

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 2023 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 2024 (en endavant, PACF 2024) 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'exercirà respecte els beneficiaris de subvencions, atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona.

Pel que fa al procediment de selecció dels expedients objecte d'anàlisi, s'han aplicat tècniques de mostreig aleatori i de judici professional, en atenció a la seva naturalesa, a 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 2023, pagaments derivats de la concessió de subvencions.

La normativa de referència utilitzada durant la realització dels treballs de control, amb caràcter general, és la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions, el Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel qual es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions així com altres disposicions que siguin aplicables. A més, s'ha considerat la normativa interna aprovada a la Diputació de Barcelona i, en funció de la naturalesa del beneficiari, el Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals, així com la normativa de cada instrument de cooperació.

Els resultats concrets dels treballs de control realitzats, així com la metodologia emprada, es recullen en els informes corresponents a 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 de fiscalització efectuats, els resultats obtinguts i les conclusions i recomanacions pròpies d'aquests àmbits.

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.

Per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control, d'acord amb l'epígraf III.D.1.2 del PACF 2024 finalment s'han seleccionat un total de 12 expedients.

S'ha realitzat un anàlisi de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals. Així mateix, aquestes comprovacions han permès identificar les entitats que estan 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 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, respecte 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.

En concret, 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. Aquesta informació ha estat facilitada per part dels 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 també amb relació al centre gestor que tramita l'expedient.

III. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS A ENTITATS PÚBLIQUES.

L'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local assignades a 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. En l'àmbit

de la Diputació de Barcelona, aquest suport es materialitza, generalment, en la concessió de subvencions en el marc del Pla Xarxa de Governos Locals.

El PACF 2024, d'acord amb el previst als epígrafs III.D.1.2 i III.D.1.3, estableix que la selecció dels beneficiaris de subvencions a entitats públiques es realitza aplicant les mateixes tècniques de mostreig que les entitats privades.

Tenint en compte això, per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control s'han seleccionat un total de 12 expedients de subvencions concedides a entitats públiques.

També s'han realitzat comprovacions específiques vinculades als 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 a 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

D'acord amb les comprovacions realitzades, la tramitació de les subvencions i dels pagaments avançats s'ha realitzat, en general, 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) Pel que fa al **control financer de subvencions a entitats privades**, s'han formulat les següents recomanacions generals:
 - En tres expedients de concessió directa de subvencions nominatives no s'ha justificat la possibilitat de subvencionar més del 50% del cost de l'activitat, d'acord amb l'article 9.2 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona.
 - En un expedient de concessió directa d'una subvenció nominativa, vehiculada mitjançant un conveni regulador, el període d'execució de la subvenció s'inicia abans de la data en què comença la vigència del conveni.

- b) Pel que fa al **control financer de subvencions a entitats públiques**, s'han observat les incidències o febleses següents:

En un expedient de concessió de subvencions per procediment de concessió directa amb concurrència s'ha presentat la justificació final tot i que les actuacions no estaven finalitzades.

A més, en aquest mateix expedient, ha quedat pendent d'executar una part de l'import concedit. Tot i que l'adjudicatària ha manifestat formalment la seva renúncia de la part no executada, el centre gestor no ha realitzat les tramitacions oportunes per regularitzar la situació.

- En varis expedients de concessió de subvencions per procediment de concessió directa amb concurrència s'han identificat errors materials en la justificació.

Concretament, en un expedient s'ha observat que existeixen errors materials en la descripció d'algunes de les despeses informades al formulari justificatiu. També s'han observat que existeixen diferències entre l'import que consta al formulari justificatiu i el que consta a la factura aportada pel beneficiari. A més, en quatre expedients s'ha detectat un error material en indicar el percentatge d'imputació de despeses indirectes i en quantificar el cost total de l'actuació. Aquests errors no són significatius en la mesura que es deu a l'arrodoniment del percentatge aplicat segons el formulari.

