



CODI DE VERIFICACIÓ	6M5R001H1X3U340M14BH		
PROCEDIMENT	Z521 Control financer de subvencions		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/31020/2019	DOCUMENT NÚM.	191080/2020
ÀREA	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2019 - EXERCICI 2018

**INFORME DE CONTROL FINANCER DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE
ELS RESULTATS DEL CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS
CONCEDIDES PER L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET PER IMPORT
SUPERIOR A 600 EUROS AMB CÀRREC AL PRESSUPOST GENERAL DE
L'EXERCICI 2018**

(Informe 32/2020)



INDEX DE L'INFORME

- I. Dictamen executiu
 1. Introducció
 2. Consideracions generals
 3. Objectius i abast
- II. Resultats dels treballs
 4. Valoració global i limitacions a l'abast
 5. Resultat de les verificacions efectuades pels auditors coadjuvants
- III. Conclusions, recomanacions i mesures a adoptar
 6. Conclusions
 7. Recomanacions
 8. Mesures a adoptar

Annex 1. Seguiment de les certificacions auditores negatives

Annex 2. Resum de les certificacions auditores emeses

ABREVIATURES

- IGAE. Intervención General de la Administración del Estado
- ICI. Instrucció reguladora per la qual es desenvolupa el règim de control intern aprovada pel Ple el 18 de setembre de 1997.
- PACF 2019. Pla Anual de Control Financer l'exercici 2019 aprovat per la resolució de la Intervenció General núm. 615/2019, de 4 de febrer de 2019.
- RCI. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats dels sector públic locals.
- TRLHL. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- LGS. Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



**INFORME DE CONTROL FINANCER DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE ELS RESULTATS DE
LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS CONCEDIDES PER
L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET PER IMPORT SUPERIOR A 600 EUROS AMB CÀRREC AL
PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2018**

Informe 32/2020

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet en compliment del Pla Anual de Control Financer a executar durant l'exercici 2019 referit als estats i comptes anuals tancats al 31/12/2018, aprovat per la resolució de la Intervenció General Municipal núm. 615/2019, de 4 de febrer de 2019, de la qual se'n va donar compte al Ple en sessió del 26 de febrer de 2019 i als efectes de ser inclòs en l'informe resum dels resultats del control intern regulat a l'article 37 del RCI que ha de ser remès al Ple municipal dins del primer quadrimestre de cada any amb el resultat de les actuacions de control financer i de la funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

L'estructura de l'informe i la seva tramitació s'ha adaptat als nous requeriments del RCI que va entrar en vigor l'1 de juliol de 2018.

El PACF 2019 contempla entre les seves actuacions la realització del control financer de les subvencions concedides per l'Ajuntament de L'Hospitalet per imports superiors a 600 euros amb càrrec al Pressupost General de l'exercici 2018, així com d'aquelles d'import inferior seleccionades en el mostreig de les despeses fetes efectives per bestretes de caixa fixa.

L'execució dels treballs de control financer que es plasmen en el present informe s'han dut a terme pels auditors coadjuvants de la Intervenció General Municipal, sota la direcció d'aquesta que, prèviament a l'emissió d'aquest informe, ha dut a terme les actuacions següents:

- Distribució dels treballs d'auditoria a efectuar d'acord amb el PACF 2018, entre les firmes d'auditories adjudicatàries del contracte de serveis AS-53/2014, i notificació de l'encàrrec del treball l'11 d'abril de 2019, de les diferents entitats que van rebre subvencions per import superior a 600€ durant l'exercici 2018, de les quals han d'emetre la corresponent certificació auditora.
- Seguiment i control de qualitat del treball realitzat pels auditors coadjuvants.
- Revisió de les certificacions auditores emeses pels auditors coadjuvants de la Intervenció General i remissió de les certificacions auditores negatives a les àrees gestores als



efectes d'al·legacions, previ a l'emissió de l'informe definitiu i de l'inici de l'expedient de reintegrament de la subvenció, si s'escau.

2. CONSIDERACIONS GENERALS

L'activitat que és objecte del resultat del control reflectit en aquest informe és la derivada de la justificació, per part dels beneficiaris, de les subvencions concedides per part de l'Ajuntament de L'Hospitalet, per import superior a 600€, amb càrrec al pressupost municipal de l'exercici 2018.

D'acord amb els articles 44 i següents de la LGS, les convocatòries específiques de la concessió de subvencions de l'exercici 2018, les bases d'execució del pressupost i del PACF 2019, la justificació de les subvencions s'ha de sotmetre a control financer.

