

**MEMÒRIA RELATIVA AL DESENVOLUPAMENT DE LES  
TASQUES DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE  
SELECCIONABLE INCLÒS AL PLA ANUAL DE CONTROL  
FINANCER DE L'EXERCICI 2022**

#### 7.4. ACTUACIONS DE CONTROL EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

A partir d'un anàlisi de riscos i un estudi acurat a partir del les operacions de capítol IV extreptes del sistema d'informació comptable es desprèn que - atenent a criteris quantitatius per volum de despesa i àrea i al tipus de convocatòria efectuat, entre directa i concurrència – l'àrea que presenta un major risc és la de Cultura i Esports (Àrea 3). Per tant, es sotmetran a control financer permanent les subvencions directes de l'Àrea 3.

Per cada subvenció s'analitzarà la normativa reguladora de la subvenció, l'acord de concessió o conveni, i en general el compliment de a la LGS. A més al tractar-se de subvencions directes s'estudiarà amb detall la Memòria del gestor justificativa de la no procedència de la convocatòria pública.

Els expedients revisats han estat:

Beneficiari	Expedient	Import
Conveni Tres tombs	ACRE1180	5.000,00
Conveni Amics de les arts	ACDE 1684	200.000,00
Conveni Cofraria Mascarada	ACRE8872	33.000,00
Conveni Associació Xafa't	ACRE-13863	17.000,00
Conveni Flamencologia	ACRE-14435	10.000,00
Conveni Cat Teatre	ACRE-20947	3.700,00
Conveni Ass.Xarxa cm	ACDE21190	55.000,00
Conveni .Amics de les Arts	ACRE20207	7.000,00
Conveni Fundació Caixa Terrassa	ACDE21197	73.000,00
Conveni A.C. Actura	ACRE-21021/22	23.000,00
Conveni Amics de les arts	ACRE20969	2.000,00
Conveni amb Consell Comarcal del VO	ACDE7412	145.000,00
Conveni Fundació Autònoma Solidària	ACRE7688	8.525,00
Conveni UPC	ACRE-10962	8.000,00

Així mateix, aquests mateixos expedients han estat sotmesos a un control dels beneficiaris de subvencions. En el que s'ha requerit a les entitats beneficiaries de les subvencions de la mostra representativa que presentessin les factures originals i el document acreditatiu que dit moviment ha estat registrat en la seva comptabilitat.

En data 21 de març de 2024 s'han traslladat a l'àrea 3 les nostres observacions, per tal que formuli les al·legacions oportunes.

Expedient ACDE 1684/2022 - Conveni Amics de les Arts:

1. A la resolució d'adjudicació no consta import o percentatge a justificar.
2. A la relació d'ingressos que presenta el beneficiari en la seva memòria justificativa es detalla una subvenció de la Diputació i no s'esmenta a la resolució la comptabilitat o no amb altres subvencions.

Expedient ACRE 21021 - Associació Cultural Actura:

1. L'import subvencionat ha estat de 23.000,00 € i els justificants aportats ascendeixen a 16.554,79 €, per tant s'haurà d'iniciar un expedient de reintegrament d'aquesta subvenció per part del Servei.

Expedient ACRE 7412/2023 – Consell Comarcal del Vallès Occidental:

1. A la relació d'ingressos que presenta el beneficiari en la seva memòria justificativa es detalla una subvenció del Consell Català de l'Esport per import de 250.000 € i no s'esmenta a la resolució la comptabilitat o no amb altres subvencions.

Expedient ACDE 21197/2022 – Fundació Privada Caixa Terrassa:

1. A la relació d'ingressos que presenta el beneficiari en la seva memòria justificativa es detalla una subvenció de la Generalitat- OSIC i de la Diputació i no s'esmenta a la resolució la comptabilitat o no amb altres subvencions.
2. Al conveni i a la resolució figuren formes diferents de justificació de la subvenció. Al conveni es diu: «presentació de la memòria explicativa, econòmica i estat detallat de les despeses i quadre comparatiu tant d'ingressos com de despeses amb les desviacions», i a la Resolució: «presentació d'una memòria d'activitats realitzades, el tancament de l'exercici econòmic i el compte justificatiu, amb certificat d'auditor, del cost i pagament de l'import total de l'activitat».
3. Al projecte objecte del conveni presentat per l'entitat consta únicament detallat el pressupost de despeses i no de d'ingressos.

