

INFORME 28/2012

DIPUTACIONS  
DE CATALUNYA  
TRANSFERÈNCIES  
CORRENTS  
A INSTITUCIONS  
SENSE FINALITAT  
DE LUCRE,  
EXERCICI 2008

INFORME 28/2012

**DIPUTACIONS  
DE CATALUNYA**  
TRANSFERÈNCIES  
CORRENTS  
A INSTITUCIONS  
SENSE FINALITAT  
DE LUCRE,  
EXERCICI 2008

---

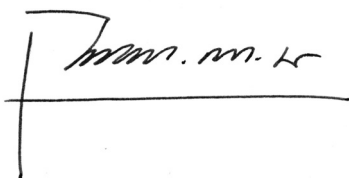
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

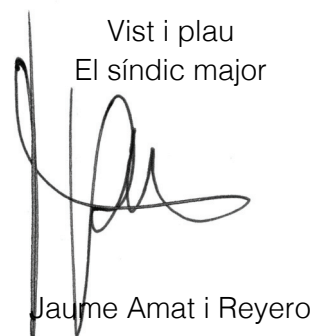
Que a Barcelona, el dia 23 d'octubre del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 28/2012, relatiu a les diputacions de Catalunya, transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre, exercici 2008.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 9 de novembre de 2012



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. OBJECTE I ABAST .....	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS .....	9
1.3. COMPTES OBJECTE DE FISCALITZACIÓ.....	10
1.4. PRINCIPAL NORMATIVA APLICABLE.....	11
2. DIPUTACIÓ DE BARCELONA .....	11
2.1. ÒRGANS DE GOVERN .....	11
2.2. PROCEDIMENTS DE CONTROL RELATIUS A TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.....	12
2.2.1. Normativa aplicable.....	12
2.2.2. Responsables de la gestió i control de les subvencions .....	13
2.3. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES CORRENTS A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE DEL PRESSUPOST DE DESPESES.....	14
2.3.1. Operacions del crèdit pressupostari .....	15
2.3.2. Execució del pressupost de despesa.....	17
2.3.2.1. <i>Concessió directa: per estar previstes nominativament en el pressupost.....</i>	18
2.3.2.2. <i>Concessió en règim de concurrència competitiva.....</i>	23
2.3.2.3. <i>Concessió directa de caràcter excepcional .....</i>	28
3. DIPUTACIÓ DE GIRONA .....	30
3.1. ÒRGANS DE GOVERN.....	30
3.2. PROCEDIMENTS DE CONTROL RELATIUS A TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.....	31
3.3. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES CORRENTS A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE DEL PRESSUPOST DE DESPESES.....	32
3.3.1. Operacions del crèdit pressupostari .....	32
3.3.2. Execució del pressupost de despesa.....	34
3.3.2.1. <i>Concessió directa: per estar previstes nominativament en el pressupost.....</i>	36
3.3.2.2. <i>Concessió en règim de concurrència competitiva.....</i>	38
3.3.2.3. <i>Concessió directa amb caràcter excepcional .....</i>	42

4.	DIPUTACIÓ DE LLEIDA.....	45
4.1.	ÒRGANS DE GOVERN.....	45
4.2.	PROCEDIMENTS DE CONTROL RELATIUS A TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.....	46
4.3.	FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES CORRENTS A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE DEL PRESSUPOST DE DESPESES.....	47
4.3.1.	Operacions del crèdit pressupostari.....	47
4.3.2.	Execució del pressupost de despesa.....	49
4.3.2.1.	<i>Concessió directa: per estar previstes nominativament en el pressupost.....</i>	51
4.3.2.2.	<i>En espècie.....</i>	53
4.3.2.3.	<i>Concessió directa amb caràcter excepcional.....</i>	55
4.3.2.4.	<i>Concessió en règim de concurrència competitiva.....</i>	57
5.	DIPUTACIÓ DE TARRAGONA.....	59
5.1.	ÒRGANS DE GOVERN.....	59
5.2.	PROCEDIMENTS DE CONTROL RELATIUS A TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.....	59
5.3.	FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES CORRENTS A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE DEL PRESSUPOST DE DESPESES.....	60
5.3.1.	Operacions del crèdit pressupostari.....	61
5.3.2.	Execució del pressupost de despesa.....	63
5.3.2.1.	<i>Concessió directa: per estar previstes nominativament en el pressupost.....</i>	65
5.3.2.2.	<i>Concessió en règim de concurrència competitiva.....</i>	66
5.3.2.3.	<i>Concessió directa amb caràcter excepcional.....</i>	70
6.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	70
6.1.	OBSERVACIONS.....	70
6.1.1.	Aspectes comptables.....	71
6.1.2.	Aspectes de legalitat.....	73
6.1.2.1.	<i>Aspectes generals.....</i>	73
6.1.2.2.	<i>Aspectes de legalitat de les subvencions concedides de forma directa.....</i>	74
6.1.2.3.	<i>Aspectes de legalitat de les subvencions concedides en règim de concurrència competitiva.....</i>	77
6.1.2.4.	<i>Aspectes de legalitat de les subvencions en espècie.....</i>	79
6.2.	RECOMANACIONS.....	80

7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	81
7.1.	AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA.....	81
7.2.	AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA.....	95
7.3.	AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA.....	101
7.4.	AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA.....	105
8.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	110
8.1.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA.....	110
8.2.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA.....	110
8.3.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA.....	110
8.4.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA.....	110

## **ABREVIACIONS**

ADF	Agrupació de Defensa Forestal
AEAT	Agencia Estatal de Administración Tributaria
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOP	Butlletí Oficial de la Província
CEEI	Centre Europeu d'Empreses i Innovació
CIDOB	Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona
CIRE	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció
CTFC	Centre Tecnològic Forestal de Catalunya
FADF	Federació d'Associacions de Defensa Forestal
LGS	Llei general de subvencions
M€	Milions d'euros
ONL	Organització no lucrativa
RLGS	Reglament de la Llei General de Subvencions
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
UGT	Unión General de Trabajadores
UNED	Universidad Nacional de Educación a Distancia

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. OBJECTE I ABAST**

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre, concepte 489 del pressupost de despeses, de les diputacions de Catalunya durant l'exercici 2008. Es tracta d'una fiscalització de regularitat, que inclou els aspectes següents:

- Verificar que la informació i documentació comptable de les diputacions ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació.
- Verificar que les actuacions realitzades per les diputacions s'han desenvolupat d'acord amb la legislació vigent aplicable.

L'abast de la fiscalització té un caràcter limitat ja que s'ha restringit a la revisió de les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre del pressupost de despeses. L'abast material és el de les quatre diputacions catalanes, sense incloure-hi organismes autònoms ni ens dependents.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2008, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'hi ha inclòs informació anterior i posterior.

### **1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS**

El treball ha estat realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats i s'han realitzat totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe.

Respecte de la documentació que els beneficiaris van presentar a les diputacions per justificar l'activitat subvencionada, la fiscalització realitzada per la Sindicatura s'ha limitat a revisar-la.



Els treballs de fiscalització i la presentació dels resultats d'aquests s'han portat a terme de forma individualitzada per a cadascuna de les quatre diputacions.

El treball de camp d'aquesta fiscalització ha finalitzat el mes d'abril del 2012.

### 1.3. COMPTES OBJECTE DE FISCALITZACIÓ

Segons l'Ordre del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, en el concepte 489 del pressupost es comptabilitzen les transferències per a despeses corrents a favor d'institucions sense finalitat de lucre.

Segons la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2008 de cadascuna de les diputacions catalanes, el concepte 489 del pressupost presenta els imports següents:

Liquidació del pressupost de despeses – Concepte 489 – Exercici 2008					
Concepte		Diputació de Barcelona	Diputació de Girona	Diputació de Lleida	Diputació de Tarragona
Crèdit pressupostari inicial	(A)	24.781.219	7.055.071	1.458.740	3.612.193
Modificació de crèdit	(B)	10.708.960	1.896.903	1.351.364	3.248.878
Crèdit definitiu	(A+B)	35.490.179	8.951.974	2.810.104	6.861.071
Despeses compromeses		36.092.369	9.470.119	2.458.943	6.111.434
Obligacions reconegudes	(C)	26.787.788	8.147.711	1.902.691	4.342.945
Pagaments	(D)	22.518.334	5.555.726	1.606.914	3.573.591
Pendent de pagament a 31.12.2008	(C-D)	4.269.454	2.591.985	295.777	769.354

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de cada diputació.

A continuació es mostra l'import de les obligacions reconegudes del concepte 489 i el percentatge d'aquestes sobre l'import de les obligacions reconegudes del capítol 4 i sobre el pressupost total de despeses.

Obligacions reconegudes – Liquidació del pressupost de despeses – Exercici 2008				
Concepte	Diputació de Barcelona	Diputació de Girona	Diputació de Lleida	Diputació de Tarragona
Concepte 489: Altres transferències	26.787.788	8.147.711	1.902.691	4.342.945
Capítol 4: Transferències corrents	167.000.212	44.139.926	24.031.901	28.562.728
Percentatge del concepte 489 sobre capítol 4	16,0%	18,5%	7,9%	15,2%
Total pressupost de despeses	705.600.676	139.523.672	90.961.799	125.794.752
Percentatge del concepte 489 sobre pressupost total	3,8%	5,8%	2,1%	3,5%

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de cada diputació.

#### **1.4. PRINCIPAL NORMATIVA APLICABLE**

La principal normativa aplicable a les transferències i subvencions, en l'exercici 2008, és la següent:

- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la LGS.
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

## **2. DIPUTACIÓ DE BARCELONA**

A continuació es descriuen els òrgans de govern i el control intern de la Diputació de Barcelona, i es presenta la fiscalització realitzada i el seu resultat.

### **2.1. ÒRGANS DE GOVERN**

En la sessió plenària extraordinària del 22 d'abril del 2008 fou elegit president de la Diputació el senyor Antoni Fogué Moya, ja que Celestino Corbacho Chaves, que era diputat i president de la Diputació des del 22 d'abril del 2004 va renunciar als càrrecs.

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern de la Diputació de Barcelona a 31 de desembre del 2008:

Diputació de Barcelona Òrgans de govern – Exercici 2008	
Òrgan	Composició
Ple	51 diputats distribuïts entre els grups polítics de la forma següent: - 24 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 17 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 4 diputats del Partit Popular (PP) - 4 diputats d'Iniciativa per Catalunya – Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM) - 2 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)
President	Antoni Fogué Moya del PSC-PM
Vicepresidents	Vicepresident primer: Bartomeu Muñoz Calvet, del PSC-PM Vicepresident segon: Màrius Garcia Andrade, d'ICV-EUiA-EPM Vicepresident tercer: Jaume Vives Sobrino, d'ERC-AM Vicepresident quart: Carles Martí Jufresa, del PSC-PM Vicepresident cinquè: Lluís Recoder Miralles, de CiU
Comissió Executiva	El president de la Diputació i 6 diputats distribuïts entre els grups polítics de la forma següent: - 3 diputats del PSC-PM - 2 diputats d'ICV-EUiA-EPM - 1 diputat d'ERC-AM
Junta de Govern	El president de la Diputació i 20 diputats distribuïts entre els grups polítics de la forma següent: - 13 diputats de PSC-PM - 4 diputats d'ICV-EUiA-EPM - 2 diputats d'ERC-AM - 1 diputat de CiU

Font: Informació facilitada per la Diputació de Barcelona.

## 2.2. PROCEDIMENTS DE CONTROL RELATIUS A TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS

### 2.2.1. Normativa aplicable

Els procediments de control de la Diputació de Barcelona relatius a la concessió de les transferències i subvencions es troben regulats en les normes següents:

- Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona aprovada pel Ple de la corporació el 25 de novembre del 2004.
- Bases d'execució del pressupost (BEP) de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2008.
- Decret de Presidència del 25 de gener del 2005 d'aprovació dels models tipus de documents de concessió de subvencions per les diferents àrees de la Diputació de Barcelona.

## 2.2.2. Responsables de la gestió i control de les subvencions

Els responsables de la gestió i control de les subvencions són els següents:

### Centres gestors de les subvencions

El centre gestor és qui rep i revisa inicialment les sol·licituds i les justificacions de les subvencions, i comptabilitza provisionalment els documents comptables que es trameten a la Intervenció.

### La Direcció de Serveis Fiscals i Coordinació

Depèn de la Intervenció General de la Diputació i és l'encarregada de la fiscalització de les subvencions. Aquesta es porta a terme, fonamentalment, mitjançant una fiscalització limitada prèvia, complementada amb una fiscalització plena a posteriori, per mostreig, tal com estableix l'article 219 del TRLRHL.

Com a resultat de la fiscalització limitada prèvia no es van emetre informes desfavorables sobre les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre corresponents a l'exercici 2008.

Aquesta Direcció elabora dos informes semestrals de fiscalització plena a posteriori cada any, on revisa una mostra de les obligacions reconegudes durant el semestre. Els resultats d'aquests informes referents a les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre per a l'exercici 2008, van ser els següents:

Diputació de Barcelona Actuacions de la Direcció de Serveis Fiscals i Coordinació referents al concepte 489 – Exercici 2008			
	Primer semestre	Segon semestre	Total
Import de les obligacions revisades	2.234.555 €	1.399.767 €	3.634.322 €
Número d'operacions fiscalitzades	25	17	42
Incidències detectades	0	0	0
Import total de les obligacions reconegudes			26.787.788 €
Percentatge revisat			13,6%
Recomanacions de la fiscalització plena a posteriori	Reduir el retard en la presentació de justificants	Reduir el retard en la presentació de justificants	

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació facilitada per la Diputació.

### La Direcció de Serveis Econòmics

Depèn també de la Intervenció General de la Diputació, i s'encarrega del control financer de les entitats receptores de les transferències i subvencions. La seva actuació es deriva d'un Pla d'actuacions que, per a l'exercici 2008, es va aprovar el 5 de març del 2009; es resumeix a continuació:

Diputació de Barcelona Actuacions de la Direcció de Serveis Econòmics relatives al concepte 489 – Exercici 2008			
Tipus de beneficiari	Criteri de selecció	Treball de control a realitzar	Mostra seleccionada
Consorticis, fundacions, associacions i altres entitats participades de forma majoritària per la Diputació	Aquells amb aportacions superiors a 90.000 €	Auditoria de regularitat	Divuit entitats en total, de les quals tres reben fons del concepte 489: - Fundació privada Palau - Fundación Democracia y Gobierno Local - Fundació privada Institut d'Humanitats de Barcelona
Consorticis, fundacions, associacions i altres entitats participades de forma minoritària per la Diputació	Entitats amb aportacions superiors a 6.000 €, a més de qualsevol entitat que per criteris d'oportunitat es consideri convenient	Revisió dels estats pressupostaris i financers, sense revisió documental a la seu de l'entitat	Cinquanta-sis entitats, de les quals vint-i-una reben fons del concepte 489
Consorticis, fundacions i altres ens no participats per la Diputació	Totes les subvencions que s'han de justificar amb estats comptables, a més d'una mostra a escollir entre les subvencions superiors a 60.000 €	Revisió dels estats pressupostaris i financers, sense revisió documental a la seu de l'entitat	Quaranta-sis entitats, de les quals trenta-quatre reben fons del concepte 489
Altres	Revisió de les despeses de personal de les Associacions de Defensa Forestal (ADF) i federacions (FADF), amb relació al Pla de vigilància complementària contra incendis forestals de la Diputació de Barcelona	El control financer consisteix en la revisió d'una mostra de les despeses de personal	La mostra seleccionada ha estat de divuit ADF i tres FADF, que representen el 18,0% de la despesa per aquest concepte.

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació facilitada per la Diputació.

### 2.3. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES CORRENTS A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE DEL PRESSUPOST DE DESPESES

La liquidació del pressupost de despeses de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2008 quant a les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre presenta les dades següents:

Diputació de Barcelona Concepte 489 del pressupost de despeses – Exercici 2008		
Concepte		Import
Crèdit pressupostari inicial	(A)	24.781.219
Modificació del crèdit	(B)	10.708.960
Crèdit definitiu	(A+B)	35.490.179
Despeses compromeses		36.092.369
Obligacions reconegudes	(C)	26.787.788
Pagaments	(D)	22.518.334
Pendent de pagament a 31 de desembre	(C-D)	4.269.454

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

Nota: Les BEP de la Diputació possibiliten que pel que fa al concepte econòmic les despeses compromeses siguin superiors als crèdits definitius sempre que es mantingui el nivell de vinculació jurídica, com en aquest cas.

Les operacions que configuren el pressupost de despeses es poden agrupar en dos grans apartats: operacions del crèdit pressupostari i operacions d'execució pressupostària. En el primer dels apartats s'enquadra l'aprovació del crèdit pressupostari inicial, les modificacions de crèdit i el crèdit definitiu. El segon inclou les diferents fases d'execució del pressupost i comprèn la disposició o compromís de la despesa, el reconeixement de l'obligació i el seu pagament.

### 2.3.1. Operacions del crèdit pressupostari

A continuació es presenta la fiscalització realitzada en l'aprovació del crèdit pressupostari inicial i les modificacions de crèdit, i així com del crèdit definitiu, com addició del pressupost inicial i les seves modificacions.

#### Crèdit pressupostari inicial

El Ple de la Diputació de Barcelona del 22 de novembre del 2007 va aprovar, inicialment, el pressupost de la corporació per a l'exercici 2008. Aquest va ser exposat al públic, mitjançant edicte en el *Butlletí Oficial de la Província* (BOP), el 24 de novembre del 2007. El pressupost va entrar en vigor amb caràcter definitiu l'1 de gener del 2008, i es va publicar, resumit per capítols, en el BOP del 19 de desembre del 2007.

El pressupost de despeses ascendia a un total de 677,50 M€. L'import del capítol 4, Transferències corrents, era de 152,78 M€, i el del concepte pressupostari 489, objecte de l'informe, de 24,78 M€.

El detall per àrees de despesa de les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre és el següent:

Diputació de Barcelona Crèdit inicial – Concepte 489 – Exercici 2008		
Àrea de despesa	Import	Percentatge del total
Prevençió d'incendis i espais naturals	7.915.100	31,94
Cultura	3.459.895	13,96
Cooperació internacional	2.682.000	10,82
Departament de Presidència	2.278.214	9,19
Hisenda i recursos Interns	2.116.705	8,54
Benestar social	1.627.555	6,57
Igualtat i ciutadania	1.595.685	6,44
Desenvolupament econòmic	1.417.400	5,72
Salut pública i consum	645.800	2,61
Educació	426.700	1,72
Medi ambient	280.340	1,13
Esports	193.225	0,78
Beques i estudis	100.600	0,41
Comerç	36.000	0,15
Infraestructures, urbanisme i habitatge	6.000	0,02
<b>Total</b>	<b>24.781.219</b>	<b>100,00</b>
<b>Percentatge del total de les despeses</b>	<b>3,66</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

L'article 8 de la LGS estableix que les administracions públiques han d'aprovar el Pla estratègic de subvencions. Així mateix, el punt 34 de les BEP de la Diputació de Barcelona regula que aquest pla s'ha d'aprovar juntament amb el pressupost de l'exercici. En compliment del que s'ha exposat, el Ple de la Diputació va aprovar el 22 de novembre del 2007 el Pla estratègic de subvencions de l'exercici 2008.

Els crèdits pressupostaris que formen part del pressupost inicial del concepte 489 s'ajusten al Pla estratègic de subvencions aprovat per la Diputació.

### Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2008, les modificacions aprovades van ascendir a 10,71 M€, que representa el 43,2% de l'import inicial. El detall de les modificacions, per tipus, és el següent:

Diputació de Barcelona Modificacions de crèdit – Concepte 489 – Exercici 2008	
Tipus de modificació	Import
Incorporació de romanents	9.180.093
Suplements de crèdit	1.472.145
Crèdits extraordinaris	917.363
Generació de crèdits	11.329
Transferències	44.193
Baixes per anul·lació	(916.163)
<b>Total</b>	<b>10.708.960</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

Les principals característiques dels expedients de modificacions de crèdit són les següents:

- La incorporació de romanents correspon a compromisos de despesa provinents del pressupost de l'exercici 2007, que es van implementar en un únic expedient d'incorporació de romanents, aprovat per Decret del president del 2 de febrer del 2008. El finançament d'aquestes incorporacions va ser el romanent de tresoreria de l'exercici 2007.
- Els suplements de crèdit es van portar a terme mitjançant cinc expedients aprovats pel Ple de la Diputació. Els principals suplements de crèdit eren per subvencions destinades a la cultura popular, 300.000 €, i per activitats d'interès públic, econòmic i humanitari, 294.000 €, així com per a les entitats següents: Centre Aragonès de Barcelona, 175.000 €; Orfeó de Sants, 150.000 €; Fundació FECAC, 90.000 €; Centre Artístic de Sant Lluç, 27.000 € i Fundació Joan Miró, 30.000 €.
- Els crèdits extraordinaris es van portar a terme en cinc expedients de modificació aprovats pel Ple de la Diputació. Entre d'altres, els crèdits van destinats al Congrés de Carreteres sobre Mobilitat Local i Territori, 124.423 €; Club esportiu les Panteres Grogues,

90.000 €; Fundació FECAC, 90.000 €; Federació catalana de tennis, 70.000 €; Ateneu Barcelonès, 50.000 €; Fundació Renau, 50.000 € i Fundació ACSAR, 50.000 €.

- Les modificacions per baixes per anul·lacions s'han realitzat, fonamentalment, per reassignar diversos crèdits pressupostaris, aprovats inicialment mitjançant suplement de crèdit, a partides adients a la seva naturalesa, de les quals cal destacar les següents: Centre Aragonès de Barcelona, 175.000 €; l'Orfeó de Sants, 150.000 €; Centre Artístic de Sant Lluç, 27.000 €, i Fundació Joan Miró, 30.000 €, que en ser subvencions per l'adequació d'edificis van ser traspassades de forma correcta del capítol 4 del pressupost, Transferències corrents, al capítol 7, Transferències de capital.

### 2.3.2. Execució del pressupost de despesa

A continuació es presenta la fiscalització realitzada en les diferents fases d'execució del pressupost.

Diputació de Barcelona Concepte 489 – Execució del pressupost – Exercici 2008		
Concepte		Import
Crèdit definitiu		35.490.179
Despeses compromeses		36.092.369
Obligacions reconegudes netes	(A)	26.787.788
Pagaments	(B)	22.518.334
Pendent de pagament a 31 de desembre	(A-B)	4.269.454

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

L'import de les despeses compromeses va ser de 36,09 M€ dels quals, 9,08 M€ provenien de l'exercici anterior (2007) i 27,01 M€ de l'exercici 2008.

La fiscalització de les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre s'ha realitzat a partir de la relació de despeses compromeses de l'exercici 2008. Aquestes inclouen tant transferències com subvencions i es poden dividir segons el seu procediment de concessió: en règim de concurrència competitiva, directa perquè estan previstes nominativament en el pressupost i directa amb caràcter excepcional.

Diputació de Barcelona Concepte 489 – Despeses compromeses durant l'exercici 2008	
Tipus de concessió	Import
Concessió directa perquè estan previstes nominativament en el pressupost	12.105.887
Concessió en règim de concurrència competitiva	6.115.406
Concessió directa amb caràcter excepcional	8.784.620
<b>Total</b>	<b>27.005.913</b>

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per la Diputació.



Per a cadascuns dels procediments de concessió s'han seleccionat, per a la seva fiscalització, els tres expedients de major import amb el resultat següent:

Diputació de Barcelona Selecció de procediments de concessió – Exercici 2008			
Tipus de concessió	Concepte	Import concedit	Nombre de beneficiaris
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Fundació Gran Teatre del Liceu	1.659.995	1
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Assignació anual de despeses de funcionament dels grups polítics	862.902	5
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Fundació Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona (CIDOB)	725.000	1
Concurrencia competitiva	Subvencions per a la prevenció local d'incendis forestals	3.750.000	272
Concurrencia competitiva	Subvencions per a activitats destinades a promoure la cultura popular i tradicional	643.300	295
Concurrencia competitiva	Subvencions per a projectes de cooperació al desenvolupament	500.000	11
Directa amb caràcter excepcional	Desenvolupament del Pla de Vigilància d'Incendis per a les Federacions d'Agrupacions de Defensa Forestal	1.098.347	10
Directa amb caràcter excepcional	Desenvolupament del Pla de Vigilància d'Incendis per a les Agrupacions de Defensa Forestal	932.665	91
Directe amb caràcter excepcional	Associació de Propietaris Forestals Boscos Bages-Anoia	233.000	1
<b>Total seleccionat</b>		<b>10.405.209</b>	
<b>Total despesa compromesa de l'exercici 2008</b>		<b>27.005.913</b>	
<b>Percentatge de selecció sobre la despesa compromesa</b>		<b>38,5</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Diputació ha retut a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat la informació establerta en l'article 20 de la LGS, tot i que no ha estat possible verificar si l'ha enviat dins el termini legalment establert.

A continuació es presenta, per a cada tipus de concessió, la fiscalització realitzada i el seu resultat.

### **2.3.2.1. Concessió directa: per estar previstes nominativament en el pressupost**

Les aportacions fiscalitzades de concessió directa previstes nominativament en el pressupost són les corresponents a la Fundació Gran Teatre del Liceu, per 1,66 M€; la Fundació CIDOB, per 0,73 M€, i l'assignació anual a les despeses de funcionament dels grups polítics, de 0,86 M€.

La Fundació Gran Teatre del Liceu i la Fundació CIDOB són ens participats per la Diputació. L'article 33 de les BEP regula les aportacions dineràries als ens participats per la Diputació de la forma següent:

- S'entenen per ens participats aquells en què la Diputació de Barcelona té representació en els seus òrgans de govern, direcció i administració, i que reben per al seu funcionament recursos econòmics provinents del pressupost provincial.
- El beneficiari ha de justificar l'aplicació de l'aportació amb la remissió de la memòria de les activitats realitzades i dels comptes anuals del darrer exercici.

### **Fundació Gran Teatre del Liceu**

L'article 7.6 dels Estatuts estableix que són recursos de la Fundació les transferències de les administracions públiques per a l'exercici de les seves activitats:

En referència a les transferències pressupostàries o subvencions per part de les Administracions públiques, s'estableix que les mateixes es destinaran al finançament ordinari de l'explotació del Gran Teatre del Liceu i es produiran en base als següents percentatges: Administració General de l'Estat mitjançant el Ministeri de Cultura, quaranta cinc per cent (45%), Generalitat de Catalunya, quaranta per cent (40%), Ajuntament de Barcelona, deu per cent (10%), Diputació de Barcelona, cinc per cent (5%).

[...]

Per la temporada 2007-2008 [...] el percentatge a aportar per la Diputació de Barcelona, sis amb vint-i-cinc per cent (6,25%).

El pressupost de la Diputació de l'exercici 2008 inclou la partida anomenada Fundació del Liceu amb un import d'1,81 M€ que es correspon amb l'aportació de la Diputació segons el pressupost de la Fundació. Tot i això, tal com es veu en el quadre de compromisos de despesa seleccionats, l'import finalment concedit va ser d'1,66 M€, atès que el 4 d'abril del 2008 el president de la Diputació va resoldre minorar en 0,15 M€ l'aportació ordinària de la Diputació a la Fundació. El motiu és que aquesta quantitat es va pagar en excés en l'exercici 2006.

A part, el president va resoldre donar per liquidat l'import a aportar per la Diputació en concepte de dèficit acumulat per la Fundació de les temporades 2003-2004; 2004-2005 i 2005-2006, que ascendia a 1,01 M€, mitjançant el pagament efectuat el 10 de setembre del 2007 de 0,51 M€ i la minoració de 0,50 M€ conseqüència d'haver aplicat a la disminució de dèficit acumulat el retorn de la prorrata de l'IVA realitzat per l'Administració Tributària a la Fundació en compliment d'una sentència del Tribunal d'Estrasburg.

Tal com estableix la base 33 de les BEP, reguladora de les aportacions dineràries als ens participats, la Fundació va justificar l'aportació de la Diputació mitjançant la presentació de la memòria i dels seus comptes anuals.

Les incidències detectades en la fiscalització són derivades de les diferències entre els imports de les aportacions comptabilitzades per la Diputació de Barcelona i els comptes anuals presentats per la Fundació. Es resumeixen a continuació:

Diputació de Barcelona Diferències entre els registres de la Diputació i els de la Fundació del Liceu – Exercici 2008				
Concepte de l'aportació	Dades de la Fundació	Dades de la Diputació	Diferència	Observacions
Compensació del dèficit de les temporades 2003-2004; 2004-2005 i 2005-2006	1.014,3	508,9	505,4	Els 505,4 m€ es correspon amb l'ingrés que es reconeix la Diputació per la devolució de la prorrata de l'IVA a la Fundació Gran Teatre del Liceu (no a la Diputació). Per a la Diputació aquest ingrés suposa un menor import a pagar a la Fundació per compensació del dèficit (Decret de la Presidència de la Diputació de data 4 d'abril del 2008) Per a la Fundació és un ingrés extraordinari que es destinarà a onze projectes de despesa (Acta de la Comissió executiva de la Fundació del 18 de maig del 2007)
Aportació ordinària	1.809,9	1.660,0	149,9	Segons la Diputació, en l'exercici 2008 es van pagar 149,9 m€ de menys del que estava pressupostat atès que en l'exercici 2006, per error, es van pagar 149,9 m€ de més. Segons la Fundació aquesta quantitat es va aplicar a altres ingressos de l'exercici 2006

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La Diputació i la Fundació varen fer interpretacions divergents quant al destí dels estalvis generats per la devolució de la prorrata de l'IVA a la Fundació. La Diputació va considerar que els podia aplicar a compensar, de forma unilateral, deutes pendents de pagament amb la Fundació per import de 0,50 M€. Respecte d'aquesta compensació, no s'ha vist cap document que reconegués que la Diputació podia compensar aquest deute. De fet, en l'acta de la Comissió Executiva de la Fundació del 18 de maig del 2007, de la qual la Diputació és membre, es va decidir la destinació d'aquests imports cobrats per la Fundació, que es van concretar en la realització d'onze projectes de despesa. En cap moment es va reconèixer la devolució dels imports a la Diputació de Barcelona, ni a cap dels patrons que feien aportacions a la Fundació.

