



**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 - 2017

Juny 2018

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS ATORGADES - 2017

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 2017, així com les realitzades durant el curs escolar i la temporada esportiva 2016-2017. Així mateix, també inclou algunes subvencions atorgades amb càrrec al pressupost 2016 però que es van justificar al 2017 (subvencions a la Promoció de l'Economia local i ajuts de rehabilitació d'elements comuns d'edificis al barri de Vista Alegre).

L'objectiu general de la fiscalització 2017 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 esmentats al paràgraf anterior, 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 dels beneficiaris 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 2017 i les atorgades amb càrrec al pressupost de l'any 2016 que han subvencionat activitats dins del període escolar 2016-2017 i dins de la temporada esportiva 2016-2017, així com les subvencions de promoció a l'economia local i els ajuts de rehabilitació d'edificis al barri de Vista Alegre que s'han atorgat amb càrrec al pressupost 2016 però referents a despeses del 2016 i del 2017. Per consegüent, no s'han fiscalitzat les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost de l'any 2017 que han estat destinades a finançar activitats del curs escolar o temporada esportiva 2017-2018, així com determinades subvencions a la promoció a l'economia local i ajuts de rehabilitació al barri de Vista Alegre atès que aquestes s'inclouran a la fiscalització 2018.

Quant a les funcions interventores, la Secció de Comptabilitat i Patrimoni ha continuat vetllant al llarg de l'exercici 2017 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 2016.
- Bases d'Execució del Pressupost municipal únic 2017.
- 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 al 2017 han suposat 5.291.953,84 euros que representen un 8,59% sobre la despesa corrent liquidada al 2017. A l'any anterior, les despeses en transferències i subvencions de l'Ajuntament van suposar 5.128.174,13 euros, que representaven un 7,87% sobre la despesa corrent liquidada al 2016.

FISCALITZACIÓ 2017	DESPESA EN TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		% SOBRE LA DESPESA CORRENT LIQUIDADA	
	2017	2016	2017	2016
AJUNTAMENT	5.291.953,84 €	5.128.174,13 €	8,59%	7,87%

D'altra banda, la despesa de l'Ajuntament de Castelldefels corresponent a subvencions fiscalitzades al 2017, ha estat de 892.311,79 euros, dels quals 795.767,02 euros han estat amb càrrec a aplicacions pressupostàries del capítol IV (subvencions destinades a despeses corrents) i 96.544,77 euros amb càrrec a aplicacions pressupostàries del capítol VII (subvencions destinades a inversions).

Aquest import representa un 1,45% de la despesa corrent liquidada al 2017. A l'any 2016 es van fiscalitzar subvencions atorgades per l'Ajuntament per import de 624.995,29 euros, el que representa un 0,96% de la despesa corrent liquidada al 2016.

FISCALITZACIÓ 2017	IMPORTS SUBVENCIONS FISCALITZADES			% SOBRE LA DESPESA CORRENT LIQUIDADA	
	2017	2016	DIFERÈNCIA	2017	2016
AJUNTAMENT	892.311,79 €	624.995,29 €	267.316,50 €	1,45%	0,96%

Com es pot apreciar a la taula, l'import de les subvencions fiscalitzades al 2017 s'ha incrementat en 267.316,50 euros respecte de les fiscalitzades al 2016. Així mateix, la proporció que representen els imports de les subvencions fiscalitzades respecte la despesa corrent liquidada també és superior al 2017.

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

S'han revisat un total de 33 expedients de diferents àrees de l'Ajuntament. La revisió d'aquests expedients ha suposat la fiscalització de 304 subvencions, de les quals, 13 han estat atorgades de forma directa, totes previstes nominativament al pressupost de despeses 2017, i 292 han estat atorgades 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 304 subvencions atorgades, n'han resultat beneficiats un total de 253 persones/entitats.

FISCALITZACIÓ 2017	NÚM. EXPEDIENTS TRAMITATS	NÚM. SUBVENCIONS ATORGADES	NÚM. DE PERSONES O ENTITATS BENEFICIÀRIES	IMPORT SUBVENCIONS ATORGADES
SUBVENCIONS ATORGADES DE FORMA DIRECTA (NOMINATIVES)	13	13	11	237.695,24 €
SUBVENCIONS ATORGADES EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	20	291	246	654.616,55 €
TOTAL DE SUBVENCIONS FISCALITZADES	33	304	253*	892.311,79 €

* Es dona el cas de 4 beneficiaris que han estat perceptors de subvencions tant de concessió directa com de concurrència competitiva.