Expedient ACRE 14435/2022 – Conveni Flamencologia

1. Al projecte objecte de la subvenció presentat per l'entitat consta únicament detallat el pressupost de despeses i no d'ingressos.

Expedient ACRE 21190/2022 – Vèrtex empresarial de Serveis Culturals

1. A la relació d'ingressos que presenta el beneficiari en la seva memòria justificativa es detalla una subvenció de la Generalitat- ICEC per import de 78.500 € i no s'esmenta a la resolució la comptabilitat o no amb altres subvencions.

Expedient Associació Xafat – ACRE 13863/2022

1. A la relació d'ingressos que presenta el beneficiari en la seva memòria justificativa es detalla una subvenció de la Generalitat de Catalunya per import de 16.952 € i no s'esmenta a la resolució la comptabilitat o no amb altres subvencions.
2. Als justificants consta un factura per import de 21,10 € a nom d'un particular i no del beneficiari.

A continuació es fan notar unes observacions/recomanacions comuns als expedients analitzats:

1. Es recomana incloure en els expedients la declaració de no incórrer en les prohibicions de l'article 13 de la LGS.
2. Quan es detallen les despeses elegibles sovint s'utilitzen frases com «les necessàries per l'activitat» i fora convenient especificar-les amb més detall.
3. S'observa que moltes d'aquestes subvencions directes son recurrents en varis exercicis, i potser la seva tramitació hauria de ser com a subvencions nominatives en el pressupost.
4. S'observa una manca de correlació amb el Pla estratègic de subvencions, en el sentit, que aquest tot i que presenta els objectius, les àrees i les línies del Pla, no ho fa amb el grau de detall que es preveu a l'article 12 del Reglament de la Llei 38/2003 General de Subvencions, en particular en allò relatiu als terminis per l'assoliment dels objectius. Així mateix respecte als aspectes pressupostaris no inclou previsions econòmiques del període, contravenint allò previst a l'esmentat article 12 i impedit un pronunciament sobre els objectius d'estabilitat pressupostària al llarg del mandat.

El 5 d'abril de 2024, el corresponent director/a d'àrea ha presentat les al·legacions que es transcriuen a continuació:

«Expedient ACDE 21197/2022 – Fundació Privada Caixa Terrassa:

En el punt 2 de les actuacions de la Intervenció es diu que:

*"Al conveni i a la resolució figuren formes diferents de justificació de la subvenció. Al conveni es diu "presentació de la memòria explicativa, econòmica i estat detallat de les despeses i quadre comparatiu tant d'ingressos com de despeses amb les desviacions", i a la Resolució "presentació d'una memòria d'activitats realitzades, el tancament de l'exercici econòmic i el compte justificatiu, amb certificat d'auditor, del cost i pagament de l'import total de l'activitat".*

*Per part del Servei de l'àrea s'al·lega que:*

*\* en el text del conveni, en el Pacte cinquè, primer paràgraf es diu "La subvenció atorgada, en el marc d'aquest conveni, es justificarà mitjançant la presentació d'una memòria d'activitats realitzades, el tancament de l'exercici econòmic i el compte justificatiu, amb certificat d'auditor, del cost i pagament de l'import total de l'activitat 2022"*

*\* en el text del decret, punt 5, es diu "La justificació de l'activitat es farà amb la presentació d'una memòria d'activitats realitzades, el tancament de l'exercici econòmic i el compte justificatiu, amb certificat d'auditor, del cost i pagament de l'import total de l'activitat...."*

*Per tant, s'entén que no hi ha formes diferents de justificació de la subvenció. Tant al conveni com al decret es demana el mateix tipus de justificació.*

2-Expedient ACRE 21021/2022- Associació Cultural Actura

*Per actuacions de la Intervenció es diu "L'import subvencionat ha estat de 23.000,00€ i els justificants ascendeixen a 16.554,79€, per tant, s'haurà d'iniciar un expedient de reintegrament d'aquesta subvenció per part del Servei"*

