



**Ajuntament
de Castelldefels**

**ÀREA D'HISENDA, GESTIÓ ECONÒMICA I
FINANCERA I UNIVERSITATS
SERVEIS ECONÒMICS
Secció de Comptabilitat i Patrimoni**

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS ATORGADES - 2015

Juliol 2016

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS ATORGADES - 2015

El sotasignat, Interventor de l'Ajuntament de Castelldefels, emet el present informe relatiu a la fiscalització de les subvencions atorgades per part de l'Ajuntament de Castelldefels.

L'informe s'estructura en tres parts:

1. Antecedents, objectius i abast.
2. Fonaments legals.
3. Conclusions i recomanacions.

1. ANTECEDENTS, OBJECTIUS I ABAST

L'informe versa sobre la fiscalització de les subvencions i ajuts atorgats per l'Ajuntament de Castelldefels destinades a la realització d'activitats durant l'any 2015, així com les realitzades durant el curs escolar i la temporada esportiva 2014-2015.

L'objectiu general de la fiscalització 2015 és l'anàlisi dels expedients tramitats per les diferents àrees gestores de l'Ajuntament, en relació a l'atorgament, tramitació i gestió de les subvencions i ajuts per a activitats de l'any 2015, del curs escolar 2014-2015 i de la temporada esportiva 2014-2015, per tal de verificar els següents extrems:

- Compliment de la legalitat aplicable al procés d'atorgament, gestió, tramitació i justificació de subvencions.
- Avaluació dels procediments de control intern existents.
- Raonabilitat i grau de compliment de la despesa, en relació amb el pressupost total de l'exercici.
- Compliment per part de les persones/entitats beneficiàries de l'aplicació dels fons a la finalitat i demés condicions previstes per al seu atorgament.

L'actuació fiscalitzadora s'ha realitzat als capítols IV i VII del Pressupost de Despeses, pel que fa a les aplicacions pressupostàries on s'imputen les despeses amb naturalesa jurídica de subvenció o ajut públic. Aquest informe no inclou la revisió de les transferències de fons que no responen a aquesta naturalesa.

Continuant amb el mateix criteri que en anys anteriors, s'han fiscalitzat les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost de l'any 2015 i les atorgades amb càrrec al pressupost de l'any 2014 que han subvencionat activitats dins del període escolar o la temporada esportiva 2014-2015. Per consegüent, no s'han fiscalitzat les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost de l'any 2015 que han estat destinades a finançar activitats del curs escolar o temporada esportiva 2015-2016 atès que aquestes s'inclouran a la fiscalització 2016.

Pel que fa a les funcions interventores, la Secció de Comptabilitat i Patrimoni ha continuat vetllant al llarg de l'exercici 2015 pel compliment de la normativa en matèria de subvencions i ha treballat en la cerca de propostes de millora dels punts febles detectats als informes de fiscalització d'anys anteriors.

2. FONAMENTS LEGALS.

2.1.- NORMES DE RANG LEGAL

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

2.2.- NORMES DE RANG REGLAMENTARI

- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.

2.3.- NORMES DE RANG INTERN

- Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms que en depenen (2006).
- Bases d'Execució del Pressupost municipal únic 2014.
- Bases d'Execució del Pressupost municipal únic 2015.
- Bases específiques de subvencions.
- Convenis reguladors de subvencions directes.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

3.1.- DADES GENERALS

3.1.1. Proporció de la despesa en subvencions sobre la despesa corrent liquidada

Les despeses de l'Ajuntament de Castelldefels en transferències i subvencions el 2015 han suposat 4.133.985,03 euros que representen un 7,50% sobre la despesa corrent liquidada al 2015. L'any anterior fiscalitzat les despeses consolidades en transferències i subvencions de l'Ajuntament de Castelldefels i els seus Organismes Autònoms –dissolts en data 01/10/2014– van suposar 4.157.781,67 euros, que representaven un 7,95% sobre la despesa corrent liquidada al 2014.

FISCALITZACIÓ 2015	DESPESA EN TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		% SOBRE LA DESPESA CORRENT LIQUIDADA	
	2015	2014	2015	2014
AJUNTAMENT	4.133.985,03 €	4.836.604,67 €	7,50%	9,43%
PME	-	0 €	-	0%
PMCI	-	0 €	-	0%
AJUSTOS*	-	678.823,00 €	-	100%
TOTAL	4.133.985,03 €	4.157.781,67 €	7,50%	7,95%

* Aportacions de l'Ajuntament als seus Organismes Autònoms dissolts en data 01/10/2014.

D'altra banda, la despesa de l'Ajuntament de Castelldefels corresponent a subvencions fiscalitzades el 2015, ha estat de 579.848,03 euros, dels quals 497.049,79 euros han estat amb càrrec a aplicacions pressupostàries del capítol IV i 82.798,24 euros amb càrrec a aplicacions pressupostàries del capítol VII (Subvencions per a inversions).

Aquest import representa un 1,05% de la despesa corrent liquidada al 2015. A l'any 2014 es van fiscalitzar subvencions atorgades per l'Ajuntament per import de 504.770,53 euros, el que representa un 0,96% de la despesa corrent liquidada al 2014.

Per tant, l'import de les subvencions fiscalitzades al 2015 s'ha incrementat en 75.077,50 euros respecte de les fiscalitzades al 2014. Així mateix, la proporció que representa la suma dels imports de les subvencions fiscalitzades respecte la despesa corrent liquidada també s'ha incrementat al 2015 respecte al 2014.