De les 304 subvencions fiscalitzades, 48 corresponen a l'expedient número 6907/2016 d'atorgament de la quota líquida de l'IBI de l'any 2016. N'han resultat beneficiats un total de 47 persones i s'ha atorgat un import total de 7.683,65 euros.

Les característiques especials d'aquest expedient fa que no es puguin publicar les seves dades personals, pel dret a l'honor dels beneficiaris, per tant, les fitxes corresponents no s'adjunten a l'annex que acompanyarà a aquest informe.

Així mateix, es fa constar que els beneficiaris d'aquesta subvenció no han justificat aportant la documentació de l'acreditació de l'aplicació dels fons percebuts, atès que l'atorgament es va efectuar sobre les despeses ja pagades prèviament de les quotes de l'IBI, fets comprovats prèviament a l'atorgament de les subvencions amb la documentació existent a l'Ajuntament.

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

NOM DE LA PERSONA/ENTITAT BENEFICIÀRIA	RÈGIM DE CONCESSIÓ	CAPÍTOL PRESS. DESPESES	IMPORT	FINALITAT
CRUZ ROJA ESPAÑOLA (ASSEMBLEA LOCAL CREU ROJA A CASTELLDEFEL)	NOMINATIVA	4	50.000,00 €	CENTRE DE DISTRIBUCIÓ D'ALIMENTS DE CASTELLDEFELS
ASSOCIACIO CON PASION	NOMINATIVA	4	35.000,00 €	DESENVOLUPAMENT DEL PROJECTE DE RESTAURANT SOLIDARI
CRUZ ROJA ESPAÑOLA (ASSEMBLEA LOCAL CREU ROJA A CASTELLDEFEL)	NOMINATIVA	4	30.000,00 €	ACTIVACIÓ I ACOMPANYAMENT LABORAL PER A DONES ALLUNYADES DEL MERCAT LABORAL
CRUZ ROJA ESPAÑOLA (ASSEMBLEA LOCAL CREU ROJA A CASTELLDEFEL)	NOMINATIVA	4	30.000,00 €	ESPAI PER A PUNT D'ATENCIÓ A LA FAMÍLIA
FUNDACIO INSTITUT DE CIENCIES FOTONIQUES	NOMINATIVA	4	30.000,00 €	CREACIÓ I DESENVOLUPAMENT D'UNA INCUBADORA D'EMPRESSES FOTÒNIQUES

Aquests imports corresponen als imports atorgats, tanmateix, també s'han de tenir en compte els imports a què han renunciat alguns beneficiaris així com els imports de les

propostes de revocació per part d'aquesta Intervenció especificats 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, Alcaldia i Cultura, Joventut i Festes. En canvi, la Secció d'Educació 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 Promoció Econòmica, Serveis Socials i Dependència i Educació.

ÀREES GESTORES DE LES SUBVENCIONS FISCALITZADES AL 2017	NÚM. EXPEDIENTS TRAMITATS	NÚM. SUBVENCIONS ATORGADES	IMPORT SUBVENCIONS
ALCALDÍA	2	49	10.033,65 €
COMERÇ, TURISME I HABITATGE	1	19	23.277,86 €
CULTURA, JOVENTUT I FESTES	2	40	80.151,35 €
EDUCACIÓ	6	15	120.968,36 €
PARTICIPACIÓ CIUTADANA I IMMIGRACIÓ	5	16	40.875,24 €
PLANEJAMENT I L·LICÈNCIES	2	14	96.544,77 €
POLÍTIQUES D'IGUALTAT	2	14	4.194,00 €
PRESIDÈNCIA	1	7	5.938,90 €
PROMOCIÓ ECONÒMICA	4	81	234.639,88 €
SECCIÓ ESPORTS	3	27	89.980,78 €
SERVEIS SOCIALS I DEPENDÈNCIA	5	22	185.707,00 €
TOTAL DE SUBVENCIONS FISCALITZADES	33	304	892.311,79 €

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 a revisar, 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 què també en la fase de presentació de sol·licituds es duen a terme actuacions).

Amb els documents rebuts s'efectuen diverses comprovacions, d'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.

3.2.2. Aspectes comprovats

Tot i no disposar d'un Pla Anual de Control de Subvencions en sí mateix considerat sí que en la pràctica està establert, amb procediments, instruccions i formularis, que s'apliquen i que, més enllà d'establir mostreigs, permet 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 2017:

- 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 registrat cap incidència al respecte.

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

No s'ha registrat cap incidència al respecte.