3. OBJECTIU I ABAST DEL CONTROL

3.1. OBJECTIU

L'objectiu del present informe de control financer de subvencions és plasmar els resultats del control financer de les subvencions de l'exercici 2018, el qual té com a objectiu, d'acord amb l'article 44.2 del LGS, verificar:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequada i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts en l'apartat 3 de l'article 19 d'aquest llei.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.



3.2. ABAST DEL CONTROL

Per tal d'aconseguir l'objectiu del punt anterior, les actuacions de control realitzades, respecte dels beneficiaris, d'acord amb l'article 44.4 de la LGS, abasten els següents aspectes:

- a) L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporti, de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que poguessin afectar les subvencions concedides.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que poguessin afectar les subvencions concedides.
- d) La comprovació material de les inversions finançades.
- e) Les actuacions concretes de control que hagin de realitzar-se conforme amb el que en cada cas estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, si escau, la resolució de concessió.
- f) Qualsevol altres comprovacions que resultin necessàries en atenció a les característiques especials de les activitats subvencionades.

Així mateix, l'apartat 5 de l'esmentat article 44 LGS estableix que el control financer podrà estendre's a les persones físiques o jurídiques a les quals es trobin associats els beneficiaris, així com a qualsevol altra persona susceptible de presentar un interès en la consecució dels objectius, en la realització de les activitats, en l'execució dels projectes o en l'adopció dels comportaments

D'acord amb la clàusula 8 i l'annex 1 dels Plecs de prescripcions tècniques del contracte AS-53/2014, l'auditor coadjuvant confeccionarà una certificació auditora per cadascun dels beneficiaris amb el detall individualitzat de les subvencions rebudes.

En la realització dels treballs de l'emissió de les certificacions auditores, els auditors coadjuvants han tingut en especial consideració el següent:

- a) Les Bases de les convocatòries per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva per a l'exercici econòmic de l'any 2018 i els formularis annexos aprovats per la Junta de Govern Local el 30 de gener i 6 de febrer de 2018 i, en especial, el que disposen els articles 14 a 21 de les mateixes.
- b) Les condicions específiques fixades en l'acord de concessió de la subvenció.
- c) Que els imports dels pagaments en metàl·lic no superin els límits que disposa la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.



- d) A més, en el cas de subvencions puntals que la justificació s'adeqüi a la naturalesa i temporalitat de l'activitat.
- e) Així mateix, en el cas d'atorgaments de més d'una subvenció a un mateix beneficiari:
 - Verificar que no es dupliquin les factures o documents justificatius presentats en cada subvenció atorgada.
 - Especificar el percentatge d'imputació de cada justificant s'apliqui a més d'una subvenció.

3.3. DETERMINACIÓ DE L'UNIVERS I LA MOSTRA

A partir de les dades obtingudes del sistema d'informació comptable relatives a les obligacions reconegudes a càrrec del capítol 4 de despeses i, en concret, dels articles 48 i 49, s'han seleccionat totes les subvencions concedides per l'Ajuntament de l'Hospitalet durant l'exercici 2018 d'import superior a 600€ i s'han agrupat per beneficiari.

Per a fer la selecció, s'han extret del llistat els pagaments a justificar, els ajuts (IBI, socials,...), els incentius del CEMFO, les beques, els premis i les aportacions als grups municipals.

S'ha obtingut una mostra de 284 beneficiaris, els quals van rebre com a mínim una subvenció d'import superior a 600€ l'any 2018, i en total 369 subvencions.

La Intervenció general municipal ha emès una certificació auditora per cadascun dels beneficiaris, en la qual s'ha inclòs el resultat de les verificacions de les justificacions presentades de totes les subvencions que l'Ajuntament li va atorgar l'any 2018.

II. RESULTATS DELS TREBALLS

4. VALORACIÓ GLOBAL I LIMITACIONS A L'ABAST

El resultat dels treballs realitzats ha estat satisfactori, ja que no s'ha detectat cap limitació a l'abast que per la seva transcendència hagi incidit en el compliment dels objectius del control.

5. RESULTAT DE LES VERIFICACIONS EFECTUADES PELS AUDITORS COADJUVANTS

Els auditors coadjuvants de la Intervenció General Municipal adjudicatari del contracte AS-53/2014 han emès un total de 284 certificacions auditores, de les quals 275 han resultat positives, 9 són negatives, d'aquestes 1 certificació és negativa total.



