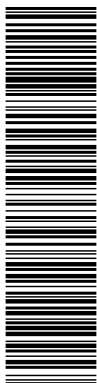


<p>DOCUMENT</p> <p>Informe de control financer: Informe definitiu CFS 2021 Dipsalut</p>	<p>IDENTIFICADORS</p> <p>Acció: Informar, Any expedient: 2020, Actuació: control financer de subvencions 2021</p>
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: 5SP0V-5ASDG-8JJ2C Data d'emissió: 28 de septiembre de 2021 a les 12:28:10 Pàgina 1 de 12</p>	<p>SIGNATURES</p> <p>El document ha estat signat o aprovat per :</p> <p>1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 27/09/2021 14:47 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 28/09/2021 12:03</p> <p>ESTAT</p> <p>APROVAT 28/09/2021 12:03</p>



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

Informe sobre el Control Financer de Subvencions (CFS)

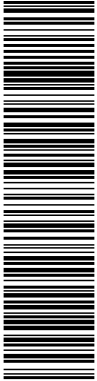
Organisme Autònom de Salut Pública (DIPSALUT)

PACF 2021

Codi: DIPS.CFS.2021

Informe definitiu

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2499646 5SP0V-5ASDG-8JJ2C E99B2C20B9D6FBCCB91AB598E21DE8DE379568BF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2499646 5SP0V-5ASDG-8JJ2C E99B2C20B9D6FBCB87AB598E21DE8DE379568BF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.dgfi.cat/verificador>



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

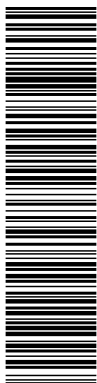
ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
2. ABAST DEL TREBALL	3
3. NORMATIVA APLICABLE	4
4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	4
5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA.....	4
6. RESULTATS DELS TREBALLS	4
7. OPINIÓ.....	11
8. RECOMANACIONS.....	11
9. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES	12

Confidencialitat

El present informe pot contenir informació sensible o de caràcter reservat i li ha estat remès per la Intervenció General de la Diputació de Girona per ser vostè un dels destinataris legals del mateix, d'acord amb el que preveu el capítol IV del RD 424/2017. Fora d'aquests supòsits, la Intervenció General de la Diputació de Girona està sotmesa al deure de confidencialitat i secret en relació amb el seu contingut, per la qual cosa vostè resta com a responsable del seu tractament i difusió, la qual haurà de respectar en tot cas la normativa de protecció de dades i altres que puguin ser aplicables.

DOCUMENT Informe de control financer: Informe definitiu CFS 2021 Dipsalut	IDENTIFICADORS Acció: Informar , Any expedient: 2020 , Actuació: control financer de subvencions 2021
ALTRES DADES Codi per a validació: 5SP0V-5ASDG-8JJ2C Data d'emissió: 28 de septiembre de 2021 a les 12:28:10 Pàgina 3 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 27/09/2021 14:47 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 28/09/2021 12:03
ESTAT APROVAT 28/09/2021 12:03	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2499646 5SP0V-5ASDG-8JJ2C E99B2C20B9DFBCCB91AB569E21DE8DE379568BF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.dgfi.cat/verificador



1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 8 d'octubre de 2020 la Intervenció General de la Diputació de Girona va elaborar el Pla anual de control financer 2021 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017 es va donar compte al Ple de la Diputació de Girona en sessió de 22 de novembre de 2020.

D'acord amb l'apartat 4 del PACF 2020, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, el control financer de subvencions del Dipsalut, actuació de caràcter obligatòria per estar prevista a l'article 3 del Reial Decret 424/2017 de règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, article 4.1.b)1º del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional i en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Aquest informe s'ha elaborat per la Intervenció General de la Diputació de Girona sobre la base dels treballs realitzats per la firma d'auditoria Global&Local Audit SL, en virtut del contracte de serveis de col·laboració subscrit amb la Diputació de Girona, a proposta de la Intervenció General.