FISCALITZACIÓ 2015	IMPORTS SUBVENCIONS FISCALITZADES			% SOBRE LA DESPESA CORRENT LIQUIDADA	
	2015	2014	DIFERÈNCIA	2015	2014
AJUNTAMENT	579.848,03 €	504.770,53 €	75.077,50 €	1,05%	0,96%

3.1.2. Impacte de les subvencions fiscalitzades, quant a les persones/entitats beneficiàries

En aquesta fiscalització, s'han revisat un total de 24 expedients tramitats per diferents àrees de l'Ajuntament. La revisió d'aquests expedients ha suposat la fiscalització de 194 subvencions, de les quals, 4 han estat atorgades de forma directa i 190 en règim de concurrència competitiva.

Atès que una mateixa persona/entitat beneficiària pot sol·licitar diverses subvencions per a diferents activitats, del total de les 194 subvencions atorgades, n'han resultat beneficiats un total de 163 persones/entitats.

FISCALITZACIÓ 2015	NÚM. EXPEDIENTS TRAMITATS	NÚM. SUBVENCIONS CONCEDIDES	NÚM. DE PERSONES O ENTITATS BENEFICIÀRIES	IMPORT SUBVENCIONS CONCEDIDES
SUBVENCIONS ATORGADES DE FORMA DIRECTA	4	4	4	29.000,00 €
SUBVENCIONS ATORGADES EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	20	190	159	550.848,03 €
TOTAL DE SUBVENCIONS ATORGADES AL 2015 I AL CURS ESCOLAR / TEMPORADA ESPORTIVA 2014-2015	24	194	163	579.848,03 €

Per la importància quantitativa de les subvencions atorgades, destaquen les següents aportacions:

NOM DE LA PERSONA/ENTITAT BENEFICIÀRIA	RÈGIM CONCESSIÓ	IMPORT	FINALITAT
AGRUPACIO DE CULTURA POPULAR DE CASTELLDEFELS	CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	18.000,00 €	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015
COMUNITAT PROPIETARIS C/ MANSIO, 2	CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	17.896,86 €	AJUTS REHABILITACIÓ ELEMENTS COMUNS EDIFICIS BARRI VISTA ALEGRE C MANSIÓ, 2
HERMANDAD DEL CRISTO DE LA PAZ DE CASTELLDEFELS	CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	17.793,79 €	SUBVENCONS DESTINADES A LA MILLORA DELS PASSOS I ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER A LA SETMANA SANTA 2015
COMUNITAT PROPIETARIS C/ CERVANTES, 35	CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	16.343,59 €	AJUTS REHABILITACIÓ ELEMENTS COMUNS EDIFICIS BARRI VISTA ALEGRE C CERVANTES, 35
UNIO ESPORTIVA CASTELLDEFELS	CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	15.000,00 €	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS I CLUBS ESPORTIUS LOCALS, INSCRIPCIONS, LLICÈNCIES, MUTUALITATS I ARBITRATGES TEMPORADA 2014-2015
COMUNITAT PROPIETARIS PS.GENERALIFE N.3-5	CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	14.700,61 €	AJUTS REHABILITACIÓ ELEMENTS COMUNS EDIFICIS BARRI VISTA ALEGRE PG GENERALIFE, 3-5

Aquests imports corresponen als imports atorgats, no obstant, també s'han de tenir en compte els imports a què han renunciat algunes persones/entitats beneficiàries així com els

importos de les propostes de revocació per part d'aquesta Intervenció detallats a l'apartat 3.2.2.d) de l'informe.

3.1.3. Impacte de les subvencions fiscalitzades, quant a les àrees gestores de subvencions

Com es pot apreciar a la taula següent, les àrees que han tramitat més atorgaments de subvencions són Promoció Econòmica; Cultura, Joventut i Festes i Esports. En canvi, l'Àrea d'Alcaldia ha estat la que més expedients de subvencions ha tramitat.

Pel que respecta a l'import, les àrees que han destinat més import del seu pressupost a la concessió de subvencions són Educació; Cultura, Joventut i Festes; Promoció Econòmica; Planejament i Llicències i Esports.

ÀREES GESTORES DE LES SUBVENCIONS FISCALITZADES AL 2015	NÚM. EXPEDIENTS TRAMITATS	NÚM. SUBVENCIONS CONCEDIDES	IMPORT SUBVENCIONS
ALCALDÍA	4	16	36.700,40 €
COMERÇ, TURISME I HABITATGE	1	4	3.400,00 €
CULTURA, JOVENTUT I FESTES	3	36	93.413,79 €
EDUCACIÓ	3	12	108.532,00 €
GENT GRAN	1	4	413,19 €
PAU I SOLIDARITAT	2	6	16.592,41 €
PLANEJAMENT I LLICÈNCIES	3	17	82.798,24 €
POLÍTIQUES D'IGUALTAT	1	3	1.800,00 €
PROMOCIÓ ECONÒMICA	1	39	90.546,36 €
SECCIÓ COMUNICACIÓ I IMATGE	1	3	3.325,30 €
SECCIÓ ESPORTS	3	33	82.066,34 €
SERVEIS SOCIALS I DEPENDÈNCIA	1	21	60.260,00 €
TOTAL DE SUBVENCIONS ATORGADES AL 2015 I AL CURS ESCOLAR / TEMPORADA ESPORTIVA 2014-2015	24	194	579.848,03 €

3.2.- ANÀLISI DE L'ACTUACIÓ FISCALITZADORA DE LA SUBVENCIÓ

3.2.1. Operativa bàsica

Si bé l'anàlisi es realitza respecte als beneficiaris, són les obligacions reconegudes pagades les que ens permeten individualitzar els expedients subvencionadors que es revisaran, repercutint el control en les diferents àrees gestores.