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

De les 304 subvencions fiscalitzades al 2017 s'han detectat incidències en 101 subvencions. D'aquests casos d'incompliment, 88 han estat motivats perquè la persona o entitat beneficiària no ha justificat correctament el cost de les activitats subvencionades de forma total o parcial, 2 perquè la persona/entitat beneficiària ha sol·licitat renúncia parcial per sobrefinançament de l'activitat, 3 perquè la persona/entitat beneficiària no ha presentat la justificació de la subvenció en termini i 8 perquè la persona/entitat beneficiària ha renunciat totalment a la subvenció atorgada.

A la fiscalització 2016 es van detectar un total de 79 incidències entre les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Castelldefels. Tenint en compte que es van fiscalitzar 226 subvencions al 2016, l'any 2017 s'han incrementat en número els casos de subvencions que es justifiquen amb deficiències, però s'ha minorat en percentatge respecte de les subvencions atorgades, atès que se n'ha atorgat més subvencions.

CASOS INCIDÈNCIES JUSTIFICACIÓ ECONÒMICA	NÚM. INCIDÈNCIES 2017	NÚM. INCIDÈNCIES 2016
No s'ha justificat correctament el cost de l'activitat subvencionada, de forma total o parcial	88	68
Han justificat el cost de l'activitat subvencionada però aquesta ha estat sobrefinançada	2	0
S'ha renunciat totalment a la subvenció	8	5
No s'ha presentat la justificació de la subvenció en el termini requerit	3	6
TOTAL	101	79
% INCIDÈNCIES / TOTAL SUBVENCIONS FISCALITZADES	33,22%	34,96%

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.

Durant el 2018, aquesta Intervenció ha continuat treballant 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.

També s'ha continuat insistint tant a les Àrees responsables de tramitar els expedients de subvencions com a les persones/entitats beneficiàries de les subvencions fiscalitzades al 2017 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:

El 2017 s'han detectat incidències en 11 subvencions corresponents a les 8 persones/entitats beneficiàries que no han presentat aquesta declaració jurada atès que han renunciat totalment a la subvenció abans de presentar l'imprès i a les 3 persones/entitats beneficiàries que no han presentat l'imprès de justificació en el termini requerit.

L'any 2016 s'havien detectat 11 subvencions que no presentaven aquesta declaració. Tenint en compte que al 2017 s'han fiscalitzat més subvencions, s'ha produït un decrement en el percentatge de subvencions que presenten incidències en aquest ítem respecte de l'any passat.

- Subvenció pagada amb càrrec a una aplicació pressupostària d'altres capítols diferents al IV i al VII:

No s'ha registrat cap incidència al respecte.

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

No s'ha registrat cap incidència al respecte.

- 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 30 incidències en aquest ítem, de les quals, 12 corresponen pròpiament a disconformitats manifestades per les àrees gestores competents, 3 corresponen a justificacions que no s'han presentat en el termini establert, 8 corresponen a les renúncies totals per part de la persona/entitat beneficiària i 7 corresponen a justificacions en què falta la validació per part de l'àrea gestora de Comunicació i Imatge.

Considerant que s'ha detectat un total de 101 casos en què no s'ha justificat correctament el cost de l'activitat, de forma total o parcial, 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 11 incidències corresponents a les 8 persones/entitats beneficiàries que no han presentat aquesta declaració jurada perquè han renunciat totalment a la subvenció abans de presentar l'imprès i a les 3 persones/entitats beneficiàries que no han presentat l'imprès de justificació en el termini requerit.

Tenint en compte que al 2017 s'han fiscalitzat més subvencions, s'ha produït un decrement en el percentatge de subvencions que presenten incidències en aquest ítem respecte de l'any passat.

- Divulgació de l'activitat subvencionada:

S'han detectat 10 incidències, de les quals 3 corresponen a persones/entitats beneficiàries que no han presentat la justificació en el termini requerit i 7 corresponen a persones/entitats beneficiàries que han renunciat totalment a la subvenció.

QUADRE RESUM D'INCIDÈNCIES 2017-2016

ÍTEMS	NÚMERO D'INCIDÈNCIES	
	2017	2016
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	101	79
Declaració Jurada del cofinançament i els deutes amb l'administració	11	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	30	17

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	11	11
Divulgació (art 18 LGS)	10	10

b) Control intern

En la fiscalització 2017 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:

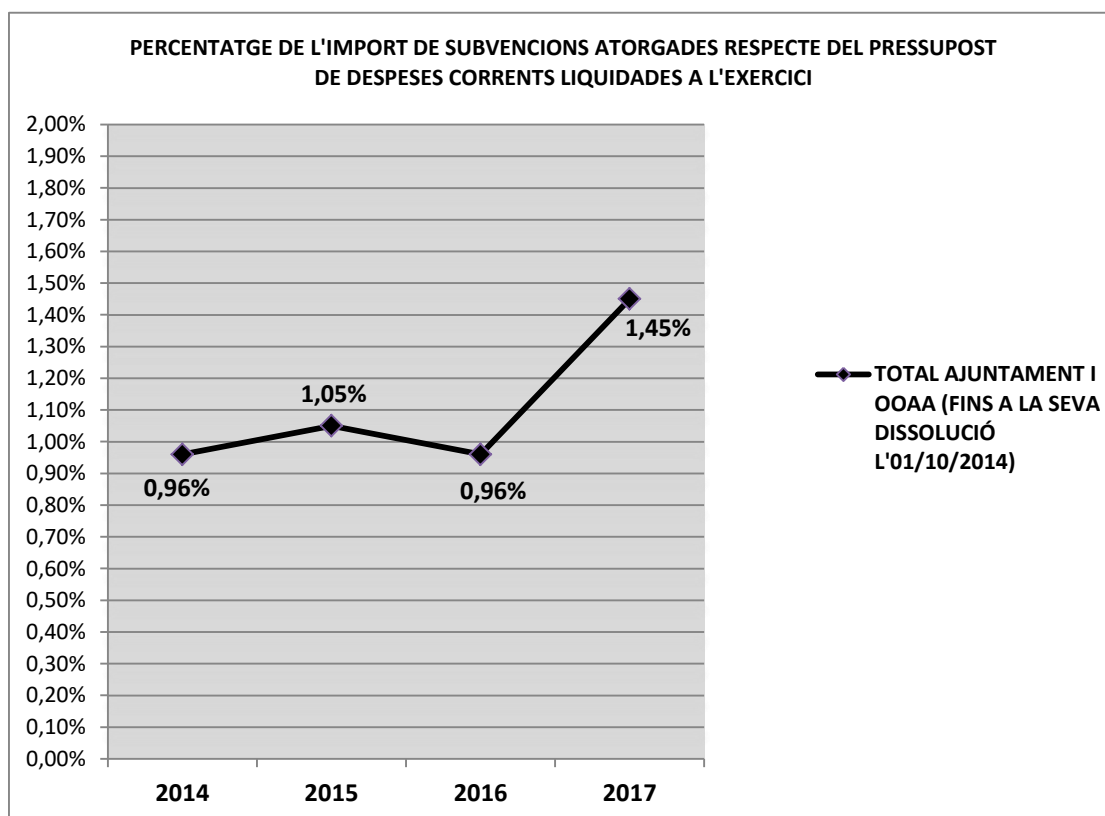
1. Implementació d'un circuit de tramitació de tots els expedients de subvencions a través de l'aplicació informàtica PAC.
2. Inclusió a la Intranet de diverses circulars referides a la tramitació dels expedients, models de documents normalitzats o criteris a seguir.
3. Assessorament i suport, per part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

Continuant amb el mateix criteri que en anys anteriors, al 2017 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 del decrement experimentat a l'any 2016 respecte l'any anterior, a l'any 2017 s'ha incrementat la proporció de la despesa en subvencions sobre la despesa corrent liquidada.

FISCALITZACIÓ 2017	% SUBVENCIÓ SOBRE EL PRESSUPOST DE DESPESA CORRENT LIQUIDADA			
	2017	2016	2015	2014
AJUNTAMENT	1,45%	0,96%	1,05%	0,96%



d) Aplicació dels fons a la seva finalitat

Podem concloure que un 66,78% de persones/entitats beneficiàries de les subvencions fiscalitzades al 2017 han aplicat, en la seva totalitat, els fons obtinguts a despeses que objectivament corresponen a l'execució de l'activitat subvencionada i un 29,60% els han aplicat de forma parcial. Per contrapartida, hi ha un 3,62% 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 de les persones/entitats beneficiàries que 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 respecte del 2016. Així mateix, s'ha reduït, respecte l'any passat, el número de persones/entitats beneficiàries que no han aplicat els fons en absolut.