L'Organisme Autònom de Salut Pública de la Diputació de Girona, en acrònim "Dipsalut", és un organisme autònom local de caràcter administratiu creat per la Diputació de Girona, dotat de personalitat jurídica diferenciada, patrimoni especial, i amb la capacitat d'actuar necessària per al compliment de les seves finalitats, amb la finalitat de prestar serveis de salut pública i acció social. D'acord amb les competències de l'article 11 de la Llei 16/2003, de 28 de maig, de cohesió i qualitat del Sistema Nacional de Salut; i en aplicació de l'article 91 i 92, del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, que aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i demés normativa que sigui d'aplicació, Dipsalut realitzarà funcions d'assistència i cooperació als municipis de la demarcació de Girona en relació a totes les competències que en matèria de salut pública els siguin atribuïdes per la legislació de règim local i sectorial vigent.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora, control permanent i control financer de subvencions.

2. ABAST DEL TREBALL

L'objectiu essencial d'aquesta actuació es promoure una major visibilitat del control amb la finalitat de traslladar a la generalitat dels beneficiaris la percepció que la seva gestió, a banda del control de l'àrea condecant, es troba sotmesa a vigilància per part dels òrgans de control intern, fomentant la millora de les pràctiques de gestió tant dels òrgans concedents, com dels beneficiaris de les subvencions.

Per aquest motiu, complementàriament als controls formals que l'entitat du a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, s'ha dut a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions.

L'abast d'aquests treballs inclou la revisió de 30 subvencions concedides durant l'exercici 2019 pel Dipsalut.

Els objectius, normativa aplicable, consideracions d'auditoria i proves a realitzar estan fixades en el programa de treball de Control Financer de Subvencions, que es recull a l'Annex II de la memòria de planificació de Control Financer de Subvencions (Expedient electrònic 2020/9810), aprovada per la Intervenció General de la Diputació de Girona en data 14 de desembre de 2020.



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

3. NORMATIVA APLICABLE

- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals (TRLRHL).
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006 que aprova el Reglament de la Llei general de subvencions (RLGS).
- Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Girona (OGS) aprovada pel Ple en sessió de 21/02/2012.
- Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització de treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, en l'àmbit del sector públic estatal, previstos en l'art. 74 del RLGS.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General pressupostària.
- Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

El President, assistit per la Gerència de Dipsalut, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA

La responsabilitat de la Intervenció General de la Diputació de Girona és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

6. RESULTATS DELS TREBALLS

Els expedients seleccionats i el resultat de la revisió realitzada són els següents:

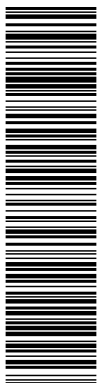
Ref.	Núm. Exp.	Nom entitat	Concepte Subvenció	Import concedit €	Resultat
1	2019/1420	Aj. Llança	Pt08 2019. Subv. Socorrisme i platges	11.642,43	Sense incidències significatives
2	2019/1575	Aj. Sant Feliu De Guixols	Pt08 2019. Subv. Socorrisme i platges	33.870,62	Sense incidències significatives
3	2019/2434	Aj. Bolvir	Pt15 Socorrisme a les piscines	1.034,63	Sense incidències significatives
4	2019/2403	Aj. Castellfollit Roca	Pt15 Socorrisme a les piscines	3.400,47	Sense incidències significatives
5	2019/2334	Aj. La Tallada D'emporda	Pt15 Socorrisme a les piscines	2.353,78	Sense incidències significatives