Pel que fa al control executat sobre beneficiaris, el procediment es focalitza bàsicament en la fase de justificació (tot i que també en la fase de presentació de sol·licituds es duen a terme actuacions).

Amb els documents rebuts s'efectuen diverses comprovacions, de idoneïtat, conceptuals, etc., i s'elabora un informe provisional amb les conclusions extretes de l'anàlisi de tot l'expedient i documentació.

Paral·lelament, s'efectua un control de legalitat clàssic dels procediments, procedint a un examen de tota la documentació que compona l'expedient, per tal de verificar que s'hagi donat compliment a tots els tràmits que li siguin exigibles d'acord amb la normativa vigent. També es comprova que els expedients continguin tots els informes necessaris, avaluant el contingut i la suficiència dels mateixos i, finalment, també es fa una verificació de la correcció del procediment de gestió pressupostaria de la despesa.

Per realitzar la tasca de fiscalització, el personal de la Secció de Comptabilitat i Patrimoni encarregat de realitzar-la utilitza uns formularis normalitzats que contenen el resum de l'informe individualitzat de cada subvenció. Això proporciona seguretat i uniformitat, facilita l'objectivitat en la seva revisió, i assegura una revisió completa i homogènia, sistematitzant les comprovacions a realitzar. En aquests informes s'hi contenen tots els extrems que han de ser observats per la correcta tramitació de l'expedient concret i s'hi plasmen les observacions que es considerin adients en cada cas. Alhora permeten l'explotació dels resultats obtinguts i són la base del present informe de fiscalització anual.

3.2.1. Aspectes comprovats

Tot i no disposar d'un Pla Anual de Control de Subvencions en sí mateix considerat sí que està establert de manera implícita, amb procediments, instruccions i formularis, que s'apliquen i permeten realitzar les comprovacions necessàries per a verificar la correcta aplicació dels fons a la seva finalitat, de la totalitat de les subvencions atorgades per aquest Ajuntament.

De les actuacions fiscalitzadores que se'n deriven s'extrauen les dades i reflexions d'aquest informe.

S'han marcat els següents objectius per a la fiscalització 2015:

- a)** Compliment de la normativa.
- b)** Control intern.

c) Raonabilitat i grau de compliment de la despesa.

d) Aplicació dels fons a la seva finalitat.

Resumidament, dels resultats obtinguts en la fiscalització que s'ha dut a terme s'exposen les següents conclusions i recomanacions en funció dels esmentats objectius.

a) Compliment de la normativa

Com els anys anteriors, aquesta Intervenció ha realitzat un control exhaustiu del compliment de tots els aspectes determinats per la normativa aplicable, des del moment de l'aprovació de les bases de cada convocatòria fins a la justificació final de la subvenció atorgada.

Seguidament es detallen les incidències detectades en cadascuna de les obligacions.

- Competència de l'òrgan de govern competent per a la concessió:

No s'ha detectat cap incidència a les subvencions fiscalitzades.

- Publicació de les bases de la subvenció en el Butlletí Oficial de la Província:

No s'ha detectat cap incidència a les subvencions fiscalitzades.

- Justificació econòmica: import totalment justificat, amb documents vàlids per al tràfic mercantil:

De les 194 subvencions fiscalitzades al 2015 s'han detectat incidències en 39 subvencions. Aquests casos d'incompliment corresponen a 30 persones/entitats beneficiàries que no han justificat correctament la totalitat del cost de les activitats subvencionades, a 7 persones/entitats beneficiàries que han renunciat totalment a la subvenció atorgada (5 abans de presentar l'imprès de justificació de la subvenció i 2 després de presentar-lo) i a 2 persones/entitats beneficiàries que no han presentat la justificació de la subvenció en el termini requerit.

A la fiscalització 2014 es van detectar un total de 61 incidències entre les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Castelldefels i els seus Organismes Autònoms. Tenint en compte que es van fiscalitzar 207 subvencions al 2014, l'any 2015 han disminuït, tant en número com en percentatge, els casos de subvencions que no s'arriben a justificar o que es justifiquen amb deficiències.

CASOS INCIDÈNCIES JUSTIFICACIÓ ECONÒMICA		NÚM. INCIDÈNCIES 2015	NÚM. INCIDÈNCIES 2014
No s'ha justificat correctament la totalitat del cost de l'activitat subvencionada		30	50
No s'ha justificat la tinença de les assegurances obligatòries, tal i com exigeixen les bases de la convocatòria i l'atorgament		0	1
S'ha renunciat totalment a la subvenció	Abans de presentar l'imprès de justificació, atès que no s'ha realitzat l'activitat subvencionada	5	7
	Després de presentar l'imprès de justificació, atès que no s'han aplicat, en absolut, els fons rebuts a l'activitat subvencionada	2	0
No s'ha presentat la justificació de la subvenció en termini		2	3
TOTAL		39	61
% INCIDÈNCIES / TOTAL SUBVENCIONS		20,10%	29,47%

Cal puntualitzar que, del total de casos corresponents a la fiscalització 2014 en què no es justificà correctament la totalitat del cost de l'activitat, 15 corresponien a un error en el càlcul de l'esmentat cost que suposà una desviació negativa de 0,01, 0,02 i 0,03 euros. Tot i així, si obviem aquests casos, igualment, hi ha una minoració de les incidències en aquesta obligació produïdes al 2015 respecte al 2014.

