

MEMÒRIA RELATIVA AL DESENVOLUPAMENT DE LES TASQUES DE FISCALITZACIÓ A POSTERIORI I CONTROL FINANCER REALITZADES PER TAL DE DONAR COMPLIMENT DE L'ARTICLE 213 I 220.4 DE LA LLEI D'HISENDES LOCALS, L'ARTICLE 36.1 DEL RD 424/2017 PEL QUAL ES REGULA EL RÈGIM JURÍDIC DE CONTROL INTERN DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL I DISPOSICIONS CONCORDANTS.

PRESSUPOST 2020

Juliol - 2021

7.4. ACTUACIONS DE CONTROL EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

a) Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, de subvencions en règim de concurrència competitiva i/o directes de la seva tramitació, contingut i posterior justificació, així com la comprovació material que els fons lliurats s'han aplicat correctament a la finalitat de la subvenció.

De la mostra representativa han sortit escollits els següents expedients de subvencions:

- APSU 13775/2020
- APSU 8544/2020
- APSU 3814/2020
- APSU 4606/2020
- APSU 4606/2020
- APSU 4606/2020
- APSU 4775/2020
- GESAD 3/2020
- TRET 124/2019
- TRET 136/2019
- TRET 72/2019
- TRET 192/2019
- TRET 243/2019
- TRET 156/2019
- TRET 58/2019
- TRET 62/2019
- TRET 183/2019
- TRET 259/2019
- TRET 239/2019
- TRET 71/2019
- TRET 204/2019
- CUSB 107/2019
- ESSB 7/2019
- ESSB 60/2019
- PESA 31/2019
- ESSB 64/2019
- CUSB 6/2019
- AHSB 11/2019

1. En data 14 d'abril de 2021 s'ha fet la selecció de la mostra
2. Entre el 15 de maig i el 18 de juny s'ha procedit a la revisió d'expedients.
3. En data 28 de juny de 2021 s'han traslladat a les corresponents àrees les nostres observacions, per tal que formulin les al·legacions oportunes.
4. Entre el 2 i el 6 de juliol, els corresponents gestors d'àrea dels serveis implicats han presentat les al·legacions que es transcriuen a continuació:

a) APSU 14180/2020, APSU 14302/2020 i APSU 14305: No figura a l'expedient el certificat positiu vigent de la AEAT a nom del beneficiari conforme es troba al

corrent de pagaments ni el certificat positiu vigent de la Tresoreria General de la Seguretat Social a nom del beneficiari proposat

Al·legació. El gestor de l'Àrea 7 presenta els certificats esmentats.

- b) APSU 3814/2020, APSU 4606/2020 (TRET 12/2020), APSU 46006/2020 (TRET 13/2020) i APSU 4775/2020 : Manca tramitar la resolució de justificació de la subvenció per part del servei, tot i que la memòria justificativa està presentada per part de l'entitat.

Així mateix, dins del control dels beneficiaris de subvencions es va sol·licitar que totes les entitats beneficiàries de les subvencions de la mostra representativa presentessin les factures originals i el document acreditatiu que dit moviment ha estat registrat en la seva comptabilitat.

Conclusions:

De la mostra seleccionada dels expedients d'atorgament de subvencions en règim de concurrència competitiva i directa es considera que, en general, cal vetllar perquè els expedients es justifiquin en temps i forma. Així mateix, cal vetllar perquè els expedients continguin tota la documentació relativa a la subvenció atorgada (sol·licitud de subvenció o d'iniciació del conveni per part del tercer, el projecte objecte de la subvenció/conveni, declaració d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, la proposta de despesa...).

Totes les entitats seleccionades han presentat en temps i forma la documentació requerida dins del control de beneficiaris de subvencions, i per tant, es conclou que la tramitació i aplicació dels fons lliurats han estat correcta.

b) Verificació, mitjançant tècniques de mostreig, de la tramitació de les subvencions atorgades d'ajuts d'emergència social.

S'han seleccionat un total de 28 beneficiaris d'ajuts socials, a partir de la mostra d'operacions ADO comptabilitzades a l'exercici 2020 a l'aplicació pressupostària 4313.23102.48000.

Un cop fiscalitzats els expedients en data 11 de juny de 2021 s'observa que en la gran part d'expedients tramitats durant la pandèmia mundial de la Covid-19 ocasionada pel virus SARS-CoV-2, manca la sol·licitud de l'ajut per part del beneficiari i manca el document justificatiu de l'ajut atorgat.

Dita manca de sol·licitud es deu a que durant la pandèmia esmentada no s'acceptava paper, i per tant, no es podien acceptar les sol·licituds, que abans es presentaven presencialment als corresponents districtes, i el servei es va adaptar i va obrir els canals de recepció de sol·licituds (mail, instagram, whastapp...). Des dels serveis informàtics municipals els hi van adaptar el seu programa de gestió d'ajuts perquè saltés el tràmit de la instància, ja que tal i com està dissenyat si no s'incorpora a l'expedient no continua la tramitació.

Quan a la manca de justificació ens trobem igual, que com no podia acceptar-se el

paper, es va substituir per una validació del tècnic, una declaració jurada del beneficiari., i sobretot prioritant el pagament a tercers enlloc de al beneficiari directament.

En un ajut, s'observà que s'havien excedit de l'import establert al varem del Reglament de Serveis Socials. El servei va fer un informe d'excepcionalitat al respecte, i considerem que resta acreditada dita excepcionalitat.

Conclusions:

Malgrat les mancances observades quan a la sol·licitud i la justificació de dits ajuts, resta prou acreditada dita excepcionalitat per tal d'adaptar el funcionament del servei a la mencionada pandèmia mundial de la Covid 19.