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

6	2019/2344	Aj. Maia De Montcal	Pt15 Socorrisme a les piscines	3.595,38	Reintegrament total (1)
7	2019/2399	Aj. Porqueres	Pt15 Socorrisme a les piscines	3.096,37	Sense incidències significatives
8	2019/2442	Aj. Sant Hilari Sacalm	Pt15 Socorrisme a les piscines	1.456,98	Sense incidències significatives
9	2019/2393	Aj. Tortella	Pt15 Socorrisme a les piscines	2.332,29	Sense incidències significatives
10	2019/2054	Aj. Vilamalla	Pt15 Socorrisme a les piscines	1.862,98	Sense incidències significatives
11	2019/1972	Ass. Catalana Enginy Sense Fronteres	COOP 2019 Proj. Coop. internacional	2019/1963	Sense incidències significatives
12	2019/1963	Fundació Privada Drissa	COOP 2019 Proj. Coop. internacional	15.000,00	Reintegrament parcial (2)
13	2019/1960	Associació Socioeducativa Nousol	COOP 2019 Proj. Coop. internacional	14.045,82	Sense incidències significatives
14	2019/1947	Agermanament Peru	COOP 2019 Proj. Coop. internacional	11.400,00	Sense incidències significatives
15	2019/1968	Solidaridad Educacion Y Desarrollo	COOP 2019 Proj. Coop. internacional	10.687,04	Reintegrament total (3)
16	2019/2270	Fundacio Privada Gents	MENA 2019 joves que han emigrat sols	18.391,22	Sense incidències significatives
17	2019/2291	Associació Socioeducativa Nousol	MENA 2019 joves que han migrat sols	3.934,00	Sense incidències significatives
18	2019/2289	Associacio Per La Recerca I L'accio Social	MENA infants i joves que han migrat sols	4.063,59	Sense incidències significatives
19	2019/2288	Fundacio Privada Resilis	MENA infants i joves que han migrat sols	14.998,37	Sense incidències significatives
20	2019/2284	Fund. Cepaim Accion Integral Migrantes	MENA joves que han emigrat sols	5.488,35	Sense incidències significatives
21	2019/814	Associacio de Pallassos Xaropclown	SAE nominativa pallassos xaropclown	28.000,00	Sense incidències significatives
22	2019/1153	Fundacio Priv Campus Arnau D'escala	SEC 2019 subvenció congressos	1.500,00	Sense incidències significatives
23	2019/725	Associacio Valentes i Acompanyades	SAE nominativa valentes i acompanyades	20.000,00	Sense incidències significatives
24	2019/2501	Unio de Pagesos de Catalunya	SAE nominativa unió de pagesos	24.000,00	Sense incidències significatives
25	2019/2621	Fons Catala Cooperació Al Desenvolup.	SAE nominativa fons catala cooperació	30.000,00	Reintegrament parcial (4)
26	2019/813	C. Centre d'acolliment I S.Socials la Sopa	SAE nominativa la sopa	180.000,00	Sense incidències significatives
27	2019/2268	Aj. de Girona	MENA 2019 infants i joves que han migrat sols	17.011,88	Sense incidències significatives
28	2019/773	Mancom. Interm. Voluntaria Control Mosquits Badia De Roses i El Baix Ter	SAE 2019 Subv. excl progr. Mosquit Tigre - Mosquits Badia Roses i Baix Ter	172.600,00	Sense incidències significatives

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2499646 5SP0V-5ASDG-8JJ2C E99B2C20B9D9FBCCB81AB598E21DE8DE379568BF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.dgfi.cat/verificador>





29	-	Agencia Estatal Consejo Superior De Investigaciones	SAE 2018 subv. a csic projecte millora gestio mosquit	5.957,62	Sense incidències significatives
30	2019/1443	Consorci Alba-Ter	Nominativa projecte salut i natura 2019	10.000,00	Sense incidències significatives

(1) Resultat de l'actuació de control financer sobre la subvenció concedida a l'Ajuntament de Maià de Montcal – Exp. 2019/2344

Incidències

- a) S'ha detectat que a la relació de despeses detallades en el compte justificatiu presentat pel beneficiari en data 9 d'octubre de 2019, s'han relacionat els justificants següents, els quals no s'han fet efectius per part de l'Ajuntament sinó per part de GIROSOS SL, empresa adjudicatària del contracte de concessió administrativa del servei de gestió de les instal·lacions de la piscina municipal, aprovat per Decret de l'Alcalde de 31 de maig de 2016 per la temporada 2016-2017, prorrogat per la temporada 2018 i 2019, aquesta última aprovada per Decret d'Alcaldia de 7 de juny de 2019.