Alguns d'aquests incompliments corresponen a persones/entitats beneficiàries que depenen de la subvenció de l'Ajuntament per poder desenvolupar la totalitat de l'activitat. En aquests casos, com que l'import atorgat ha estat inferior a l'import sol·licitat, el cost de l'activitat també ha estat inferior al pressupostat inicialment i, per consegüent, no resulta possible justificar tot el cost inicialment previst.

De cara als atorgaments del 2016, aquesta Intervenció ha començat a treballar amb les Àrees per tal que informin a les persones/entitats beneficiàries que, en aquests casos, facin ús del seu dret de reformulació contemplat a l'article 27 Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, sempre i quan s'hagi previst a les bases reguladores de les corresponents subvencions.

D'altra banda, també s'ha informat, tant a les Àrees responsables de tramitar els expedients de subvencions com a les persones/entitats beneficiàries de les subvencions fiscalitzades al 2015 de quins són els documents vàlids per al tràfic mercantil per tal de justificar correctament les subvencions.

- Declaració jurada del cofinançament i els deutes amb l'administració:

S'han detectat incidències en 7 subvencions corresponents a 5 persones/entitats beneficiàries que no han presentat aquesta declaració jurada, atès que han renunciat totalment a la subvenció atorgada abans de presentar l'imprès de justificació i a les 2 persones/entitats beneficiàries que no han presentat l'imprès de justificació en el termini requerit, i per tant, tampoc no han lliurat l'esmentada declaració.

L'any 2014 es van detectar 11 subvencions que no presentaven aquesta declaració. S'ha produït, doncs, un decrement respecte de l'any anterior, havent aconseguit doncs una millora en la gestió de subvencions també en aquest aspecte.

- Subvenció pagada d'aplicació pressupostària d'altres capítols que no siguin el IV o el VII:

No s'ha detectat cap incidència a les subvencions fiscalitzades.

- No superació del 50% de subcontractació, sense estar previst a les bases:

No s'ha detectat cap incidència a les subvencions fiscalitzades.

- Conformitat de l'àrea gestora sobre la justificació, gestió i aplicació:

Prèviament a l'actuació fiscalitzadora exercida per la Intervenció, les àrees gestores han de manifestar, a l'imprès de justificació de la subvenció emplenada per la persona/entitat beneficiària, la seva conformitat o disconformitat a la gestió i aplicació de la subvenció.

S'han detectat 15 incidències en aquest ítem, de les quals, 6 corresponen pròpiament a disconformitats manifestades per les àrees gestores competents, 2 corresponen a justificacions que no s'han presentat en el termini establert i 7 corresponen a les renúncies totals per part de la persona/entitat beneficiària.

Considerant que s'han detectat un total de 30 casos en què no s'ha justificat correctament la totalitat del cost de l'activitat i només s'han manifestat 6 disconformitats, s'ha de continuar treballant amb les àrees gestores de les subvencions per tal que detectin totes les deficiències de les justificacions i les facin constar a l'imprès normalitzat.

- Existència de suficiència de consignació al pressupost:

No s'ha detectat cap incidència a les subvencions fiscalitzades.

- Reserva de crèdit prèvia a la convocatòria pública o concessió directa de la subvenció:

No s'ha detectat cap incidència a les subvencions fiscalitzades.

- Sol·licituds de subvencions presentades en termini:

No s'ha detectat cap incidència a les subvencions fiscalitzades.

- Justificació presentada en termini:

En aquesta fiscalització s'han detectat 7 incidències, de les quals, 2 corresponen a persones/entitats beneficiàries que no han presentat la justificació de la subvenció en

el termini requerit i 5 corresponen a persones/entitats beneficiàries que han sol·licitat la renúncia total a la subvenció atès que no han realitzat l'activitat objecte de subvenció.

L'any anterior es van detectar 10 incidències, 7 corresponents a persones/entitats beneficiàries que van renunciar totalment a la subvenció atorgada i 3 a persones/entitats beneficiàries que no van presentar la justificació de la subvenció en termini, per tant, han disminuït les incidències en aquest punt.

- Divulgació de l'activitat subvencionada:

S'han detectat 7 incidències que coincideixen amb les detectades a l'ítem anterior, és a dir, 2 corresponen a les persones/entitats beneficiàries que no han presentat la justificació i 5 corresponen a les persones/entitats beneficiàries que han sol·licitat la renúncia total abans de la presentació de la justificació de la subvenció.

QUADRE RESUM D'INCIDÈNCIES 2015-2014:

ÍTEMS	NÚMERO D'INCIDÈNCIES	
	2015	2014
Competència de l'òrgan atorgant	0	0
Publicació de bases al BOP (Criteri de concurrència i/o Transparència)	0	0
Justificació econòmica: Import totalment justificat, amb documents vàlids per al tràfic mercantil, aportació econòmica de tres ofertes segons import	39	61
Declaració Jurada del cofinançament i els deutes amb l'administració	7	11
Subvenció pagada de partida dels capítols IV o VII	0	0
No superar el 50% de subcontractació, sense estar previst en las bases	0	0
Existeix conformitat de l'àrea gestora sobre la gestió i aplicació de la subvenció	15	16
Existeix Suficiència de consignació	0	0
La Reserva de crèdit "A" es prèvia a la convocatòria pública o concessió directa de la subvenció	0	0
Sol·licitud presentada en termini	0	0
Justificació presentada en termini	7	10
Divulgació (art 18 LGS)	7	11

b) Control intern

A la fiscalització 2015 s'ha exercit un control de la gestió dels expedients de subvencions en els següents aspectes:

- Aplicació de la despesa en subvencions en el capítol II de l'Estat de Despeses del Pressupost en lloc del capítol IV o VII.
- Existència de suficiència de consignació al pressupost.
- Accessibilitat dels expedients i de la documentació, i nivells de supervisió dels treballs a través de l'aplicació informàtica PAC.