Segons el que s'ha exposat en el paràgraf anterior la Diputació hauria de reconèixer la totalitat de la despesa per compensació del dèficit de les temporades 2003-2004; 2004-2005 i 2005-2006 de 1,01 M€ i no només els 0,51 M€ efectivament reconeguts.

Així mateix, la diferència de 0,15 M€ que la Fundació va aplicar en l'exercici 2006 com a ingressos en el compte d'explotació també va ser compensada per la Diputació, mitjançant la reducció de l'aportació ordinària de l'exercici 2008 per aquest import. És parer de la Sindicatura que la Diputació hauria de reclamar la devolució o compensació d'aquesta import a la Fundació, i no fer-ho de forma unilateral.

**Assignació anual a les despeses de funcionament dels grups polítics**

Respecte a la possibilitat d'assignar una dotació econòmica als grups polítics constituïts a les corporacions locals, l'article 73.3 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local estableix el següent:

[...] El Pleno de la corporación, con cargo a los presupuestos anuales de la misma, podrá asignar a los grupos políticos una dotación económica que deberá contar con un componente fijo, idéntico para todos los grupos políticos y otro variable, en función del número de miembros de cada uno de ellos, dentro de los límites que, en su caso, se establezcan con carácter general en las leyes de Presupuestos generales del Estado sin que puedan destinarse al pago de remuneraciones de personal de cualquier tipo al servicio de la corporación o a la adquisición de bienes que puedan constituir activos fijos de carácter patrimonial.

[...]

Los grupos políticos deberán llevar una contabilidad específica de la dotación a que se refiere el párrafo segundo de este apartado 3, que pondrá a disposición del pleno de la corporación, siempre que éste lo pida.

La dotació econòmica de la Diputació per fer front a l'esmentat article va ser de 0,86 M€, aplicada a la partida pressupostària anomenada Grups polítics.

El Decret de Presidència del 26 de juliol del 2007 fixà les assignacions per atendre les despeses de funcionament dels grups polítics representats a la Diputació en la quantitat mensual de 4.937,92€ per a cadascun i de 925,86€ per a cada diputat del grup corresponent.

Diputació de Barcelona Assignació als grups polítics pel període 2007-2011			
Grup	Concepte	Import mensual	Import anual
Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC-PM)	Grup	4.937,92	
	925,86 x 24 diputats	22.220,64	
	Total	27.158,56	325.902,72
Convergència i Unió (CIU)	Grup	4.937,92	
	925,86 x 17 diputats	15.739,62	
	Total	20.677,54	248.130,48
Iniciativa per Catalunya – Verds (ICV-EUiA-EPM)	Grup	4.937,92	
	925,86 x 4 diputats	3.703,44	
	Total	8.641,36	103.696,32
Partit Popular (PP)	Grup	4.937,92	
	925,86 x 4 diputats	3.703,44	
	Total	8.641,36	103.696,32
Esquerra Republicana de Catalunya (ERC-AM)	Grup	4.937,92	
	925,86 x 2 diputats	1.851,72	
	Total	6.789,64	81.475,68
<b>Total</b>		<b>71.908,46</b>	<b>862.901,52</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Diputació.

La fiscalització de les actuacions realitzades per la Diputació a l'assignació dels grups polítics per despeses de funcionament posa de manifest que l'assignació econòmica als diferents grups polítics (formada per una part fixa i una altra variable en funció del nombre de diputats) es va fixar per decret de Presidència, i no per acord de Ple, en contra del que estableix l'article 73 de la Llei 7/1985, de règim local.

La Llei de règim local estableix que els grups polítics han de portar una comptabilitat específica de l'ús d'aquestes aportacions, que haurà de posar a disposició del Ple de la corporació, sempre que aquest ho demani. El Ple de la Diputació de Barcelona no ha demanat mai als grups polítics la comptabilitat de l'ús d'aquestes aportacions.

Es recomana que, com a forma de control del destí d'aquestes aportacions, el Ple de la Diputació reguli la periodicitat amb què els grups polítics han de posar a disposició del Ple la comptabilitat de les aportacions i l'abast de la revisió que han d'efectuar els òrgans de control de la Diputació.

### **Fundació Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona (CIDOB)**

Segons els estatuts, la Diputació és un dels patrons de la Fundació CIDOB juntament amb la Generalitat, el Ministeri d'Afers Exteriors, el Ministeri de Defensa, l'Ajuntament de Barcelona, la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, el Consorci Zona Franca, la Universitat de Barcelona, la Universitat Autònoma de Barcelona, la Universitat Politècnica de Catalunya, la Universitat Pompeu Fabra i la Universitat Oberta de Catalunya. De la lectura dels seus Estatuts no es desprèn, de forma expressa, de quina d'aquests administracions públiques depèn la Fundació i, per tant, qui és el responsable del control.

Així mateix, els Estatuts tampoc determinen el percentatge amb què participen els patrons en el finançament de la Fundació. L'import aportat per la Diputació en l'exercici 2008 va ser de 0,73 M€, quantitat acordada pel Ple de la Diputació amb l'aprovació del pressupost.

La justificació presentada per la Fundació, la memòria de l'activitat i els comptes anuals de l'exercici 2008, s'ajusten al que regula la base 33 de les BEP.

El Servei de Control Economicofinancer de la Diputació ha realitzat un informe de control financer que consisteix en l'anàlisi dels comptes anuals auditats de CIDOB de l'exercici 2008 i la conciliació de les aportacions realitzades per la Diputació amb la comptabilització dels ingressos del CIDOB. L'informe d'auditoria presenta una opinió favorable, llevat de la incertesa sobre el seu equilibri financer, condicionat a l'obtenció de finançament a llarg termini, ja que el fons de maniobra és de 1,15 M€ negatiu.

### **2.3.2.2. Concessió en règim de concurrència competitiva**

La fiscalització del procés de concessió de les subvencions en règim de concurrència competitiva, que es detalla en pàgines posteriors, ha posat de manifest una incidència de caire general, que es detalla a continuació.

L'article 31.2 de la LGS exigeix que el beneficiari, per poder cobrar la subvenció, hagi pagat efectivament la despesa subvencionada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació, excepte que les bases específiques de les subvencions ho eximeixi expressament.

La justificació de la despesa subvencionada, presentada pels beneficiaris i validada per la Diputació, no incloïa documentació suport de l'efectiu pagament de la despesa, sense que cap de les bases específiques de les subvencions, atorgades en règim de concurrència competitiva, hagués eximit de l'exigència del pagament efectiu.

#### **Subvencions per a la prevenció local d'incendis forestals**

La Junta de Govern del 13 de desembre del 2007 va aprovar les bases, la convocatòria i la despesa, per 4,00 M€, per la concessió d'ajuts a les Agrupacions de Defensa Forestal (ADF) per a l'execució dels Plans de Prevenció d'Incendis Forestals durant l'exercici 2008, execució que consisteix, fonamentalment, en l'arranjament de camins rurals.

Les ADF són entitats privades amb caràcter associatiu amb personalitat jurídica pròpia que tenen com a objectiu principal la prevenció i la lluita contra els incendis forestals.

Dels 4,00 M€ aprovats per a la concessió dels ajuts, 3,75 M€ es van aplicar al concepte pressupostari 489, objecte de l'informe, i 0,25 M€ es van imputar al concepte 789 com a subvencions de capital.

S'han fiscalitzat els processos de convocatòria i concessió de les subvencions i s'han detectat les següents incidències, a més de la ja exposada de caire general:

- Les bases de la convocatòria no preveïen la comprovació o declaració responsable del beneficiari respecte de si complia els requeriments per ser-ne, segons estableix l'article 13 de la LGS.
- En el pressupost, es van imputar despeses per 55.651 € al concepte pressupostari 789, que haurien d'haver estat imputades, per la seva naturalesa, al concepte 489.
- No s'ha facilitat a la Sindicatura la notificació als beneficiaris de la concessió de la subvenció, en contra de l'article 12 de les Bases reguladores de l'esmentada subvenció.

- La Diputació no ha publicat en el diari oficial les subvencions concedides, contràriament al que estableix l'article 18 de la LGS.

Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i del seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Barcelona Selecció de beneficiaris de subvencions per a la prevenció local d'incendis forestals – Exercici 2008	
Beneficiari	Import
ADF Puig de l'Àliga –Castellet	14.400
ADF Castellfollit de Riubregós	12.991
ADF Vacarisses-Rellinars	12.203
ADF Montesmon	12.154
ADF Serralada de Montalt	6.911

Imports en euros.

Base de selecció: Cinc beneficiaris escollits de forma aleatòria.

A continuació es detallen les incidències que s'han posat de manifest en la fiscalització de les cinc subvencions seleccionades:

- La documentació presentada com a justificació de la subvenció no ha permès comprovar el compliment de l'article 19.3 de la LGS, pel qual els ingressos totals de l'activitat subvencionada no poden ser superiors al seu cost. No obstant això, el formulari de justificació utilitzat en l'exercici 2009 ja resol aquest fet.
- La subvenció atorgada a l'ADF Puig de l'Àliga–Castellet no ha estat revocada formalment, tot i que no ha estat justificada per part del beneficiari, ni pagada per la Diputació.
- L'ADF Vacarisses-Rellinars va justificar una quantitat inferior al pressupost de l'activitat presentat a la sol·licitud, amb una diferència de 871 €. S'ha pogut constatar que, malgrat que aquesta diferència no s'ha fet efectiva a l'ADF, no ha estat revocada formalment.

### **Subvencions per activitats destinades a promoure la cultura popular i tradicional**

S'ha fiscalitzat la convocatòria i concessió de les subvencions per a activitats destinades a promoure la cultura popular i tradicional a favor d'associacions, fundacions i entitats sense finalitat de lucre i ens locals durant l'any 2008, sense cap incidència a destacar a més de la ja exposada de caire general.

Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Barcelona Selecció de beneficiaris de subvencions per promoure la cultura popular i tradicional – Exercici 2008	
Beneficiari	Import
Casa Cultural Sabor Andaluz	2.000
Casa de Cantabria de Barcelona	1.200
Asociación Cultural Rondeños Andaluces	1.200
Casa regional de Murcia y Albacete	1.000
Casa de Cádiz	600

Imports en euros.

Base de selecció: Cinc beneficiaris escollits de forma aleatòria.

La fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament presenta la incidència que la subvenció atorgada a la Casa Regional de Murcia y Albacete no ha estat revocada formalment, tot i que no ha estat justificada per part del beneficiari, ni pagada per la Diputació.

### **Subvencions per a projectes de cooperació al desenvolupament 2008-2009**

La Junta de Govern del 20 de desembre del 2007 va aprovar les bases, l'obertura de convocatòria i la despesa pluriennal d'1,00 M€ per a la concessió de subvencions per programes de cooperació en països en vies de desenvolupament. Es va distribuir en 0,50 M€ per a l'exercici 2008 i 0,50 M€ per a l'exercici 2009.

L'objectiu dels projectes subvencionats ha de ser l'enfortiment de la societat civil organitzada del Sud per a la millora de la governabilitat democràtica local. Els projectes han d'estar emmarcats en estratègies de desenvolupament local i han de preveure la interacció amb els governs locals.

El 17 de juliol del 2008, la Junta de Govern aprovà la relació de projectes subvencionats i desestimats, les aportacions a realitzar a cada projecte, i el model de conveni de col·laboració a formalitzar amb les entitats subvencionades.

S'ha fiscalitzat la convocatòria i concessió de les subvencions amb la incidència a destacar, que s'exposa a continuació, a part de la ja exposada de caire general.

El punt 2.7 de les bases de concessió aprovades per la Junta de Govern de la Diputació estableix que per a justificar la subvenció s'ha de presentar, entre d'altres, una relació de la totalitat de despeses del pressupost del projecte, i no requereix la presentació de factures o documents de valor probatori equivalent, en contra del que estableix l'article 30.3 de la LGS.

És parer de la Sindicatura que, per les subvencions concedides superiors a 60.000 € (límit establert pel compte justificatiu de la despesa) s'hauria d'exigir la presentació de factures o documents de valor probatori equivalent.



Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Barcelona Selecció de beneficiaris de subvencions per projectes de cooperació al desenvolupament – Exercicis 2008 i 2009			
Entitat	Subvenció total	Disposició del 2008	Disposició del 2009
Projecto Local	100.516	50.258	50.258
Fundació CODESPA Catalunya	44.935	22.467	22.468
Associació per la Cooperació amb el Sud – ACSUR	120.000	60.000	60.000
Centre d'Estudis Amazònics – CEAM	57.310	28.655	28.655
Educació Sense Fronteres	70.000	35.000	35.000

Imports en euros.

Base de selecció: Cinc beneficiaris escollits de forma aleatòria.

A continuació es detallen les incidències que s'han posat de manifest en la fiscalització de la justificació i el pagament de les subvencions seleccionades:

### Projecto Local

Projecto Local és un projecte per a la millora de la governabilitat local i l'apoderament de la societat civil en els municipis de San Fernando i Santa Isabel de la Cuenca del Río Jubones, a l'Equador.

La fiscalització presenta la incidència que la relació de despeses justificades no incloïa el detall de la totalitat de les despeses de l'activitat, sinó només la part finançada per la Diputació, cosa que va fer que no s'haguessin justificat la totalitat de les despeses del projecte pel qual es va concedir la subvenció.

### Fundació CODESPA Catalunya

La Fundació CODESPA Catalunya va fer un projecte per implementar un sistema alternatiu de gestió de residus sòlids domiciliaris, a Cerro el Pino, Perú.

La fiscalització presenta les incidències següents:

- El finançament aportat per la Fundació al projecte, segons la sol·licitud de l'entitat, és del 6,7% del total, inferior al 10,0% que requereix el punt 2.1.3 f de les Bases de la convocatòria de la subvenció.
- Respecte a la justificació del projecte, la relació de despeses corresponent a la part de projecte finançada per altres entitats (Fundació CODESPA Catalunya, Ciudad saludable, Municipalidad de la Victoria, etc.) no detalla les dades del proveïdor ni la data de la factura o document acreditatiu equivalent.

### **Associació per la Cooperació amb el Sud – ACSUR**

L'Associació per la Cooperació amb el Sud – ACSUR va fer un projecte de construcció de democràcia participativa amb equitat de gènere en el municipi de San Francisco Libre, a Nicaragua.

La fiscalització presenta les incidències següents:

- El certificat de realització de l'actuació es va presentar el 18 de gener del 2011, fora del termini previst en el conveni, del 30 de setembre del 2010.
- La relació de despeses justificades i finançades per ACSUR ascendia a un total de 43.543 €, dels quals 39.084 € eren despeses de personal, en les quals hi havia una manca de detall ja que no incloïen el nom o el NIF del treballador.
- La relació de despeses justificades i finançades pels beneficiaris del municipi nicaragüenc (Líders comunitaris) ascendia a un total de 26.368 €. La justificació presentada no detallava la naturalesa de la despesa, les dades del proveïdor i la data de la factura o document acreditatiu equivalent.
- La relació de despeses justificades no incloïa el detall de la totalitat de les despeses de l'activitat i, en concret, les finançades pels ajuntaments del Prat de Llobregat, Badalona i Caldes de Montbui, per un total d'11.200 €.

### **Centre d'Estudis Amazònics – CEAM**

El Centre d'Estudis Amazònics – CEAM va fer un projecte per a la implementació d'una xarxa de coordinació per a la gestió i el control d'aigües comunitàries de consum entre el govern local i el municipi de San Ignacio de Moxos, Beni – Bolívia.

La fiscalització del procediment, de la justificació i del pagament de la subvenció de la Diputació, no ha posat de manifest cap incidència.

### **Educació Sense Fronteres**

Educació Sense Fronteres és un projecte Educació popular per a la governabilitat democràtica i la participació ciutadana, al Salvador.

La fiscalització presenta la incidència que la relació de despeses corresponent a la part de projecte finançada per altres entitats (Fundación de Educación Popular de Ciazó i Consejo Municipal de Perulapia) no detallava les dades del proveïdor ni la data de la factura o document acreditatiu equivalent.

### **2.3.2.3. Concessió directa de caràcter excepcional**

Les subvencions fiscalitzades concedides amb caràcter excepcional són les següents: Desenvolupament del Pla de Vigilància d'Incendis per a les Federacions d'Agrupacions de Defensa Forestal per 1,10 M€, Desenvolupament del Pla de Vigilància d'Incendis per a les Agrupacions de Defensa Forestal per 0,93 M€, i Associació de Propietaris Forestals Boscos Bages-Anoia per 0,23 M€.

#### **Subvenció pel desenvolupament del Pla de Vigilància d'Incendis a Federacions d'Agrupacions de Defensa Forestal (FADF) i a Agrupacions de Defensa Forestal (ADF)**

Anualment la Diputació planifica i coordina el Pla de Vigilància d'Incendis amb l'ADF, la FADF, ajuntaments i altres institucions. Aquest Pla consisteix, fonamentalment, en la contractació de personal i lloguer de vehicles per a la vigilància dels itineraris amb risc d'incendi durant els mesos d'estiu.

La Junta de Govern de la Diputació del 7 de febrer del 2008 va aprovar el Programa tècnic que desenvolupava el pla de vigilància contra incendis forestals del 2008. La principal característica del pla era la divisió del territori de la província en quinze zones amb un total de cent vint-i-sis rutes de vigilància, cadascuna d'elles amb una unitat mòbil. El gruix de la campanya de vigilància s'inicià el 6 de juny i finalitzà el 2 de setembre i l'estructura operativa eren dues-centes vuitanta-set persones entre tècnics de zona, operadors de comunicacions i vigilants.

Les tasques que han de realitzar les ADF són la selecció i contractació del personal que participa en el Pla de vigilància del seu àmbit territorial, a més del seguiment i control de les activitats del personal a càrrec seu.

El 26 de març i el 17 d'abril del 2008, la Presidència de la Diputació i la Junta de Govern van aprovar els convenis de col·laboració amb les ADF i les FADF i van autoritzar despeses per 0,93 M€ i 1,10 M€, respectivament.

Aquests convenis no especificaven la forma de justificació dels imports rebuts per part de les ADF i les FADF. No obstant això, estableixen la realització d'un control financer de les despeses generades en l'execució del Pla.

La Diputació va encarregar a l'empresa Faura Casas, Auditors-Consultors, SL el control financer de les despeses generades del Pla en relació amb les quantitats atorgades a les ADF i a les FADF. L'esmentat informe, que ha realitzat el treball de control sobre una mostra del 18,0% de la despesa, no inclou cap incidència a destacar.

A part d'això, la fiscalització realitzada per la Sindicatura presenta les incidències següents:

- En l'expedient hi manca la comprovació del compliment de les obligacions dels beneficiaris amb l'Agència Tributària i Seguretat Social.
- Els convenis no especificaven la forma de justificació de les subvencions per part dels beneficiaris. No obstant això, estableixen la possibilitat de realitzar un control financer de les despeses generades en l'execució del Pla de vigilància contra incendis forestals en relació amb les quantitats atorgades a les ADF i a les FADF per la Diputació de Barcelona.

### **Associació de Propietaris Forestals de Boscos Bages-Anoia**

La Junta de Govern de la Diputació del 7 de febrer del 2008 aprovà el Programa anual de l'any 2008 de l'Associació de Propietaris Forestals Boscos Bages-Anoia, que desenvolupa el Pla marc de millora i gestió de la superfície forestal aprovat pel Ple de la Diputació del 8 març del 2004. La despesa autoritzada per la Diputació per al finançament del programa esmentat ascendeix a 0,23 M€, que representa el 100% del cost d'aquest.

El programa de l'exercici 2008 l'havia de realitzar l'Associació. També l'havia de justificar mitjançant la presentació de les factures de despesa, abans del 31 de març del 2009, termini prorrogat fins al 31 d'octubre del 2009, segons la Resolució del 15 de juliol del 2009.

El Servei de Control Economicofinancer de la Diputació va elaborar un informe de control financer que consistia en la revisió dels estats financers de l'Associació i en la conciliació dels ingressos de l'Associació amb les subvencions concedides per la Diputació. La conclusió de l'informe va ser la següent:

El resultat de l'anàlisi, en base a les proves realitzades i degut al comentat en l'apartat 4.1), només podem concloure que les transferències de la Diputació de Barcelona han estat conciliades. No obstant, en aquesta conciliació s'ha de tenir en compte que la informació utilitzada no ha estat cap document comptable aprovat per l'Associació, si no una fitxa de control extracomptable d'ingressos i despeses en la qual no hi figura cap aprovació i/o autorització per part dels responsables de l'Associació.

En la fiscalització realitzada per la Sindicatura s'han observat les incidències següents:

- En l'expedient hi manca la comprovació o declaració responsable del compliment de les condicions per ser beneficiari d'una subvenció que regula l'article 13 de la LGS.
- No s'ha publicat en el *Diari Oficial de la Província* la concessió de la subvenció, contràriament al que estableix l'article 18 de la LGS.
- La darrera justificació presentada per l'Associació, amb registre d'entrada del 25 de novembre del 2009, de 12.347 €, es va presentar fora de termini.

- L'emissor d'una de les factures justificatives de la subvenció, de 9.173€, era un dels membres de l'associació beneficiària. L'article 29.7.d de la LGS estableix que no es pot contractar l'execució total o parcial d'activitats subvencionades amb persones o entitats vinculades amb el beneficiari.
- L'informe de control financer emès pel Servei de Control Economicofinancer de la Diputació posa de manifest la manca de documents comptables autoritzats de l'Associació, per la qual cosa la Diputació, que ja va requerir de nou aquests documents, però no van aportar més informació, hauria d'iniciar els tràmits de reintegrament de la subvenció.

### 3. DIPUTACIÓ DE GIRONA

A continuació es descriuen els òrgans de govern i el control intern de la Diputació de Girona, i es presenta la fiscalització realitzada i el seu resultat.

#### 3.1. ÒRGANS DE GOVERN

El president de la Diputació de Girona durant l'exercici 2008 era el senyor Enric Vilert i Butchosa, elegit pel Ple de la Diputació el 30 de juliol del 2007.

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern de la Diputació de Girona en l'exercici 2008:

Diputació de Girona Òrgans de govern – Exercici 2008	
Òrgan	Composició
Ple	27 diputats distribuïts entre els grups polítics de la forma següent: - 12 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 9 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC-PM) - 6 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC-AM)
President	Enric Vilert i Butchosa d'ERC
Vicepresidents	Vicepresidenta primera: M. Teresa Ferrés i Àvila, del PSC-PM Vicepresident segon: Jaume Sitjà i Rovira, d'ERC-AM Vicepresident tercer: Joan Pluma i Vilanova, del PSC-PM Vicepresident quart: Roger Zamorano i Rodrigo, d'ERC-AM Vicepresidenta cinquè: Narcís Casassa i Font, del PSC-PM
Junta de Govern	El president de la Diputació i 8 diputats distribuïts entre els grups polítics de la forma següent: - 5 diputats del PSC-PM - 3 diputats d'ERC-AM

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

### 3.2. PROCEDIMENTS DE CONTROL RELATIUS A TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS

La Diputació de Girona regula el funcionament i el control de les subvencions amb les normes següents:

- Ordenança general de subvencions de la Diputació de Girona, aprovada pel Ple de la corporació el 24 d'octubre del 2006.
- Bases d'execució del pressupost de la Diputació de Girona de l'exercici 2008.
- Bases específiques de concessió de les subvencions mitjançant concurrència competitiva.

Els departaments de la Diputació encarregats de la gestió i control de les subvencions són:

- El Departament promotor de la subvenció, que rep i revisa inicialment les sol·licituds i justificacions de les subvencions i que comptabilitza provisionalment els documents comptables que es trameten a la Intervenció.
- El Departament d'Intervenció, que rep la informació del Departament promotor i fiscalitza totes les fases abans de la comptabilització definitiva dels documents comptables provisionals.

La Intervenció de la Diputació realitza la intervenció prèvia plena de les despeses al no haver-se acollit al que regula l'article 219 del TRLRHL, que possibilita una fiscalització prèvia limitada. Durant l'exercici 2008 la Intervenció no va elaborar informes negatius respecte de les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre.

El Ple de la Diputació va aprovar el pla anual de control financer de les subvencions concedides a l'exercici 2008, el 20 d'octubre del 2009 que per aquest any se centrava en el control financer de les subvencions en règim de concurrència competitiva. Per portar a terme el pla esmentat la Diputació va contractar la firma Faura-Casas Auditors-Consultors, SL.

D'acord amb l'informe de control financer de la firma auditora, la Sindicatura considera que és procedent el reintegrament de les subvencions atorgades als quatre beneficiaris revisats:

Diputació de Girona Subvencions atorgades el 2008 que han de ser reintegrades a la Diputació				
Beneficiari	Partida pressupostària	Import a reintegrar	Interessos demora	Total a reintegrar
Associació Cultural Individu Ocult	500 451 48902	24.000	3.287	27.287
Agrupació Teatral de les Comarques Gironines	500 451 48902	20.000	2.822	22.822
Associació Difusió Musical Cambra de Música en Viu	500 451 48902	15.000	1.854	16.854
ARPAGI – Associació de Realitzadors i Productors Audiovisuals de Girona	500 451 48902	18.000	1.949	19.949
<b>Total</b>		<b>77.000</b>	<b>9.912</b>	<b>86.912</b>

Imports en euros.

Font: Expedient de reintegrament de les subvencions.

El president de la Diputació, en la Resolució del 13 de juliol del 2010 va aprovar l'inici del procediment de reintegrament de les quatre subvencions. A inicis del 2011 aquests expedients es trobaven en fase d'interposició dels corresponents recursos de reposició.

La Sindicatura considera que, atès que totes les subvencions examinades han estat objecte de revocació, la Diputació hauria d'haver ampliat de forma substancial els treballs de control financer.

### 3.3. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES CORRENTS A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE DEL PRESSUPOST DE DESPESES

La liquidació del pressupost de despeses de la Diputació de Girona de l'exercici 2008 presenta, respecte del concepte pressupostari 489, les dades següents:

Diputació de Girona Concepte 489 del pressupost de despeses – Exercici 2008		
Concepte		Import
Crèdit pressupostari inicial	(A)	7.055.071
Modificació del crèdit	(B)	1.896.903
Crèdit definitiu	(A+B)	8.951.974
Despeses compromeses		9.470.119
Obligacions reconegudes	(C)	8.147.711
Pagaments	(D)	5.555.726
Pendent de pagament a 31 de desembre	(C-D)	2.591.985

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

#### 3.3.1. Operacions del crèdit pressupostari

A continuació es presenta la fiscalització realitzada en l'aprovació del crèdit pressupostari inicial i les modificacions de crèdit, així com del crèdit definitiu, com a addició del pressupost inicial i les seves modificacions.

##### Crèdit pressupostari inicial

El 27 de desembre del 2007 el Ple de la Diputació de Girona va aprovar el pressupost de la corporació per a l'exercici 2008. Aquest va ser exposat al públic mitjançant Edicte en el BOP el 31 de desembre del 2007 i es va publicar, resumit per capítols, en el BOP del 21 de gener del 2008. El pressupost va entrar en vigor amb caràcter definitiu el 22 de gener del 2008, fora de termini.

De l'1 de gener del 2008 al 22 de gener del 2008 el pressupost en vigor va ser el pressupost prorrogat de l'exercici 2007, tal com estableix l'article 21 del Reial decret 500/1990.

El pressupost total de despeses ascendia a un total de 136,29 M€. L'import del capítol 4, Transferències corrents, era de 43,01 M€ i l'import del concepte pressupostari 489 era de 7,06 M€, amb la distribució següent per àrees d'activitat:

Diputació de Girona Crèdit inicial – Concepte 489 – Exercici 2008		
Àrea d'actuació	Import	Percentatge del total
Cooperació cultural	3.794.475	53,78
Cooperació esportiva	1.000.000	14,17
Medi ambient i territori	671.500	9,52
Cooperació en acció social	380.000	5,39
Departament de la Presidència	350.000	4,96
Promoció econòmica	260.000	3,69
Òrgans de Govern - Representació	216.000	3,06
Comunicació i cultural	168.000	2,38
Altres	215.096	3,05
<b>Total</b>	<b>7.055.071</b>	<b>100,00</b>
<b>Percentatge del total de les despeses</b>	<b>5,18</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

La Diputació de Girona no disposava del Pla estratègic de subvencions corresponent a l'exercici 2008, establert en l'article 8.1 de la LGS, en el qual s'havien de concretar els objectius i efectes que es pretenien amb l'aplicació del pla, els terminis necessaris per a la seva consecució, els costos previstos i el seu finançament.

### Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2008 les modificacions aprovades van ascendir a 1,90 M€, que representen el 26,9% del crèdit inicial. El detall de les modificacions per tipus és el següent:

Diputació de Girona Modificacions de crèdit – Concepte 489 – Exercici 2008	
Tipus de modificació	Import
Incorporació de romanents	1.058.878
Suplements de crèdit	907.661
Crèdits extraordinaris	145.500
Transferències de crèdit	163.814
Baixes per anul·lació	(378.950)
<b>Total</b>	<b>1.896.903</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

Les principals característiques dels expedients de modificacions de crèdit són els següents:



- La incorporació de romanents correspon a compromisos de despesa provinents del pressupost de l'exercici 2007. Les modificacions es van implementar en deu expedients d'incorporació de romanents aprovats pel president mitjançant Decret i sobre els quals l'interventor va emetre informe. El seu finançament va ser el romanent de tresoreria de l'exercici 2007.
- Els suplementes de crèdit es van portar a terme en quatre expedients aprovats pel Ple de la Diputació. Corresponen, fonamentalment, a convenis de cooperació amb organitzacions no lucratives per 0,37 M€ i a transferències a la Fundació Casa de Cultura de Girona per 0,28 M€.
- Els crèdits extraordinaris es van portar a terme en dos expedients de modificació aprovats pel Ple de la Diputació. Corresponien a convenis signats amb la Unió de Pagesos i el Consorci Forestal de Catalunya, per 83.000 €, i per a l'organització del Mestratge en Alta Funció Directiva per 62.500 €.
- Les transferències de crèdit es van portar a terme en quatre expedients de modificació que s'ha verificat que es van tramitar de forma correcta quant a l'existència de l'informe d'Intervenció i a l'aprovació mitjançant Decret de Presidència.
- Les modificacions per baixes per anul·lacions es van efectuar per reassignar diversos crèdits pressupostaris a partides adients a la seva naturalesa de forma correcta.

El treball de fiscalització ha consistit en verificar que els expedients de modificació es van tramitar de forma correcta quant a òrgan competent per la seva aprovació, existència de l'informe d'intervenció, exposició pública i publicació en el BOP. No s'hi ha trobat cap incidència a destacar.

### 3.3.2. Execució del pressupost de despesa

A continuació es presenta de forma agrupada la fiscalització realitzada en les diferents fases d'execució del pressupost que inclou la disposició o compromís de la despesa, el reconeixement de l'obligació i el seu pagament.

Diputació de Girona Concepte 489 – Execució del pressupost – Exercici 2008		
Concepte		Import
Crèdit definitiu		8.951.974
Despeses compromeses		9.470.119
Obligacions reconegudes netes	(A)	8.147.711
Pagaments	(B)	5.555.726
Pendent de pagament a 31 de desembre	(A-B)	2.591.985

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

Nota: Les BEP de la Diputació possibiliten que per concepte econòmic les despeses compromeses siguin superiors als crèdits definitius sempre que es mantingui el nivell de vinculació jurídica, com en aquest cas.

El pressupost de despeses mostra que l'import de despeses compromeses comptabilitzades en l'exercici 2008 va ser de 9,47 M€, dels quals 1,06 M€ provenien de l'exercici anterior, 2007, i 8,41 M€ de l'exercici 2008.

La fiscalització del concepte pressupostari 489 s'ha realitzat a partir de la relació de despeses compromeses de l'exercici 2008. Aquestes inclouen tant transferències com subvencions i es poden agrupar segons el seu procediment de concessió de la forma següent:

Diputació de Girona Concepte 489 – Despeses compromeses durant l'exercici 2008	
Tipus de concessió	Import
Concessió directa per estar previstes nominativament al pressupost	2.630.488
Concessió en règim de concurrència competitiva	2.214.342
Concessió directa amb caràcter excepcional	3.566.411
<b>Total</b>	<b>8.411.241</b>

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per la Diputació.

Per a cadascun dels procediments de concessió de subvencions s'han seleccionat els tres expedients de major import. El resultat ha estat el següent:

Diputació de Girona Selecció de procediments de concessió de subvencions – Exercici 2008			
Tipus de concessió	Concepte	Import concedit	Nombre de beneficiaris
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Aportacions Fundació privada Casa de Cultura de Girona	1.590.000	1
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Aportació al Patronat UNED de Girona	200.000	1
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Aportació Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya	200.000	1
Concurrència competitiva	Activitats culturals per a organitzacions no lucratives	796.800	280
Concurrència competitiva	Subvenció a entitats esportives	400.000	167
Concurrència competitiva	Línea de suport a les associacions de defensa forestal	270.000	55
Directa amb caràcter excepcional	Conveni pel Festival Temporada Alta. Bitò produccions	125.000	1
Directa amb caràcter excepcional	Conveni Orquestra Cambra Empordà	100.000	1
Directa amb caràcter excepcional	Conveni per al foment del basquetbol. Club de bàsquet Sant Josep	100.000	1
<b>Total seleccionat</b>		<b>3.781.800</b>	
<b>Total despesa compromesa</b>		<b>8.411.241</b>	
<b>Percentatge de selecció sobre la despesa compromesa</b>		<b>45,0</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total d'ajuts i subvencions seleccionats són nou, amb una cobertura del 45,0% de les despeses compromeses de l'exercici 2008.

Pel que fa a les subvencions seleccionades, la Diputació no ha retut a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat la informació establerta en l'article 20 de la LGS, que estableix que les administracions públiques els han de retre la informació següent sobre subvencions concedides: bases reguladores de les subvencions, convocatòries, identificació dels beneficiaris amb els imports concedits i cobrats, així com les resolucions de reintegrament.

A continuació es presenta, per a cadascun dels tipus de concessió, la fiscalització realitzada i el seu resultat.

### **3.3.2.1. Concessió directa: per estar previstes nominativament en el pressupost**

Les aportacions fiscalitzades de concessió directa perquè estaven previstes nominativament en el pressupost es detallen a continuació.

#### **Fundació Privada Casa de Cultura de Girona**

El pressupost de l'exercici 2008 de la Diputació incloïa la partida pressupostària de caire nominatiu 500 451 48907, a la Fundació Casa de Cultura de Girona, per 1,31 M€, el destí de la qual era l'aportació anual al pressupost de l'esmentada Fundació.

La Fundació va ser creada per la Diputació de Girona el 13 de maig del 2003, que va aportar la totalitat del capital fundacional.

En l'exercici 2008 la Diputació de Girona va aportar a la Fundació 1,59 M€, que representen el 92,5% dels ingressos totals de la Fundació, pels conceptes següents:

Diputació de Girona Aportacions a la Fundació Privada Casa de Cultura de Girona – Exercici 2008		
Concepte	Import	Concepte
Aportació inicial de l'exercici 2008	1.310.000	Aportació a partir de la partida pressupostària nominativa del pressupost inicial de la Diputació
Aportació complementària de l'exercici 2008	100.000	Increment de l'aportació a partir de la modificació de crèdit aprovada per la Diputació
Museus comarques de Girona	180.000	Per complir el projecte Xarxa de Museus de societat i territori de les comarques gironines, en què la Fundació fa de transmissor econòmic entre la Diputació i els organismes gestors dels museus.
<b>Total</b>	<b>1.590.000</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació facilitada per la Diputació.

La Diputació va tractar aquest import com una aportació destinada a finançar, de forma global, l'activitat d'un ens dependent de la Diputació, per tant no inclòs dins l'àmbit d'aplicació de la LGS, i el va tramitar com a tal.

Respecte al resultat de la fiscalització realitzada, cal dir que en l'exercici 2008, la Diputació no ha realitzat cap actuació de control financer de la Fundació com a ens dependent d'aquesta i, per tant, el destí dels fons atorgats a la Fundació no ha estat objecte de comprovació per part dels òrgans de control de la Diputació.

### **ConSORCI del Centre Associat de la Universitat Nacional d'Educació a Distància de Girona**

La partida pressupostària 500 422 48907 denominada A la Universitat Nacional d'Educació a Distància (UNED) correspon a una aportació nominativa al pressupost inicial aprovat per 0,20 M€, i amb destí al Consorci del Centre Associat de la Universitat Nacional d'Educació a Distància de Girona (en endavant el Consorci).

El Consorci està constituït per la Diputació de Girona, l'Ajuntament de Girona i la UNED. Els Estatuts del Consorci van ser aprovats per la Diputació de Girona el 15 de maig del 2001.

Segons els Estatuts, les entitats que formen el Consorci estan obligades a incloure anualment en els seus pressupostos ordinaris les partides necessàries per subvencionar la totalitat de les despeses del centre. En compliment d'això, en l'exercici 2008, la Diputació de Girona va aportar al Consorci 0,20 M€ que representen el 38,3% dels ingressos totals del Consorci, 0,52 M€.

La fiscalització del procediment, de la justificació i del pagament de l'aportació de la Diputació, no ha posat de manifest cap incidència.

### **Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya**

El Ple de la Diputació del 23 de setembre del 2008 va aprovar el conveni de col·laboració amb la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya per a la promoció d'activitats d'extensió universitària en l'àmbit de les comarques gironines. L'aportació de la Diputació es fixà en una subvenció de 0,53 M€ repartida en tres anualitats: 0,20 M€ en l'exercici 2008; 0,18 M€ en el 2009, i 0,15 M€ en el 2010.

Aquesta subvenció es va concedir a partir de l'article 22.2.a de la LGS, que permet la concessió directa de subvencions a les previstes nominativament en el pressupost.

El pressupost de la Diputació de l'exercici 2008 inclou, dins el concepte pressupostari 489, la partida pressupostària nominativa, A la Universitat Oberta de Catalunya, amb un import de 0,23 M€.

El conveni estableix que la Fundació ha de presentar el compte justificatiu de l'activitat realitzada i del seu cost abans del 31 de desembre de l'exercici corresponent.

En la fiscalització realitzada a la justificació i pagament de la subvenció s'ha vist la manca de presentació per part del beneficiari del compte justificatiu de l'activitat realitzada, on s'havia d'incloure, entre d'altres, la totalitat d'ingressos i subvencions que l'havien finançat.<sup>1</sup>

### **3.3.2.2. Concessió en règim de concurrència competitiva**

La fiscalització del procés de concessió de les subvencions de concurrència competitiva, que es descriu en les pàgines següents, ha posat de manifest una sèrie d'incidències, de les quals es detallen les que afecten a totes les subvencions analitzades, amb caràcter general:<sup>2</sup>

- Les bases reguladores de la concessió de les subvencions inclouen els corresponents criteris de valoració. No obstant això, aquestes no especifiquen la forma de puntuar els criteris de valoració de les sol·licituds presentades.
- La proposta de concessió de les subvencions de la comissió qualificadora no especificava la puntuació obtinguda pels beneficiaris de les subvencions. Així mateix, no s'ha rebut de la Diputació informació sobre l'aplicació dels criteris emprats per determinar la proposta de resolució.
- L'article 18 de la LGS i l'Ordenança general de subvencions estableixen que trimestralment s'ha de publicar en el BOP la relació de subvencions concedides. En el cas de les subvencions culturals per a organitzacions no lucratives i subvencions a entitats esportives, la publicació de la concessió va ultrapassar en tres mesos el termini fixat en l'esmentada ordenança. En les subvencions per a activitats de suport a les ADF, la Diputació no va publicar la concessió de les subvencions en el BOP.

### **Subvenció en règim de concurrència competitiva d'activitats culturals per a organitzacions no lucratives (ONL)**

La Diputació de Girona, amb caràcter anual, realitza una convocatòria pública de subvencions per a realitzar projectes, programes i activitats culturals, així com accions de suport a la creació i difusió artística.

---

1. Atenent l'al·legació segona i tercera de l'apartat 3.3.2.1 de la Diputació de Girona se suprimeix la segona i la tercera incidència del redactat inicial de l'informe.

2. Atenent l'al·legació primera de l'apartat 3.3.2.2 de la Diputació de Girona, se suprimeix la segona incidència del redactat inicial de l'informe.

Els destinataris són les entitats no lucratives que desenvolupen accions de foment a la cultura i a les arts en l'àmbit de la demarcació de Girona. El sistema de concessió és la concurrència competitiva mitjançant concurs.

- El 19 de febrer del 2008 el Ple va aprovar les bases de concessió i la convocatòria de la subvenció. Les incidències de caire particular que s'han posat de manifest en la fiscalització d'aquest procés són les següents:<sup>3</sup>
- Manca el certificat de l'Agència Estatal de Administració Tributaria (AEAT) i de la Tresoreria de la Seguretat Social en seixanta-sis de les dues-centes vuitanta sol·licituds presentades pels beneficiaris.
- El document comptable d'autorització de la despesa va ser superior en 0,10 M€ a la despesa màxima autoritzada pel Ple, que va ser de 0,70 M€.

Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Girona Selecció de beneficiaris de subvencions d'activitats culturals per l'ONL – Exercici 2008	
Beneficiari	Import
Fundació privada catalana Xarxa d'Espectacle Infantil i Juvenil de Catalunya	20.000
Associació Cultural A4 de Girona	4.000
Associació Cultural Zona Experimental de Treballs Artístics	4.000
Associació juvenil de Vilabertran	1.500
Colla gegantera de Cornellà de Terri	500

Imports en euros.

Base de selecció: Cinc entitats beneficiàries a l'atzar.

De la fiscalització realitzada s'ha vist que la justificació incloïa les despeses no subvencionables següents:

- Associació Cultural Zona Experimental de Treballs Artístics: la justificació incloïa despeses facturades pel president i la secretària de l'Associació per 5.399€ i 5.200€, respectivament, en contra de l'article 29.7d de la LGS, que diu que no es poden concertar despeses amb persones o entitats vinculades amb el beneficiari de l'activitat subvencionada.
- Associació Cultural A4 de Girona: la justificació incloïa despeses facturades pel tesorero de l'Associació per 1.421 €.

3. Atenent l'al·legació segona de l'apartat 3.3.2.2 de la Diputació de Girona, se suprimeix la primera i la segona incidència del redactat inicial de l'informe.

- Fundació privada catalana Xarxa d'Espectacle Infantil i Juvenil de Catalunya: la justificació incloua despeses de funcionament per 8.483€, que no són subvencionables segons l'article 4 de les bases de la convocatòria.
- Respecte de la Colla Gegantera de Cornellà de Terri, la Diputació ha informat que aquesta subvenció, tot i que va ser atorgada, no va ser pagada per la manca de justificació de la beneficiària. En aquests casos, es recomana que la Diputació efectui un procediment de tancament de la subvenció.

### **Subvenció en règim de concurrència competitiva per activitats esportives per a entitats esportives**

La Diputació de Girona, amb caràcter anual, realitza una convocatòria pública de subvencions per a projectes de promoció de l'activitat físicoesportiva i de competició (escolar i federada).

Els destinataris d'aquestes subvencions són les entitats esportives de les comarques de Girona. El sistema de concessió és la concurrència competitiva mitjançant concurs.

Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Girona Selecció de beneficiaris de subvencions d'activitats esportives – Exercici 2008	
Beneficiari	Import
Club de Bàsquet Escoles Pies de Figueres	3.520
Club Gimnàstica Sarrià	2.860
Club Unió Esportiva la Jonquera	2.640
Aligots Club Esportiu UdG	1.700
Club de Twirling Costa Brava Blanes	1.325

Imports en euros.

Base de selecció: Cinc entitats beneficiàries a l'atzar.

La fiscalització realitzada no mostra cap incidència a destacar.

### **Subvenció en règim de concurrència competitiva per a actuacions en matèria forestal per a Agrupacions de Defensa Forestal**

La Diputació de Girona, amb caràcter anual, realitza una convocatòria pública de subvencions per a les actuacions de prevenció d'incendis forestals de les ADF i per les actuacions de suport de les associacions o federacions de les ADF.

Els destinataris d'aquestes subvencions són les ADF i les associacions o federacions d'ADF de la demarcació de Girona. El sistema de concessió és la concurrència competitiva mitjançant concurs.

Les activitats i actuacions subvencionades s'han de realitzar entre l'1 de gener del 2008 i el 30 de juny del 2009.

El 18 de desembre del 2007, el Ple va acordar l'aprovació de les bases de concessió i de la convocatòria. Les incidències trobades són les següents:

- L'informe de la Secretaria de la Diputació que s'adjunta a l'expedient d'aprovació de les bases d'atorgament de les subvencions no informava sobre la legalitat d'aquestes, sinó sobre l'òrgan competent per la seva aprovació, per la qual cosa l'informe es considera insuficient.
- La Intervenció va informar de la manca del certificat de l'AEAT o de la Tresoreria de la Seguretat Social en cinquanta-una de les cinquanta-quatre sol·licituds revisades.

Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Girona Selecció de beneficiaris de subvencions d'actuacions en matèria forestal – Exercici 2008	
Beneficiari	Import
Ajuntament de la Vall d'en Bas	8.826
ADF Sales de Llierca i Tortellà	4.800
ADF Finestres	4.800
ADF de Maià de Montcal	3.900
ADF Argelaguer, Besalú i Sant Ferriol	3.490

Imports en euros.

Base de selecció: Cinc entitats beneficiàries a l'atzar.

La fiscalització realitzada posa de manifest la incidència següent:

Respecte de l'Ajuntament de la Vall d'en Bas, la Diputació va aprovar el 16 de desembre del 2008 un conveni amb l'Ajuntament per a la constitució d'una reserva forestal en un terreny propietat d'aquest. Com a compensació, per la manca d'aprofitament del bosc a l'esdevenir reserva forestal, la Diputació li va concedir una subvenció de 24.520 €.

Els 24.520 €, tal com estableix el conveni en la clàusula cinquena, es van aplicar comptablement a les partides pressupostàries següents:

- 46202: Programa ajuntaments propietaris de terrenys forestals, per 15.694 €
- 48904: Ajuts ADF per la prevenció i extinció d'incendis forestals per la resta, 8.826 € aquesta darrera de forma incorrecta, ja que s'hauria d'haver aplicat al concepte pressupostari 462.



### **3.3.2.3. Concessió directa amb caràcter excepcional**

Les subvencions fiscalitzades concedides amb caràcter excepcional són el Conveni pel Festival Temporada Alta amb Bitò Produccions, SL, de 0,13 M€; el Conveni Orquestra Cambra de l'Empordà, de 0,10 M€, i el Conveni pel foment del basquetbol amb el Club de Bàsquet Sant Josep, 0,10 M€.

Les incidències detectades de caire general són les següents:

- Les subvencions concedides de forma directa no inclouen l'informe sobre el caràcter singular de la subvenció i les raons que acrediten l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquen la dificultat de convocatòria pública. La LGS estableix com a obligatori aquest informe, i en detalla el contingut en els supòsits de l'article 22.2.c.
- La Diputació no ha publicat de les subvencions concedides de forma directa, d'acord amb els supòsits de l'article 22.2.c, en el *Diari Oficial de la Província* amb expressió de la convocatòria, el programa, el crèdit pressupostari, beneficiari, quantitat concedida, i finalitat de la subvenció, contràriament al que estableix l'article 18 de la LGS.

#### **Conveni pel Festival Temporada Alta amb Bitò Produccions, SL**

La Junta de Govern del 21 de març del 2006 va aprovar un conveni de col·laboració entre l'empresa Bitò Produccions, SL i la Diputació de Girona per a la consolidació del Festival Temporada Alta de teatre que té lloc anualment a les comarques gironines. Aquest conveni era la continuació d'un conveni signat l'exercici 2001 per a un període de tres anys que fou renovat, per dos anys més, l'exercici 2004.

El Festival està gestionat per l'empresa Bitò Produccions, SL i coorganitzat per l'Ajuntament de Girona, l'Ajuntament de Salt, la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Girona. Aquesta darrera, mitjançant el conveni abans esmentat, va aportar les subvencions següents a l'empresa:

- Any 2006: 0,10 M€
- Any 2007: 0,12 M€
- Any 2008: 0,13 M€

Cal assenyalar que l'apartat 32.1.e de les BEP de la Diputació i l'article 174 TRLRHL no permeten l'adquisició de compromisos pluriennals amb empreses privades, com és el cas d'aquest conveni.

L'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Girona estableix, en l'article 17, que les concessions de subvencions de caràcter excepcional s'han de formalitzar en un conveni, prèvia la sol·licitud de l'interessat. Aquest conveni ha d'incloure, entre d'altres, una descripció detallada de la despesa a subvencionar, un pressupost de la despesa i els fons de finançament de l'objecte a subvencionar. Així mateix, la resolució de la subvenció ha de

contenir, entre d'altres, el percentatge de finançament que representa la subvenció respecte de la despesa de l'activitat.

Tots aquests aspectes (import de les actuacions a subvencionar, percentatge de finançament que representa la subvenció i fons de finançament previstos) no estan recollits en el conveni pluriennal 2006-2008 i tampoc en l'expedient de la subvenció corresponent a l'exercici 2008.

L'expedient de la subvenció per l'exercici 2008 inclou la documentació següent:

Diputació de Girona Subvenció a Bitò Produccions, SL pel Festival Temporada Alta – Exercici 2008		
Actuacions	Imports i dates	Incidències
Sol·licitud		Manca
Document comptable AD	28.1.2008 – Import de 125.000 € Aplicat a la partida pressupostària de Convenis per a la cooperació amb ONL	Aplicat incorrectament en el concepte pressupostari 489: la beneficiària no és una organització no lucrativa (ONL) sinó una societat limitada (SL)
Justificació del beneficiari	19.11.2008 – Inclou la documentació exigida en l'acord de la Junta de Govern de 21.6.2006: - Certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries i fiscals - Certificat d'acceptació de la subvenció - Certificat de relació de despeses (135.860 €) - Certificat que la despesa ha servit per a l'objecte subvencionat - Factures compulsades	El conveni no inclou el cost de les actuacions a subvencionar o el percentatge de finançament que representa la subvenció atorgada. El conveni no regula la comunicació a la Diputació dels diferents ajuts o subvencions rebuts d'altres administracions. Les factures que formen part del certificat de relació de despeses presenten les incidències següents (vegeu annex 1).
Aprovació de la despesa	31.12.2008	
Informe d'Intervenció	24.11.2008	
Document comptable d'obligació	24.11.2008 per import de 125.000 €	
Document comptable de pagament	20.01.2009 per import de 125.000 €	
Pagament	22.1.2009 - Transferència bancària.	

Font: Expedient de la subvenció a Bitò Produccions, SL.

Diputació de Girona Annex 1 a l'expedient de la subvenció a Bitò Produccions, SL			
Proveïdor	Data	Import	Incidència
Festival d'Avignon Cloître St. Louis 20 Rue du Portail Boquier 84000 Avignon	30.7.2008	10.000,00	La factura va a nom de Temporada Alta 2008 Festival de la Tardor de Catalunya, sense CIF. Hauria d'anar a nom de Bitò Produccions, SL i amb el seu CIF
Festival d'Avignon Cloître St. Louis 20 Rue du Portail Boquier 84000 Avignon	8.10.2008	18.100,00	La factura va a nom de Temporada Alta 2008 Festival de la Tardor de Catalunya, sense CIF. Hauria d'anar a nom de Bitò Produccions, SL i amb el seu CIF
Mal Pelo SCCL	30.11.2008	16.240,00	La data de la factura, que forma part de la justificació de la despesa, és posterior a la data del registre d'entrada de la justificació presentada pel beneficiari (19.11.2008)

Imports en euros.

Font: Expedient de la subvenció a Bitò Produccions, SL.

L'acord de la Junta de Govern estableix que l'empresa ha de presentar a la Diputació un certificat sobre les despeses del Festival i el testimoni de les factures pagades per aquest concepte. La justificació presentada a la Diputació per la beneficiària no inclou documentació suport del pagament de les factures.

### **Fundació Orquestra de Cambra de l'Empordà**

La Junta de Govern del 17 de juny del 2008 va aprovar un conveni de col·laboració entre la Diputació i la Fundació Orquestra de Cambra de l'Empordà per a la promoció de la música. El conveni establia que la Diputació subvencionaria el finançament de les activitats de la Fundació en 0,30 M€, repartits en tres anualitats: 0,10 M€ en l'exercici 2008, 0,10 M€ en el 2009 i 0,10 M€ en el 2010. Aquests imports es podien fraccionar de forma trimestral.

Segons l'article 17 de l'Ordenança general de subvencions de la Diputació, la resolució de la subvenció ha de contenir, entre d'altres, el percentatge de finançament que representa la subvenció respecte de la despesa de l'activitat. Tanmateix, ni la resolució de la Junta de Govern ni el conveni signat incloïen aquesta dada.

La Fundació havia de presentar a la Diputació, abans del 30 de novembre del 2008, el compte justificatiu, que està format per una memòria justificativa del compliment de l'activitat, la relació de despeses de l'activitat amb les seves factures, una relació d'altres ingressos i subvencions, i un exemplar de la seva obra gràfica o audiovisual.

El compte justificatiu presentat per la Fundació no incloïa la memòria justificativa del compliment de l'activitat, ni la relació dels altres ingressos o subvencions que havien finançat l'activitat, ni exemplars de l'obra gràfica i audiovisual utilitzada en la difusió pública de la Fundació.

El pacte vuitè del conveni estableix la creació de la Comissió de Seguiment del conveni, integrada per representants de la Diputació i de la Fundació, per al seguiment i la valoració de les activitats de la Fundació. No obstant això, aquesta Comissió no va ser creada.

### **Club de Bàsquet Sant Josep, temporada 2008-2009**

El 5 de setembre del 2008 el Club de Bàsquet Sant Josep va sol·licitar una subvenció de 0,15 M€ (tot i que finalment la subvenció concedida va ser de 0,10 M€) per al foment i la promoció de la pràctica del bàsquet, amb un pressupost total de l'actuació de 0,81 M€.

La Junta de Govern del 18 de novembre del 2008 va aprovar un conveni de col·laboració entre la Diputació i el Club de Bàsquet Sant Josep de Girona per al foment de la pràctica del bàsquet per a la temporada 2008-2009.

El conveni establí que la Diputació havia de transferir al club 0,10M€ en concepte de suport al projecte de bàsquet, que incloïa tant el bàsquet base com el del primer equip. Com a contrapartida, el club havia de realitzar diverses tasques de suport detallades en el conveni.

El club havia de presentar a la Diputació, abans del 31 de desembre del 2009, el compte justificatiu simplificat amb una relació de despeses referides a les activitats del conveni per un import mínim de 0,10M€. També havia de presentar, abans del 15 de juliol del 2009, una memòria que acredités les activitats realitzades.

Dels 0,10M€ a pagar al club, la Diputació va haver de pagar 8.224€ al jutjat social 2 de Girona, en concepte de retencions judicials, d'acord amb un ofici del jutjat esmentat.

De la fiscalització realitzada es desprenen les observacions següents:

- L'article 17 de l'Ordenança general de subvencions de la Diputació estableix que la resolució de la subvenció ha de contenir, entre d'altres, el percentatge de finançament que representa la subvenció respecte de la despesa de l'activitat. Tanmateix, ni la resolució de la Junta de Govern ni el conveni signat inclouen aquesta dada.
- El compte justificatiu presentat pel club no especificava si hi havia hagut altres fonts de finançament tal com requereix l'article 30.4 de la LGS. Atesa aquesta mancança la Sindicatura no pot determinar si l'import de la subvenció aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos superava el cost de l'activitat subvencionada.

Així mateix, manca la memòria que acreditava i justificava el grau d'assoliment dels objectius fixats tal com estableix el pacte 9 del conveni.

## **4. DIPUTACIÓ DE LLEIDA**

A continuació es descriuen els òrgans de govern i el control intern de la Diputació de Lleida i es presenta la fiscalització realitzada i el seu resultat.

### **4.1. ÒRGANS DE GOVERN**

El Ple de la Diputació de Lleida del 8 d'agost del 2007 va elegir president de la corporació Jaume Gilabert i Torruella.

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern de la Diputació de Lleida durant l'exercici 2008:

Diputació de Lleida Òrgans de govern – Exercici 2008	
Òrgan	Composició
Ple	25 diputats distribuïts entre els grups polítics de la forma següent: - 11 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 9 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC) - 3 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC) - 1 diputat del Partit Popular de Catalunya (PPC) - 1 diputat d'Unitat d'Aran (UA)
President	Jaume Gilabert i Torruella d'ERC
Vicepresidents	Vicepresident primer: Miquel Aguilà i Barril, de PSC Vicepresident segon: Josep Presseguer i Gené, del PSC Vicepresident tercer: Gabriel Pena i Remolà, d'ERC Vicepresident quart: Joan Riu i Llonch, d'UA
Junta de Govern	El president de la Diputació i 6 diputats distribuïts entre els grups polítics de la forma següent: - 3 diputats del PSC - 2 diputats d'ERC - 1 diputat d'UA

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

#### 4.2. PROCEDIMENTS DE CONTROL RELATIUS A TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS

La Diputació disposa la normativa interna següent que regula la gestió de les subvencions:

- BEP de la Diputació de Lleida de l'exercici 2008, que inclou un annex de normativa reguladora de les subvencions nominatives i excepcionals de la Diputació de Lleida i els seus organismes autònoms.
- Bases generals reguladores de l'atorgament de subvencions de la Diputació de Lleida i dels seus organismes autònoms, aprovat pel Ple de la Diputació de Lleida el 16 de setembre del 2005.