Proveïdor	Núm. Fact.	Concepte	Import € amb IVA
Mauricio Junca Alarcon	-	Socorrisme a la piscina juny 2019	773,52 €
Mauricio Junca Alarcon	-	Socorrisme a la piscina juliol 2019	1.478,60 €
Mauricio Junca Alarcon	-	Socorrisme a la piscina agost 2019	1.482,11 €
Mauricio Junca Alarcon	-	Socorrisme a la piscina setembre 2019	594,97 €
Luis Angel Quituisaca Lima	-	Socorrisme a la piscina juny 2019	773,52 €
Luis Angel Quituisaca Lima	-	Socorrisme a la piscina juliol 2019	1.478,60 €
Luis Angel Quituisaca Lima	-	Socorrisme a la piscina agost 2019	1.482,11 €
Luis Angel Quituisaca Lima	-	Socorrisme a la piscina setembre 2019	594,97 €
Albert Busquets Rius	-	Socorrisme a la piscina juny 2019	686,15 €
Albert Busquets Rius	-	Socorrisme a la piscina juliol 2019	1.468,85 €
Albert Busquets Rius	-	Socorrisme a la piscina agost 2019	1.468,85 €
Albert Busquets Rius	-	Socorrisme a la piscina setembre 2019	1.468,85 €
Total			13.751,10 €

Obligacions incomplertes

- a) L'article 4 de les bases reguladores d'aquestes subvencions, aprovades per estableix que "Serà subvencionable exclusivament la despesa dels costos salarials totals corresponents al personal socorrista, ja sigui contractat directament per l'ajuntament o a partir d'una empresa que gestioni el servei. [...] Cap altra despesa serà subvencionable. [...]"

En aquest sentit es conclou que el beneficiari no s'ha fet càrrec de les despeses dels socorristes de la temporada 2019, sinó que aquestes han anat a càrrec de GIROSOS SL, empresa que ha gestionat el servei al seu risc i ventura, i que ha gestionat el cobrament de les tarifes aprovades per l'Ajuntament de conformitat amb l'Ordenança fiscal número 8 sobre la taxa per la prestació del servei de piscina (BOP 247 de 30/12/2013), i per tant d'acord amb l'article 31 de la LGS no reuneix els requisits per a considerar-la despesa subvencionable.

Causas de reintegrament

- a) Incompliment de l'obligació de justificació o justificació insuficient, en els termes establerts a l'article 30 de la LGS i en el seu cas, en les normes reguladores de la subvenció (article 37.1.c LGS).



- b) Incompliment de les obligacions imposades per l'Administració a les entitats col·laboradores i beneficiaris, així com dels compromisos assumits per aquests, amb motiu de concessió de la subvenció, sempre que afectin o es refereixin a la manera en què s'han d'aconseguir els objectius, realitzar l'activitat, executar el projecte o adoptar el comportament que fonamenta la concessió de la subvenció (article 37.1.f LGS).

Import a reintegrar

Procedeix iniciar el procediment de reintegrament per l'import total de la subvenció pagada a l'Ajuntament de Maià de Montcal, corresponent a 3.557,41 € segons detall de la taula següent, més els interessos de demora corresponents d'acord amb el què s'indica a l'article 40.1 de la LGS, pel servei de salvament i socorrisme de la piscina municipal (Exp. 2019/2334), de conformitat amb allò previst als articles 36 i 38 de l'OGS i 96 i següents del RD 887/2006 RLGS.