- Arxiu informàtic en base de dades PAC.
- Publicació de les bases de la subvenció en el Butlletí Oficial de la Província en el cas de subvencions de concurrència competitiva.
- Competència de l'òrgan atorgant de la subvenció.
- Tramitació de la fase A de la despesa amb data posterior a l'aprovació de l'atorgament de la subvenció.

No s'ha registrat cap incidència en aquests aspectes.

Pel correcte compliment dels principis de control intern, s'han anat consolidant les següents mesures:

1. Implementació d'un circuit de tramitació de tots els expedients de subvencions a través de l'aplicació informàtica PAC.
2. Inclusió a la Intranet de diverses circulars referides a la tramitació dels expedients, models de documents normalitzats o criteris a seguir.
3. Assessorament i suport, per part de la Secció de Comptabilitat i Patrimoni, tant a les àrees gestores com a les persones/entitats perceptores de subvencions (en aquest últim cas, en el moment de la justificació econòmica).

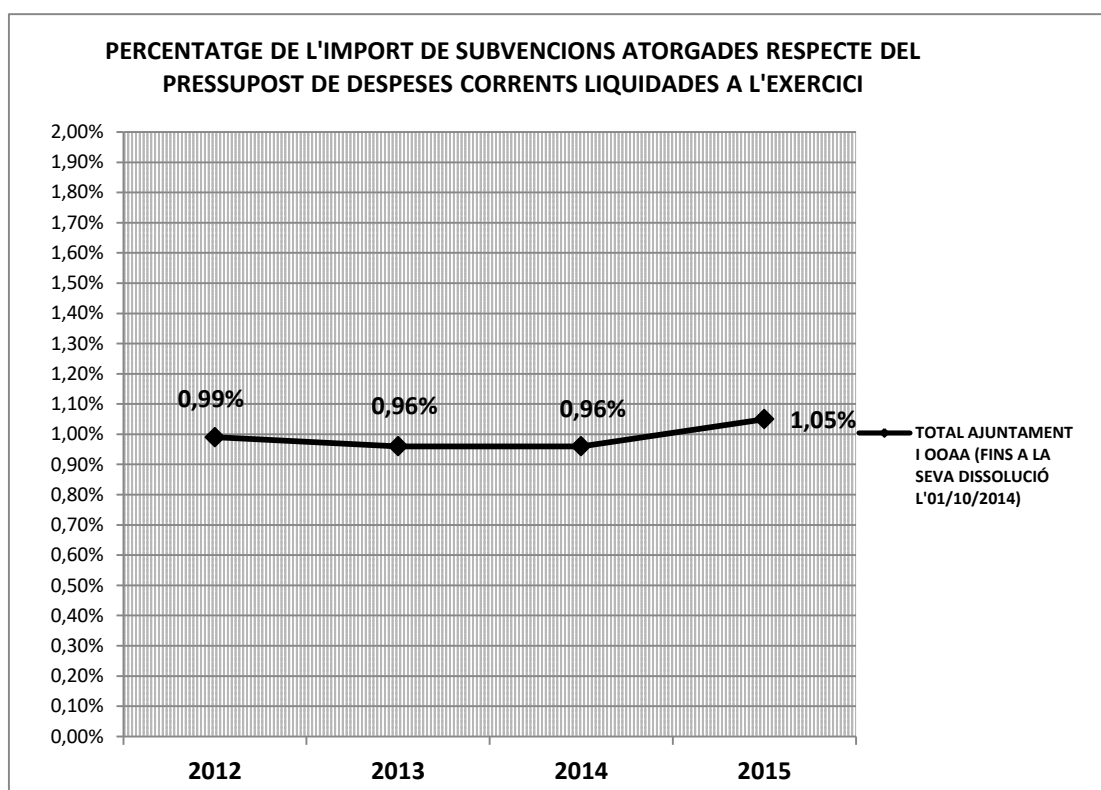
Continuant amb el mateix criteri que en anys anteriors, el 2015 s'ha continuat treballant en l'assessorament a les àrees gestores en totes les fases de la subvenció (redacció de les bases de la convocatòria o dels convenis reguladors en el cas de les subvencions directes, revisió dels acords d'atorgament prèviament a la seva aprovació i justificació econòmica) i s'ha posat al seu abast tota la documentació a través dels mecanismes establerts a tal efecte (intranet i web). Igualment, també s'han actualitzat els models de documentació per a la gestió i tramitació dels expedients de subvencions a atorgar.

c) Raonabilitat i grau de compliment de la despesa

Després de la tendència a la baixa dels darrers anys, la proporció de les despesa corrent liquidada al 2015 destinada a les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Castelldefels s'ha incrementat respecte al 2014:

FISCALITZACIÓ 2015	% SUBVENCIÓ SOBRE EL PRESSUPOST DE DESPESA CORRENT LIQUIDADA			
	2015	2014	2013	2012
AJUNTAMENT	1,05%	0,96%	0,82%	0,73%
PME	-	-	3,84%	7,30%
PMCI	-	-	0,81%	0,79%
TOTAL	1,05%	0,96%	0,96%	0,99%

S'evidencia un incipient canvi de tendència a l'alça respecte a anys anteriors, en els que s'havia aconseguit una lleugera millora, que redueix el nivell de satisfacció obtingut en aquest ítem concret corresponent a la contenció de la despesa pública.



d) Aplicació dels fons a la seva finalitat

Podem concloure que un 79,90% de persones/entitats beneficiàries de les subvencions fiscalitzades al 2015 han aplicat, en la seva totalitat, els fons obtinguts a despeses que objectivament corresponen a l'execució de l'activitat subvencionada i un 15,46% els han aplicat de forma parcial. Per contrapartida, hi ha un 4,64% de persones/entitats beneficiàries que no els han aplicat en absolut. En aquest darrer cas s'inclouen tant els casos de les persones/entitats beneficiàries que han presentat la renúncia total a la subvenció atorgada com els casos en què no han presentat la justificació de la subvenció en el termini requerit.

Com es pot apreciar a la taula següent, el percentatge de persones/entitats beneficiàries que han aplicat els fons de la subvenció, en la seva totalitat, a les activitats subvencionades s'ha incrementat al 2015 respecte del 2014, mentre que han disminuït els percentatges de persones/entitats beneficiàries que han aplicat els fons de manera parcial i que no els han aplicat en absolut.

FISCALITZACIÓ 2015	% DE PERSONES/ENTITATS BENEFICIÀRIES QUE HAN APLICAT ELS FONS DE LA SUBVENCIÓ	
	2015	2014
EN LA SEVA TOTALITAT	79,90%	70,53%
DE FORMA PARCIAL	15,46%	23,67%
NO ELS HAN APLICAT EN ABSOLUT	4,64%	5,80%

d.1) Renúncies presentades per les persones/entitats beneficiàries

A continuació es detallen les sol·licituds de renúncia, total o parcial, presentades per les persones/entitats beneficiàries atès que no han aplicat els fons atorgats en absolut o els han aplicat de forma parcial, respectivament.

Aquestes renúncies s'hauran d'acceptar per resolució de l'òrgan de govern competent, en el supòsit que no hagin estat acceptades abans de la redacció d'aquest informe.

NOM PERSONA O ENTITAT BENEFICIÀRIA	FINALITAT SUBVENCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	TIPUS DE RENÚNCIA	IMPORT RENÚNCIA
ASOC INTELIGENCIA Y VIDA	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS SOCIALS 2015	200,00 €	TOTAL	200,00 €
FUNDACIO CATALUNYA- LA PEDRERA FUNDACIO ESPECIAL	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS SOCIALS 2015	3.000,00 €	TOTAL	3.000,00 €
ASSOCIACIO CULTURAL EL GEGANT EDICIONS	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS, PER A LA REALITZACIO DE PROJECTES PER PROMOURE LA IGUALTAT 2015	400,00 €	TOTAL	400,00 €
ASOC DE VECINOS BAIXADOR DE CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	200,00 €	TOTAL	200,00 €
ASOC DE VECINOS MONTEMAR	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	1.000,00 €	TOTAL	1.000,00 €
ASSOCIACIO DE VEINS ELS CANYARS	SUBVENCIONS DESTINADES A DONAR SUPPORT DE CAIRE ADMINISTRATIU A AAVV I FEDERACIÓ D'AAVV 2015	390,00 €	TOTAL	390,00 €
CEIP LLUIS VIVES	SUBVENCIONS DESTINADES A ESCOLES PER A LA PROMOCIÓ D'ACTIVITATS FISIQVES O ESPORTIVES HORARI EXTRAESCOLAR TEMPORADA 2014-2015	876,03 €	TOTAL	876,03 €

NOM PERSONA O ENTITAT BENEFICIÀRIA	FINALITAT SUBVENCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	TIPUS DE RENÚNCIA	IMPORT RENÚNCIA
SOLIDARITAT CASTELLDEFELS-KASANDO	SUBVENCIONS DESTINADES A DONAR SUPORT A PROJECTES DE COOPERACIO INTERNACIONAL 2015	5.275,33 €	PARCIAL	122,86 €
XARXA D'INTERCANVI DE CONEIXEMENTS	SUBVENCIONS A ENTITATS LOCALS SENSE ÀNIM DE LUCRE PER A PUBLICACIONS 2015	1.125,30 €	PARCIAL	231,11 €
CASA DE ANDALUCIA EN CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	4.000,00 €	PARCIAL	942,52 €
ASSOCIACIO DE TEATRE NOU HORIZO DE CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	450,00 €	PARCIAL	293,45 €
ASSOCIACIO COLLA NOVA DE BASTONS DE CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	1.480,00 €	PARCIAL	298,06 €
ASSOCIACIO DE VEINS ELS CANYARS	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	1.000,00 €	PARCIAL	23,49 €
CENTRE CULTURAL I RECREATIU DE CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS I CLUBS ESPORTIUS LOCALS PER A INSCRIPCIONS, LLICÈNCIES, MUTUALITATS I ARBITRATGES TEMPORADA 2014-2015	744,27 €	PARCIAL	393,79 €
CLUB BALONCESTO JUVENTUD CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS I CLUBS ESPORTIUS LOCALS PER A INSCRIPCIONS, LLICÈNCIES, MUTUALITATS I ARBITRATGES TEMPORADA 2014-2015	1.093,14 €	PARCIAL	444,84 €
CLUB PETANCA VISTA ALEGRE	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS I CLUBS ESPORTIUS LOCALS PER A INSCRIPCIONS, LLICÈNCIES, MUTUALITATS I ARBITRATGES TEMPORADA 2014-2015	372,13 €	PARCIAL	117,76 €