La gestió i control de les subvencions la realitzen:

- El servei promotor de la subvenció, que s'encarrega de tramitar les sol·licituds presentades pels beneficiaris i les justificacions de les subvencions i emet els corresponents informes de conformitat, tant de la concessió com de l'adequació de la justificació de les subvencions.
- El Departament d'Intervenció, que rep la informació del servei promotor, fiscalitza la despesa i la comptabilitza.

Fins a l'any 2007, la Diputació atorgava les subvencions exclusivament pel procediment de concessió directa. En el 2008, la Diputació va començar a atorgar subvencions pel procedi-

ment de concessió en règim de concurrència competitiva, amb l'aprovació de les bases específiques de concessió de subvencions a entitats locals per a la realització d'activitats firals.

Les BEP estableixen la fiscalització prèvia limitada de les subvencions, que consisteix en la comprovació de l'existència de crèdit pressupostari, que aquest sigui l'adequat i que l'òrgan que proposa i aprova la despesa sigui el competent. Les bases també estableixen la realització d'una fiscalització plena a posteriori, a la finalització de l'exercici que la Diputació no ha fet.

Així mateix, la Diputació no va efectuar el control financer de les subvencions respecte dels seus beneficiaris, assenyalat en el títol III de la LGS.

La Diputació de Lleida no va efectuar la fiscalització plena a posteriori establerta en les seves BEP i no va realitzar el control financer de les subvencions, recollit en el títol III de la LGS. No obstant això, un cop analitzades les subvencions escollides per a la fiscalització, s'ha verificat que la Diputació va realitzar un control correcte quant a la justificació de les despeses subvencionades, prèviament al seu pagament.

#### **4.3. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES CORRENTS A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

La liquidació del pressupost de despeses de la Diputació de Lleida de l'exercici 2008, respecte del concepte pressupostari 489, és la següent:

Diputació de Lleida Concepte 489 del pressupost de despeses – Exercici 2008		
Concepte		Import
Crèdit pressupostari inicial	(A)	1.458.740
Modificació del crèdit	(B)	1.351.364
Crèdit definitiu	(A+B)	2.810.104
Despeses compromeses		2.458.943
Obligacions reconegudes	(C)	1.902.691
Pagaments	(D)	1.606.914
Pendent de pagament a 31 de desembre	(C-D)	295.777

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

##### **4.3.1. Operacions del crèdit pressupostari**

A continuació es presenta la fiscalització realitzada de l'aprovació del crèdit pressupostari inicial i les modificacions de crèdit, i així com del crèdit definitiu, com a addició del pressupost inicial, i les seves modificacions.

### Crèdit pressupostari inicial

El Ple de la Diputació de Lleida va aprovar inicialment el pressupost per a l'exercici 2008 el 21 de desembre del 2007, que va ser exposat al públic mitjançant edicte publicat en el BOP el 22 de desembre del 2007. Així mateix es va publicar, resumit per capítols, en el BOP del 17 de gener del 2008. El pressupost va entrar en vigor amb caràcter definitiu el 18 de gener del 2008, fora de termini.

De l'1 al 18 de gener del 2008 el pressupost en vigor va ser, segons estableix l'article 21 del Reial decret 500/1990, el pressupost prorrogat de l'exercici 2007.

El pressupost de despeses ascendia a 90,20 M€, dels quals 22,01 M€ corresponien al capítol 4, Transferències corrents. Dins aquest capítol hi ha recollit el concepte pressupostari 489, objecte de l'informe, amb un pressupost inicial d'1,46 M€, amb el detall següent:

Diputació de Lleida Crèdit inicial – Concepte 489 – Exercici 2008		
Àrea d'actuació	Import	Percentatge del total
Subvencions per a activitats a fires i exposicions	350.000	23,99
Aportació Fundació Centre Europeu d'Empreses i Innovació	300.000	20,57
Delegació UNED de Cervera	258.589	17,73
Conveni Centre de Tecnològic Forestal de Catalunya	120.000	8,23
Delegació UNED de la Seu d'Urgell	90.151	6,18
Treballs externs d'impremta provincial	60.000	4,11
Fira de Lleida, subvencions per activitats	60.000	4,11
Conveni per activitats de la Universitat de Lleida	60.000	4,11
Conveni Centre de Desenvolupament Rural Integrat de Catalunya	60.000	4,11
Universitat Catalana d'Estiu	30.000	2,06
Conveni Vaca Bruna Bon Repòs	30.000	2,06
Junta Comitè, Activitats de l'Ass. esport cult. s/pactes	25.000	1,71
Subvenció a COSITAL per activitats	9.000	0,62
Xarxa administracions locals. Arc Llatí	6.000	0,41
<b>Total</b>	<b>1.458.740</b>	<b>23,99</b>
<b>Percentatge del total de les despeses</b>	<b>1,62</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

COSITAL: Consejo General de Secretarios, Interventores y Tesoreros de la Administración Local.

La Diputació de Lleida no va aprovar el Pla estratègic de subvencions, regulat en l'article 8.1 de la LGS, en el qual s'havien de concretar els objectius i efectes que es pretenien amb l'aplicació del pla, els terminis necessaris per a la seva consecució, els costos previstos i el seu finançament.

### Modificacions de crèdit

El crèdit aprovat inicialment per al concepte pressupostari 489 va ser d'1,46 M€. Durant l'exercici 2008 les modificacions aprovades van ascendir a 1,35 M€, que representa el 92,6% del crèdit inicial. El detall de les modificacions, per tipus, és el següent:

Diputació de Lleida Modificacions de crèdit – Concepte 489 – Exercici 2008	
Tipus de modificació	Import
Incorporació de romanents	803.344
Suplements de crèdit	352.020
Transferències	196.000
<b>Total</b>	<b>1.351.364</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

Les principals característiques dels expedients de modificacions de crèdit són les següents:

- Les incorporacions de romanents es van implementar en un expedient de modificació, aprovat pel president mitjançant decret i sobre el qual l'interventor va emetre informe. El seu finançament va ser el romanent de tresoreria de l'exercici 2007. L'expedient no inclou informació sobre el motiu de la incorporació de cada un dels crèdits que s'inclouen en l'expedient, tal com s'assenyala en l'article 47 del Reial decret 500/1990, sobre limitacions a la incorporació de crèdits a exercicis posteriors.
- Els suplements de crèdit ascendeixen a 0,35M€ i es van portar a terme en dos expedients aprovats pel Ple de la Diputació. S'ha comprovat que els expedients es van tramitar de forma correcta quant a l'existència d'informe d'Intervenció, exposició pública i publicació en el BOP. Corresponen, principalment, a increments de crèdit per a subvencions destinades a activitats per fires i exposicions, 150.000 €; a treballs externs de l'impremta provincial, 40.000 €, i al projecte Equal Dona i Home Rural, 150.000 €, que, finalment, no es va realitzar en l'exercici 2008.
- S'ha comprovat que els expedients de transferència de crèdit es van tramitar de forma correcta quant a l'existència d'informe d'Intervenció i aprovació mitjançant decret de Presidència. Els increments corresponen en la seva totalitat a treballs externs de l'impremta provincial, per 0,20 M€.

#### 4.3.2. Execució del pressupost de despesa

A continuació es presenta de forma agrupada la fiscalització realitzada en les diferents fases d'execució del pressupost.

Diputació de Lleida Concepte 489 – Execució del pressupost – Exercici 2008		
Concepte		Import
Crèdit definitiu		2.810.104
Despeses compromeses		2.458.943
Obligacions reconegudes netes	(A)	1.902.691
Pagaments	(B)	1.606.914
Pendent de pagament a 31 de desembre	(A-B)	295.777

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.



El pressupost de despeses mostra que l'import de despeses compromeses comptabilitzades en l'exercici 2008 va ser de 2,46 M€, dels quals 0,67 M€ provenien de despeses compromeses de l'exercici anterior, 2007, i la resta, de despeses compromeses en l'exercici 2008, que és la base de la fiscalització.

Els compromisos de despesa de l'exercici 2008 es poden agrupar, a partir dels procediments de concessió dels ajuts o subvencions, en els tipus següents:

Diputació de Lleida Concepte 489 – Despeses compromeses durant l'exercici 2008	
Tipus de concessió	Import
Concessió directa per estar previstes nominativament al pressupost	1.018.444
Subvenció amb espècies	295.781
Concessió directa amb caràcter excepcional	248.684
Concessió en règim de concurrència competitiva	223.175
<b>Total</b>	<b>1.786.084</b>

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per la Diputació.

Per a cadascun dels procediments de concessió de subvencions s'han seleccionat els tres expedients de major import, amb el resultat següent:

Diputació de Lleida Selecció de procediments de concessió de subvencions – Exercici 2008			
Tipus de concessió	Concepte	Import concedit	Nombre de beneficiaris
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Centre Europeu d'Empreses i Innovació	299.531	1
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Delegació UNED Cervera	258.589	1
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Centre Tecnològic Forestal	120.000	1
En espècie	Treballs externs. Impremta provincial	295.781	285
Directa amb caràcter excepcional	Patronat Fires Mollerussa	120.000	1
Directa amb caràcter excepcional	Institut Municipal Progrés i Cultura	70.000	1
Directa amb caràcter excepcional	Junta, Comitè, Activitats esportives segons pactes	21.276	316
Concurrència competitiva	Convocatòria de concessió de subvencions a les entitats locals de les comarques de Lleida per a la realització d'activitats firals durant l'any 2008	199.675	52
Concurrència competitiva	Convocatòria de concessió de subvencions a les entitats locals de les comarques de Lleida per a la realització d'activitats firals durant l'any 2008	23.500	4
<b>Total seleccionat</b>		<b>1.408.352</b>	
<b>Total despesa compromesa</b>		<b>1.786.084</b>	
<b>Percentatge de selecció sobre la despesa compromesa</b>		<b>78,9</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Respecte de la subvenció en espècie, s'ha seleccionat l'única d'aquest tipus. Respecte de les de concurrència, les dues seleccionades són les úniques concedides.

Pel que fa a les subvencions seleccionades, la Diputació no ha tramès a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat la informació establerta en l'article 20 de la LGS, on es diu que les administracions públiques han de retre a l'esmentada Intervenció General la informació següent sobre subvencions concedides: bases reguladores de les subvencions, convocatòries, identificació dels beneficiaris amb els imports concedits i cobrats, i les resolucions de reintegrament.

A continuació es presenta, per a cadascun dels tipus de concessió, la fiscalització realitzada i el resultat d'aquesta.

#### **4.3.2.1. *Concessió directa: per estar previstes nominativament en el pressupost***

Les aportacions fiscalitzades de concessió directa per estar previstes nominativament en el pressupost s'expliquen a continuació.

#### **Aportació al Centre Europeu d'Empreses i Innovació de Lleida**

El pressupost de l'exercici 2008 de la Diputació incloïa la partida pressupostària de caire nominatiu 016 721 4890000, Aportació Fundació Centre Europeu d'Empreses i Innovació (CEEI), per 0,30 M€, que corresponia a l'aportació anual al Centre Europeu d'Empreses i Innovació de Lleida (CEEILLEIDA), fundació promoguda i participada per la Diputació.

Dels Estatuts de CEEILLEIDA es desprèn que és una fundació privada sense finalitat de lucre. Les seves finalitats són l'avaluació i selecció d'emprenedors i projectes, i l'assistència tècnica i financera d'aquests.

El Patronat de CEEILLEIDA està constituït per:

- El president de la Diputació de Lleida, que és el president nat del Patronat
- Representants de les entitats i organitzacions següents:
  - Diputació de Lleida
  - Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida
  - Cambra de Comerç i Indústria de Tàrraga
  - Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial
  - Confederació d'Organitzacions Empresarials de Lleida
  - Universitat de Lleida
  - Ajuntament de Lleida
  - UGT
  - CCOO
  - Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona

Encara que la Diputació no controla majoritàriament el Patronat, té la potestat per nomenar-ne el president i el director. A més, a l'exercici 2008, la Diputació de Lleida va aportar a CEEILLEIDA un total de 0,30 M€, que suposaren un 86,0% dels seus ingressos.

La Diputació va tractar els 0,30 M€ com una aportació destinada a finançar, de forma global, l'activitat d'un ens dependent de la Diputació, per tant no inclòs dins l'àmbit d'aplicació de la LGS, i l'ha tramitat com a tal.

Des de la seva constitució, el 16 de juny del 2005, la Fundació realitza les activitats en espais propietat de la Diputació. Així mateix, en la Fundació treballen persones a jornada completa que estan cedides per la Diputació sense cap document que ho acrediti.

Respecte del resultat de la fiscalització realitzada, cal dir el següent:

- La Diputació ha informat que en l'exercici 2008 no va realitzar cap actuació de control financer de la Fundació com a ens dependent d'aquesta i, per tant, el destí dels fons atorgats a la Fundació no va ser objecte de comprovació per part dels òrgans de control de la Diputació.
- La cessió de l'immobilitzat i del personal, sense contraprestació econòmica per part de la Fundació a la Diputació i sense suport jurídic, s'hauria d'haver tramitat com una subvenció addicional de la Diputació a la Fundació.

### **Centre associat a la Universitat Nacional d'Educació a Distància de Cervera**

La partida pressupostària 015 422 4890000, denominada Delegació UNED de Cervera, correspon a una subvenció nominativa al pressupost inicial aprovat per 0,26 M€, i amb destí al Centre Associat de la UNED de Cervera, en endavant el Centre, del qual la Diputació és membre.

La finalitat i la justificació d'aquesta aportació són les següents:

- L'objecte de la subvenció era el finançament del cost del personal docent i d'administració del centre de l'exercici 2008.
- S'havien de justificar despeses pel 100,0% de la subvenció. El document justificatiu va ser un certificat del director del centre relatiu al cost de les despeses de personal docent.
- Prèviament al pagament de la subvenció, el Centre havia d'aportar a la Diputació el pressupost aprovat de l'exercici 2008 i la liquidació del 2007.

La fiscalització del procediment, de la justificació i del pagament de la subvenció de la Diputació, no ha posat de manifest cap incidència.

### **Centre Tecnològic Forestal de Catalunya**

La partida pressupostària 010 721 4890002, denominada Conveni Centre Tecnològic Forestal de Catalunya, correspon a una aportació nominativa a aquesta entitat (en endavant el Centre) per 0,12 M€, de la qual la Diputació és membre.

Adicionalment, en el Ple del 21 de desembre del 2007 es va acordar el següent:

- Que s'aprova la concessió de 0,12 M€ en concepte d'aportacions ordinàries per les despeses del Conveni amb el Centre Tecnològic Forestal de Catalunya.
- Que per al cobrament d'aquestes subvencions era necessari acreditar que s'havia realitzat la despesa per un import igual o superior a 0,12 M€.
- Que les subvencions s'havien de justificar dins l'exercici en què s'atorgaven.
- Que, per fer efectiu l'ajut, calia presentar a la Diputació els justificants de la despesa realitzada que, en aquest cas, seria mitjançant:
  - Còpia certificada dels comptes de l'exercici anterior
  - Còpia certificada de la previsió d'ingressos de l'exercici actual

L'import de 0,12 M€ va ser reconegut com a obligació en el pressupost 2008, i abonat al Centre, en dos terminis de 60.000 €.

Respecte del resultat de la fiscalització realitzada, cal destacar el següent:<sup>4</sup>

- Les justificacions requerides en l'acord de concessió de la subvenció (comptes de l'exercici anterior i previsió d'ingressos de l'exercici actual) no s'ajusten als requeriments del punt 22 de l'annex de normativa reguladora de subvencions nominatives i excepcionals, adjunt a les BEP, on s'especifica que la documentació justificativa han de ser factures o documents de caire similar.

#### **4.3.2.2. En espècie**

La Diputació va incloure dins el concepte pressupostari 489 la partida 0101114890002, Treballs externs de la Impremta Provincial, per 0,30 M€, dels quals 0,24 M€ corresponen a modificacions de crèdit de l'exercici 2008 (0,20 M€ transferències de crèdit i 0,04 M€ suplementos de crèdit) i 0,06 M€ al pressupost aprovat, inicialment, per l'exercici.

---

4. Atenent l'al·legació B de la Diputació de Lleida, se suprimeix la incidència primera del redactat inicial de l'informe.

Aquesta partida recull les subvencions en espècies, fonamentalment materials de difusió d'activitats i promoció turística i cultural, donades a les entitats locals de la província de Lleida i, també, a entitats sense finalitat de lucre.

Pel que fa a l'exercici 2008, la Diputació no va regular el funcionament de concessió d'aquests tipus d'ajuts. El procediment emprat va ser el següent: l'entitat beneficiària sol·licitava l'ajut a la Diputació (normalment referent a la impressió de programes de mà, díptics, tríptics o mapes, etc.). El Departament de Presidència de la Diputació enviava la sol·licitud al Servei d'Edicions i Arts Gràfiques, que valorava econòmicament el cost de la impressió i s'encarregava de fer el treball pels seus propis mitjans o bé el contractava a impremtes externes.

La plasmació comptable d'aquestes subvencions és la següent:

- Es va comptabilitzar la despesa del treball contractat a impremtes externes en el capítol 2, Despeses de béns i serves, del pressupost de la Diputació.
- Es va comptabilitzar la despesa de la subvenció en espècies, donada a l'entitat local o a l'entitat sense finalitat de lucre, a la partida pressupostaria Treballs externs de la Impremta Provincial, inclosa dins les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre del pressupost de despeses de la Diputació.
- Es va comptabilitzar un ingrés, per l'import de la despesa subvencionada, en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, del pressupost d'ingressos de la Diputació.

Per a la fiscalització de la concessió, justificació i el pagament, s'han seleccionat les cinc actuacions següents:

Diputació de Lleida Selecció de beneficiaris de subvencions amb espècies – Exercici 2008		
Actuació	Beneficiari	Import
Llibrets <i>Festa Major 2008</i>	Ajuntament de Torrefarrera	4.184
Mapes de rutes ornitològiques	Consorci del Montsec	1.458
Díptics de <i>Són 25 anys</i> , invitacions i cartells	Escola Acordió de Lleida	927
Cartells <i>Festa de l'Horta 2008</i> i tríptics	Associació de Veïns de la Partida Marimunt i Limitrofs	552
Tríptics del Primer certamen teatral	Llar de Persones Sordes de Lleida	379

Imports en euros.

Base de selecció: Cinc beneficiaris escollits de forma aleatòria.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest les incidències següents:

- La Diputació ha de regular i tramitar aquest tipus d'ajuts com a subvencions en espècies, i per tant sotmetre'ls a la LGS, d'acord amb l'article 3.1 del RLGS, i crear unes

bases de concessió a l'objecte d'introduir criteris de publicitat, transparència i concurrència.

- La Diputació va comptabilitzar, incorrectament, l'atorgament de les subvencions en espècies dins el seu pressupost. Les subvencions en espècies s'han de comptabilitzar, exclusivament, en la comptabilitat financera.

La comptabilització pressupostària ha d'incloure només la despesa d'adquirir, a un tercer, el bé objecte de la subvenció.

Així mateix, els beneficiaris d'aquest tipus de subvencions són, a més d'entitats sense finalitat de lucre, entitats locals que no formen part del concepte pressupostari 489.

- Pel que fa a l'Ajuntament de Torrefarrera, l'Escola d'Acordió de Lleida i l'Associació de Veïns de la Partida Marimunt i Limítrofs, el decret d'aprovació de la despesa va ser de l'exercici 2009, i en canvi es van comptabilitzar com a despesa en el 2008.

#### **4.3.2.3. Concessió directa amb caràcter excepcional**

La fiscalització de les subvencions de concessió directa atorgades per la Diputació de Lleida, ha posat de manifest la següent incidència de caire general d'acord amb els supòsits de l'article 22.2.c de la LGS, les concessions analitzades no inclouen l'informe sobre el caràcter singular de la subvenció i les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquin la dificultat de convocatòria pública que estableix la Llei esmentada.

#### **Patronat Fires de Mollerussa**

El Ple de la Diputació de 31 de març del 2008 va aprovar un conveni de col·laboració amb el Patronat Municipal de Fires de Mollerussa, organisme autònom de l'ajuntament d'aquest municipi, per a la realització d'activitats firals durant els anys 2008-2011. L'import total de la subvenció va ser de 0,48 M€ a raó de 0,12 M€ per a cadascuna de les anualitats.

La Diputació de Lleida concedeix subvencions per a la realització d'activitats firals que desenvolupin els ens locals de les comarques de Lleida, així com els seus organismes autònoms. El municipi de Mollerussa resta exclòs de la convocatòria pública, atès que, per la seva importància i per la pluralitat de certàmens organitzats, la Diputació va considerar necessari establir un marc estable de col·laboració.

La fiscalització realitzada ha detectat les incidències següents:

- El conveni es va signar amb un informe de la Intervenció on es posava de manifest la manca de la memòria justificativa que acredités raons d'interès o utilitat pública que justifiquessin la concessió d'una subvenció de forma directa, en contra del que estableix l'article 22.2.c de la LGS.
- La justificació de l'activitat subvencionada es va presentar el 16 d'octubre del 2009, fora del termini establert en el conveni (primer trimestre de l'exercici 2009).
- El punt 23a de les Bases reguladores de l'atorgament de subvencions de la Diputació estableix que per a despeses subvencionables que superin la quantia de 30.000 € en el cas d'obres, o de 12.000 € en el cas de subministraments de béns, el beneficiari ha de demanar un mínim de tres ofertes a diferents proveïdors i que les ofertes han de formar part de la justificació de la despesa. En l'expedient no hi consta aquesta documentació, tot i que hi ha factures que superen els imports esmentats.
- El beneficiari de la subvenció és una entitat local dependent de l'Ajuntament de Molle-russa, per tant s'hauria d'haver comptabilitzat en el concepte 462 del pressupost de despeses, en lloc del 489 utilitzat per la Diputació.

### **Institut Municipal Progrés i Cultura**

El 31 de març del 2008 el Ple de la Diputació de Lleida va aprovar un conveni de col·laboració amb l'Institut Municipal Progrés i Cultura de Balaguer, organisme autònom de l'ajuntament d'aquest municipi, per a la realització d'activitats firals durant els anys del 2008 al 2011. L'import total de la subvenció va ser de 70.000 € per a cadascuna de les anualitats.

Com a resultat de la fiscalització realitzada cal fer les observacions següents:

- El conveni es va signar amb un informe de la Intervenció on es posava de manifest la manca de memòria justificativa que acredités raons d'interès o utilitat pública que justifiquessin la concessió d'una subvenció de forma directa, en contra del que estableix l'article 22.2.c de la LGS.
- El punt 23a de les Bases reguladores de l'atorgament de subvencions de la Diputació estableix que per a despeses subvencionables que superin la quantia de 30.000 € en el cas d'obres, o de 12.000 € en el cas de subministraments de béns, el beneficiari ha de demanar un mínim de tres ofertes a diferents proveïdors i que les ofertes han de formar part de la justificació de la despesa. En l'expedient no hi consta aquesta documentació, tot i que hi ha factures que superen els imports esmentats.
- El beneficiari de la subvenció és una entitat local dependent de l'Ajuntament de Balaguer, per tant s'hauria d'haver comptabilitzat en el concepte 462 del pressupost de despeses, en lloc del 489 utilitzat per la Diputació.

**Junta, Comitè, Activitats esportives segons pacte conveni**

El pressupost de l'exercici 2008 incloïa la partida pressupostària 023 122 48900, Junta, Comitè, Activitats esportives segons pacte conveni, amb un import de despeses compromeses de 21.276 €.

L'article 50 anomenat Activitats esportives i culturals, del document Pactes – conveni del personal de la Diputació (2000 -2001) vigent en l'exercici 2008, incloïa en l'apartat d'acció social, el següent:

La Diputació consignarà anualment en el seu pressupost una partida per import de 4.500.000 pessetes. Dita quantitat podrà disposar-se mitjançant bestreta de caixa fixa i l'import no exhaurit de l'any en curs, s'acumularà als exercicis següents. Aquesta partida es destinarà a promocionar activitats esportives i culturals entre els treballadors de la Diputació i s'incrementarà anualment segons l'IPC de l'any anterior.

Les despeses de l'article 50 del document Pactes – conveni del personal de la Diputació van ser de 21.276 € en l'exercici 2008 i es van comptabilitzar en el concepte pressupostari 489. Aquestes despeses eren ajuts de la Diputació als seus treballadors per a activitats esportives i culturals. Com a justificació, cada treballador aportava factures de despeses d'activitats culturals (llibres, etc.) o d'activitats esportives (com, per exemple, la quota d'un centre esportiu).

Aquesta despesa, 21.276 €, havia de formar part de la nòmina del personal a efectes fiscals i de cotització a la Seguretat Social i s'havia d'aplicar al capítol 1, Despeses de personal, del pressupost, assimilat a una despesa de caire social dels treballadors, i no a transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre.

**4.3.2.4. Concessió en règim de concurrència competitiva**

L'exercici 2008 va ser el primer any en què la Diputació va adjudicar subvencions pel procediment de concurrència competitiva. Durant l'exercici es varen aprovar les bases de concessió de subvencions a entitats locals per a la realització d'activitats firals. La convocatòria d'aquesta subvenció preveia dos procediments selectius amb dos períodes de presentació de sol·licituds al llarg de l'exercici 2008, per un import de 199.675 € el primer i de 23.500 € el segon.

A continuació es detallen les incidències de caire general que s'han posat de manifest en la fiscalització del procés de concessió de les subvencions en règim de concurrència competitiva:

- Les subvencions anaven destinades a entitats locals (ajuntaments, consorcis, etc.), per tant s'haurien d'haver comptabilitzat en l'article 46, A entitats locals, del pressupost de despeses i no en el concepte 489.



- Les bases reguladores de la concessió de les subvencions no inclouen la forma de puntuar els criteris de valoració de les sol·licituds presentades.
- No hi havia proposta de concessió valorada de les subvencions per part d'òrgan col·legiat qualificador, contràriament al que estableix l'article 22.1 de la LGS.

El director de l'àrea de Servei d'assistència als municipis va fer la proposta de concessió de subvenció de cadascuna de les sol·licituds sense cap valoració dels criteris inclosos en les bases. La Junta de Govern va resoldre quins eren els beneficiaris als quals se'ls concedia la subvenció i l'import d'aquesta, tot i que no hi havia constància de la valoració dels criteris, ni de les sol·licituds desestimades, ni del motiu de la denegació.

- La comptabilització de l'autorització de la convocatòria de la subvenció no es va realitzar a la data de l'acte administratiu sinó amb posterioritat, juntament amb la comptabilització de la concessió de la subvenció.

Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Lleida Selecció de beneficiaris de subvencions en règim de concurrència competitiva – Exercici 2008	
Beneficiari	Import
Ajuntament de Tàrraga – 10a Fira d'artistes i activitats tradicionals	16.000
Ajuntament de Tremp – Fira de primavera	16.000
Ajuntament de la Seu d'Urgell – Fira de Sant Ermengol	16.000
Ajuntament d'Almacelles – 4a Fira de l'aigua i 17a Fira d'Almacelles	2.000
Ajuntament de Maials – XI edició de la Fira de l'oli verd	2.000
Ajuntament de Navès – Fira de Santa Llúcia de Navès	1.175

Imports en euros.

Base de selecció: Sis entitats beneficiàries a l'atzar.

De la fiscalització realitzada es desprenen les observacions següents:

- Subvenció a l'Ajuntament de Tremp per 16.000€: la justificació de la subvenció es va presentar el 23 de novembre del 2009, fora del termini establert en la convocatòria, dins el primer trimestre del 2009.
- Subvenció a l'Ajuntament de Navès per 1.175€: aquesta subvenció no es va pagar al beneficiari per manca de justificació de l'activitat realitzada.

Per a aquests casos, es recomana que la Diputació efectui un procediment de tancament de la subvenció.

## 5. DIPUTACIÓ DE TARRAGONA

A continuació es descriuen els òrgans de govern i el control intern de la Diputació de Tarragona, i es presenta la fiscalització realitzada i el seu resultat d'aquesta.

### 5.1. ÒRGANS DE GOVERN

El president de la Diputació de Tarragona, Josep Poblet Tous, va ser elegit pel Ple el 19 de juliol del 2007.

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern de la Diputació de Tarragona durant l'exercici 2008:

Diputació de Tarragona Òrgans de govern – Exercici 2008	
Òrgan	Composició
Ple	27 diputats distribuïts entre els grups polítics de la manera següent: - 12 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 11 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC) - 2 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC) - 2 diputats del Partit Popular de Catalunya (PPC)
President	Josep Poblet Tous de CiU
Vicepresidents	Vicepresident primer: Miquel Àngel López Mallol, de PPC Vicepresident segon: Albert Vallvé Navarro, de CiU Vicepresident de representació territorial al Camp de Tarragona: Joaquim Nin Borredà, de CiU Vicepresident de representació territorial a les Terres de l'Ebre: Pere Panisello Chavarria, de CiU
Junta de Govern	El president de la Diputació i 8 diputats distribuïts entre els grups polítics de la manera següent: - 6 diputats de CiU - 2 diputats del PPC

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

### 5.2. PROCEDIMENTS DE CONTROL RELATIUS A TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS

La normativa interna de la Diputació de Tarragona relativa a la concessió de subvencions és la següent:

- Bases generals de subvencions de la Diputació aprovades pel Ple de la Diputació el 28 de setembre del 2007.
- Bases d'execució del pressupost del 2008 aprovades pel Ple de la Diputació el 30 de novembre del 2007.