	Justificació €	Pagament € (*)
Import justificat d'acord compte justificatiu	13.751,10 €	3.557,41 €
Factures que no van a nom del beneficiari	13.751,10 €	
Import total correctament justificat	0,00 €	0,00 €
Import a reintegrar		3.557,41 €

(2) Resultat de l'actuació de control financer sobre la subvenció concedida a la Fundació Privada Drissa– Exp. 2019/1963

Incidències

- a) S'ha detectat que a la relació de despeses detallades en el compte justificatiu presentat pel beneficiari en data 27 de setembre de 2019, s'han relacionat entre d'altres les factures següents que van a nom de la Universitat de Girona, i no a nom de la Fundació Privada Drissa, respecte les quals no s'ha obtingut evidència del seu registre a la comptabilitat del beneficiari, ni de l'anotació comptable del seu pagament, ni de l'evidència del seu pagament efectiu. Alhora, una d'elles és una factura emesa pel beneficiari a la Universitat de Girona:

Data Factura	Nº Factura	Proveïdor	NIF	Receptor de la factura	Import
30/03/19	19000828	Stein Girona, S.L	B17105248	Universitat de Girona	865,60 €
20/03/19	SLM-34-19	Servei Llengües Modernes	Fact. interna	Universitat de Girona	6,94 €
25/04/19	.000357	Fundació Privada Drissa	G17588047	Universitat de Girona	266,20 €
1/04/19	19C1-014687	Semic Barcleona, SL	B25700311	Universitat de Girona	26,06 €
22/03/19	56359	Restaurant Siloc, S.L.	B55099998	Universitat de Girona	89,90 €
2/05/19	1059509	Atlanta Agencia de Viajes, S.A.	A08649477	Universitat de Girona	17,98 €
TOTAL					1.272,68 €

Obligacions incomplertes

- a) La despesa real incorreguda pel beneficiari és 1.272,68 € inferior a la que va justificar en el seu moment a Dipsalut per poder cobrar la subvenció. En aquest sentit s'ha incomplert l'article 14 de les bases reguladores d'aquesta subvenció: "L'import a justificar és el que s'estableix com a base subvencionable (o cost de l'objecte subvencionat) en la resolució de concessió".



Causas de reintegrament

- a) Incompliment de l'obligació de justificació o justificació insuficient, en els termes establerts a l'article 30 de la LGS i en el seu cas, en les normes reguladores de la subvenció (article 37.1.c LGS).

Import a reintegrar

Procedeix a iniciar el procediment de reintegrament per import parcial de la subvenció pagada a la Fundació Privada Drissa pel Projecte, corresponent a 334 € segons detall de la taula següent, més els interessos de demora corresponents d'acord amb el què s'indica a l'article 40.1 de la LGS, pel projecte de Salut Mental BlueFields (Exp. 2019/1963), de conformitat amb allò previst als articles 36 i 38 de l'OGS i 96 i següents del RD 887/2006 RLGS.

	Justificació €	Pagament € (*)
Import justificat d'acord compte justificatiu	36.250,03 €	15.000,00 €
Factures que no van a nom del beneficiari	1.272,68 €	
Import total correctament justificat	34.977,35 €	14.666,00 €
Import a reintegrar		334,00 €

(*)D'acord amb l'establert a l'article 14 de les bases reguladores i l'article 30 de l'Ordenança General de Subvencions l'import de la subvenció es redueix en funció del percentatge de finançament establert a l'acord de concessió (41,93%).

(3) Resultat de l'actuació de control financer sobre la subvenció concedida a l'entitat Solidaridad Educacion Y Desarrollo – Exp. 2019/1968

Incidències

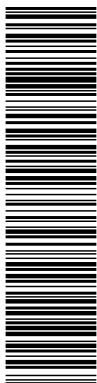
- a) S'ha detectat que a la relació de despeses detallades en el compte justificatiu presentat pel beneficiari en data 9 de desembre de 2019, s'han relacionat entre d'altres la factura següent, respecte la qual no s'ha obtingut evidència del seu registre a la comptabilitat del beneficiari, ni de l'anotació comptable del seu pagament, ni de l'evidència del seu pagament efectiu. Segons informació facilitada pel beneficiari es tracta d'aportacions valorades corresponents a béns o serveis que no compten amb una relació formal econòmica que generi document de suport de despesa.