NOM PERSONA O ENTITAT BENEFICIÀRIA	FINALITAT SUBVENCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	TIPUS DE RENÚNCIA	IMPORT RENÚNCIA
CLUB D ESCACS DE CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS I CLUBS ESPORTIUS LOCALS PER A INSCRIPCIONS, LICÈNCIES, MUTUALITATS I ARBITRATGES TEMPORADA 2014-2015	476,80 €	PARCIAL	76,26 €
SDAD DEPORTIVA PESCA MARITIMA CASTING DE CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS I CLUBS ESPORTIUS LOCALS PER A INSCRIPCIONS, LICÈNCIES, MUTUALITATS I ARBITRATGES TEMPORADA 2014-2015	360,51 €	PARCIAL	91,46 €
TENNIS TAULA CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS I CLUBS ESPORTIUS LOCALS PER A INSCRIPCIONS, LICÈNCIES, MUTUALITATS I ARBITRATGES TEMPORADA 2014-2015	453,54 €	PARCIAL	41,60 €
JOVENTUT AL-VICI CLUB BOWLING	SUBVENCIONS DESTINADES A ENTITATS I CLUBS ESPORTIUS LOCALS PER A INSCRIPCIONS, LICÈNCIES, MUTUALITATS I ARBITRATGES TEMPORADA 2014-2015	255,84 €	PARCIAL	49,43 €
AMPA CEIP GARIGOT	SUBVENCIONS DESTINADES A ESCOLES PER A LA PROMOCIÓ D'ACTIVITATS FISIQUES O ESPORTIVES HORARI EXTRAESCOLAR TEMPORADA 2014-2015	2.165,29 €	PARCIAL	76,83 €
L'ARROSCINO, SCP	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA A) FOMENT DE L'AUTO OCUPACIÓ	5.000,00 €	PARCIAL	2.252,10 €
ARILLA CADEVILLA, JULIETA	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA A) FOMENT DE L'AUTO OCUPACIÓ	1.366,14 €	PARCIAL	3,93 €

NOM PERSONA O ENTITAT BENEFICIÀRIA	FINALITAT SUBVENCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	TIPUS DE RENÚNCIA	IMPORT RENÚNCIA
LAVIÑETA PEREZ, CARLOS	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA A) FOMENT DE L'AUTO OCUPACIÓ	2.224,32 €	PARCIAL	1.112,16 €
CASTELLANO VELA, ANA	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA A) FOMENT DE L'AUTO OCUPACIÓ	2.950,00 €	PARCIAL	247,00 €
RUINA, MARCO	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA A) FOMENT DE L'AUTO OCUPACIÓ	4.800,00 €	PARCIAL	2.400,00 €
PASPEL, SCP	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA A) FOMENT DE L'AUTO OCUPACIÓ	2.500,00 €	PARCIAL	648,12 €
CORAO SANCHEZ, GREGORIO VICENTE	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA A) FOMENT DE L'AUTO OCUPACIÓ	1.117,50 €	PARCIAL	663,31 €
CHARO MUÑOZ, SCP	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA B) FOMENT DE LA CONTRACTACIÓ	2.400,00 €	PARCIAL	880,00 €
PASPEL, SCP	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA B) FOMENT DE LA CONTRACTACIÓ	960,00 €	PARCIAL	506,67 €
INNAU CASTELLDEFELS, SL	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA B) FOMENT DE LA CONTRACTACIÓ	4.200,00 €	PARCIAL	327,67 €
UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA	SUBVENCIO DESTINADA A LA CELEBRACIÓ DE LA SEGONA EDICIÓ DE LA UNIVERSITAT D'ESTIU "CASTECHDEFELS"	20.000,00 €	PARCIAL	240,13 €

NOM PERSONA O ENTITAT BENEFICIÀRIA	FINALITAT SUBVENCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	TIPUS DE RENÚNCIA	IMPORT RENÚNCIA
GRUPO DE POESIA ALGA	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	1.300,00 €	PARCIAL	34,33 €
GRUP SARDANISTA DE CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	7.000,00 €	PARCIAL	270,78 €
AGRUPACIO DE CULTURA POPULAR DE CASTELLDEFELS	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	18.000,00 €	PARCIAL	377,14 €
GRUP DE RECERQUES HISTORIQUES DE CASTELLDEFELS "EL TORREO"	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	2.200,00 €	PARCIAL	46,32 €

d.2) Renúncia tàcita per economia processal

En el cas de la subvenció que es detalla a continuació, hi ha una desviació entre el cost pressupostat i el cost real de l'activitat subvencionada per import de 4,09 euros.

Per raons d'economia processal, s'ha tractat aquesta incidència com una renúncia parcial per import d'1,02 euros –import que correspon atès que la subvenció atorgada és del 25% del cost de l'activitat- en comptes d'iniciar el procés de notificació per tal d'instar a la beneficiària que presentés la renúncia parcial.

Aquesta renúncia també haurà de ser objecte d'aprovació per part de l'òrgan de govern competent.