- En tres expedients s'han detectat retards en respondre a requeriments d'esmena de la justificació presentada.
- En un expedient de concessió directa de subvencions amb concurrència s'ha presentat una justificació de despesa on el cost total coincideix amb el que s'imputa a la subvenció i no amb la despesa final de l'activitat subvencionada.

V. RECOMANACIONS

En termes generals, el risc que s'ha identificat amb més recurrència és el relatiu a una possible justificació incorrecta o inadequada de la despesa, encara que en imports no significatius, en la mesura que s'han detectat errors en la documentació presentada en varies subvencions analitzades. A més, cal destacar el risc que suposa la concessió directa de subvencions i la necessitat de limitar el seu ús als supòsits en què s'admeti, apostant per procediments que fomentin la lliure concurrència i que permetin assolir els fins previstos d'acord amb els principis generals d'objectivitat, publicitat, concurrència i transparència.

D'acord amb l'exposat, es pot concloure que les subvencions sotmeses a control financer, en general s'han tramitat i executat d'acord amb la normativa aplicable, tot i que s'han detectat algunes incidències o ineficàcies per les que s'han plantejat les següents propostes de millora.

Pel que fa al **control financer de subvencions a entitats privades** s'ha recomanat:

- ✓ Justificar degudament els motius pels quals es considera necessari concedir una subvenció per import superior al 50% del cost de l'activitat i deixar-ne constància a l'expedient.
- ✓ En general, quan les subvencions analitzades en el marc dels treballs de control financer, s'han atorgat per procediment de concessió directa, el centre gestor ha inclòs un informe en el qual es justifica, segons el seu criteri, el caràcter excepcional de la subvenció. No obstant en la mesura que la normativa preveu l'aplicació, amb caràcter general, del procediment de concessió directa, en alguns casos analitzats la motivació no s'ajusta a criteris d'excepcionalitat i per tant, seria recomanable la utilització del procediment de concessió de concurrència competitiva.

En vista d'això, s'ha recomanat utilitzar procediments que fomentin la concurrència, l'objectivitat, la publicitat i la transparència, limitant les concessions directes als supòsits excepcionals i taxats per la normativa.

Pel que fa al **control financer de subvencions a entitats públiques** s'ha recomanat:

- ✓ Supervisar que les actuacions subvencionades han finalitzat quan es presenta la justificació final.
- ✓ Reforçar el seguiment de l'execució i de la justificació de les subvencions.
- ✓ Garantir que el formulari justificatiu reflecteix les dades correctes.
- ✓ Garantir que el percentatge d'imputació informat i l'import del formulari justificatiu són correctes.
- ✓ Realitzar els requeriments que siguin necessaris per esmenar els possibles errors materials a les justificacions de les subvencions.
- ✓ Supervisar que els requeriments d'esmena es responen dins el termini previst i, de no ser així, adoptar les mesures que corresponguin d'acord amb el previst a les bases reguladores i a la normativa aplicable.

- ✓ Comprovar que la justificació de despesa recull el cost total de l'actuació, tenint en compte tota la despesa justificada, l'executada.
- ✓ Quan les subvencions analitzades en el marc dels treballs de control financer s'han atorgat per procediment de concessió directa, encara que el seu ús s'estigui justificat i emparat pel marc normatiu del Pla xarxa de Govern Local, en la mesura del possible, es recomana utilitzar procediments de concurrència competitiva.

Metadades del document

Núm. expedient	2024/0023099
Tipus documental	Informe
Títol	Control financer de subvencions

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gonzalez Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	03/12/2024 11:15
Aurelio Corella Colas (TCAT)	Interventor General	Signa	03/12/2024 11:38
José Manuel Munté Baldirà (TCAT)	Cap del Servei de Control Financer	Signa	03/12/2024 13:00

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
1df5a87438d2f827f669	https://seuelectronica.diba.cat	

