

CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

I. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar les principals consideracions derivades dels treballs de control financer de les subvencions concedides a entitats públiques i privades, amb relació a expedients tramitats al llarg de l'any 2022 i seleccionats en base a tècniques de mostreig.

Les actuacions de control financer es realitzen, pel que fa a les subvencions, d'acord amb el previst a l'apartat III.D.1 del Pla Anual de control Financer del 2023 (en endavant, PACF 2023) elaborat per la Intervenció General. Aquest apartat estableix que el control financer de subvencions a entitats públiques i privades, previst als articles 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant, LGS), s'ha de realitzar respecte els beneficiaris de les subvencions concedides amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona.

Per a la selecció dels expedients objecte de control s'han aplicat tècniques de mostreig aleatori i de judici professional tenint en compte la seva naturalesa, l'import que representen i el risc de presentar ineficàcies o incidències rellevants en algun aspecte de la seva tramitació.

La població respecte la qual s'ha obtingut la mostra està constituïda pels beneficiaris persones físiques i també per persones jurídiques, privades i públiques, que han rebut al llarg del 2022 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

Els resultats concrets dels treballs de control realitzats, així com la metodologia emprada, es recullen en els informes corresponents per cada gerència, direcció o gabinet i per cada beneficiari. En cadascun es detallen les dades de la població i de la mostra subjecte a control, els treballs efectuats, els resultats obtinguts i les conclusions i recomanacions.

II. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS A ENTITATS PRIVADES.

El control financer de subvencions s'ha realitzat respecte dels beneficiaris de subvencions amb l'objecte de verificar els extrems continguts a l'article 44 de la LGS.

Pel que fa a la mostra d'expedients sotmesos a control, d'acord amb l' epígraf III.D.1.2 del PACF 2022, han estat seleccionats un total de 16 expedients.

En el marc dels treballs de control s'ha comprovat l'adequada i correcta obtenció de la subvenció, el compliment de les obligacions de gestió i execució de l'activitat, la correcta justificació de la subvenció i la inexistència de sobre-finançament.

En general, les comprovacions s'han realitzat respecte la comptabilització de la subvenció i també s'ha verificat la seva conciliació amb els pagaments efectuats en base a la informació facilitada pels beneficiaris, previ requeriment per part del Servei de Control Financer. A més, s'ha realitzat un control de legalitat dels procediments administratius de concessió respecte els beneficiaris de subvencions i amb relació al centre gestor que tramita l'expedient.

Respecte els beneficiaris, s'ha realitzat un anàlisi general de l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a partir dels comptes anuals aportats. Així mateix, aquestes comprovacions han permès identificar les entitats subjectes a les obligacions previstes a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals en concepte de subvencions, o bé perquè un 40%, o més, dels seus ingressos anuals ja provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). Tot això, a més de les verificacions efectuades d'acord amb l'art. 219.3 del TRLRHL, sobre l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió i la correcta valoració de les sol·licituds, d'acord amb els criteris de valoració establerts.

III. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS A ENTITATS PÚBLIQUES.

L'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local assignades les diputacions, d'acord amb l'art. 36 de la LRBRL, es materialitza en la concessió de suports de tipus econòmic, tècnic i material als ens locals de la demarcació. A l'àmbit de la Diputació de Barcelona aquest suport es materialitza, generalment, en la concessió de subvencions en el marc dels instruments del Pla de concertació Xarxa de Govern Locals.

El PACF 2023, al seu apartat III.D.1.3, estableix que la selecció dels beneficiaris de subvencions a entitats públiques s'ha de realitzar aplicant les mateixes tècniques de mostreig que es preveuen per les entitats privades, especificades a l'apartat anterior.

Per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control s'han seleccionat un total de 15 expedients de subvencions concedides a entitats públiques.

En el marc dels treballs de control s'han realitzat comprovacions específiques sobre els extrems previstos a l'article 44 de la LGS, complementant l'anàlisi amb altres documents inclosos a l'expedient com la sol·licitud, la documentació tècnica relativa a l'execució de l'activitat o la documentació justificativa de la subvenció.