FISCALITZACIÓ 2017	% DE PERSONES/ENTITATS BENEFICIÀRIES QUE HAN APLICAT ELS FONS DE LA SUBVENCIÓ	
	2017	2016
EN LA SEVA TOTALITAT	66,78%	65,04%
DE FORMA PARCIAL	29,60%	29,20%
NO ELS HAN APLICAT EN ABSOLUT	3,62%	5,75%

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	NÚM. EXPEDIENT	FINALITAT SUBVENCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	IMPORT RENÚNCIA	TIPUS DE RENÚNCIA
ASOCIACION CULTURAL EL LABERINTO DE ARIADNA	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	950,00 €	950,00 €	TOTAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 855,00 € (PENDENT DE DEVOLUCIÓ)
ASOC DE VECINOS Y PROPIETARIOS DE CAN ROCA	000050/2017	DESPESES CAIRE ADMINISTRATIU AAVV 2017	390,00 €	390,00 €	TOTAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 390,00 € (PENDENT DE DEVOLUCIÓ)
GRUP DE DONES DE CASTELLDEFELS	000060/2017	PROJECTES IGUALTAT DONES-HOMES 2017	400,00 €	400,00 €	TOTAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 400,00 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ROSALES EXTREMERA, ASUNCION	001586/2016	REHABILITACIÓ I MILLORA IMMOBLES BARRI VISTA ALEGRE 2016	645,56 €	22,96 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 22,96 € (JA COMPENSAT AMB LA SUBVENCIÓ A LA COMUNITAT DE PROPIETARIS PEL MATEIX CONCEPTE)
ASOC DE PROPIETARIOS Y VECINOS DE VISTA ALEGRE Y CANYARS	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	3.900,00 €	406,56 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 16,56 € (JA RETORNATS MITJANÇANT

					INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ASOC DE VECINOS BAIXADOR DE CASTELLDEFELS	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	345,12 €	70,03 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 35,52 € (JA COMPENSAT AMB EL PAGAMENT D'ALTRE SUBVENCIÓ CULTURAL)
ASSOCIACIO ARTDEFELS	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	259,23 €	138,55 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 112,63 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
CASA DE ANDALUCIA EN CASTELLDEFELS	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	4.000,00 €	633,33 €	PARCIAL, COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 233,33 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT). L'ENTITAT HA REALITZAT LA DEVOLUCIÓ DE L'IMPORT CORRESPONENT I, PER TANT, RENUNCIA TÀCITAMENT A LA SUBVENCIÓ PER IMPORT DE 633,33 €.
CASA DE ARAGON DE GAVA, VILADECANS Y CASTELLDEFELS	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	1.000,00 €	399,92 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 299,92 € (PENDENT DE DEVOLUCIÓ)
GRUP SARDANISTA DE CASTELLDEFELS	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	5.600,00 €	702,55 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 142,55 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ASOC DE VECINOS MONTEMAR	000017/2017	SUPORT AL LLOGUER DEL LOCAL 2017	1.200,00 €	312,29 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 312,29 € (JA RETORNATS MITJANÇANT

					INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ASSOCIACIO ACOLLIDA DE NENS DE BIELORUSSIA	000035/2017	ATENCIÓ A NENS I NENES DE BIELORÚSSIA 2017	3.000,00 €	1.477,00 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 1.477,00 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
CRUZ ROJA ESPAÑOLA (ASSEMBLEA LOCAL CREU ROJA A CASTELLDEFEL	000039/2017	ACTIVACIÓ I ACOMPANYAMENT LABORAL PER A DONES ALLUNYADES DEL MERCAT LABORAL 2017	30.000,00 €	236,38 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 236,38 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ASOC DE VECINOS CASTELLDEFELS CENTRO	000050/2017	DESPESES CAIRE ADMINISTRATIU AAVV 2017	390,00 €	9,04 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 9,04 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ASOC DE VECINOS DE GRAN VIA-MAR DE CASTELLDEFELS	000050/2017	DESPESES CAIRE ADMINISTRATIU AAVV 2017	390,00 €	31,56 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 31,56 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ASSOCIACIO DE VEINES I VEINS DE CAN BOU	000050/2017	DESPESES CAIRE ADMINISTRATIU AAVV 2017	390,00 €	54,99 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 54,99 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ASSOCIACIO DE VEINS ELS CANYARS	000050/2017	DESPESES CAIRE ADMINISTRATIU AAVV 2017	390,00 €	77,97 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 77,97 € (PENDENT DE DEVOLUCIÓ)
CLUB BASQUET CASTELLDEFELS	000060/2017	PROJECTES IGUALTAT DONES-HOMES 2017	994,00 €	8,90 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 8,90 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ASOC. CASA DEL CARMEN PARA LA DEFENSA DE LA VIDA	000062/2017	SUBVENCIONS A ENTITATS SOCIALS 2017	1.500,00 €	1.273,61€	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 1.123,61 €