Dues de les certificacions negatives parcials resten al servei gestor té pendent de resoldre les alegacions a les certificacions auditores presentades per la Intervenció General municipal. El resum de les certificacions emeses i el seu resultat detalla en el quadre següent:

Quadre 1. Certificacions auditores emeses per la Intervenció General Municipal mitjançant auditor coadjuvant per beneficiari de les subvencions atorgades per l'Ajuntament l'exercici 2018

AUDITOR	Certificacions		
	Adjudicades	Positives	Negatives
Cecili Tarruella Forné	78	75	3
Uniaudit Oliver Camps SL	70	67	3
Morenilla Consultores Adudiores, SLP	72	71	1
Faura Casas, Auditors Consultors SL	64	62	2
TOTAL	284	275	9

Cadascuna de les 284 certificacions auditores emeses correspon a un beneficiari que, com a mínim, hagi rebut una subvenció d'import superior a 600€.

En total les 284 certificacions inclouen un total de 369 subvencions per un import atorgat de 5.245.224,09€. En el quadre següent es detalla el número i l'import de les subvencions concedides agrupades per les diferents àrees municipals.

Quadre 2. Detall de les subvencions atorgades per l'Ajuntament l'exercici 2018 incloses en les 284 certificacions auditores emeses per la Intervenció general municipal, classificades per àrees gestores, incloses a la mostra.

Àrea	Subvencions				
	Adjudicades	Positives	Negatives	Import atorgat	% respecte total
Alcaldia - Presidència	2	2	0	26.785,00 €	0,51%
Hisenda i Serveis Centrals	2	2	0	6.311,20 €	0,12%
Benestar i Drets Socials	255	249	6	4.376.902,79 €	83,45%
Seguretat, Convivència i Civisme	1	0	1	30.000,00 €	0,57%
Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	9	9	0	42.025,00 €	0,80%
Coordinació, Planificació, Desenvolupament Econòmic i Ocupació	66	63	3	534.200,10 €	10,18%
Àrees Territorials	34	32	2	229.000,00 €	4,37%
<i>Districte I: Centre, Sanfeliu i Sant Josep</i>	5	5	0	37.600,00 €	0,72%
<i>Districte II: La Torrassa i Collblanc</i>	7	7	0	43.100,00 €	0,82%
<i>Districte III: Santa Eulàlia i Granvia Sud</i>	7	7	0	29.100,00 €	0,55%
<i>Districte IV: La Florida i Les Planes</i>	-	-	-	-	-
<i>Districte V: Can Serra i Pubilla Cases</i>	15	13	2	119.200,00 €	2,27%
<i>Districte VI: El Gornal i Bellvitge</i>	-	-	-	-	-
TOTAL	369	357	12	5.245.224,09 €	100,00%



El procediment seguit per la verificació de les justificacions de les subvencions ha estat el següent:

- Les àrees gestores recaven la documentació justificativa de les subvencions concedides. Aquesta es verificada pels els auditors coadjuvants, quan es possible, en les dependències municipals de les diferents àrees o serveis gestors responsables de tramitar els expedients de concessió.
- Efectuades les verificacions, els auditors coadjuvants presenten les certificacions auditores a la Intervenció General Municipal que les revisa, i les fa seves,
- Les certificacions auditores s'envien en qualitat d'informe provisional de control financer a les àrees gestores als efectes de que, si s'escau, emetin les al·legacions que considerin oportunes. Si en el termini de 15 dies hàbils no manifesta discrepància amb el resultat esmentat, la certificació auditora provisional s'eleva a definitiva. En el cas que el resultat de la certificació definitiva sigui negativa, en compliment de l'article 51 de la LGS, l'òrgan gestor, en el termini d'un mes, haurà d'iniciar el procediment de reintegrament.

L'annex 1 del present informe mostra el seguiment de les certificacions auditores negatives, la data en què la Intervenció General Municipal les ha revisat i enviat al servei gestor, si el servei gestor o l'entitat ha presentat al·legacions i en quina data s'ha emès la certificació auditora positiva.

A data de l'emissió d'aquest informe, de les 15 certificacions auditores negatives provisionals remeses als serveis gestors, en 6 d'aquestes la Intervenció General va acceptar les al·legacions presentades pels serveis gestors, emetent-se les certificacions auditores definitives positives. Mentre que les 9 restants s'ha mantingut la qualificació inicial de negatives, pel que procedeix iniciar el procediment de reintegrament en els termes previstos en la LGS.