En general, les comprovacions s'han realitzat respecte la comptabilització de la subvenció i s'ha verificat la seva conciliació amb els pagaments efectuats. Aquesta informació ha estat facilitada pels ens locals beneficiaris, previ requeriment per part del Servei de control financer. A més, s'ha realitzat un control de legalitat dels procediments administratius de concessió.

IV. CONCLUSIONS GENERALS I RECOMANACIONS

D'acord amb les comprovacions realitzades, la tramitació de les subvencions s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable.

No obstant, s'han detectat algunes incidències o febleses, de caràcter formal, que malgrat no ser greus o invalidants, sí que han derivat en la formulació d'algunes recomanacions. S'exposen a continuació:

a) Les principals consideracions realitzades en el marc dels treballs de **control financer de subvencions a entitats privades** són les següents:

- A les sol·licituds de les subvencions presentades en el marc d'alguns dels expedients analitzats s'han identificat, puntualment, incorreccions o errors materials.

En revisar les sol·licituds presentades s'ha constatat, en cinc expedients, l'existència d'errors materials diversos. En termes generals, en algun expedient s'ha identificat el pressupost global enlloc del de l'activitat subvencionada, en un altre no s'han informat els ingressos previstos i en un altre supòsit s'han aportat alguns annexes amb un format diferent al del formulari que calia presentar. S'ha observat que algun dels documents aportats no ha comptat amb la corresponent signatura electrònica, entre d'altres.

Quan s'han identificat aquestes circumstàncies s'ha recomanat:

- ✓ Revisar que les persones de l'entitat beneficiària que accepten i/o justifiquen les subvencions tenen poders suficients per poder-ho realitzar.
- ✓ Formular els requeriments que siguin necessaris per a esmenar els possibles errors materials.
- Pel que fa a la tramitació dels procediments de concessió de les subvencions, en el marc d'alguns expedients analitzats s'han identificat algunes incorreccions.

Concretament, en cinc expedients s'ha observat que no està suficientment justificada la necessitat de subvencionar una activitat o projecte per un import superior al 50% del cost total, d'acord amb l'establert a l'article 9.2 de l'OGS.

Quan s'ha identificat aquesta circumstància s'ha recomanat:

- ✓ Justificar la necessitat a l'expedient, en els casos en què s'ultrapassi aquest límit del 50% del cost total del projecte o activitat.
- En revisar la justificació de les subvencions sotmeses a control financer s'han identificat, puntualment, algunes incorreccions o errors materials.

Particularment, en tres expedients s'ha observat la realització de requeriments al beneficiari de forma reiterada per via telefònica, sense deixar-ne constància documental a l'expedient.

A més, en quatre expedients de subvenció en què es preveia, com a modalitat justificativa, la presentació d'un compte justificatiu amb informe d'auditoria, s'ha observat que aquest informe no ha recollit tots els aspectes establerts al règim regulador.

També s'ha observat que, en tres expedients, s'ha presentat un compte justificatiu d'una modalitat diferent a la prevista al règim regulador i en un altre expedient de subvenció s'ha imputat a la justificació una factura emesa després de finalitzar el termini de justificació establert al règim regulador.

En un expedient, en revisar els imports imputats a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona s'han observat petites diferències entre l'import imputat a la subvenció segons el formulari justificatiu i l'import atorgat. Per tant, no s'ha realitzat la liquidació pertinent de l'import no justificat de la subvenció.

- Amb relació al pagament de la subvenció, en alguns expedients s'ha observat que la concessió s'ha tramitat mitjançant procediment de concessió directa i que el règim regulador estableix que abans del pagament el/la beneficiari/ària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. En algun cas no s'ha incorporat a l'expedient l'evidència de què l'entitat es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En aquest cas s'ha recomanat, en termes generals:

- ✓ Reforçar el seguiment de l'execució i justificació de les subvencions i formular els requeriments que siguin necessaris per esmenar els possibles errors materials per tal de que s'adeqüin a l'estipulat al règim regulador, deixant constància a l'expedient.
- Finalment, en un dels expedients en què la subvenció s'ha tramitat per procediment de concessió directa mitjançant la formalització d'un conveni regulador s'ha observat que el termini d'execució de l'actuació subvencionada és superior al període de vigència del conveni, que s'inicia amb la seva signatura.