*Per part del Servei de l'àrea s'al·lega que:*

*\*s'ha detectat que a l'expedient de justificació JSUB17230/2023 , en els registres d'entrada no estava adjuntada tota la documentació justificativa (factures escanejades, nòmines,...), que prèviament l'entitat havia enviat per correu electrònic al Servei, dels quals en disposava. Per error, en l'entrada registre el titular no va adjuntar tots els documents escanejats, sinó una factura. A part que cal al·legar que hi ha hagut problemes tècnics en obrir els documents existents a l'expedient DIVOC (JSUB17230/2023). Per part del Servei s'ha examinat, de nou, els documents existents en el mateix, els quals cobreixen el total de l'import de la subvenció, i s'ha procedit a adjuntar a l'expedient JSUB17230/2023 , de nou, documentació justificativa de l'esmentada subvenció. L'entitat ha justificat amb documents despeses de personal per import de 20.369,52 €, i amb documents factures per import de 2.630,48 €*

3- Expedient Associació Xafat-ACRE 13863/2022

*Per actuacions de la Intervenció es diu : "Als justificants consta un factura per import de 21,10 € a nom d'un particular i no del beneficiari"*

*Per part del Servei de l'àrea s'al·lega que:*

*\*que la factura d'import 21,10 € està a nom d'un artista col·laborador amb l'entitat, que prèviament va fer la despesa en comprar material per a l'activitat, i l'entitat li va fer efectiu.*

4- Expedients ACDE 1684/2022; ACRE 7412/2023; ACDE 21197/2022; ACRE 21190/2022, ACRE13863/2022

*En aquests expedients la Intervenció fa l'observació següent "A la relació d'ingressos que presenta el beneficiari en la seva memòria justificativa es detalla una subvenció de..... per import de .... i no s'esmenta a la resolució la comptabilitat o no amb altres subvencions"*

*Per part del Servei de l'àrea s'al·lega que:*

*\*d'acord a models o matrius de documents de la resolució aprovant la justificació de la subvenció i tancament de l'expedient, fins a data d'avui no s'ha incorporat aquesta informació com antecedent o part expositiva de la resolució, que reculli o exposi altres subvencions rebudes per l'entitat subvencionada. Aquesta informació romàs en el pressupost executat d'ingressos que presenta l'entitat a la justificació . Per tant, sota el bon criteri de la Intervenció des del Servei es preveurà incorporar aquesta informació al cos del text de la resolució de justificació de la subvenció, així com tancament de l'expedient.*

5- Observacions/recomanacions de la Intervenció:

Al final del document, la Intervenció fa notar unes observacions/recomanacions comuns als expedients analitzats:

*- "Es recomana incloure en els expedients la declaració de no incórrer en les prohibicions de l'article 13 de la LGS"*

Per part del Servei de l'àrea s'al·lega que:

\*en les sol·licituds de subvencions, per concurrència competitiva, hi ha un document model, a la Seu electrònica, on es contempla aquesta declaració. En la petició de subvencions directes, a través de conveni, no s'utilitza cap document model, sinó que les peticions es fan a través de redactat lliure, i no es contempla en aquest redactat l'assumpció d'aquesta declaració.

Es pot proposar, sota un criteri unitari de tot l'ajuntament, un document model que inclogui en el text de la sol·licitud d'ajut directe la declaració de no incórrer en les prohibicions de l'article 13 de la LGS.

*- "S'observa que moltes d'aquestes subvencions directes són recurrents en varis exercicis, i potser la seva tramitació hauria de ser com a subvencions nominatives en el pressupost"*

Per part del Servei de l'àrea s'al·lega que:

\*es poden preveure aquestes subvencions directes, a través de conveni, i es poden incloure com a subvencions nominatives en futurs exercicis pressupostaris. Així mateix, també poder incloure-les en el Pla Estratègic de Subvencions (PES), a part d'altra informació més detallada tal com s'observa en les recomanacions de la Intervenció.»

### **Conclusions:**

De la mostra seleccionada dels expedients d'atorgament de subvencions en règim de concurrència directa podem concloure que en general es motiva suficientment en els respectius informes la no procedència de la convocatòria pública, i en general els expedients analitzats contenen tota la documentació relativa a la subvenció atorgada.

Per contra s'observa una manca de correlació amb el Pla estratègic de subvencions, en el sentit, que aquest tot i que presenta els objectius, les àrees i les línies del Pla, no ho fa amb el grau de detall que es preveu a l'article 12 del Reglament de la Llei 38/2003 General de Subvencions, en particular en allò relatiu als terminis per l'assoliment dels objectius. Així mateix respecte als aspectes pressupostaris no inclou previsions econòmiques del període, contravenint allò previst a l'esmentat article 12 i implicant un pronunciament sobre els objectius d'estabilitat pressupostària al llarg del mandat.

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 ha estat correcta.