NOM PERSONA O ENTITAT BENEFICIÀRIA	FINALITAT SUBVENCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	TIPUS DE RENÚNCIA	IMPORT RENÚNCIA
VILLANUEVA MACIAS, ANTONIA	SUBVENCIONS DESTINADES A REHABILITACIÓ ELEMENTS COMUNS I MILLORES BARRI VISTA ALEGRE 2015	780,57 €	PARCIAL	1,02 €

d.3) Revocacions proposades

Quant a les persones/entitats beneficiàries que no han aplicat els fons en absolut o els han aplicat parcialment, en el supòsit que no hagin presentat la renúncia total o parcial, respectivament, abans de la redacció d'aquest informe, es proposa la revocació de la subvenció atorgada, total per al primer cas i parcial (en l'import que correspongui) per al segon cas.

Aquestes revocacions hauran de ser aprovades o denegades per l'òrgan de govern competent.

NOM PERSONA O ENTITAT BENEFICIÀRIA	FINALITAT SUBVENCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	IMPORT DE LA REVOCACIÓ PROPOSADA	TIPUS DE REVOCACIÓ PROPOSADA I MOTIVACIÓ
ABREU CALDERAS, ANGEL JOSE	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA A) FOMENT DE L'AUTO OCUPACIÓ	1.117,50 €	1.117,50 €	REVOCACIÓ TOTAL ATÈS QUE LA PERSONA BENEFICIÀRIA NO HA PRESENTAT LA JUSTIFICACIÓ DE LA SUBVENCIÓ ATORGADA EN EL TERMINI REQUERIT
DEL HOYO MESA, ABEL MATEO	SUBVENCIONS PER A LA PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL DE CASTELL DEFELS LÍNIA A) FOMENT DE L'AUTO OCUPACIÓ	1.117,50 €	1.117,50 €	REVOCACIÓ TOTAL ATÈS QUE LA PERSONA BENEFICIÀRIA NO HA PRESENTAT LA JUSTIFICACIÓ DE LA SUBVENCIÓ ATORGADA EN EL TERMINI REQUERIT
GRUP DE RECERQUES HISTORIQVES DE CASTELLDEFELS "EL TORREO"	SUBVENCIONS DESTINADES A PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2015	2.200,00 €	74,48 €	REVOCACIÓ PARCIAL ATÈS QUE L'ENTITAT BENEFICIÀRIA NO HA JUSTIFICAT CORRECTAMENT LA TOTALITAT DEL COST DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADA I LA RENÚNCIA PARCIAL SOL·LICITADA RESULTA INSUFICIENT

La taula següent resumeix les renúncies presentades i les revocacions proposades, així com els seus imports.

FISCALITZACIÓ 2015		NÚM. SUBVENCIONS	IMPORT
RENÚNCIES	TOTAL	7	6.066,03 €
	PARCIAL*	30	13.214,14 €
REVOCACIONS PROPOSADES	TOTAL	2	2.235,00 €
	PARCIAL*	1	74,48 €
TOTAL RENÚNCIES I REVOCACIONS*		39	21.589,65 €

*L'entitat beneficiària GRUP DE RECERQUES HISTORIQVES DE CASTELLDEFELS "EL TORREO" consta com a subvenció amb renúncia parcial i com a subvenció amb revocació parcial.

3.3.- RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

El control es desenvolupa en una doble vessant, financera respecte a les persones/entitats beneficiàries, i de legalitat respecte a les àrees gestores:

- Respecte a les persones/entitats beneficiàries, en general, tal i com s'ha reflectit en apartats anteriors, el grau de compliment de les obligacions és millorable, encara que al 2015 s'ha progressat en aquest sentit respecte l'any anterior.
- Respecte a les àrees gestores, i pel que fa a l'ajust a legalitat en els procediments tramitats, segons les incidències ressenyades el grau de compliment és totalment satisfactori.

3.4.- RECOMANACIONS

Apart de les recomanacions que de manera específica s'han anat fent en el decurs de l'exercici a les diverses àrees gestores de subvencions, en endavant, per part d'aquesta Intervenció es torna a incidir en les següents:

1. Seguir vetllant, assessorant i acompanyant les àrees gestores perquè tramitin totes les fases de l'atorgament de subvencions d'acord amb la normativa aplicable.
2. Continuar treballant, com en anys anteriors, en l'actualització dels procediments, instruccions, circulars i documentació diversa (sol·licitud de subvenció, imprès de justificació, etc) referents a les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Castelldefels, per millorar al màxim la tramitació de l'atorgament de les subvencions, així com l'automatització i eficiència dels circuits i les tasques que se'n deriven.
3. Continuar conscienciant, d'una banda, a les àrees gestores perquè exerceixin un major control de les factures presentades a la justificació econòmica (controlant tant els conceptes subvencionables com els requisits legals de les factures), i, de l'altra, a les persones/entitats beneficiàries perquè justifiquin la totalitat del cost de l'activitat subvencionable amb documents vàlids per al tràfic mercantil, amb la finalitat de reduir el nombre d'incidències en la justificació econòmica.
4. Implementar, en base al nombre de renúncies presentades i de revocacions proposades, un estudi i anàlisi global en conjunt de totes les subvencions atorgades, a fi i efecte de poder continuar amb la ja iniciada reducció en l'import de les subvencions atorgades, per tal de complir amb major grau la raonabilitat de la despesa.

Castelldefels, 11 de juliol de 2016

José Luis Iranzo Sancho.
Interventor.