En aquest cas s'ha recomanat, en termes generals:

- ✓ Adequar el període de vigència del conveni al període d'execució recomanant fer els convenis a l'inici de l'exercici per tal de cobrir el màxim període possible d'execució.
 - ✓ Incorporar a l'expedient les despeses efectivament pagades amb anterioritat a l'acabament del període de justificació determinat al règim regulador de la subvenció. L'incompliment d'aquesta previsió pot comportar l'inici de l'expedient de reintegrament de la subvenció per la part en què no s'ha pogut acreditar el seu pagament amb posterioritat a la finalització del període de justificació establert al règim regulador.
- b) Pel que fa al **control financer de subvencions a entitats públiques** s'han observat les incidències o febleses següents:
- En quatre expedients s'han produït retards en respondre requeriments d'esmena formulats pel centre gestor i en un altre s'ha constatat un retard en l'aprovació de l'acte de concessió.

Quan s'han identificat aquestes circumstàncies s'ha recomanat:

- ✓ Garantir que la documentació esmenada es presenti dins el termini previst i adoptar les mesures que siguin adients en cada cas.
- A les justificacions de despesa presentades en el marc d'alguns expedients analitzats s'han identificat, puntualment, incorreccions o errors materials.

En dos expedients s'ha constatat que el beneficiari no ha donat compliment a l'obligació prevista al règim regulador referida a la presentació, amb la darrera justificació de despesa, d'una fotografia dels cartells d'obra instal·lats durant l'execució l'actuació. En un altre expedient s'ha apreciat un incompliment de l'obligació de difusió de l'actuació subvencionada prevista al règim regulador.

En revisar els imports imputats a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona s'ha observat que en dos expedients hi ha diferències entre l'import imputat a la subvenció segons el formulari justificatiu i l'import imputat a la subvenció segons el càlcul realitzat a partir de la documentació aportada pel beneficiari. En la mesura que s'han justificat despeses per un import més elevat que el de l'ajut concedit i pagat per la Diputació, els errors detectats a la justificació de despeses no determinen un pagament en excés per part de la Corporació. Tot i això, sí que hi ha incorreccions en la justificació presentada.

En dos expedients s'han detectat diferències entre les despeses que figuren al formulari justificatiu i els imports de les factures i nòmines aportades als treballs de control. Tot i això, tenint en compte les nòmines i factures presentades, l'import total justificat segueix sent superior al de la subvenció concedida i pagada per la Corporació. Per tant, no hi ha un pagament en excés i no correspon tramitar un reintegrament. A més, s'ha incorporat als informes una limitació a l'abast per fer constar que no s'han aportat els comprovants bancaris del pagament de les factures i nòmines justificades.

Quan s'han detectat aquests errors s'ha recomanat, en termes generals:

- ✓ Reforçar el seguiment de l'execució i justificació de les subvencions i formular els requeriments que siguin necessaris per esmenar els possibles errors materials.

Finalment, en tots els expedients de subvencions tramitats mitjançant procediment de concessió directa, de forma transversal, s'ha posat de manifest que hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions, ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general. Per això, s'ha recomanat garantir el compliment dels principis generals d'objectivitat, publicitat, concurrència i transparència en les convocatòries de subvencions, apostant per la tramitació de procediments que fomentin la lliure concurrència.

En general, en el desenvolupament dels treballs de control financer de subvencions s'ha observat la concurrència de circumstàncies que han derivat, o poden derivar, en incidències o incompliments concrets. El risc d'extemporaneïtat en la realització de tramitacions diverses ha estat el més recurrent en els expedients sotmesos a control.

Les recomanacions anteriors es formulen amb la finalitat d'instar als centres gestors a implementar mecanismes o realitzar actuacions que derivin en una disminució de les incidències o febleses manifestades, i a valorar una millora dels procediments en l'àmbit de les subvencions.

Metadades del document

Núm. expedient	2023/0034775
Tipus documental	Informe
Títol	Informe de principals conclusions Control Financer subvencions

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gonzalez Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	23/11/2023 16:54
Josep Abella Albiñana (SIG)	Interventor General	Signa	23/11/2023 17:15
José Manuel Munté Baldirà (TCAT)	Cap del Servei de Control Financer	Signa	23/11/2023 18:56

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
8e8f6717dc399888a43b	https://seuelectronica.diba.cat	