- Circular 1/2007 de la Intervenció sobre el nou circuit documental en la tramitació de les subvencions, convenis i altres aportacions sense contrapartida derivat del projecte per l'intercanvi d'informació entre les aplicacions de comptabilitat i de subvencions.

El personal de cada centre gestor de la subvenció és l'encarregat del seu control, i és el qui rep i revisa inicialment les sol·licituds i justificacions de les subvencions, i qui proposa la concessió i acceptació dels justificants presentats. El Departament d'Intervenció rep la informació del centre gestor i fa la fiscalització limitada prèvia de totes les fases abans de la comptabilització dels documents comptables, i el control financer a posteriori.

Les BEP regulen que les subvencions estan subjectes a fiscalització limitada prèvia. La fiscalització limitada prèvia consisteix en la comprovació de l'existència de crèdit adequat i suficient, la verificació que l'òrgan d'aprovació és el competent, i pel que fa a les justificacions de les subvencions, la comprovació que hi ha un informe favorable de l'òrgan gestor sobre la correcció dels justificants.

La fiscalització plena a posteriori, segons la base 73 de les BEP de la Diputació, es desenvolupa conjuntament amb el control financer.

Pel que fa al control financer de les subvencions de l'exercici 2008, el Ple de la Diputació del 24 d'abril del 2009 va aprovar la Instrucció de control intern, en la qual es regula el control financer a realitzar. La Intervenció de la Diputació ha informat que el gener del 2011 no havien finalitzat els treballs de control corresponents a les subvencions concedides els exercicis 2006 i 2007, i no s'havien iniciat els corresponents a les subvencions concedides en el 2008.

A parer de la Sindicatura, els procediments descrits no presenten debilitats de control intern, i s'ajusten a la legalitat, excepte pel que fa als aspectes següents:

- El control financer portava un retard considerable, atès que a gener del 2011 no s'havia realitzat el corresponent a les subvencions concedides el 2008.
- No es va dur a terme la fiscalització plena a posteriori sobre les despeses de les subvencions de l'exercici 2008, ja que aquesta es realitza conjuntament amb el control financer.

### **5.3. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES CORRENTS A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

La liquidació del pressupost de despeses de la Diputació de Tarragona de l'exercici 2008, pel que fa a les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre del pressupost de despeses, presenta les dades següents:

Diputació de Tarragona Concepte 489 del pressupost de despeses – Exercici 2008		
Concepte		Import
Crèdit pressupostari inicial	(A)	3.612.193
Modificació del crèdit	(B)	3.248.878
Crèdit definitiu	(A+B)	6.861.071
Despeses compromeses		6.111.434
Obligacions reconegudes	(C)	4.342.945
Pagaments	(D)	3.573.591
Pendent de pagament a 31 de desembre	(C-D)	769.354

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

### 5.3.1. Operacions del crèdit pressupostari

A continuació es presenta la fiscalització realitzada en les operacions del crèdit pressupostari.

#### Crèdit pressupostari inicial

El Ple de la Diputació va aprovar inicialment el pressupost de la corporació per a l'exercici 2008 el 30 de novembre del 2007, el qual va ser exposat al públic mitjançant Edicte en el BOP el 4 de desembre del 2007. El pressupost va entrar en vigor amb caràcter definitiu l'1 de gener del 2008, i es va publicar, resumit per capítols, en el BOP del 31 de desembre del 2007.

El pressupost de despeses ascendia a 113,58 M€ dels quals 25,95€ corresponien al capítol 4, Transferències corrents. Dins aquest capítol es recullen les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre, objecte de l'informe, amb un pressupost inicial de 3,61 M€, i el detall per àrees de despesa següent:

Diputació de Tarragona Crèdit inicial – Concepte 489 – Exercici 2008		
Àrea de despesa	Import	Percentatge del total
Promoció i difusió de la cultura	2.030.842	56,23
Comunicació social i participació ciutadana	927.750	25,68
Activitats esportives	280.000	7,75
Òrgans de govern	133.000	3,68
Medi ambient	100.000	2,77
Ajuts a la premsa local	75.000	2,08
Investigació científica	60.101	1,66
Altres	5.500	0,15
<b>Total</b>	<b>3.612.193</b>	<b>100,00</b>
<b>Percentatge del total de les despeses</b>	<b>3,18</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del Pressupost de la Diputació.

L'article 8 de la LGS estableix que els òrgans de las administracions públiques o qualsevol ens que proposi l'establiment de subvencions, amb caràcter previ, hauran de concretar en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament.

El Pla estratègic de subvencions elaborat per la Diputació no va ser aprovat pel Ple i no inclou informació sobre objectius, cost previsible i fonts de finançament, tal com s'estableix en l'article 8 de la LGS. No s'ha pogut verificar que el crèdit pressupostari inicial de les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre s'ajustés al Pla.

### Modificacions de crèdit

Durant l'exercici 2008, les modificacions aprovades van ascendir a 3,25 M€, que representa el 90,0% de l'import inicial. El detall de les modificacions, per tipus, és el següent:

Diputació de Tarragona Modificacions de crèdit – Concepte 489 – Exercici 2008	
Tipus de modificació	Import
Incorporació de romanents	1.660.509
Generació de crèdits	761.948
Crèdits extraordinaris	528.000
Suplements de crèdit	286.837
Transferències	102.584
Baixes per anul·lació	(91.000)
<b>Total</b>	<b>3.248.878</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

Les principals característiques dels expedients de modificacions de crèdit són les següents:

- La incorporació de romanents d'1,66 M€ correspon a compromisos de despesa provinents del pressupost de l'exercici 2007. Les modificacions es van implementar en un únic expedient d'incorporació de romanents, aprovat per Decret del president de la Diputació del 28 de febrer del 2008 i el finançament de les quals va ser el romanent de tresoreria de l'exercici 2007.
- Les generacions de crèdits són, fonamentalment, convenis amb diferents associacions de caràcter social finançats amb ingressos procedents d'aportacions de l'obra social de l'entitat financera la Caixa. Les més significatives són les següents:

Diputació de Tarragona Generacions de crèdit més significatives – Concepte 489 – Exercici 2008	
Entitat	Import
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	150.000
Taller Baix Camp	120.000
Associació Aurora	120.000
Associació El Ventall	120.000
Centre Tecnològic i Forestal de Catalunya (CTFC)	67.323
Associació GINAC	40.000
Associació per al Desenvolupament Rural de les Muntanyes de Prades	30.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació facilitada per la Diputació.

- La resta, 0,83 M€, són, fonamentalment, crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit. Els de major import són els convenis amb CCOO i UGT per 75.000 € cadascun, el conveni amb el Centre de Tecnificació Esportiva per 60.000 € i l'increment de la partida per activitats culturals en 0,20 M€.

Les modificacions de crèdit es van fer amb els corresponents expedients d'aprovació. S'ha verificat que aquests es van tramitar de forma correcta quant a l'aprovació per l'òrgan competent, existència d'informe d'Intervenció, exposició pública i publicació en el BOP.

### 5.3.2. Execució del pressupost de despesa

A continuació es presenta de forma agrupada la fiscalització realitzada a les diferents fases d'execució del pressupost.

Diputació de Tarragona Concepte 489 – Execució del pressupost – Exercici 2008		
Concepte		Import
Crèdit definitiu		6.861.071
Despeses compromeses		6.111.434
Obligacions reconegudes netes	(A)	4.342.945
Pagaments	(B)	3.573.591
Pendent de pagament a 31 de desembre	(A-B)	769.354

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de la Diputació.

L'import de les despeses compromeses era de 6,11 M€, dels quals 1,64 M€ provenien de l'exercici anterior, 2007, i 4,47 M€ de despeses de l'exercici 2008.

La fiscalització de les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre s'ha realitzat d'acord amb la relació de despeses compromeses de l'exercici 2008. Aquestes incloïen tant transferències com subvencions i es poden dividir, segons el seu procediment

de concessió, en règim de concurrència competitiva, directa per estar prevista nominativament en el pressupost i directa amb caràcter excepcional.

Diputació de Tarragona Concepte 489 – Despeses compromeses durant l'exercici 2008	
Tipus de concessió	Import
Concessió directa per estar prevista nominativament al pressupost	1.569.171
Concessió en règim de concurrència competitiva	1.423.312
Concessió directa amb caràcter excepcional	1.480.620
<b>Total</b>	<b>4.473.103</b>

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per la Diputació.

Per a cadascun dels procediments de concessió s'han seleccionat els tres de major import amb el resultat següent:

Diputació de Tarragona Selecció de procediments de concessió de subvencions – Exercici 2008			
Tipus de concessió	Concepte	Import concedit	Nombre de beneficiaris
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Conveni amb l'Associació de pares minusvàlids del Baix Camp	120.000	1
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Conveni per millores mediambientals del Pont de Diable	120.000	1
Directa per estar prevista nominativament en el pressupost	Conveni amb l'Associació privada Santa Teresa del Ventall	120.000	1
Concurrència competitiva	Subvencions a entitats sense finalitat de lucre per a programes i activitats culturals	800.000	423
Concurrència competitiva	Subvencions a associacions de veïns i similars per a programes i activitats culturals	300.000	161
Concurrència competitiva	Subvencions a publicacions periòdiques de caràcter local i comarcal	75.000	41
Directa amb caràcter excepcional	Conveni Consell Esportiu del Tarragonès	74.265	1
Directa amb caràcter excepcional	Conveni Consell Esportiu del Baix Camp	61.738	1
Directa amb caràcter excepcional	Conveni Consell Esportiu del Baix Ebre	34.097	1
<b>Total seleccionat</b>		<b>1.705.100</b>	
<b>Total despesa compromesa</b>		<b>4.473.103</b>	
<b>Percentatge de selecció sobre la despesa compromesa</b>		<b>38,1</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per la Diputació.

La Diputació va enviar a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat la informació establerta en l'article 20 de la LGS, tot i que amb posterioritat al termini fixat.

A continuació es presenta, per a cadascun dels tipus de concessió, la fiscalització realitzada i el seu resultat.

### 5.3.2.1. **Concessió directa: per estar previstes nominativament en el pressupost**

Les tres subvencions seleccionades de concessió directa, previstes nominativament en el pressupost, s'inclouen dins el marc d'un conveni de col·laboració amb la Caixa.

El 17 de gener del 2006 la Diputació de Tarragona i l'Obra Social de la Caixa van signar un conveni de col·laboració per a la gestió sostenible d'espais naturals i l'ocupació de col·lectius amb dificultats especials en la demarcació de Tarragona. Aquest conveni té una durada de tres anys, en els quals la Caixa es compromet a aportar un milió d'euros anualment, mentre que la Diputació es compromet a posar els mitjans tècnics i administratius necessaris per al desenvolupament de les actuacions previstes.

Per a la gestió del Conveni es va crear una comissió paritària formada per representants de cadascuna de les parts, en la qual s'acordava el programa de treball i el pressupost.

Els projectes a realitzar per tercers durant el 2008 aprovats en la comissió paritària de l'11 de desembre del 2007, i ratificats per la Junta de Govern de la Diputació, van ser els següents:

Diputació de Tarragona Projectes a realitzar per tercers, dins del conveni signat amb la Caixa – Exercici 2008		
Projecte	Import	Entitat
1. Esbrossada selectiva i neteja de diversos trams de rieres i torrents del Baix Penedès	120.000	Fundació privada Santa Teresa del Ventall
2. Recuperació de pastures i adequació de fonts naturals a La Mussara (Baix Penedès)	120.000	Associació de Pares de Minusvàlids del Baix Camp
3. II fase del Projecte de millora de l'entorn fluvial del Riu Gaià al tram de la Resclosa de la Riera, al terme municipal de la Riera de Gaià (Tarragonès)	120.000	Associació Aurora
4. Recuperació del Bosc del Comú a Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant (Baix camp)	150.000	CIRE
5. Adequació i millora de torrents al terme municipal de Vallmoll (Alt Camp)	40.000	Fundació Ginesta
6. III fase del Projecte de recuperació dels castanyers afectats per la malaltia del xancre a les muntanyes de Prades	30.000	Associació D.R. Muntanyes de Prades
7. Foment del cultiu de la tòfona negra com a eina de desenvolupament rural a la comarca del Priorat	43.160	CTFC
8. Valorització de la flora remeiera del Parc Natural dels Ports	24.163	CTFC
<b>Total</b>	<b>647.323</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de documentació facilitada per la Diputació.

Nota: Els projectes número 4, 7 i 8 es van concedir en l'exercici 2008. No obstant això, l'autorització i disposició de la despesa s'ha aplicat en el pressupost del 2009, tot i tenir la reserva de crèdit efectuada en l'exercici 2008.



A més, en la comissió paritària del 14 d'abril del 2008 es va acordar la realització del projecte de millores mediambientals en la finca municipal del Pont del Diable que hauria de dur a terme la Fundació Onada per 0,12 M€.

La Diputació va subvencionar les despeses dels tres projectes seleccionats amb 0,12 M€ cadascun. Aquesta quantitat era la totalitat del pressupost.

En la fiscalització de la concessió de les tres subvencions seleccionades i de la seva justificació s'han detectat les incidències següents:

- La relació de despeses presentada per les entitats per justificar la subvenció, no detalla el creditor, l'import, la data d'emissió, ni el seu pagament. Així mateix, no inclou el detall dels altres ingressos o subvencions que han finançat l'activitat. A més, no ha estat possible vincular la major part de factures o documents de valor probatori adjunts a l'expedient de justificació amb la relació de despeses presentades.
- La data de comptabilització de l'obligació reconeguda de la despesa és anterior a l'acord d'aprovació d'aquesta. Això fa que s'hagi comptabilitzat el 2008 obligacions reconegudes per 0,12 M€, aprovades l'exercici 2009.

### **5.3.2.2. Concessió en règim de concurrència competitiva**

A continuació es detallen les incidències de caire general que s'han posat de manifest en la fiscalització del procés de concessió i justificació de les subvencions en règim de concurrència competitiva:

- Les bases reguladores de la concessió de subvencions inclouen els corresponents criteris de valoració i la puntuació màxima que s'ha d'aplicar a cada criteri, però no estableixen els criteris objectius que s'han de seguir per obtenir la puntuació concreta de cada sol·licitud de subvenció, fet que limita el principi d'objectivitat i transparència en la gestió de les subvencions.
- Les bases de concessió de les subvencions haurien de preveure la manera en què l'òrgan competent ha de comprovar els justificants que estimi oportuns i que permetin obtenir evidència raonable sobre l'adequada aplicació de les subvencions.
- Les bases de la convocatòria no preveuen la comprovació o declaració responsable del beneficiari respecte de si compleix els requeriments per ser-ne fixats en l'article 13 de la LGS.

- L'article 31.2 de la LGS exigeix que, per poder cobrar la subvenció, el beneficiari hagi pagat efectivament la despesa subvencionada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació, excepte que les bases específiques de les subvencions l'eximeixi expressament de fer-ho.

La justificació de la despesa subvencionada, presentada pels beneficiaris i validada per la Diputació, no inclou documentació suport del pagament efectiu de la despesa, sense que cap de les bases específiques de les subvencions, atorgades en règim de concurrència competitiva, els hagin eximit de fer-ho.

### **Subvencions a entitats sense finalitat de lucre per a programes i activitats culturals**

La Diputació de Tarragona, amb caràcter anual, realitza una convocatòria pública de subvencions per a entitats sense ànim de lucre de les comarques de Tarragona per a programes i activitats culturals d'interès general, sent el sistema de concessió la concurrència competitiva mitjançant concurs.

La Junta de Govern de l'11 de gener del 2008 va aprovar les bases, la convocatòria i la despesa, per 0,80 M€. S'ha fiscalitzat la convocatòria i concessió de les subvencions amb la següent incidència a destacar a part de les ja exposades de caire general.

La Diputació va concedir subvencions per 35.600€ a vint beneficiaris que van presentar la sol·licitud de la subvenció fora del termini establert en les bases de la convocatòria.

Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Tarragona Selecció de beneficiaris de subvencions a entitats sense finalitat de lucre – Exercici 2008	
Beneficiari	Import
Associació dels Tres Tombs d'Albinyana	1.500
Els Pastorets del Vendrell	7.000
Unió Musical de Mas de Barberans	3.000
Coral infantil Rierol	1.000
Coral Els Rossinyols del Montsià	300

Imports en euros.

Base de selecció: Cinc beneficiaris escollits de forma aleatòria.

Nota: Els imports justificats pels Pastorets del Vendrell, la Coral infantil Rierol i la coral Els Rossinyols del Montsià són inferiors al pressupost de l'activitat presentat en la sol·licitud, tot i que també són inferiors els imports concedits de subvenció respecte de l'import sol·licitat.

En la fiscalització de les cinc subvencions seleccionades s'ha posat de manifest que les factures presentades com a justificació per l'Associació dels Tres Tombs d'Albinyana i la

coral Els Rossinyols del Montsià no detallen la totalitat de les despeses del balanç econòmic de l'activitat subvencionada.<sup>5</sup>

### **Subvencions a associacions de veïns i similars per a programes i activitats culturals**

La Diputació de Tarragona, amb caràcter anual, realitza una convocatòria pública de subvencions per a associacions de veïns i similars de les comarques de Tarragona per a programes i activitats culturals. El sistema de concessió és la concurrència competitiva mitjançant concurs.

La Junta de Govern de l'11 de gener del 2008 va aprovar les bases, la convocatòria i la despesa, per 0,30 M€.

S'ha fiscalitzat la convocatòria i la concessió de les subvencions amb la següent incidència a destacar, a part de les ja exposades de caire general: la Diputació va concedir subvencions per 32.000€ a divuit beneficiaris que van presentar la sol·licitud de la subvenció fora del termini establert en les bases de la convocatòria.

Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Tarragona Selecció de beneficiaris de subvencions a associacions de veïns i similars – Exercici 2008	
Beneficiari	Import
Associació de Veïns de Sant Salvador del Vendrell	3.600
Entitat Urbanística de Conservació Pilar Macià	2.800
Associació de Veïns Barri Montserrat de Reus	2.500
Associació de Veïns Amics Parc Riu Clar de Tarragona	1.900
Associació de Veïns de Remolins Pintor Casanova de Tortosa	3.300

Imports en euros.

Base de selecció: Cinc beneficiaris escollits de forma aleatòria.

A continuació es detalla la incidència que s'ha posat de manifest:<sup>6</sup>

Les factures presentades com a justificació per l'Associació de Veïns de Sant Salvador del Vendrell, l'Associació de Veïns Barri Montserrat de Reus, l'Associació de Veïns Amics Parc Riu Clar de Tarragona i l'Associació de Veïns de Remolins Pintor Casanova de Tortosa no detallen la totalitat de les despeses del balanç econòmic de l'activitat subvencionada.

5. Atenent l'al·legació desena de la Diputació de Tarragona, se suprimeix la incidència primera del redactat inicial de l'informe.

6. Atenent l'al·legació dotzena de la Diputació de Tarragona, se suprimeix la incidència primera del redactat inicial de l'informe.

### Subvencions a publicacions periòdiques de caràcter local i comarcal

La Diputació de Tarragona, amb caràcter anual, realitza una convocatòria pública de subvencions per a publicacions periòdiques de caràcter local i comarcal escrites totalment o majoritàriament en català per tal de contribuir a la seva consolidació i millora. L'exercici 2008 el sistema de concessió d'aquest tipus de subvencions va ser la concurrència competitiva mitjançant concurs.

La Junta de Govern de l'11 de gener del 2008 va aprovar les bases, la convocatòria i la despesa per 75.000€.

Per a la fiscalització de la justificació de la subvenció i el seu pagament s'han seleccionat els beneficiaris següents:

Diputació de Tarragona Selecció de beneficiaris de subvencions a publicacions periòdiques – Exercici 2008	
Beneficiari	Import
Associació cultural el Pedrís de la Plaça	2.300
Associació cultural recreativa Col·lectiu 1714	1.650
La Cabana. Grup de premsa local	1.560
Centre d'història natural de la Conca de Barberà	765
Centre cultural recreatiu d'Ulldecona	2.175

Imports en euros

Base de selecció: Cinc beneficiaris escollits de forma aleatòria.

A continuació es detallen les incidències que s'han posat de manifest en la fiscalització de les cinc subvencions seleccionades:

- L'import de la subvenció concedida és superior a l'import sol·licitat pel beneficiari, en el cas de l'Associació cultural el Pedrís de la Plaça i del Centre d'història natural de la Conca de Barberà. Així mateix, la data de comptabilització de l'obligació reconeguda de la despesa és anterior a l'acord d'aprovació d'aquesta. Això fa que es comptabilitzés en el 2008 l'obligació reconeguda aprovada l'exercici 2009.
- Les factures presentades com a justificació per l'Associació cultural el Pedrís de la Plaça, per La Cabana, grup de premsa local i pel Centre d'història natural de la Conca de Barberà no detallen la totalitat de les despeses de l'activitat subvencionada.
- Els imports justificats per l'Associació cultural recreativa Col·lectiu 1714, pel Centre d'història natural de la Conca de Barberà i pel Centre cultural recreatiu d'Ulldecona són inferiors al pressupost de l'activitat presentat en la sol·licitud.
- L'Associació cultural recreativa Col·lectiu 1714 no ha presentat la relació de factures que requereix el model normalitzat de justificació de les bases de la convocatòria ni els documents acreditatius de la despesa.

### **5.3.2.3. Concessió directa amb caràcter excepcional**

Les subvencions als consells esportius de les comarques de Tarragona, de 0,28 M€, es van aplicar a la partida pressupostària Conveni activitats consells esportius.

Anualment, els consells esportius de la demarcació de Tarragona proposen a la Diputació la distribució de l'import previst en la partida pressupostària mencionada. La distribució consta d'un import fix, igual per a tots els consells, i un altre de variable en funció del nombre de participants. Aquesta proposta i el conveni de l'exercici 2008 van ser aprovats per la Junta de Govern de la Diputació el 18 de juliol del 2008.

La justificació d'aquestes subvencions es va fer mitjançant la presentació d'un compte detallat dels ingressos i despeses totals de les actuacions i s'hi van adjuntar els documents acreditatius, així com una memòria de l'activitat. L'import a justificar ha de ser, com a mínim, la quantitat concedida.

S'ha fiscalitzat la concessió de les subvencions i la seva justificació, i s'ha posat de manifest que la data de comptabilització de l'obligació reconeguda de la despesa és anterior a l'acord d'aprovació d'aquesta. Això fa que en el 2008 es comptabilitzessin obligacions reconegudes, per un total de 0,14 M€, aprovades l'exercici 2009.

## **6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

S'han fiscalitzat les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre, concepte 489 del pressupost de despeses de les diputacions de Catalunya, corresponent a l'exercici 2008.

A parer de la Sindicatura, la informació i documentació comptable relativa a les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre del pressupost de despeses de les diputacions de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona, per a l'exercici 2008, ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació, llevat de les imputacions incorrectes que s'esmenten a continuació. Pel que fa a la legalitat, les actuacions comptabilitzades en el concepte 489 del pressupost de despeses s'han desenvolupat, en termes generals, d'acord amb la legislació vigent aplicable, llevat de les observacions que es presenten tot seguit.

### **6.1. OBSERVACIONS**

A continuació es formulen les observacions més significatives relatives a la fiscalització d'Altres transferències a institucions sense finalitat de lucre, concepte 489 del pressupost de despeses, de les diputacions de Catalunya, exercici 2008.

### **6.1.1. Aspectes comptables**

#### **Operacions del crèdit pressupostari**

Les observacions respecte a les operacions del crèdit pressupostari són les següents:

- El pressupost de la Diputació de Lleida i el de la Diputació de Girona per a l'exercici 2008 van entrar en vigor amb caràcter definitiu fora de termini, el gener del 2008.
- Dins les modificacions de crèdit del pressupost de la Diputació de Lleida, corresponents al concepte 489 realitzades en l'exercici 2008, l'expedient de modificació de les incorporacions de romanent no inclou informació sobre els motius de les incorporacions, en contra del que preveu l'article 47 del Reial decret 500/1990.
- La Diputació de Lleida va comptabilitzar de forma incorrecta l'atorgament de les subvencions en espècies dins el seu pressupost, ja que s'han de comptabilitzar només en la comptabilitat financera.
- En la subvenció pel desenvolupament del Pla de Vigilància d'Incendis a la FADF i a l'ADF de la Diputació de Barcelona, en què mancaven documents comptables de l'Associació, la Diputació hauria d'haver iniciat els tràmits de revocació de la subvenció. També, en la subvenció per a la prevenció local d'incendis forestals de la Diputació de Barcelona, un dels cinc beneficiaris analitzats, no va justificar la subvenció i la Diputació no la va pagar, però manca la revocació formal de la subvenció. El mateix passa en la subvenció per a activitats destinades a promoure la cultura popular i tradicional. Pel que fa, també, a la Diputació de Barcelona un dels cinc beneficiaris va justificar una quantitat inferior al pressupost de l'activitat presentat en la sol·licitud, i la Diputació va pagar només fins a la quantitat justificada. En aquest cas, manca també la revocació formal per aquesta quantitat. Per últim, en un dels sis beneficiaris de la convocatòria de la Diputació de Lleida, manca també la revocació de la subvenció concedida, ja que el beneficiari tampoc no va justificar l'activitat realitzada.

#### **Imputació de despeses de forma incorrecta**

En diverses ocasions, s'ha imputat en el concepte 489, despeses que corresponen a altres conceptes, o viceversa, per la seva naturalesa o bé pel beneficiari. En concret:

- De la Diputació de Barcelona, en la subvenció per a la prevenció local d'incendis forestals, es van imputar 55.651 € en el concepte pressupostari 789 quan, per la seva naturalesa, s'haurien d'haver imputat en el concepte 489.

- En la subvenció per a actuacions en matèria forestal per a l'ADF de la Diputació de Girona, es van comptabilitzar 8.826 € en el concepte 489 quan, per la seva naturalesa, haurien d'haver-se comptabilitzat en el concepte 462.
- En la subvenció per al Festival Temporada Alta de la Diputació de Girona es van aplicar incorrectament 125.000 € en el concepte 489, ja que la beneficiària no era una organització no lucrativa sinó que es tractava d'una societat limitada.
- En les subvencions al Patronat Fires de Mollerussa i a l'Institut Municipal Progrés i Cultura i a entitats locals per a la realització d'activitats firals de la Diputació de Lleida, els beneficiaris de la subvenció eren entitats locals, per la qual cosa s'haurien d'haver comptabilitzat en el concepte 46.
- La subvenció Junta, Comitè, Activitats Esportives segons pacte conveni de la Diputació de Lleida, correspon a ajuts al personal, per la qual cosa, s'hauria d'haver comptabilitzat com a despeses de personal.

### **Comptabilitzacions incorrectes**

Les observacions són les següents:

- Durant l'exercici 2008, la Diputació de Barcelona per a l'aportació a la Fundació Gran Teatre del Liceu va comptabilitzar 0,51 M€ en comptes d'1,01 M€ que, a parer de la Sindicatura, correspondria haver comptabilitzat. A més, com a aportació ordinària es van comptabilitzar 1,66 M€ enfront dels 1,81 M€, a causa que la Diputació va minorat en 0,15 M€ que van pagar de més el 2006, per error. La Sindicatura creu que s'ha de reclamar aquest import a la Fundació, la qual no reconeix aquest deute.
- En les subvencions en espècie atorgades per la Diputació de Lleida, en tres dels cinc beneficiaris analitzats, el Decret d'aprovació de la despesa va ser de l'exercici 2009, mentre que la comptabilització de la despesa es va realitzar en el 2008. També en la convocatòria en concurrència competitiva, la comptabilització de l'autorització de la subvenció no es va realitzar a la data de l'acte administratiu d'autorització, sinó amb posterioritat juntament amb la comptabilització de la concessió de la subvenció.
- En les subvencions incloses en el marc del conveni de col·laboració de la Caixa, de la Diputació de Tarragona, la data de comptabilització de l'obligació reconeguda de la despesa és anterior a l'acord de la seva aprovació. Això fa que el 2008 es comptabilitzés l'obligació reconeguda aprovada l'exercici 2009. El mateix passa amb dos dels cinc beneficiaris de la subvenció per a publicacions periòdiques de caràcter local i comarcal i amb les subvencions als consells esportius de les comarques de Tarragona.

## **Procediment d'aprovació de la despesa**

Les observacions respecte al procediment d'aprovació de la despesa són les següents:

- En la subvenció d'activitats culturals per a l'ONL de la Diputació de Girona, el document comptable d'autorització de la despesa va ser superior en 0,10 M€ a la despesa màxima autoritzada pel Ple, que era de 0,70 M€.
- El conveni pel Festival Temporada Alta de la Diputació de Girona van adquirir compromisos pluriennals (per tres anys) amb la societat Bitò Produccions, SL, en contra de les BEP de la Diputació i de l'article 174 del TRLRHL, que no permeten l'adquisició de compromisos pluriennals amb empreses privades.

### **6.1.2. Aspectes de legalitat**

#### **6.1.2.1. Aspectes generals**

##### **Informació a trametre a la IGAE**

Les diputacions de Barcelona i Tarragona van trametre la informació establerta en l'article 20 de la LGS, tot i que en el primer cas no ha estat possible verificar si es va enviat dins el termini legalment establert i, en el cas de Tarragona, es va trametre fora de termini.

Les diputacions de Girona i Lleida no van trametre a la IGAE la informació sobre subvencions establerta en l'article 20 de la LGS.