III. CONCLUSIONS, RECOMANACIONS I MESURES A ADOPTAR

6. CONCLUSIONS

La Intervenció General Municipal fa seves les certificacions dels auditors coadjuvants les quals es detallen en l'annex 2 del present informe resum dels resultats del control financer de les subvencions concedides per l'Ajuntament de L'Hospitalet l'exercici 2018. Així mateix, conclou que:



- El nombre total de subvencions atorgades verificades l'exercici 2018 ha estat de 369 les quals ascendeixen a un total de 5.245.224,09€. Aquestes dades posen de manifest que el 96,22% de les justificacions de les subvencions concedides per l'Ajuntament l'any 2018 han estat correctes.
- El resultat de les verificacions de les justificacions de les 369 subvencions atorgades s'ha plasmat amb l'emissió de 284 certificacions auditores, de les quals 275 han estat positives i 9 de negatives.
- Les 275 certificacions auditores positives inclouen un total de 357 subvencions atorgades per un import total de 5.046.987,09€.
- Les 9 certificacions negatives inclouen un total de 12 subvencions concedides per import de 198.237,00€, xifra que representa un 3,78% del total de l'import concedit en subvencions l'any 2018, segons el detall que es mostra en l'annex 1, en el que s'indica la situació del tràmit administratiu per instar el reintegrament; quedant pendent de justificar l'import de 121.387,86 €

El present informe resum s'inclourà en l'informe resum de control intern que elaborarà la Intervenció General.

7. RECOMANACIONS

Per tal de millorar la gestió de les subvencions concedides per l'Ajuntament per part dels serveis gestors, així com per facilitar les tasques del control financer de la Intervenció General Municipal, es recomana implementar la gestió de les subvencions concedides per l'Ajuntament integrada en el gestor d'expedients electrònics corporatiu AUPAC, des de l'aprovació de les convocatòries o dels acords d'atorgament de les subvencions nominatives, gestió de les sol·licituds, amb els corresponents formularis específics per presentar les sol·licituds i justificació per part de les entitats, així com documentació complementària, i la vinculació amb els expedients administratius de concessió, modificació, acceptació de justificació de les subvencions.

Així mateix es considera indispensable la integració del gestor d'expedients AUPAC, amb el sistema d'informació comptable, de forma que des de aquest es pugui nodrir i informar les operacions comptables derivades de cada fase del procediment administratiu de gestió de subvencions. La integració també hauria de permetre la generació dels fitxers que obligatòriament s'han de remetre a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

Aquesta integració serà d'utilitat per totes les àrees i serveis que gestionen subvencions, tant per controlar les sol·licituds, verificar el compliment dels requisits dels beneficiaris, gestionar conjuntament les propostes de concessió de les comissions qualificadores, d'acord amb els criteris establerts en les convocatòries de subvencions de concurrència



competitiva, i nominatives, així com les modificacions de condicions, les justificacions presentades pels beneficiaris i verificar-les pels serveis gestors.

Alhora, l'esmentada integració ha d'incorporar o permetre l'enllaç amb un mòdul de control financer de les justificacions de subvencions que permetés facilitar, agilitzar i sistematitzar i automatitzar les tasques de selecció de la mostra, de comunicació amb els beneficiaris, serveis gestors i auditors coadjuvants, de verificació de la documentació justificativa presentada pels beneficiaris i l'emissió de les certificacions auditores i informes de control financer, ja que a data d'avui aquests procediments són bàsicament manuals.

8. MESURES A ADOPTAR

Respecte les certificacions auditores negatives, els serveis gestor han d'instar el procediment de reintegrament de subvencions establert a l'article 51 de la LGS.

En el cas que el beneficiari no procedeixi al reintegrament, es procedirà al requeriment de les quantitats no justificades pel procediment administratiu de constrenyiment, reclamant al mateix temps els interessos de demora que corresponguin.

Simultàniament es comunicarà al Tribunal de Cuentas, de conformitat amb el previst en la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de Funcionament del Tribunal de Cuentas, als efectes de que aquest determini si procedeix l'inici del procediment d'"alcance" per manca de reintegrament de subvencions.

Confeccionat per la Intervenció General l'informe resum anual dels resultats del control intern assenyalat a l'article 213 del TRLRHL i a l'article 37 del RCI, i elaborat per la Presidenta de la Corporació el Pla d'acció previst a l'article 38 del RCI, s'efectuarà un seguiment de la situació derivada de l'inici de l'expedient del procediment de reintegrament, així com de l'estat de les recomanacions esmentades al punt 7 del present informe.

L'informe resum s'haurà d'adequar a les instruccions que estan pendents que dicti la IGAE.

Annex 1. Seguiment de les certificacions auditores negatives

Annex 2. Resum de les certificacions auditores emeses