					(PENDENT DE DEVOLUCIÓ)
ASOC.LLAR SEGONES OPORTUNITATS	000062/2017	SUBVENCIONS A ENTITATS SOCIALS 2017	7.427,00 €	1.748,61 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 1.005,91 € (PENDENT DE DEVOLUCIÓ)
IGLESIA EVANGELICA EN CASTELLDEFELS	000062/2017	SUBVENCIONS A ENTITATS SOCIALS 2017	8.750,00 €	1.836,40 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 961,40 € (PENDENT DE DEVOLUCIÓ)
SALUT MENTAL BAIX LLOBREGAT ASSOCIACIO DE FAMILIARS	000062/2017	SUBVENCIONS A ENTITATS SOCIALS 2017	500,00 €	291,71 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 241,71 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
CRUZ ROJA ESPAÑOLA (ASSEMBLEA LOCAL CREU ROJA A CASTELLDEFEL	000079/2017	CENTRE DE DISTRIBUCIÓ D'ALIMENTS DE CASTELLDEFELS	50.000,00 €	301,10 €	PARCIAL. COMPORTA LA DEVOLUCIÓ DE 301,10 € (JA RETORNATS MITJANÇANT INGRÉS AL COMPTE DE L'AJUNTAMENT)
ALBA PEREZ, MARIA ANTONIA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	2.500,00 €	2.500,00 €	TOTAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CRUZ ROJA ESPAÑOLA (ASSEMBLEA LOCAL CREU ROJA A CASTELLDEFEL	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	3.000,00 €	3.000,00 €	TOTAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
PEREZ ULLOA, LUIS DANILO	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	2.500,00 €	2.500,00 €	TOTAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
LA CANIJA, SL	000074/2017	SUPORT AL COMERÇ URBÀ 2017	1.500,00 €	1.500,00 €	TOTAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
MAGDA MODES SL	000074/2017	SUPORT AL COMERÇ URBÀ 2017	863,63 €	863,63 €	TOTAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
COMUNITAT PROPIETARIS C/ CERVANTES, 56	001586/2016	REHABILITACIÓ I MILLORA IMMOBLES BARRI VISTA ALEGRE 2016	6.391,67 €	227,29 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
AGAPONOVA, NATALIA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	710,70 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ

AGUT LABORDA, GUILLERMO	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	34,46 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ALBIAC ALESANCO, MARIA PILAR	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	28,87 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ARADAS MEDINA, ANAHI	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	40,90 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ARRIETA VEINTEMILLAS, DAVID	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	24,86 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
BANDERA MARISCAL, OSCAR	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	40,90 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
BAÑOS MARTINEZ, VERONICA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.250,00 €	30,92 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
BARRENA MENA, ZAIDA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.595,80 €	319,16 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
BENAVIDES NAVARRETE, JAVIER	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	32,88 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CABEZAS ROMERO, FRANCISCA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	28,87 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CALVAR FORTE, GABRIELA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.500,00 €	25,80 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CAMPOS MUÑIZ, LUIS ANTONIO	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	32,88 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CARAYOL SANCHEZ, VANESSA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	34,46 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CASASAYAS GUILERA, MARTA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	28,02 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CASTRO GARACIA, DIEGO	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	37,68 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CASTRO TRIAY, JUAN JOSE	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	40,90 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CISSE, IBRAHIMA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	28,87 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
DOMINGUEZ PELEGRI, CARLOTA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	40,90 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
FIGINI, MARIA ESTELA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.450,00 €	51,14 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ

FIGINI, MARIA ESTELA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	7.200,00 €	1.759,24 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
GAMERO, VIVIANE	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.400,00 €	54,89 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
IBORRA AGUSTI, DANIEL	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	34,46 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
LOMBARDO HERNANDEZ, MANUEL	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.500,00 €	497,97 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
LOPEZ CARDENAS, JOSE	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	24,86 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
MAGAÑA ORTIZ, ASCENSION	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	32,88 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
MAQUIN MELGAREJO, GLORIA VERONICA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	24,86 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
MARCOS COLLADO, JOSEFINA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	24,86 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
MOSTAJO CALABUIG, JONATHAN	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	31,24 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
MUÑOZ GONZALEZ, DAVID	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	28,02 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
PONCE GONZALEZ, JUAN MANUEL	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.250,00 €	11,70 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
RIOS SALINAS, GARY WILLIAM	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	24,86 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
RUIZ ESTRADA, MARIA DEL MAR	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	32,88 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
SANCHEZ PACHECO, MARIA CARMEN	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	28,87 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
SAPIENZA GALDON, LAURA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	40,90 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
SESMERO BEAS, ANDRES	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	24,86 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
SIEPIERSKI, KARINA ALICIA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	34,46 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
SMART BABY, SLU	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	7.200,00 €	1.272,05 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ

VEZOLE, ERIC	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.500,00 €	42,04 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
VINUESA BUITRAGO, OLGA	002026/2016	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2016	1.150,00 €	40,90 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ASSOCIACIO DE VEINES I VEINS DE CAN BOU	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	935,00 €	9,25 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ASSOCIACIO DE VEINS ELS CANYARS	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	900,00 €	16,90 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CENTRO CULTURAL ANDALUZ AL ALBA	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	700,00 €	66,34 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
FUNDACIO XARXA D'ESPECTACLE INFANTIL I JUVENIL	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	6.800,00 €	16,75 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
GRUP DE RECERQUES HISTORIQVES DE CASTELLDEFELS "EL TORREO"	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	2.800,00 €	82,21 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
COM.PROPIETARIS C GIRALDA, 1-3	000043/2017	REHABILITACIÓ I MILLORA IMMOBLES BARRI VISTA ALEGRE 2017	23.342,25 €	292,06 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CONTRERAS HERNANDEZ, CARMEN	000043/2017	REHABILITACIÓ I MILLORA IMMOBLES BARRI VISTA ALEGRE 2017	5.305,48 €	14,28 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
BEACH CLUB ESPORTIU EL PENDUL	000046/2017	ESDEVENIMENTS ESPORTIUS 2016-2017	4.012,25 €	157,84 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CLUB BASQUET CASTELLDEFELS	000046/2017	ESDEVENIMENTS ESPORTIUS 2016-2017	4.500,00 €	61,50 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ASOC DE VETERANOS FUTBOLISTAS CASTELLDEFELS	000047/2017	INSCRIPCIONS, LLICÈNCIES I MUTUALITATS 2016-2017	638,64 €	193,57 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CASTELLDEFELS HOCKEY CLUB	000047/2017	INSCRIPCIONS, LLICÈNCIES I MUTUALITATS 2016-2017	7.011,99 €	75,65 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
CLUB FUTBOL SALA FEMENI CASTELLDEFELS	000047/2017	INSCRIPCIONS, LLICÈNCIES I MUTUALITATS 2016-2017	6.295,15 €	837,94 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ

CLUB PATINATGE CASTELLDEFELS	000047/2017	INSCRIPCIONS, LICÈNCIES I MUTUALITATS 2016-2017	977,51 €	13,78 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
TENNIS TAULA CASTELLDEFELS	000047/2017	INSCRIPCIONS, LICÈNCIES I MUTUALITATS 2016-2017	677,74 €	24,54 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
U.D.VISTA ALEGRE	000047/2017	INSCRIPCIONS, LICÈNCIES I MUTUALITATS 2016-2017	4.144,63 €	426,83 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ASSOCIACIO EDUCATIVA DIVER-ESPORTS	000048/2017	ACTIVITATS EXTRAESCOLARS ESPORTIVES 2016-2017	602,00 €	182,22 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ASSOCIACIO EDUCATIVA DIVER-ESPORTS	000048/2017	ACTIVITATS EXTRAESCOLARS ESPORTIVES 2016-2017	1.056,00 €	284,33 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ASSOCIACIO EDUCATIVA DIVER-ESPORTS	000048/2017	ACTIVITATS EXTRAESCOLARS ESPORTIVES 2016-2017	1.570,00 €	98,94 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
ASSOCIACIO D'AJUT SOCIAL DEL GARRAF	000062/2017	ENTITATS SOCIALS 2017	2.500,00 €	240,84 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
COMPAÑO FERNANDEZ, PATRICIA	000068/2017	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2017	1.260,00 €	130,85 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
EUGENIO CARVAJAL, LILIANA PATRICIA	000068/2017	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2017	1.260,00 €	126,84 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
FELIU CASTELLS, MERITXELL	000068/2017	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2017	1.260,00 €	126,84 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
GARCIA LATORRE, ANGEL	000068/2017	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2017	1.260,00 €	130,85 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
GLOD, PAWEL LUKASZ	000068/2017	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2017	1.260,00 €	130,85 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
STATUTO, HECTOR HUGO	000068/2017	PROMOCIÓ DE L'ECONOMIA LOCAL 2017	1.260,00 €	126,84 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
UNIVERSITAT POLITECNICA DE CATALUNYA	000069/2017	ESTIU A LA UNIVERSITAT 2017	24.000,00 €	4.800,00 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
COLLA CASTELLERA GRILLATS DEL CAMPUS BAIX LLOBREGAT	000072/2017	PROJECTES JOVENTUT 2017	500,00 €	156,25 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ

FREIXAS BOUDOT, ANA MARIA	000074/2017	SUPORT AL COMERÇ URBÀ 2017	1.500,00 €	1.380,00 €	PARCIAL. NO COMPORTA DEVOLUCIÓ
---------------------------	-------------	----------------------------	------------	------------	--------------------------------

d.2) 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	NÚM. EXPEDIENT	FINALITAT SUBVENCIÓ	IMPORT SUBVENCIÓ	IMPORT REVOCACIÓ PROPOSADA	TIPUS DE REVOCACIÓ PROPOSADA I MOTIVACIÓ
ASSOCIACIO CULTURAL ISLAMICA TASAMOH	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	800,00 €	800,00 €	TOTAL, ATÈS QUE NO S'HA PRESENTAT LA JUSTIFICACIÓ DE LA SUBVENCIÓ EN TERMINI. COMPORTA EL REINTEGRAMENT DE 720,00 €
ASSOCIACIO MUSICAL DE CASTELLDEFELS	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	550,00 €	550,00 €	TOTAL, ATÈS QUE NO S'HA PRESENTAT LA JUSTIFICACIÓ DE LA SUBVENCIÓ EN TERMINI. COMPORTA EL REINTEGRAMENT DE 495,00 €
CASTELLDEFELS EN DANSA	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	550,00 €	550,00 €	TOTAL, ATÈS QUE NO S'HA PRESENTAT LA JUSTIFICACIÓ DE LA SUBVENCIÓ EN TERMINI. COMPORTA EL REINTEGRAMENT DE 495,00 €
ASSOCIACIO DE VEINS I VEINES DE CAN VINADER DE CASTELLDEFELS	006903/2016	PROJECTES CULTURALS I FESTES POPULARS 2017	1.000,00 €	647,72 €	PARCIAL, ATÈS QUE NO S'HA JUSTIFICAT CORRECTAMENT EL COST DE L'ACTIVITAT. COMPORTA REINTEGRAMENT DE 547,72 €
ASSOCIACIO DE VEINS I VEINES DE CAN VINADER DE CASTELLDEFELS	000050/2017	DESPESES CAIRE ADMINISTRATIU AAVV 2017	390,00 €	285,03 €	PARCIAL, ATÈS QUE NO S'HA JUSTIFICAT CORRECTAMENT EL COST DE

					L'ACTIVITAT. COMPORTA REINTEGRAMENT DE 285,03 €
--	--	--	--	--	--

La taula següent resumeix les renunciacions presentades per les persones/entitats beneficiàries i les revocacions proposades per la Intervenció, amb els seus imports respectius, així com la comparativa amb les dades de la fiscalització 2016.

FISCALITZACIÓ		2017		2016	
		NÚM. SUBVENCIONS	IMPORT	NÚM. SUBVENCIONS	IMPORT
RENÚNCIES	TOTAL	8	12.103,63 €	5	3.726,28 €
	PARCIAL	88	26.145,81 €	61	24.859,77 €
REVOCACIONS PROPOSADES	TOTAL	3	1.900,00 €	8	16.270,00 €
	PARCIAL	2	932,75 €	5	1.466,61€
TOTAL RENÚNCIES I REVOCACIONS		101	41.082,19 €	79	46.322,66 €

Com es pot apreciar, el número de revocacions proposades ha disminuït respecte l'any 2016. Així mateix, també s'ha minorat l'import de les renunciacions presentades/revocacions proposades.

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 ha empitjorat respecte de 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, tot i que el grau de compliment és satisfactori, s'observa una dependència de l'òrgan de seguiment i control (intervenció) que a hores d'ara s'hauria d'haver superat.

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. Impartir capsules informatives i formatives sobre el seguiment, control i fiscalització de subvencions, fomentant canvis organitzatius i relacionals amb les àrees gestores que permetin exigir-los que exerceixin un major control de les factures presentades a la justificació econòmica (controlant tant els conceptes subvencionables com els requisits legals de les factures).
4. Trametre a les persones/entitats beneficiàries informació completa sobre les seves obligacions respecte a les subvencions atorgades.
5. 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.
6. Efectuar un estudi sobre beneficiaris i justificacions reiteradament defectuoses que es pugui tenir en compte de cara a futurs atorgaments o denegacions de peticions de subvencions.

3.5.- ANNEX INFORME

S'annexa al present informe les fitxes corresponents a les subvencions fiscalitzades al 2017, tret de les subvencions atorgades en concepte de l'IBI de l'any 2016, mencionades a l'apartat 3.1.2 d'aquest informe, atès que, per raons del dret de l'honor dels beneficiaris no són publicables.

La signatura de l'informe compren la signatura de cada fitxa de l'esmentat annex.

Castelldefels, 27 de juny de 2018

José Luis Iranzo Sancho.
Interventor.