##### **Pla estratègic de subvencions**

El Ple de la Diputació de Barcelona va aprovar el Pla estratègic de subvencions de l'exercici 2008 establert en l'article 8.1 de la LGS el 22 de novembre del 2007.

La Diputació de Tarragona disposava d'un Pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2008, però no va ser aprovat pel Ple, no incloïa informació sobre els objectius, sobre el cost previst i les fonts de finançament, i del qual no s'ha pogut verificar que el crèdit pressupostari inicial del concepte pressupostari 489 s'ajustés al Pla.

Les diputacions de Girona i de Lleida no disposaven del Pla estratègic de subvencions per a l'exercici fiscalitzat.

##### **Control financer**

El control financer de la Diputació de Barcelona es considera adequat respecte de la despesa 489 del pressupost de despeses.



Les observacions respecte del control financer per les diputacions de Girona, Lleida i Tarragona són les següents:

- De l'informe de control financer de la Diputació de Girona, referent a les subvencions del fons d'associacionisme cultural, comptabilitzades durant l'exercici 2008 en el concepte 489, es conclou que esqueia el reintegrament de les subvencions atorgades als quatre beneficiaris revisats, procediment que es va iniciar per les quatre subvencions. Atès aquest resultat, la Sindicatura considera que s'hauria d'haver ampliat el control financer.

En l'exercici 2008, la Diputació no va realitzar cap actuació de control financer de la Fundació Privada Casa de Cultura de Girona com a ens dependent d'ella i, per tant, el destí dels fons atorgats a la Fundació no van ser objecte de comprovació per part dels òrgans de control de la Diputació.

En darrer terme, la Diputació de Girona tampoc no va efectuar el control financer de les subvencions respecte dels beneficiaris.

- La Diputació de Lleida no va efectuar la fiscalització plena a posteriori establerta en les seves BEP i no va realitzar el control financer de les subvencions recollit en el títol III de la LGS.

Pel que fa a la Fundació CEEILLEIDA, La Diputació de Lleida no va realitzar cap actuació de control financer de l'exercici 2008, com a ens dependent d'ella i, per tant, el destí dels fons atorgats a la Fundació no va ser objecte de comprovació per part dels òrgans de control de la Diputació.

- Pel que fa a la Diputació de Tarragona, el 24 d'abril del 2009 el Ple va aprovar la Instrucció de control intern, en la qual es regulava el control financer que s'havia de realitzar. A principis del 2011 encara no havien finalitzat els treballs de control corresponents a les subvencions concedides els exercicis 2006 i 2007, i no s'havien iniciat els corresponents a les subvencions concedides en el 2008.

#### **6.1.2.2. Aspectes de legalitat de les subvencions concedides de forma directa**

A continuació, s'inclouen les observacions de tipus legal, més significatives respecte de les subvencions concedides de forma directa, tant per estar previstes nominativament en el pressupost com pel seu caràcter excepcional com, també, per tractar-se d'aportacions a ens dependents de les diputacions.

### **Justificacions incorrectes o incompletes o manca de justificació**

Les observacions són les següents:

- La subvenció a l'Associació de Propietaris Forestals de Boscos Bages-Anoia de la Diputació de Barcelona i la subvenció al Patronat Fires de Mollerussa de la Diputació de Lleida es van justificar fora de termini.
- En la subvenció per a la Universitat Oberta de Catalunya, el beneficiari no va presentar el compte justificatiu de l'activitat realitzada.
- En la subvenció que la Diputació de Girona atorga a Bitò Produccions, SL, la justificació presentada pel beneficiari no incloïa documentació suport que permetés verificar el pagament de les factures.
- En l'aportació de la Diputació de Lleida al Centre Tecnològic Forestal de Catalunya, per justificar la despesa, l'acord de concessió preveu els comptes de l'exercici anterior, així com la previsió d'ingressos de l'exercici actual, mentre que l'annex de la normativa reguladora de subvencions de l'esmentada Diputació preveu la justificació mitjançant factures o documents similars.
- En les aportacions que fa la Diputació de Lleida al Patronat Fires de Mollerussa i a l'Institut Municipal de Progrés, els beneficiaris no van sol·licitar un mínim de tres ofertes per a les despeses subvencionables que superaven la quantia de 30.000€ en el cas d'obres i de 12.000€ en el cas de subministraments, tal com preveïen les Bases reguladores de l'atorgament de subvencions de la Diputació.
- En les tres aportacions seleccionades a la Diputació de Tarragona, concedides de forma directa per estar previstes nominativament en el pressupost, la relació de despeses presentada no detallava el creditor, l'import, la data, ni el pagament. Tampoc no s'inclouen els altres ingressos que havien finançat l'activitat. A més, no ha estat possible vincular la major part de factures adjuntes amb la relació de despeses.
- En dues de les tres subvencions analitzades de la Diputació de Girona, de les concedides de forma directa amb caràcter excepcional, el compte justificatiu que presenta el beneficiari no incloïa el detall dels altres ingressos o subvencions que finançaven l'activitat, per la qual cosa no s'ha pogut determinar si l'import de la subvenció, aïlladament o en concurrència amb altres ingressos superava el cost de l'activitat subvencionada.

### **Convenis inexistents o incomplets**

Pel que fa als convenis, les observacions són les següents:

- En la subvenció per al desenvolupament del Pla de vigilància d'incendis de la Diputació de Barcelona, els convenis no especificaven la forma de justificació de les subvencions per part dels beneficiaris.
- <sup>7</sup> El conveni de la Diputació de Girona amb el Festival Temporada Alta Bitò Produccions, SL no incloïa l'import de les actuacions, el percentatge de finançament de la Diputació, ni les fonts de finançament previstes.<sup>8</sup>

### **Altres incompliments legals**

Les observacions són les següents:

- En l'assignació anual a les despeses de funcionament dels partits polítics de la Diputació de Barcelona, aquesta assignació es va fixar per decret de presidència i no per acord del Ple, en contra de l'article 73 de la Llei 7/1985, de bases de règim local.
- En la subvenció per al desenvolupament del Pla de Vigilància d'Incendis a FADF i ADF de la Diputació de Barcelona hi mancava la comprovació del compliment de les obligacions dels beneficiaris amb l'Agència Tributària i amb la Seguretat Social.
- En la subvenció a l'Associació de Propietaris Forestals de Boscós Bages-Anoia de la Diputació de Barcelona hi mancava la comprovació o declaració responsable del compliment de les condicions per ser beneficiari d'una subvenció, tal com regula l'article 13 LGS.
- En la mateixa subvenció anterior de la Diputació de Barcelona, així com en les tres subvencions analitzades concedides de forma directa amb caràcter excepcional de la Diputació de Girona, no es van publicar les subvencions concedides.
- En la mateixa subvenció anterior de la Diputació de Barcelona, es va presentar una factura com a despesa, emesa per un membre directe de l'associació beneficiària, en contra de l'article 29.7.d de la LGS.
- En les subvencions analitzades, concedides de forma directa amb caràcter excepcional, de la Diputació de Girona i de la Diputació de Lleida no hi havia l'informe sobre el caràcter singular de la subvenció i les raons que acreditaven l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justificuessin la dificultat de convocatòria pública, que regula l'article 22.2.c de la LGS.

---

7. Atenent l'al·legació segona de l'apartat 3.3.2.1 de la Diputació de Girona, se suprimeix la primera incidència de la redacció inicial de l'informe.

8. Atenent l'al·legació B) de la Diputació de Lleida, se suprimeix la incidència del redactat inicial de l'informe.

### **6.1.2.3. Aspectes de legalitat de les subvencions concedides en règim de concurrència competitiva**

A continuació, s'inclouen les observacions de tipus legal més significatives respecte de les subvencions concedides en règim de concurrència competitiva.

#### **Publicitat**

En una de les subvencions analitzades de la Diputació de Barcelona i en les tres de la Diputació de Girona, no es van publicar en els diaris oficials les subvencions concedides, en contra del que estableix l'article 18 de la LGS.

#### **Justificació incorrecta o manca de detall**

Les observacions són les següents:

- En les subvencions analitzades de la Diputació de Barcelona i de la Diputació de Tarragona, la justificació de la despesa subvencionada no incloïa documentació suport del pagament efectiu de la despesa i en les bases de les convocatòries no se l'havia eximit de fer-ho, en contra del que exigeix l'article 31.2 de la LGS.
- En una de les subvencions de la Diputació de Barcelona, les bases de concessió no requerien la presentació de factures o documents de valor probatori equivalent per justificar la subvenció, en contra del que estableix l'article 30.3 de la LGS. Tampoc no es van detallar les dades del proveïdor ni la data de la factura de les despeses corresponents a la part del projecte finançada per altres entitats. Per últim, un dels cinc beneficiaris analitzats no va detallar el nom o NIF del treballador en les despeses de personal justificades, que suposaven el 89,7% de les despeses totals justificades.
- En una de les subvencions de la Diputació de Girona, es justificaven despeses no subvencionables, com ara despeses facturades pel president i la secretària de l'entitat beneficiària en un cas; despeses facturades pel tresorer, en un altre cas, i despeses de funcionament que no eren subvencionables d'acord amb les bases de la convocatòria.
- En les tres subvencions de la Diputació de Tarragona les factures presentades com a justificació no detallaven la totalitat de les despeses del balanç econòmic de l'activitat subvencionada: en la subvenció a entitats sense finalitat de lucre per a programes i activitats culturals, això passa en dos dels cinc beneficiaris analitzats; en la subvenció a associacions de veïns i similars per a programes i activitats culturals, en quatre dels cinc beneficiaris analitzats, i en la subvenció publicacions periòdiques de caràcter local i comarcal, en tres dels cinc beneficiaris analitzats.

- En una de les subvencions de la Diputació de Tarragona, un dels cinc beneficiaris no va presentar la relació de factures que requerien les bases de la convocatòria ni els documents que acreditessin la despesa.<sup>9</sup>
- En una de les subvencions de la Diputació de Barcelona un dels cinc beneficiaris analitzats no va aportar el 10% del finançament del projecte (només el 6,7%) que requerien les bases de la convocatòria de la subvenció.
- En una de les subvencions analitzades de la Diputació de Barcelona, la documentació presentada com a justificació de la subvenció no ha permès comprovar el compliment de l'article 19.3 de la LGS, pel qual els ingressos totals de l'activitat subvencionada no poden ser superiors al cost d'aquesta. A més, un dels cinc beneficiaris analitzats en la relació de despeses només va incloure les corresponents a la part finançada per la Diputació.<sup>10</sup>
- En dues de les subvencions de la Diputació de Girona, mancaven els certificats de l'AEAT i de la Seguretat Social, en concret en el 23,6% i en el 94,4% de les sol·licituds presentades.

### **Incompliments de terminis**

Les observacions són les següents:

- Un dels cinc beneficiaris d'una de les subvencions de la Diputació de Barcelona va presentar el certificat de realització de l'actuació fora del termini previst en el conveni de col·laboració.
- Un dels sis beneficiaris analitzats de la subvenció de la Diputació de Lleida va presentar la justificació fora de termini i, en una de les subvencions de la Diputació de Tarragona, divuit beneficiaris van presentar la sol·licitud fora del termini, i se'ls va concedir subvencions per 32.000€, en global.

### **Bases de la convocatòria**

Respecte a les bases, les observacions són les següents:

- En una de les subvencions analitzades de la Diputació de Barcelona i en les tres subvencions analitzades de la Diputació de Tarragona, les bases de la convocatòria no

---

9. Atenent l'al·legació dotzena de la Diputació de Tarragona, se suprimeix la segona incidència de la Diputació de Tarragona del redactat inicial de l'informe.

10. Atenent l'al·legació desena de la Diputació de Tarragona, se suprimeix la incidència del redactat inicial de l'informe.

preveien la comprovació o declaració responsable del beneficiari respecte de si complien els requeriments d'acord amb l'article 13 de la LGS.

- En una de les subvencions analitzades de la Diputació de Barcelona, no s'ha vist la notificació als beneficiaris de la concessió de la subvenció, en contra del que estableix l'article 12 de les Bases reguladores de l'esmentada subvenció.
- En les subvencions de la Diputació de Girona, en la de la Diputació de Lleida i en les de la Diputació de Tarragona, les bases reguladores incloïen els corresponents criteris de valoració, però no especificaven la forma de puntuar-los. Així mateix, en les subvencions de la Diputació de Girona, la proposta de concessió de les subvencions de la comissió qualificadora no especificava la puntuació obtinguda pels beneficiaris de les subvencions.

En la Diputació de Lleida no hi havia proposta de concessió valorada de les subvencions per part d'un òrgan qualificador, contràriament al que estableix l'article 22.1 de la LGS. El director de l'àrea de Servei d'assistència als municipis és qui va fer la proposta de concessió de cadascuna de les sol·licituds sense valorar els criteris inclosos en les bases.

- En una de les subvencions de la Diputació de Girona, les bases de la convocatòria es van aprovar un mes després de la finalització del termini per a la presentació de sol·licituds de subvenció per als beneficiaris.
- Les bases de concessió de les subvencions de la Diputació de Girona i en les de la Diputació de Tarragona, en no sol·licitar les factures de les despeses, haurien de preveure algun mitjà de comprovació d'aquestes, per tal d'obtenir evidència raonable sobre l'adequada aplicació de les subvencions.<sup>11</sup>

### **Imports concedits superiors als sol·licitats**

Dos dels cinc beneficiaris analitzats de subvencions de la Diputació de Tarragona a publicacions periòdiques locals i comarcals van rebre un import superior al sol·licitat.

#### **6.1.2.4. Aspectes de legalitat de les subvencions en espècie**

La Diputació de Lleida va elaborar materials de difusió d'activitats i promoció turística i cultural, per les entitats locals i sense finalitat de lucre de la província de Lleida, sense fer cap convocatòria de subvencions. Cal que la Diputació tramiti aquests tipus d'ajuts com a

---

11. Atenent l'al·legació segona de l'apartat 3.3.2.2 de la Diputació de Girona, se suprimeix la incidència del redactat inicial de l'informe.

subvencions en espècie a l'objecte d'introduir criteris de transparència, publicitat i concurrència.

A més, i també en una de les tres subvencions analitzades de la Diputació de Lleida, de les concedides de forma directa, la Diputació va cedir part de les seves instal·lacions i part del seu personal al beneficiari, sense cap prestació econòmica per part d'aquest. Aquesta cessió s'hauria d'haver tractat com una subvenció addicional que la Diputació va atorgar al beneficiari a part de l'aportació.

## **6.2. RECOMANACIONS**

Cadascuna de les incidències posades de manifest al llarg de l'informe porten implícitament la recomanació de la seva correcció, no obstant això, i atesa la seva importància, a continuació es posen de manifest les recomanacions següents:

- L'article 8 de la LGS estableix l'obligació que les administracions públiques disposin del corresponent Pla estratègic de subvencions. Aquest ha de ser un veritable instrument de planificació de les polítiques públiques per al foment d'activitats d'utilitat pública o interès social.

Cal que les diputacions de Girona, Lleida i Tarragona aprovin els corresponents plans estratègics i que aquests desenvolupin adequadament els seus objectius, els efectes de la seva aplicació, els costos previsibles i el finançament, així com el seu seguiment i avaluació.

- Cal trametre, dins el termini establert i en la forma escaient, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, la informació establerta en l'article 20 de la LGS sobre les subvencions concedides per les administracions públiques: bases reguladores, convocatòries, identificació dels beneficiaris amb els imports concedits i cobrats.
- Les Bases reguladores de la concessió de les subvencions de les diputacions inclouen els corresponents criteris de valoració. No obstant això, aquestes, en general, no especifiquen la forma de puntuar els criteris de valoració de les sol·licituds presentades. Cal establir uns criteris de priorització més concrets i deixar constància en els acords de concessió de la puntuació obtinguda per a cadascun dels criteris.
- A l'objecte de comprovar l'adequació i veracitat de la justificació presentada pels beneficiaris de les subvencions, seria convenient que les diputacions implantessin i/o amplïessin el control financer sobre les subvencions, regulat en ell títol III de la LGS, que té per objecte verificar, entre d'altres:
  - La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris han estat finançades amb la subvenció.

- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades pels beneficiaris a l'Administració i que afectin el finançament de l'activitat subvencionada i la correcta obtenció i utilització de la subvenció.
- A l'objecte de garantir els principis de publicitat i de concurrència, la Sindicatura recomana que, llevat dels casos d'aportacions ordinàries als ens participats per les diputacions i altres degudament justificats, es limiti, en tant que sigui possible, la concessió de les subvencions nominatives i directes i s'utilitzi de forma habitual el procediment de concurrència competitiva.
- L'informe de control financer contractat per la Diputació de Girona sobre les subvencions del fons d'associacionisme cultural del concepte 489, conclou que la totalitat de beneficiaris de les subvencions seleccionats han de reintegrar l'import de la subvenció concedida per la Diputació. La Sindicatura considera que, atès que totes les subvencions examinades han estat objecte de revocació, la Diputació hauria d'haver ampliat de forma substancial els treballs de control financer.

## **7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

De conformitat amb la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització fou tramès a les diputacions de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona per tal que, si fos el cas, presentessin les al·legacions corresponents en el termini establert.

### **7.1. AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA**

Es transcriuen a continuació les al·legacions presentades per la Diputació de Barcelona al contingut de l'informe:

Salvador Esteve i Figueras, president de la Diputació de Barcelona, actuant en nom i representació d'aquesta, en virtut de les competències reconegudes en l'article 34 1.i) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, mitjançant el present escrit

#### **EXPOSA:**

Que en data 30 de juliol de 2012 es va notificar a aquesta Corporació el contingut del projecte d'informe 44/2010-F elaborat per la Sindicatura de Comptes, relatiu a la fiscalització de regularitat comptable i de compliment de la legalitat de les transfe-



rències corrents a institucions sense finalitat de lucre, concepte 489 del pressupost de despeses, de les Diputacions de Catalunya, exercici 2008.

Que pel que fa a les incidències que en el mateix s'assenyalen respecte de la gestió feta per la Diputació de Barcelona, de conformitat amb allò previst a l'article 40 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i dins el termini establert a l'efecte, passo a formular les següents

## AL·LEGACIONS

### PRIMERA. CONSIGNACIONS NOMINATIVES AL PRESSUPOST

#### A.- Fundació Gran Teatre del Liceu

- 1.- La Diputació de Barcelona ha comptabilitzat com a aportació ordinària per 2008 1,66 M€ enfront dels 1,81 M€ que corresponia, atès que ha minorat 0,15 M€ que per error es van pagar de més l'any 2006.

La Diputació de Barcelona com a membre de la Fundació i segons els seus Estatuts, té l'obligació de participar en un percentatge del 5 % en el finançament de les seves activitats.

L'any 2008 es va constatar que l'aportació que la Diputació havia abonat corresponent a l'any 2006 havia estat 149.900€ més alta del que en realitat pertocava, de forma que, per decret del President de data 4 d'abril de 2008, es va aprovar descomptar aquest import pagat en escreix, dels 1.809.895,00€ que tenia consignats pressupostàriament com aportació per l'exercici 2008, i d'aquesta forma, l'any 2008 només es varen abonar per aquest concepte 1.659.995€.

En relació amb aquesta forma d'actuar, la Sindicatura entén que s'hauria d'haver reclamat la devolució d'aquest import o tramitar la corresponent compensació de deute, i en aquest sentit, prenem nota del parer de la Sindicatura per tal de tenir-lo en compte davant d'un hipotètic cas similar.

Malgrat tot, volem deixar constància que si bé es poden sostenir posicions discrepants respecte del procediment seguit per regularitzar aquestes aportacions, es tracta únicament d'un defecte procedimental de forma, ja que és prou evident el coneixement i consentiment implícit de la situació per part de la Fundació, i el que és més important, que sempre es va actuar en favor dels interessos de la Diputació i sense causar-li cap perjudici econòmic, atès que el resultat final de la correcció efectuada en termes monetaris, va resituar l'import de les aportacions a la Fundació durant el període 2006/2008 al que havia de ser el seu valor real.

- 2.- La Sindicatura indica que durant l'exercici 2008, la Diputació de Barcelona va comptabilitzar com aportació a la Fundació Gran Teatre del Liceu 0,51 M€ en comptes dels 1,01 M€ que a parer de la Sindicatura correspondria comptabilitzar.

La Comissió Executiva de la Fundació del Gran Teatre del Liceu, amb data 20 de juny de l'any 2005 va aprovar el dèficit històric acumulat generat en la temporada 2003/2004, així com la previsió de les temporades 2004/2005 i 2005/2006, per un import total de 10.499.511,58 EUR. En la mateixa sessió es va acordar el repartiment del finançament d'aquest deute entre les diverses administracions públiques que integraven aquesta Fundació, corresponent a la Diputació de Barcelona un import de 1.014.257,26 €.

D'acord amb una sentència del Tribunal d'Estrasburg, l'Administració de l'Estat va haver de retornar a la Fundació l'IVA suportat deduïble derivat de l'aplicació del règim de prorata, i l'import que com a conseqüència d'aquesta devolució corresponia que la Fundació retornés a la Diputació de Barcelona, era de 505.395,24 €.

A la vista d'aquest fet, la Diputació va realitzar una compensació de deutes tàcita entre els saldos vius entre ambdues administracions i va abonar només la diferència entre aquest import retornat d'IVA i el de 1.014.257,24 € que li corresponia pagar, és a dir, 508.862,02 €, i mitjançant decret del President de data 4 d'abril de 2008, va donar per liquidat la totalitat de l'import que li pertocava en concepte de dèficit acumulat.

Durant la realització per part de la Diputació de l'informe de control financer de l'exercici 2009 de la Fundació del Gran Teatre del Liceu, es va posar de manifest una discrepància entre allò que consta a la comptabilitat de la Fundació i allò que consta a la de la Diputació, ja que si bé aquesta darrera considera liquidat definitivament el deute, la Fundació mostra un pendent de cobrament per l'import compensat.

Aquesta discrepància entre ambdues comptabilitats, no es responsabilitat d'aquesta Diputació ja que sembla tenir el seu origen en acords adoptats l'any 2007 per la Comissió Executiva de la Fundació, dels quals es desprèn la intenció que aquest diferencial fos absorbit amb la concessió de subvencions finalistes per part de la Diputació durant un període màxim de sis anys, si bé s'ha pogut constatar la inexistència d'acords o resolucions d'aquesta Diputació que sustentin aquest compromís de finançament a sis anys.

Certament en informes de control financer posteriors hem confirmat que aquest pendent de cobrament va disminuir l'any 2009 en 93.371,55 € fruit de la concessió d'unes subvencions finalistes, si bé s'ha mantingut inalterable els exercicis 2010 i 2011, sent el saldo pendent a 31 d'agost de 2011 de 412.023,69 € segons consta en la memòria de l'exercici de la Fundació.

Atès tot l'exposat, entenem que cal desfer la presumpta discrepància comptable en favor de les dades que consten a la comptabilitat de la Diputació, tot afirmant que el deute de la Diputació amb la Fundació és zero, i que no existeix cap import que sigui exigible per part de la Fundació, fet que queda corroborat en el temps, donat que en cap cas s'ha reclamat el seu pagament per part de la Fundació.

**B.- Assignació anual a les despeses de funcionament dels grups polítics**

- 1.- La Sindicatura de comptes assenyala que aquesta assignació es fixa per decret de Presidència i no per acord del Ple, en contra d'allò previst a l'article 73 de la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local (en endavant LRBRL).

L'article 73.3 de la LRBRL estableix que el Ple podrà assignar una dotació econòmica als grups polítics, atorgant a aquesta assignació un caràcter potestatiu.

Fent ús d'aquesta potestat, el Ple de la Diputació en sessió de 30 de gener de 2003, va aprovar per unanimitat el Reglament Orgànic de la Diputació, que en el seu article 41.4, reconeix de forma explícita que:

“Els grups polítics podran percebre assignacions que es consignaran expressament en el pressupost per atendre les seves despeses de funcionament”

En desenvolupament d'aquesta previsió, els pressupostos corporatius anualment aprovats pel mateix Ple, incorporen una aplicació pressupostària expressa on es consignen els imports que global i conjuntament correspon fer efectius als grups polítics d'aquesta Diputació.

Al nostre entendre, aquest context reglamentari i pressupostari aprovat pel Ple, dona estrictament compliment a la previsió continguda a la LRBRL, de forma que el decret del President de la Diputació únicament té per funció autoritzar i disposar comptablement la distribució dels imports concrets que corresponen a cada grup, de forma igualitària i sobre la base dels dos trams previstos a la LRBRL, és a dir, un component fix idèntic per a tots els grups, i un variable en funció del nombre de diputats de cadascun d'ells.

No obstant això, aquesta Corporació pren nota del parer de la Sindicatura per tal de tenir-lo en compte en el futur.

**SEGONA. CONCESSIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA**

**A.- Subvencions per a la prevenció local d'incendis forestals**

- 1.- La Sindicatura indica que en el pressupost d'aquesta convocatòria s'han imputat despeses per 55.651 € al concepte pressupostari 789, que haurien d'haver estat imputades, per la seva naturalesa, al concepte 489.

Sobre aquest punt cal dir que aquesta Diputació no pot presentar unes al·legacions adequades en ignorar l'origen d'aquesta dada, ja que no correspon a cap de les cinc entitats beneficiàries fiscalitzades. La difícil identificació d'aquest import deriva, a més, del fet que aquesta convocatòria tenia un import global de 4 milions d'euros, que van ser distribuïts entre prop de 270 concessions, cadascuna d'elles destinada a diverses actuacions que econòmicament es quantificaven de forma individualitzada, i que es qualificaven com a despesa corrent o d'inversió en funció del seu objecte.

Tenint en compte que gran part de les actuacions subvencionades giraven al voltant de tasques de manteniment de camins i altres equipaments, pot haver-se produït alguna disfunció en la seva imputació pressupostària derivada del fet que aquestes despeses eren considerades per la pròpia Ordre d'estructura de pressupostos de les entitats locals de l'any 1989, despesa corrent llevat que suposessin increment de capacitat, rendiment o allargament de la vida útil del bé, cas en que es consideraven despesa d'inversió.

Òbviament, en algun cas aquesta característica pot no ser del tot clara i prestar-se a confusió, si bé cal destacar que l'aparentment errònia qualificació pressupostària de 55.651€ suposa només un 1,40 % de l'import total de les concessions efectuades.

**2.- La Sindicatura posa de manifest que no se'ls ha facilitat la notificació als beneficiaris de la concessió de les subvencions.**

Dins d'aquesta convocatòria de subvencions es van fer concessions a 123 ADF per actuacions a realitzar a 272 municipis. Cada concessió es notificava d'una banda al President de l'ADF beneficiaria i d'altra a l'Alcalde del municipi on s'executarien les actuacions, el que feia un total de 395 notificacions.

Tenint en compte el seu volum i que totes elles eren enviades el mateix dia, el centre gestor només va arxivar la del primer municipi i la de la primera ADF per ordre alfabètic, és a dir l'Ajuntament d'Abrera i l'ADF Alt Berguedà, còpia de les quals s'adjunta.

Per tant, podem afirmar que, malgrat aquest criteri d'arxiu i conservació de les notificacions, creiem que els principis probatoris aportats per la Diputació i examinats pels auditors, són prou indicatius de l'efectiu compliment d'allò previst a l'article 26 de la Llei 38/2003, General de Subvencions (en endavant LGS) respecte a la notificació als interessats.

**3.- La Sindicatura assenyala que la documentació presentada com a justificació pels cinc beneficiaris fiscalitzats no permet comprovar el compliment de l'article 19.3 de la LGS, en virtut del qual els ingressos totals de l'activitat subvencionada no poden ser superiors al seu cost.**

Respecte d'això, amb caràcter general hem de recordar que la base 9 de les reguladores d'aquesta convocatòria, exigia que en el moment de presentar la sol·licitud de subvenció, es presentés una declaració de les subvencions sol·licitades i/o obtingudes per la mateixa finalitat.

A banda d'això, d'acord amb les dades que consten a l'expedient dels cinc beneficiaris revisats per la Sindicatura volem fer les següents puntualitzacions que es desprenen de la documentació obrant a l'expedient i de la qual s'adjunta còpia:

1.- ADF Montesmon: Amb la justificació va declarar una subvenció de l'Ajuntament de Montclar de 1.350,43€, així com que l'aportació efectuada per la Diputació de 12.153,89€ conjuntament amb les altres fonts de finançament de l'actuació no superava el cost total de la mateixa de 13.504,32€.

2.- ADF Castellfollit de Riubregós: Amb la justificació va declarar una subvenció de l'Ajuntament de Castellfollit de Riubregós de 1.443,40€, així com que l'aportació efectuada per la Diputació de 12.990,59€ conjuntament amb les altres fonts de finançament de l'actuació no superava el cost total de la mateixa de 14.434 €.

3.- ADF Vacarisses: Juntament amb la justificació van presentar un "Faig Constar" en que es manifestava la no sol·licitud de cap altre subvenció per la mateixa activitat.

4.- ADF Serralada de Montalt: Consta un informe de conformitat amb el pagament de la subvenció signat pel cap del centre gestor en data 21 de juliol de 2008, on es deixa constància que l'entitat beneficiària va acreditar en el moment de presentar la justificació econòmica la inexistència de sobrefinançament de l'activitat subvencionada.

5.- ADF Puig de l'Àliga Castellet: La subvenció no es va arribar a justificar ni a pagar mai.

#### **B.- Subvencions per a projectes de cooperació al desenvolupament 2008-2009**

- 1.- La Sindicatura indica que les bases reguladores d'aquesta línia de subvencions estableix com a justificació la presentació d'una relació de la totalitat de les despeses del projecte, no requerint la presentació de factures o altres documents probatoris equivalents en contra del que estableix l'article 30 LGS. La Sindicatura afegeix que en el cas de subvencions per import superior als 60.000€ s'hauria d'exigir la seva presentació.

Respecte d'aquesta qüestió, en primer lloc volem dir que les bases reguladores d'aquestes subvencions no preveuen enlloc que la seva justificació es faci mitjançant compte justificatiu, i per tant, en primera instància hem d'afirmar que no s'han de tenir en compte els límits quantitius que el Reglament de la LGS (en endavant RLGS) estableix per a l'aportació de justificants de despesa.

Dit això, cal aclarir que la modalitat de justificació concreta aplicable a aquestes subvencions era mitjançant informes de control financer elaborats per la Intervenció General.

Aquesta és una metodologia de justificació no prevista a la LGS ni al RLGS, però sí a l'article 18.1.g) de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona (en endavant OGS) aplicable l'any 2008. Aquest fet és conseqüència de que la OGS va ser aprovada l'any 2004, dos anys abans de l'aprovació del RLGS, és a dir, en un moment en que encara no s'havien definit reglamentàriament les diferents formes de justificació i en que la única regulació sobre aquest tema es contenia a l'article 30 de la LGS. Tenint en compte que aquest article així com la regulació posterior sobre justificació de subvencions continguda al RLGS no tenen caràcter de normativa bàsica, l'any 2008 era d'aplicació preferent la previsió continguda a l'article 129 del Reglament d'obres activitats i serveis dels ens locals de Catalunya (en endavant ROAS).

En el cas concret que ens ocupa, es tractava de subvencions a projectes amb un pressupost elevat, desagregats en una nombre molt important de despeses de menor import, executades a l'estranger i finançades per diversos agents. Per tal de racionalitzar les obligacions de justificació de les entitats beneficiàries, minimitzant

els riscos del moviment d'importants quantitats de documentació, es va optar per l'esmentada possibilitat de la OGS, sotmetent aquestes subvencions a un procediment de justificació mitjançant informes de control financer.

Una lectura integradora de la base reguladora 2.7 d'aquesta convocatòria junt amb els articles 18.1.g) de la OGS, i el punt 2.e) del pacte segon dels convenis que la Diputació va signar amb cadascun dels beneficiaris, mostra inequívocament aquest fet.

En aquest marc de control, en compliment d'allò previst al propi article 18.1.g) de l'OGS, s'exigia als beneficiaris que:

- 1.- Amb caràcter previ al pagament de la subvenció presentessin una memòria de l'activitat subvencionada, el contingut de la qual i els terminis de presentació eren els que es detallaven a l'article 2.7 de les bases.
- 2.- Conservessin i custodiessin les factures o documents provatoris a la seu de l'entitat durant un període de 6 anys per a qualsevol revisió per part de la Diputació de Barcelona.

Complementàriament, tal com indiquen el darrer paràgraf de la base 2.7.2, i la base 2.12. la Diputació podria realitzar auditories dels projectes cofinançats d'acord amb allò previst al pla d'actuacions de control financer aprovat anualment.

Cal dir a aquest respecte, que atès que les activitats subvencionades s'havien d'executar com a màxim fins el 30 de juny de 2010, i atès que el termini de presentació de documentació finalitzava el 30 de setembre de 2010, els controls financers s'havien d'efectuar al llarg de l'any 2011 i posteriors, de forma que no estaven disponibles en el moment en que la Sindicatura va realitzar les seves actuacions (abril de 2011).

- 2.- **La Sindicatura posa de relleu que, segons la seva sol·licitud, una de les cinc entitats beneficiàries fiscalitzades (CODESPA) aportava un cofinançament equivalent a un 6,7 % del cost del projecte i que això era contrari a allò previst a la base reguladora 2.1.3.f) que exigia un mínim del 10 %.**

L'exigència que el beneficiari participés en el finançament del projecte amb una aportació mínima d'un 10 % del seu cost, tenia bàsicament per objecte garantir la serietat de la proposta, la fiabilitat del pressupost presentat amb la sol·licitud així com implicar al sol·licitant d'una forma significativa en la gestió econòmica del projecte cas de resultar beneficiari. De fet la pròpia ubicació sistemàtica d'aquesta exigència dins de la documentació a aportar amb la sol·licitud i no en seu d'obligacions dels beneficiaris abona aquesta tesi. D'altra banda, cal recordar que les bases d'aquesta convocatòria estableixen una fase de preselecció de projectes i un posterior procés de concertació conduent a una reformulació tècnica i econòmica, fet que permetia modular l'efecte de certes exigències objectives de les bases, atès l'interès del projecte i el caràcter solidari i humanitari d'unes subvencions de cooperació al desenvolupament del tercer mon.

La Sindicatura indica que de la sol·licitud de subvenció es desprèn un cofinançament per part del sol·licitant equivalent a un 6,7 % del cost del projecte, i per

tant inferior al 10 % esmentat. No obstant, hem d'assenyalar que fruit del procés de reformulació abans esmentat, en aquest cas concret el pressupost del cost del projecte es va veure significativament reduït passant dels 138.958€ previstos a la sol·licitud a 119.445€, amb el conseqüent impacte en termes percentuals que això suposa respecte les aportacions dels finançadors. A més, en l'anàlisi i posterior reformulació del projecte es va tenir molt present l'existència d'altres entitats cofinançadores del projecte que sumades a l'aportació directa del beneficiari permetien arribar a un cofinançament al voltant del 62 % del cost total del projecte.

En qualsevol cas, val a dir que l'aportació de la Diputació no es veia influïda per aquest percentatge de cofinançament del beneficiari, ja que la Diputació es comprometia en tots els casos a finançar un mínim d'un 20 % i un màxim del 60 % del cost del projecte, percentatges que en aquesta subvenció concreta es van respectar, atès que va acabar subvencionant un 38 % del cost.

**3.- La Sindicatura indica que pel que fa als beneficiaris Fundació CODESPA, Associació per a la Cooperació amb el Sud (ACSUR) i Educació Sense Fronteres, les seves justificacions presenten diverses mancances en el detall de les despeses individualitzadament incloses a les relacions presentades.**

Com ja s'ha explicat anteriorment, el control del destí dels fons atorgats en aquestes subvencions estava previst que es fes mitjançant informes de control financer, i a més, en compliment d'allò previst a l'article 18.1.g) de l'OGS, s'exigia als beneficiaris que amb caràcter previ al pagament de la subvenció, presentessin una memòria de l'activitat subvencionada, el contingut de la qual era el que es detallava l'article 2.7 de les bases (que en cap cas tenia la consideració de compte justificatiu) i que consistia fonamentalment en un informe tècnic de l'actuació i d'una memòria econòmica basada en una relació detallada de totes les despeses efectuades amb càrrec a l'aportació de la Diputació de Barcelona, la qual s'havia d'acompanyar d'una altra relació de les despeses no finançades per la Diputació (per la resta de l'import i fins la totalitat del pressupost de l'acció) segons uns models i estructura concrets.

Amb l'objecte de facilitar la tasca i dotar d'uniformitat al procés de justificació, el centre gestor promotor de la convocatòria va dissenyar i posar a disposició dels beneficiaris, models d'informe de seguiment, d'informe final i de relació de despeses, per tal que fossin utilitzats de forma normalitzada per tot ells, i en els que s'inclouïen algunes breus indicacions de complimentació.

Aquests modelaris preveïen tant pel cas de les despeses finançades per la Diputació com pel cas de despeses finançades per altres ens, una relació individualitzada de factures que, en funció de l'ens finançador, tenia un nivell de detall diferent en el tipus d'informació a subministrar per a cada despesa individual. En qualsevol cas, constituïa un principi de veracitat suficient de les dades que s'hi contenien als únics efectes d'autoritzar els corresponents pagaments, i a expenses de la seva comprovació posterior en el moment d'executar el control financer.

Per tant, hem de concloure que atès que la modalitat de justificació d'aquestes subvencions era el control financer previst als articles 18.1.g) i 27 de la OGS, el

contingut de la documentació prèvia al pagament que es va determinar per la Diputació, no era contrari a cap norma i era manifestament suficient, igualitari, públic i normalitzat.

- 4.- La Sindicatura indica que el beneficiari Proyecto Local, no ha inclòs en la relació de despeses justificades, les despeses que van ser finançades per altres ens finançadors.

De la documentació que obra a l'expedient, s'ha pogut constatar que el projecte subvencionat per la DIBA, tenia un cofinançament per part de la pròpia entitat beneficiària, per part de la Fundació Waaponi que era la contrapart del beneficiari a l'Equador, per part de dos municipis locals de l'Equador.

També s'ha pogut constatar que no consta el detall de les despeses efectuades amb càrrec a les aportacions d'aquests agents cofinançadors, si bé consten estats d'execució del pressupost del projecte amb indicació del destí de les aportacions de tots els finançadors agregat per tipologies de despesa dels que s'adjunta còpia.

Tenint en compte que com s'ha exposat al punt anterior, la documentació a emprar pels beneficiaris estava modelada i normalitzada per la Diputació de Barcelona, i tenint en compte que consten a l'expedient sengles informes de la Cap de la Oficina gestora de les subvencions de dates 13 de juliol de 2009 i 30 de juliol de 2010, acreditatius que la documentació presentada es correcta i adequada a allò exigít, tot fa pensar que la manca d'aquesta relació és únicament un problema d'arxiu de la documentació.

### TERCERA. CONCESSIONS DIRECTES DE CARÀCTER EXCEPCIONAL

#### A.- Subvenció pel desenvolupament del Pla de vigilància d'Incendis a Federacions d'Agrupacions de Defensa Forestal (FADF) i a Agrupacions de Defensa Forestal (ADF)

- 1.- La Sindicatura posa de manifest que en l'expedient manca la comprovació del compliment de les obligacions dels beneficiaris amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social.

Un cop examinat l'expedient, hem pogut constatar que es va cometre un error en la seva tipificació interna inicial, de forma que va ser catalogat dins la categoria dels expedients de subvencions per concessió directa tot incloent una referència errònia a l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació a la seva part expositiva.

No obstant, existeix un principi jurídic consolidat que estableix que la determinació del règim jurídic aplicable a un determinat assumpte, no és aquell que es deriva aparentment de la seva denominació, sinó aquell que es correspon de forma directa amb la seva autèntica naturalesa, la qual es deriva exclusivament de l'examen de seu contingut i de les obligacions assumides per les parts.



Des d'aquesta lògica, l'examen dels acords adoptats en l'expedient que ens ocupa i molt especialment la lectura de la minuta del conveni que en ell s'aprova, posen de manifest clarament que la naturalesa jurídica real d'aquest negoci jurídic és la dels convenis de col·laboració, i que es concreta principalment a la Llei 30/1992, de regim jurídic de les administracions públiques (en endavant LRJAPPAC), en la LRBRL, i al ROAS, i que pivota sobre la base de la llibertat de pactes entre les parts.

En reforç d'aquesta tesi cal esmentar els següents fets:

- 1.- El tenor literal dels acords continguts a la part resolutiva de les propostes és el propi d'uns acords d'execució i col·laboració mútues, de forma que s'aprova expressament una minuta de conveni de col·laboració, sense esmentar enlloc l'expressió "subvenció" ni sotmetent-se al seu règim jurídic ni implícita ni explícitament, sinó al règim jurídic propi dels convenis de col·laboració previst a la LRJAPPAC.
- 2.- La minuta de conveni incorpora compromisos executius per les parts del conveni que van més enllà d'una mera aportació econòmica d'un d'ells en favor de l'altre.
- 3.- El conveni estableix mecanismes de responsabilitat solidaria previstos a l'article 140 de la LRJAPPAC derivats de "fórmules conjuntes d'actuació".
- 4.- Els convenis son concreció executiva d'allò previst al pla de vigilància complementaria contra incendis forestals elaborat i aprovat per la Diputació.
- 5.- L'empresa auditora responsable de l'execució del control financer sobre aquestes entitats li atorga idèntica naturalesa de conveni de col·laboració en el seu informe.

Per tot l'exposat, entenem que en tant que no estem davant d'una subvenció, en aquest cas concret no serien aplicables les exigències pròpies del règim jurídic subvencionador, com la que assenyala la Sindicatura i que es conté a la LGS i al seu Reglament de desenvolupament.

- 2.- **La Sindicatura assenyala que els convenis no especifiquen la forma de justificació de les subvencions si bé estableixen la possibilitat de realitzar un control financer de les despeses generades.**

En relació a aquest extrem, reiterem l'argumentació adduïda al punt anterior, atès que novament ens trobem davant d'una incidència vinculada a l'incompliment de la legislació de subvencions, i atès que considerem acreditat que l'expedient objecte de fiscalització és un conveni de col·laboració no subvencionador.

En aquest sentit, atès el principi de llibertat de pactes que plana sobre el règim jurídic del conveni de col·laboració, entenem que l'establiment d'un control financer com a mecanisme de verificació del correcte desenvolupament de les activitats previstes al conveni i de l'aplicació dels fons aportats per la Diputació és completament correcte.

**B.- Conveni amb l'Associació de Propietaris Forestals de Boscos Bages-Anoia**

- 1.- La Sindicatura posa de manifest tres incompliments del règim jurídic propi de les subvencions, en tant que en l'expedient manca la comprovació o declaració responsable del compliment de les condicions per ser beneficiari d'una subvenció previstes a l'article 13 de la LGS, també manca la publicació al Butlletí Oficial de la Província de la concessió de la subvenció prevista a l'article 18 de la LGS, i finalment l'emissor d'una de les factures justificatives és un dels membres de l'Associació beneficiària contravenint allò previst a l'article 29.7.d de la LGS.

Un cop examinat l'expedient, hem pogut constatar que es va cometre un error en la seva tipificació interna inicial, de forma que va ser catalogat dins la categoria dels expedients de subvencions per concessió directa tot incloent una referència errònia a l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació a la seva part expositiva.

No obstant això, existeix un principi jurídic consolidat que estableix que la determinació del règim jurídic aplicable a un determinat assumpte, no és aquell que es deriva aparentment de la seva denominació, sinó aquell que es correspon de forma directa amb la seva autèntica naturalesa, la qual es deriva exclusivament de l'examen de seu contingut i de les obligacions assumides per les parts.

Des d'aquesta lògica, l'examen dels acords adoptats en l'expedient que ens ocupa i molt especialment la lectura de la minuta del conveni que en ell s'aprova, posen de manifest clarament que la naturalesa jurídica real d'aquest negoci jurídic és la dels convenis de col·laboració, i que es concreta principalment a la LRJAPPAC, en la LRBRL, i al ROAS, i que pivota sobre la base de la llibertat de pactes entre les parts.

En reforç d'aquesta tesi cal esmentar els següents fets:

- 1.- El tenor literal dels acords continguts a la part resolutiva de les propostes és el propi d'uns acords d'execució i col·laboració mútues, de forma que s'aprova expressament el Programa Anual per a 2008, sense esmentar enlloc l'expressió "subvenció" ni sotmetent-se al seu règim jurídic ni implícita ni explícitament.
- 2.- El Programa Anual es una eina per desenvolupar les activitats i projectes previstos per a cada any, derivats d'aquells que amb caràcter genèric es defineixen al Pla Marc de recuperació i valorització de les finques cremades pels incendis forestals del Bages i l'Anoia aprovat per la Diputació mitjançant conveni marc de col·laboració, i formalitzat amb tots els Ajuntaments afectats i l'Associació. En aquest sentit, el Programa Anual és la concreció executiva d'allò previst al Pla Marc de recuperació i revalorització de les finques del Bages i l'Anoia.
- 3.- La minuta de conveni on s'instrumenta el Programa Anual 2008 incorpora compromisos executius per les parts del conveni que van més enllà d'una mera aportació econòmica d'un d'ells en favor de l'altre.

Per tot l'exposat, entenem que en tant que no estem davant d'una subvenció, en aquest cas concret no serien aplicables les exigències pròpies del règim jurídic

subvencionador com les que assenyala la Sindicatura i que es contenen a la LGS i al seu Reglament de desenvolupament.

- 2.- La Sindicatura assenyala que la darrera justificació presentada per l'Associació beneficiària per un import de 12.347, 49 €, es va registrar d'entrada fora de termini el 25 de novembre de 2009.

Hem pogut constatar que aquesta afirmació no és prou precisa en el seu enunciat.

Tal com consta a l'expedient, el termini màxim d'execució i justificació de les activitats previstes al Programa Anual 2008 era el dia 31 de març de 2009, si bé aquest termini va ser objecte de pròrroga fins al 31 d'octubre de 2009, ateses les adverses condicions meteorològiques que van ralentitzar el seu ritme d'execució.

Si bé en termes generals es cert que el beneficiari va presentar una justificació en la data que la Sindicatura assenyala, cal matisar que l'Associació contrapart al conveni anteriorment va presentar un total de 26 justificacions parcials de les quals les 25 primeres ho van ser dins de termini.

La justificació a que al·ludeix la Sindicatura, correspon només a un 5 % de l'aportació total prevista el Programa Anual de 233.000 € i el retard amb que es va presentar és pot considerar irrellevant en ser de només 25 dies respecte del termini màxim de presentació.

- 3.- La Sindicatura indica que l'informe de control financer emès per la Intervenció de la Diputació posa de manifest la manca de documents comptables autoritzats de l'Associació, i que malgrat ser requerits de nou no van ser presentats, per la qual cosa s'haurien d'iniciar els tràmits de reintegrament de la subvenció.

Mitjançant ofici de 12 de gener de 2010 del President delegat de l'Àrea d'Hisenda i Recursos Interns de la Diputació de Barcelona adreçat al President de l'Associació de Propietaris Forestals Boscós Bages-Anoia (del qual s'adjunta còpia), se li va comunicar, en primer lloc que la informació comptable subministrada inicialment era insuficient i presentava certes deficiències, comunicant textualment el següent:

“Seria del tot necessari que la informació comptable subministrada a la Diputació, de Barcelona tingués el contingut suficient i s'ajustés als requeriments d'informació sol·licitats en el seu dia per aquesta corporació, per tal de poder realitzar la totalitat dels procediments de control financer”.

En resposta a d'anterior requeriment, l'Associació de Propietaris, a través de la gestoria Arfe-Arderiu Consultors, va presentar, mitjançant escrit de data 13 de juliol de 2010 (s'adjunta còpia), els comptes anuals de l'exercici 2008, afegint la memòria econòmica i l'acta de l'assemblea que els va aprovar, celebrada el dia 6 de febrer de 2009.

Aquesta informació es va considerar suficient en relació a la inicialment presentada, un cop valorada l'aprovació dels comptes anuals presentats, la conciliació de les transferències realitzades i el detall de la despesa efectuada, entre d'altres aspectes.

Cal assenyalar igualment, que en l'esmentat ofici de requeriment s'indicava també, en segon lloc, el següent:

“Es per això que, en el cas de que en futures actuacions de control financer la informació subministrada no s'ajusti als requeriments de la Diputació de Barcelona es procedirà a suspendre les aportacions a realitzar per aquesta última”.

En relació amb això cal informar que el Pla d'Actuació de Control Financer aprovat per la Diputació de Barcelona l'any 2010, a efectuar sobre l'exercici 2009, va seleccionar, de nou, entre d'altres entitats, a l'Associació de Propietaris Forestals Boscos Bages-Anoia per presentar informació financera de l'exercici 2009.

El resultat de l'informe de control financer, en base a les proves realitzades sobre la informació comptable presentada per l'Associació de l'exercici 2009 que incloïa l'anàlisi i comparacions en relació a l'exercici 2008, va resultar, en general, satisfactori ja que incorporava com a millores les observacions fetes en l'informe de control financer de l'any anterior en quant a la elaboració dels estats comptables.

#### **QUARTA. AL·LEGACIÓ FINAL**

Per finalitzar aquest escrit d'al·legacions, volem deixar constància que la Diputació de Barcelona va aprovar l'any 2009 una nova Ordenança General de Subvencions, així com unes instruccions de gestió i justificació de subvencions i un recull de modelaris dels documents més habituals del procediment subvencionador, que van donar solució a la major part de les incidències que la Sindicatura ha detectat respecte dels expedients tramitats amb anterioritat a aquest fet.

Així mateix, volem palesar la nostra disposició a prendre en consideració la implantació de totes aquelles recomanacions que a proposta de la Sindicatura puguin contribuir a una millora en la gestió dels expedients de concessió de subvencions, i a un compliment més precís de les disposicions legals que els siguin d'aplicació.

Per tot l'exposat,

#### **SOL·LICITA**

Es tingui per compareguda a la Diputació de Barcelona per evacuar el tràmit d'al·legacions al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 44/2010-F, i en conseqüència s'estimin les al·legacions formulades i decaiguin les incidències contingudes en el referit projecte d'informe, tot d'acord amb els fonaments de fet i dret que consten en el present escrit.

Així mateix sol·licita que es deixi constància de les discrepàncies manifestades i justificades per la Diputació de Barcelona.

Barcelona, 18 de setembre de 2012

El president

[Signatura, il·legible, i segell de la Diputació]

Salvador Esteve i Figueras

### **ANNEX DOCUMENTAL**

#### **A.- Concurrència competitiva per la prevenció d'incendis forestals:**

1.- Notificacions:

- Ajuntament d'Abrera
- ADF Alt Berguedà

2.- Declaracions d'inexistència de sobrefinançament:

- ADF Montesión
- ADF Castellfollit de Riubregós
- ADF Vacarisses
- ADF Serralada de Montalt

#### **B.- Concurrència competitiva a projectes de cooperació al desenvolupament 2008-2009:**

1.- ONG Proyecto Local:

- Estats d'execució del pressupost del projecte amb indicació del destí de les aportacions de tots els finançadors agregat per tipologies de despesa.

#### **C.- Conveni amb l'Associació de Propietaris Forestals de Boscos Bages-Anoia**

- 1.- Requeriment de subsanació de documentació
- 2.- Tramesa de documentació subsanada

L'esmentada documentació no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

## **7.2. AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA**

Es transcriu a continuació la resposta rebuda per la Diputació de Girona al contingut de l'informe:

Jaume Torramadé i Ribas, president de la Diputació de Girona, actuant en nom i representació d'aquesta, en virtut de les competències reconegudes en l'article 34 1.i) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, mitjançant el present escrit

### **EXPOSA:**

Que en data 31 de juliol de 2012 es va notificar a aquesta Corporació el contingut del projecte d'informe 44/2010-F elaborat per la Sindicatura de Comptes, relatiu a la fiscalització de regularitat comptable i de compliment de la legalitat de les transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre, concepte 489 del pressupost de despeses, de les Diputacions de Catalunya, exercici 2008.

Que pel que fa a les incidències que en el mateix s'assenyalen respecte de la gestió feta per la Diputació de Girona, de conformitat amb allò previst a l'article 40 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i dins el termini establert a l'efecte, passo a formular les següents

### **AL·LEGACIONS**

#### **Apartat 3.2. Procediments de control relatius a transferències i subvencions**

La sindicatura considera que, atès que totes les subvencions examinades han estat objecte de revocació, la Diputació hauria d'haver ampliat de forma substancial els treballs de control financer.

Si bé l'ampliació de la mostra es produeix com a mètode estadístic d'auditoria per arribar a complir un grau de satisfacció sobre tota la població a la qual pertany la mostra seleccionada prenent com a base paràmetres tals com els factors de risc bàsic, mida de la mostra, materialitat i errors esperats, en el control financer realitzat per la Diputació de Girona l'objectiu no és assegurar que per l'anàlisi d'una mostra, els resultats es puguin extrapolar a la població. L'objectiu en si mateix és comprovar i revisar la correcció de les subvencions seleccionades i no verificar que totes les subvencions concedides són correctes per extrapolació dels resultats de la mostra.

Adicionalment els recursos econòmics dels que disposa aquesta intervenció per a la realització de les tasques de control financer són limitats per tant suposa un sostre a la quantitat de subvencions a revisar anualment. Però es vol constatar que totes aquelles entitats en les que s'han detectat anomalies han estat objecte del control financer els anys posteriors per a determinar si es tractava d'un fet aïllat.

**Apartat 3.3.2.1. Concessió directa: per estar prevista nominativament al pressupost**

**1) Fundació Privada Casa de Cultura de Girona**

La Diputació no ha realitzat cap actuació de control financer de la Fundació com a ens dependent d'aquesta i, per tant, el destí dels fons atorgats a la Fundació no han estat objecte de comprovació per part dels òrgans de control de la Diputació.

Amb data 13 de desembre de 2010 la Consultora Faura-Casas, va emetre el seu informe relatiu als treballs de control financer de la Fundació corresponents a l'exercici de 2009. Des de l'1 de febrer de 2012 existeix la intervenció delegada. L'any 2009 es va fer una auditoria de control financer.

**2) Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya (FUOC)**

El conveni signat no descriu amb suficient detall les actuacions objecte de la subvenció ni l'import d'aquestes. Per aquest motiu no es pot vincular la relació de factures presentades per la Fundació, com a justificant, amb les activitats objecte de la subvenció.

Segons el conveni de col·laboració entre la Diputació de Girona i la Fundació Universitat Oberta de Catalunya, l'objecte és la participació de la primera en el finançament de les activitats que desenvolupa en l'àmbit de les comarques gironines la segona, en les següents línies d'actuació: a) Divulgació de l'oferta formativa de la UOC per a tota la demarcació de Girona; b) Manteniment d'una xarxa territorial que abasti el conjunt intercomarcal; c) Manteniment de tots els serveis que fan possible a les persones estudiar a la UOC sense moure's de casa o en qualsevol cas sense haver d'anar més lluny que a la seva capital de comarca; d) Promoció d'activitats d'extensió universitària i accions de difusió social del coneixement; e) Organització d'activitats formatives i de divulgació en forma de congressos, seminaris, cursos exposicions o presentacions públiques; f) Qualsevol altra línia de contingut anàleg en l'àmbit de l'extensió universitària.

**3) El punt sisè del conveni estableix la creació de la Comissió de Seguiment del conveni integrada per representats de la Diputació i de la Fundació. Correspon a la comissió el seguiment i la valoració de les activitats d'extensió universitària i la valoració del compliment del conveni. La comissió no s'ha creat.**

La Comissió de seguiment del conveni no es va constituir en no tenir lloc cap incidència que motivés la seva convocatòria.

**Apartat 3.3.2.2. Concessió en règim de concurrència competitiva**

**1) Les bases de concessió de les subvencions que contempnen el compte justificatiu simplificat com a mitjà de justificació haurien de preveure algun mitjà de comprovació de la despesa, per tal que permetin obtenir evidència sobre l'adequada aplicació de les subvencions.**

L'Ordenança general de subvencions, en el seu article 30 sobre control financer de les subvencions, estableix:

“1.- La intervenció de la Diputació de Girona, a més de l'exercici de la funció interventora que s'ha de formular en matèria de subvencions, d'acord amb el que preveu l'article 213 i següents del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, pot exercir-hi un control financer d'acord amb el que preveu l'article 44 de la LGS.

2.- Els beneficiaris de les subvencions estan obligats a sotmetre's a les actuacions de control financer que realitzi la Diputació, d'acord amb el que estableixen els articles 14 i 44.4 de la LGS, i molt especialment, estan obligats a posar a disposició de la Diputació les factures, comprovants i, si escau, els llibres i documents comptables que acreditin els imports justificats de l'actuació subvencionada que se'ls sol·licitin. L'incompliment d'aquesta obligació dóna lloc al reintegrament de la subvenció.”

Per tant tot i que les bases no ho diuen és d'aplicació l'Ordenança general de subvencions i la Llei general de subvencions en tant que normativa jeràrquicament superior.

Així mateix l'article 21.2 de l'Ordenança general disposa que la Diputació pot comprovar directament l'execució de l'obra o activitat subvencionada, ja sigui mitjançant personal propi o bé a través d'empreses contractades a l'efecte, amb la possibilitat d'aplicació de tècniques de mostreig pel que fa a la seva inspecció. Per tant es conclou que la Diputació pot comprovar encara que no ho diguin les bases, perquè ho estableix l'Ordenança i és norma superior.

## 2) Subvenció en règim de concurrència competitiva d'activitats culturals per a organitzacions no lucratives (ONL)

Les bases de concessió i la convocatòria es van aprovar amb un informe favorable del Secretari de la Diputació. Revisat l'esmentat informe, aquest no versa sobre la legalitat de les bases i la convocatòria sinó sobre l'òrgan competent per a la seva aprovació, per la qual cosa es considera insuficient l'esmentat informe.

Ni l'Ordenança general ni la Llei de subvencions determinen que l'informe sigui preceptiu. La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions, en el seu article 17, bases reguladores de la concessió de subvencions distingeix -número 1- l'àmbit de l'Administració general de l'Estat i -número 2- les subvencions de les corporacions locals, i en aquestes últimes no es determina que l'informe sigui preceptiu.

La data de l'aprovació definitiva de les bases de la convocatòria va ser el 30 d'abril de 2008, posterior a la finalització del termini per a la presentació de sol·licituds de subvenció pels beneficiaris, 31 de març de 2008.

La convocatòria es va aprovar conjuntament amb les bases i es va establir la submissió de l'aprovació de la convocatòria a la no presentació d'al·legacions, en el punt tercer de l'acord de Ple de 19 de febrer de 2008, amb el redactat següent:

“Tercer: Aprovar simultàniament la convocatòria pública de presentació de sol·licituds de subvencions en règim de concurrència competitiva, que figura en l'annex II del present acord, amb submissió plena a les bases esmentades en el punt primer d'aquest acord. La convocatòria restarà condicionada al fet que no es presentin al·legacions contra les bases específiques l'estimació de les quals comporti un canvi en les determinacions de les dites bases.”



Es va tancar la presentació de sol·licituds el 31 de març de 2008 i no es va presentar cap al·legació contra elles (certificat del secretari general, de 18 d'abril de 2008). La presentació d'al·legacions, a partir de la data de publicació de l'anunci d'aprovació inicial en el BOP núm. 41, de 27 de febrer de 2008, tenia com a data límit el 22 de març, si bé el tràmit d'aprovació definitiva no es va certificar fins l'abril per tal d'assegurar l'entrada en el registre general de qualsevol carta que anés certificada degudament dins el termini de presentació d'al·legacions.

En cas de fer servir la data de publicació de l'anunci d'aprovació inicial que es va fer en el DOGC 5086, de 7 de març de 2008, el termini hauria acabat el 2 d'abril de 2008, i en qualsevol cas la convocatòria no es va resoldre fins el 15 de juliol de 2008 per acord de la Junta de Govern.

Per tant es tracta d'una aprovació simultània de les bases i la convocatòria condicionada l'aprovació de les bases a què no es formulin al·legacions. En no formular-se al·legacions les bases varen quedar aprovades definitivament i l'aprovació simultània de les bases i la convocatòria s'ajusta a dret.

- 3) **El document comptable d'autorització de la despesa va ser superior en 0,10M€ a la despesa màxima autoritzada pel Ple, que va ser de 0,70M€.**

La convocatòria aprovada pel Ple de 19 de febrer de 2008 destinava 700.000 Euros a la partida 500/451/48902 núm. Document comptable 2220080001785, però en data 19 de juny de 2008 es va fer una modificació de crèdit amb el número d'expedient 2TC 7/2008 en la qual es destinaven 100.422 Euros addicionals a la convocatòria. Comptablement, es va anul·lar el document inicial número 220080008433 per import de 700.000 Euros i es va comptabilitzar un nou document comptable A, núm. 220080008434 per import de 800.000 euros. (ANNEXOS 1, 2 i 3).

- 4) **La fiscalització realitzada mostra les següents incidències a destacar:**

**Associació Cultural Zona Experimental: La justificació inclou despeses que no són subvencionables.**

La justificació inclou despeses facturades pel president i la secretària de l'Associació per import de 5.399€ i 5.200€, respectivament, en contra de l'article 29.7 d) de la LGS que diu que no es poden concertar despeses amb persones o entitats vinculades amb el beneficiari de l'activitat subvencionada.

Per al càlcul de la subvenció només s'han tingut en compte 23.475 euros de la sol·licitud. Essent aquesta quantitat la que han de justificar, malgrat que en el compte sí que hi surten les despeses del president i secretària, el total justificat és molt superior a aquest import.

#### **Apartat 3.3.2.3. Concessió directa amb caràcter excepcional**

Les subvencions concedides de forma directa, en base als supòsits de l'article 22.2 c) de la LGS, no inclouen l'informe sobre el caràcter singular de la subvenció i les raons que acrediten l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquen la dificultat de convocatòria pública, que estableix com a obligatori l'esmentada llei.

Les resolucions, a la part expositiva manifesten que la sol·licitud no s'ajusta a cap línia de subvencions, i per tant incorporen la justificació de la seva concessió.

#### **Bitó Produccions, SL**

Va ser l'últim conveni plurianual que es va fer amb Bitó. L'any 2009 es va fer un conveni multipart, amb el Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya i l'ajuntament de Salt, on ja no hi formava part Bitó Produccions, SL com a part intervinent en la signatura del conveni i els anys 2010 i 2011 es va subscriure únicament amb l'Ajuntament de Salt.

#### **Club de Basquet Sant Josep. Temporada 2008-2009.**

L'article 17 de la Ordenança General de subvencions de la Diputació estableix que la resolució de la subvenció ha de contenir, entre d'altres, el percentatge de finançament que representa la subvenció respecte a la despesa de l'activitat. Ni la resolució ni el conveni signat inclouen aquesta dada.

El compte justificatiu presentat pel club no especifica si hi ha hagut altres fonts de finançament, tal i com requereix l'article 30.4 de la LGS. Donada aquesta mancança la Sindicatura no pot determinar si l'import de la subvenció aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos supera el cost de l'activitat subvencionada.

Així mateix, manca la memòria que acredita i justifica el grau d'assoliment dels objectius fixats, tal com estableix el pacte 9 del conveni.

L'Ordenança general de subvencions, en el seu article 17 estableix que la resolució haurà de contenir, entre d'altres, el percentatge de finançament que representa la subvenció respecte a la despesa de l'activitat. El conveni signat no inclou aquesta dada ja que no és una resolució.

En la sol·licitud de subvenció presentada pel Club Basquet Sant Josep de Girona constava una previsió de despeses de 809.000,00€ per la temporada 2008-09 i es demanava a la Diputació una subvenció de 150.000,00€. La subvenció atorgada de 100.000,00€ representava doncs un 12,36% de la despesa total prevista, i si bé aquest percentatge no es va fer constar ni en el conveni ni en la resolució d'atorgament, tal com preveia l'article 17-3-e) de l'OGS de la DdGI, aquest es pot obtenir amb una simple operació aritmètica. També es pot entendre la subvenció atorgada com un dels supòsits previstos a l'article 32-2 del RD 887/2006, Reglament de la LGS, que preveu la possibilitat que la subvenció es fixi com "*... un import cert i sense referència a un percentatge o fracció del cost total*".

Respecte a la "*manca la memòria que acredita i justifica el grau d'assoliment dels objectius fixats, tal com estableix el pacte 9 del conveni*" es vol fer constar que el Club va presentar el document "memòria esportiva 2008-2009" que fa un petit resum de l'estructura i activitats de l'entitat esportiva i que no es va demanar una documentació més complerta degut a que les seves activitats eren àmpliament conegudes per part del servei d'esports d'aquesta Diputació. Recordar que el Club era el màxim exponent del basquet masculí a la demarcació de Girona i que la temporada 2008-09 participà en la Lliga Adecco Leb Bronze, i que en la següent, 2009-10, va participar en la Lliga Adecco Oro segona màxima categoria a nivell estatal.

### AL·LEGACIÓ FINAL

Per finalitzar aquest escrit d'al·legacions, volem deixar constància que la Diputació de Girona ha aprovat l'any 2012 una nova Ordenança General de Subvencions, així com unes instruccions de gestió i justificació de subvencions i un recull de models dels documents més habituals del procediment subvencionador, que van donar solució a la major part de les incidències que la Sindicatura ha detectat respecte dels expedients tramitats amb anterioritat a aquest fet.

Així mateix, volem palesar la nostra disposició a prendre en consideració la implantació de totes aquelles recomanacions que a proposta de la Sindicatura puguin contribuir a una millora en la gestió dels expedients de concessió de subvencions, i a un compliment més precís de les disposicions legals que els siguin d'aplicació.

Per tot l'exposat,

### SOL·LICITA

Es tingui per compareguda a la Diputació de Girona per evacuar el tràmit d'al·legacions al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 44/2010-F, i en conseqüència s'estimin les al·legacions formulades i decaiguin les incidències contingudes en el referit projecte d'informe, tot d'acord amb els fonaments de fet i dret que consten en el present escrit.

Així mateix sol·licita que es deixi constància de les discrepàncies manifestades i justificades per la Diputació de Girona.

[Signatura, il·legible, i segell de la Diputació]

Jaume Torramadé i Ribas  
President

Girona, 27 de setembre de 2012

### Documentació annexa:

Annex 1: document A (Autorització de la despesa) del Programa ONL d'activitats culturals, per 700.000 €, del 12 de març del 2008.

Annex 2: document A/ (Anul·lació d'autorització de la despesa) del Programa ONL d'activitats culturals, per 700.000 €, del 19 de juny del 2008.

Annex 3: document A (Autorització de la despesa) del Programa ONL d'activitats culturals, per 800.000 €, del 19 de juny del 2008.

L'esmentada documentació no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

### **7.3. AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA**

Es transcriu a continuació la resposta rebuda per via telemàtica de la Diputació de Lleida al contingut de l'informe:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 31 de juliol de 2012

Atenent al seu escrit de data 27 de juliol de 2012, en el que es dóna un termini fins el dia 19 de setembre de 2012 per a la presentació d'al·legacions a l'informe de referència, adjunt li trameto escrit que conté dues al·legacions a l'esmentat informe i la indicació dels àmbits que han estat objecte de rectificació a partir de la elaboració de l'informe.

Joan Reñé i Huguet

Data de la signatura: 18:55:25 18/09/2012

Signant: CPISR-1 C Joan Reñé Huguet

#### **A LA SINDICATURA DE COMPTES**

JOAN REÑÉ HUGUET, President de la Diputació de Lleida, davant d'aquesta Sindicatura de Comptes compareix i com millor procedeix en dret, **DIU**:

Mitjançant escrit de 27 de juliol de 2012, amb data 31 de juliol, s'ha donat trasllat a aquesta Corporació del projecte d'informe 44/2010-F relatiu a la fiscalització de regularitat comptable i de compliment de la legalitat d'Altres transferències a institucions sense finalitat de lucre, concepte 489 del pressupost de despeses, de les diputacions de Catalunya, exercici 2008, amb l'atorgament d'un termini per a formular, si s'escau, al·legacions.

En aquest tràmit, i dins del termini atorgat, manifesta per cadascun dels apartats el següent.

#### **BLOC 1. Aspectes objecte d'al·legacions**

##### **A) Aportació al Centre Europeu d'Empreses i Innovació de Lleida (CEEILLEIDA).**

###### **Primer.- Antecedents**

La Diputació va atorgar durant l'exercici econòmic de 2008 una subvenció directa nominativa a la Fundació CEEILLEIDA per import de 0'30M€ que es correspon a l'aportació anual a aquesta entitat promoguda i participada per la Diputació.

En la pàgina 53 de l'informe s'indica que del resultat de la fiscalització se'n desprèn el següent:

“- La Diputació ha informat que en l'exercici 2008 no ha realitzat cap actuació de control financer de la Fundació com a ens depenent d'aquesta i, per part, el destí dels fons atorgats a la Fundació no ha estat objecte de comprovació per part dels òrgans de control de la Diputació.

- Respecte de la cessió de l'immobilitzat i del personal, sense contraprestació econòmica per part de la Fundació a la Diputació i sense suport jurídic, s'hauria d'haver tramitat com una subvenció addicional de la Diputació a la Fundació”

En la pàgina 75 de conclusions de l'informe en l'apartat 6.1.2.1. Aspectes de legalitat, aspectes generals, control financer, s'indica:

“La Diputació de Lleida no ha realitzat cap actuació de control financer de la Fundació com a ens depenent d'aquesta i, per part, el destí dels fons atorgats a la Fundació no ha estat objecte de comprovació per part dels òrgans de control de la Diputació”.

En la pàgina 80 de conclusions de l'informe en l'apartat 6.1.2.4. Aspectes de legalitat de les subvencions en espècie, s'indica:

“Aquesta cessió s'hauria de tractar com una subvenció addicional que la Diputació atorga al beneficiari a banda de la subvenció”.

#### **Segon.- Al·legacions.**

- Control financer.

En relació al control financer de la subvenció s'ha de manifestar que la Diputació no va fer ni amb mitjans propis ni externs un control d'auditoria propi però sí que va rebre de la Fundació CEEILLEIDA els comptes de l'annualitat 2008 degudament aprovats i acompanyats d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

Aquest auditoria va ser objecte d'estudi i validació per part de la Intervenció de la Diputació, la qual va ser assumida per aquesta i, a tal efecte, figura incorporada a l'expedient de justificació de la subvenció que va ser lliurat a la Sindicatura de Comptes en el procés d'elaboració del present informe.

D'acord amb el que s'ha indicat es considera que la Diputació sí va realitzar la comprovació dels fons lliurats en haver incorporat i assumit, per part de la Intervenció de la Diputació, el contingut de l'informe d'auditoria externa encarregada per la Fundació CEEILLEIDA.

- Cessió d'immobilitzat.

La Diputació va aprovar la cessió d'espais mitjançant un acord del Ple de la Diputació de 23 de gener de 2009, que regula la cessió d'us dels espais ubicats al complex de la Caparrella a l'empara de la normativa patrimonial dels ens locals. Aquesta fórmula

entendem que dona suficient cobertura jurídica a la cessió de l'immobilitzat. ( S'adjunta còpia de l'acord com a document 1)

#### **B) Subvenció Centre Tecnològic Forestal de Catalunya.**

##### **Primer.- Antecedents.**

La Diputació va atorgar durant l'exercici econòmic de 2008 una subvenció directa nominativa al Centre Tecnològic Forestal de Catalunya per import de 0'12M€. Aquesta entitat és un consorci amb participació de la Diputació.

En la pàgina 54 de l'informe s'indica que del resultat de la fiscalització se'n desprèn el següent:

“- No existeix cap conveni o acord signat entre la Diputació de Lleida i el Centre Tecnològic Forestal de Catalunya que correspongui a la partida pressupostària 010 721 4890002 anomenada Conveni Centre Tecnològic Forestal de Catalunya...”

- Les justificacions requerides en l'acord de concessió ( comptes de l'exercici anterior i previsió d'ingressos de l'exercici actual) no s'ajusten als requeriments del punt 22 de l'annex de normativa reguladora de subvencions nominatives i excepcionals, adjunt a les BEP, on s'especifica que la documentació justificativa seran factures o documents de caire singular”

En la pàgina 75 de conclusions de l'informe en l'apartat 6.1.2.2. Aspectes de legalitat subvencions directes, justificació incorrecta, incompleta o manca de justificació, s'indica:

“En l'aportació que fa la Diputació de Lleida al Centre Tecnològic Forestal de Catalunya per justificar la despesa, l'acord de concessió preveu els comptes de l'exercici anterior, així com la previsió d'ingressos de l'exercici actual mentre que l'annex de la normativa reguladora de subvencions de l'esmentada Diputació preveu la justificació mitjançant factures o documents similars.”

En la pàgina 76 de conclusions de l'informe 6.1.2.2. Aspectes de legalitat subvencions directes, convenis inexistents o incomplets, s'indica:

“La Diputació de Lleida no ha signat cap conveni amb el Centre Tecnològic Forestal de Catalunya al qual li ha concedit una subvenció directa”

##### **Segon.- Al·legacions.**

La partida nominativa del pressupost de la Diputació de l'exercici econòmic de 2008 literalment indica “Conveni Centre Tecnològic Forestal de Catalunya”. Aquesta dotació ve determinada per la participació de la Diputació en l'esmentat Consorci, des de l'aprovació pel Ple de 18 de desembre de 1998 (BOP núm. 31, 13 de març de 1999). El fet que a la dotació s'indiqui “Conveni” ve determinat perquè a la constitució del Consorci la Diputació de Lleida no en formava part, per tant la relació únicament podia ser a través de subvenció.

La justificació de l'aportació es va fer pel Consorci d'acord amb el que es preveu a la Base 39.3 de les d'Execució del Pressupost de l'exercici 2008, que regula el règim de les aportacions als Consorcis i altres entitats participades per la Diputació, disposant-se el seu pagament de forma parcial en un primer pagament a la presentació del pressupost de l'exercici i un segon pagament fins esgotar la dotació a la presentació de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

**BLOC 2. Aspectes de la gestió de subvencions que la Diputació ha modificat en els termes indicats a l'informe**

En l'apartat 6 de l'informe destinat a les "Conclusions: observacions i recomanacions" i en concret en l'apartat 6.1. "Observacions", es recullen algunes observacions d'aspectes que afecten a la Diputació de Lleida i sobre els quals es vol deixar constància de les actuacions dutes a terme per ajustar l'actuació de la Corporació al contingut del present informe.

Els aspectes que cal posar de manifest són els següents:

- **Subvenció Junta de Personal.** A partir del coneixement de l'opinió de la Sindicatura de Comptes, la Diputació ha donat a aquests ajuts per a activitats esportives el tractament de despeses de personal.

- **Tramesa d'informació a l'IGAE.** A partir de l'any 2010 la Diputació tramet regularment a l'IGAE la informació prevista a l'article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions.

- **Pla estratègic de subvencions.** Des de l'any 2010 la Diputació aprova anualment el Pla Estratègic de subvencions previst a l'article 8.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions.

- **Control financer.** A partir de l'any 2010, l'informe de control financer que redacta la Intervenció, ha incorporat en les actuacions de fiscalització dels expedients de subvencions l'anàlisi de diferents aspectes del procés d'atorgament i justificació de les subvencions.

- **Bases reguladores d'atorgament d'ajuts.** La Diputació ha incorporat al contingut de les bases reguladores de les subvencions els criteris de valoració i la seva puntuació així com la regulació de la composició i actuació de l'òrgan col·legiat de valoració de les sol·licituds.

En virtut de tot l'exposat, sol·licita que mitjançant el present es tingui per presentat aquest escrit, i per presentades les al·legacions formulades als efectes oportuns.

Lleida, 17 de setembre de 2012

El president

[Signatura, il·legible]

Joan Reñé i Huguet

Document annex:

Certificat, signat pel secretari general de la Diputació de Lleida amb el vistiplau del president, de l'acord del Ple de la Diputació, de 23 de gener de 2009, en què es regula la cessió en ús de tres espais edificats de la finca La Caparrella a la Fundació privada Centre Europeu d'Empreses i Innovació de Lleida (CEEI-Lleida).

Aquest document no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

#### **7.4. AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA**

Es transcriu a continuació la resposta de la Diputació de Tarragona al contingut de l'informe:

**Data:** 17 de setembre de 2012  
**Assumpte:** tramesa escrit al·legacions al projecte d'informe 44/2010-F de la Sindicatura de Comptes.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Sra. Síndica Maria Àngels Servat i Pàmies  
Av. Litoral 12-14  
08005 BARCELONA

Senyora,

Es remet adjunt escrit d'al·legacions al projecte d'informe 44/2010-F de la Sindicatura de Comptes, relatiu a la fiscalització de regularitat comptable i de compliment de la legalitat d'Altres transferències a institucions sense finalitat de lucre, concepte 489 del pressupost de despeses de les diputacions de Catalunya. Exercici 2008.

Atentament,

El President

[Signatura, il·legible, i segell de la Diputació]

Josep Poblet Tous



## **AL-LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 44/2010-F DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

### **1.- En relació al control financer de subvencions (punt 5.2, i punt 6.1.2.1)**

Si bé és cert que el control financer de subvencions porta un retard atribuïble a manca de recursos humans, en l'últim any s'ha fet un esforç considerable per posar al dia aquesta tasca i es preveu, abans de finalitzar l'any tancar el control dels anys 2006 i 2007.

### **2.- En relació al Pla Estratègic de subvencions (punt 5.3.1 i punt 6.1.2.1.)**

La tasca d'elaboració del Pla estratègic de subvencions per l'any 2008 es va realitzar en el seu moment, però no es va completar la tramitació, i no va quedar aprovat. En aquests moments es té intenció de realitzar el Pla estratègic de subvencions pel 2013.

### **3.- En relació a la tramitació d'informació a la IGAE (punt 5.3.2. i punt 6.1.2.1.)**

La Diputació de Tarragona trameta a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat la informació establerta en l'article 20 de la LGS sobre les subvencions concedides per les administracions públiques, però fins ara no ho ha pogut fer dins els terminis trimestrals establerts a l'art. 39 del Reglament de la LGS per la complexitat de les dades que es demanen.

En aquests moments s'està preparant una nova aplicació informàtica per la tramitació de subvencions que facilitarà la tasca de remissió d'aquestes dades a la IGAE.

Es vol destacar que, malgrat el retard en la tramesa, la Diputació de Tarragona sí que realitza la tramesa efectiva de la informació (per cert, molt extensa i difícil d'obtenir, cosa que obliga a destinar-hi un important esforç de recursos i temps). Es té coneixement que la majoria de les institucions locals no realitzen cap mena de tramesa d'aquesta informació (programa TESEO).

### **4.- En quan a la relació despeses incompleta (punt 5.3.2.1. i punt 6.1.2.2.)**

En relació a aquesta consideració podem dir que en els tres casos que es comenten es tracta d'unes subvencions singulars, donat que estan finançades al 100 % pel conveni que Diputació va signar amb la Fundació La Caixa pels anys 2006-08.

Per aquest motiu no es va demanar als beneficiaris l'expedient ordinari de justificació de subvencions, que inclou el balanç econòmic de l'activitat subvencionada i, per tant l'apartat d'ingressos i la relació de despeses detallada, perquè es va prioritzar més la justificació que demanava La Caixa, que pagava el cost del 100 % de l'activitat de cada conveni, que el model de justificació de subvencions propi de la Diputació de Tarragona.

En qualsevol cas, en el text dels tres convenis que regulaven les subvencions de referència s'especificava que l'import de la subvenció era el total del pressupost de l'activitat a realitzar (a la clàusula cinquena en els 3 casos) i per aquesta raó no es va considerar necessari incloure un apartat d'altres ingressos de l'activitat perquè només hi havia el de la subvenció.

**5.- En quan a la comptabilització incorrecta** (punt 5.3.2.1., punt 5.3.2.2., punt 5.3.2.3., i punt 6.1.1.)

Aquestes comptabilitzacions es van fer de conformitat amb la Ley 11/1996, de 27 diciembre de Presupuestos de l'Estat que va modificar l'art. 49 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria de 23 de septiembre de 1988, en el sentit següent:

*"Artículo 49.*

*El ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural y a él se imputarán:*

- a) los derechos liquidados durante el mismo, cualquiera que sea el período de que deriven, y*
- b) Las obligaciones reconocidas hasta el fin del mes de enero siguiente, siempre que correspondan a adquisiciones, obras, servicios prestaciones o gastos en general realizados antes de la expiración del ejercicio presupuestario y con cargo a los respectivos créditos."*

Tot i que aquesta llei va quedar superada per la Llei 47/2003 General Pressupostària, l'article 49 quedava expressament exclòs de la derogació.

**6.- En relació amb la comprovació dels justificants** (punt 5.3.2.2., i punt 6.1.2.3.)

La relació detallada de les despeses es demana a totes les subvencions, de conformitat amb l'article 75 del Reglament de la LGS (Cuenta justificativa simplificada) que preveu que per a subvencions inferiors a 60.000 euros, és suficient per comprovar l'adequada aplicació de les subvencions. Entenem que la consideració que fa la Sindicatura és una recomanació a criteri seu, però que es sustenta en cap norma que hi obligui.

La revisió final dels justificants es porta a terme des d'Intervenció en el marc del programa anual de control financer de subvencions.

**7.- En relació a la declaració del compliment dels requisits per ser beneficiari subvencions** (punt 5.3.2.2,i punt 6.1.2.3.,)

Aquesta mancança s'ha solventat en convocatòries posteriors, amb la inclusió en la sol·licitud de subvenció d'un paràgraf en el que es fa una declaració de que l'ens sol·licitant compleix els requisits exigits en l'article 13 de la Llei 38/2003 general de subvencions per obtenir la condició de beneficiari de la subvenció que es sol·licita.

**8.- Respecte que les despeses han de ser efectivament pagades (punt 5.3.2.2., i punt 6.1.2.3.)**

En les últimes bases generals de subvencions de la Diputació de Tarragona, aprovades pel Ple de 21/12/2011, s'ha esmentat aquesta incidència, mitjançant la base 18 bis on s'especifica que en la relació de justificants ha de figurar la data de pagament de cada factura, i en el cas de les subvencions a ens locals, llevat que les bases específiques reguladores de la subvenció estableixi una altra cosa, és suficient que s'hagi reconegut l'obligació de pagar la despesa.

Així mateix indica que, en la justificació de les subvencions de més de 60.000 euros, s'han d'aportar les factures efectivament pagades o bé, si les bases específiques o el conveni regulador ho indiquen, informe d'auditor. En el cas dels ens locals beneficiaris de subvencions de més de 60.000 euros regeix la mateixa norma, però amb la possibilitat d'adjuntar l'acord de reconeixement de l'obligació i el document comptable diligenciat per l'interventor de l'ens local.

**9.- En referència a la concessió de subvencions presentades fora de termini (punt 5.3.2.2., i punt 6.1.2.3)**

Respecte aquesta incidència cal dir que en les propostes de resolució que consten en l'expedient general de concessió de subvencions a entitats culturals i en l'expedient general de concessió de subvencions a associacions de veïns, de dates 3 i 25 de juny de 2008 respectivament, es proposa en el punt segon de totes dues:

*No admetre a tràmit les sol·licituds que es relacionen, per haver tingut entrada en el Registre General o en el registre Auxiliar del SAC, fora del termini establert en la convocatòria de bases per a l'any 2008.*

Malgrat les propostes tècniques de resolució, la Comissió informativa del SAC va dictaminar, en els dos casos, concedir subvencions a les sol·licituds entrades fora de termini, tenint en compte que hi havia suficient crèdit a la partida pressupostària i no es perjudicaven drets de tercers ja que les sol·licituds entrades dins de termini van ser valorades amb els imports que els hi corresponien d'acord amb els criteris establerts a les bases. La Junta de Govern de conformitat amb els dictàmens de la Comissió Informativa va acordar en el mateix sentit.

La Junta de Govern és, segons s'indica en les corresponents convocatòries de subvencions, l'òrgan competent per resoldre el procediment de concessió de les subvencions.

**10.- En relació amb la no presentació de la còpia dels Estatuts (punt 5.3.2.2., i punt 6.1.2.3.)**

Respecte l'observació que tres dels expedients que s'han seleccionat no inclouen còpia dels estatuts, tal com estableix l'article 5 de les bases específiques de la convocatòria, malgrat que les entitats indicades en l'esborrany d'informe no fan esment de la documentació ja presentada en l'apartat *Declaro* de la seva sol·licitud tal com s'especifica en les bases, no es va fer requeriment d'aquesta documentació ja que la Diputació controla mitjançant una base de dades la documentació ja presentada amb

anterioritat per les entitats, d'acord amb l'article 35 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, concretament aquests estatuts van ser presentats en les dates següents:

- Associació dels Tres Tombs d'Albinyana va presentar còpia confrontada dels seus estatuts en data: 05/05/2005
- Els Pastorets del Vendrell va presentar còpia confrontada del seus estatuts en data 22/04/2005
- Coral Els Rossinyols del Montsià va presentar còpia confrontada dels seus estatuts en data 14/03/2008

**11.- En referència a que la relació de factures no detalla la totalitat de les despeses del balanç econòmic de l'activitat subvencionada (punt 5.3.2.2., i punt 6.1.2.3.)**

Respecte a les relacions de despeses presentades en les que consta un import inferior al del balanç econòmic, cal dir que es va aplicar el criteri, revisat posteriorment, que era suficient justificar com a mínim la quantitat concedida.

**12.- En quan a que els imports justificats són inferiors al pressupost de l'activitat presentat en la sol·licitud (punt 5.3.2.2., i punt 6.1.2.3.)**

Referent a que els imports justificats per l'Associació de veïns de Sant Salvador del Vendrell i l'Associació de veïns de Remolins "Pintor Casanova" de Tortosa són inferiors al pressupost de l'activitat presentat a la sol·licitud, cal esmentar que en cadascun dels expedients hi consta en el full de valoració inicial, quin és el pressupost elegible, ja que no totes les despeses que les associacions inclouen en el pressupost de despeses que presenten són subvencionables. Els imports justificats superen en tots els casos els pressupost elegible.

A continuació es detallen els imports que consten en els expedients:

- Beneficiari: A.V. Sant Salvador del Vendrell  
Pressupost presentat: 38.256 euros  
Pressupost elegible: 26.696 euros  
Import subvenció: 3.600 euros  
Import Justificat: 32.553 euros
- Beneficiari: A.V. Pintor Casanovas de Remolins-Tortosa  
Pressupost presentat: 53.482 euros  
Pressupost elegible: 28.848 euros  
Import de la subvenció: 3.300 euros  
Import justificat: 43.503 euros

Aquestes son doncs les consideracions que s'emeten a la proposta d'informe 44/2010-F de la Sindicatura de Comptes esperant que mereixin la seva acceptació.

L'interventor

[Signatura, il·legible, i segell de la Diputació]

Tomàs Carbonell Vila

Tarragona, a 17 de setembre de 2012

## **8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS**

### **8.1. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA**

Un cop revisades les al·legacions presentades per la Diputació de Barcelona, no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

### **8.2. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA**

Un cop revisades les al·legacions presentades per la Diputació de Girona, s'accepten les al·legacions segona i tercera de l'apartat 3.3.2.1, així com les al·legacions primera i segona de l'apartat 3.3.2.2.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

### **8.3. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA**

Un cop revisades les al·legacions presentades per la Diputació de Lleida, s'accepta l'al·legació B. També s'accepta parcialment l'al·legació A respecte del control financer i, en conseqüència, es modifica el text de l'informe.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

### **8.4. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA**

Un cop revisades les al·legacions presentades per la Diputació de Tarragona, s'accepten les al·legacions desena i dotzena.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: desembre de 2012

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: DL B 32962-2012