Núm. fact.	Data	Proveïdor	Concepte	Import €
s/n	30/08/19	Fundación Huellas	Aportaciones valorizadas de la Fundación Huellas a la ejecución del proyecto	12.053,00 €

- b) Adicionalment el compte justificatiu inclou el següent detall de fonts de finançament respecte la subvenció concedida:

Font de finançament	Import €
Subvenció Dipsalut	10.687,04 €
Fons propis	7.392,75 €
Ajuntament de Burgos (executat 8.169,78 €, pendent 35.200,94 €)	8.169,78 €
Aportació valoritzada de la contrapart Fundación Huellas	12.053,00 €
Total	38.302,57 €

De la revisió realitzada s'ha constatat que la subvenció de l'Ajuntament de Burgos es va cobrar el 100%, per import de 43.370,72 € en data 30 de gener de 2019. Tenint en compte que el Dipsalut va fer efectiva la subvenció per import de 5.036,79 €, el finançament de l'objecte subvencionat ha sigut el següent:





Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

Font de finançament	Import €
Subvenció Dipsalut	5.036,79 €
Fons propis	7.392,75 €
Ajuntament de Burgos	43.370,72 €
Aportació valoritzada de la contrapart Fundación Huellas	12.053,00 €
Total	67.853,26 €

D'acord amb la informació anterior, les despeses correctament justificades són per un import de 26.249,57 €:

Justificació de les despeses	Import €
Import justificat en el compte justificatiu	38.302,57 €
Despesa relacionada al compte justificatiu sense evidència documental ni anotació comptable ni evidència del seu pagament.	- 12.053,00 €
Total correctament justificat	26.249,57 €

En aquest sentit, el beneficiari ha obtingut el sobrefinançament següent per l'actuació subvencionada:

Finançament total	67.853,26 €
Despeses correctament justificades	- 26.249,57 €
Diferència (sobrefinançament)	41.603,69 €

Obligacions incomplertes

- La despesa real incorreguda pel beneficiari és 12.053 € inferior a la que va justificar en el seu moment a Dipsalut per poder cobrar la subvenció. En aquest sentit s'ha incomplert l'article 14 de les bases reguladores d'aquesta subvenció: "L'import a justificar és el que s'estableix com a base subvencionable (o cost de l'objecte subvencionat) en la resolució de concessió".
- El beneficiari va cobrar la totalitat de la subvenció concedida per l'Ajuntament de Burgos, sense que aquest ho declarés en el compte justificatiu o ho comunicés a Dipsalut incomplint d'aquesta manera amb el previst a l'article 11 de les bases reguladores d'aquesta subvenció i l'article 14.1.d) de la LGS.

Causas de reintegrament

- Incompliment de l'obligació de justificació o justificació insuficient, en els termes establerts a l'article 30 de la LGS i en el seu cas, en les normes reguladores de la subvenció (article 37.1.c LGS).
- Sobrefinançament de l'actuació subvencionada (articles 37.3 i 19.3 de la LGS).

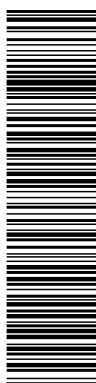
Import a reintegrar

Procedeix iniciar el procediment de reintegrament per l'import total de la subvenció pagada a l'entitat Solidaridad Educacion y Desarrollo, corresponent a 5.036,79 €, més els interessos de demora corresponents d'acord amb el què s'indica a l'article 40.1 de la LGS, pel Projecte de cooperació internacional (Exp. 2019/1968), de conformitat amb allò previst als articles 36 i 38 de l'OGS i 96 i següents del RD 887/2006 RLGS.

(4) Resultat de l'actuació de control financer sobre la subvenció concedida al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament – Exp. 2019/2621

Incidències

- La subvenció al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, es va concedir per Decret de 9 de desembre de 2019 per import de 30.000 €. El punt primer del decret regula l'objecte i import de la subvenció d'acord amb el detall següent:





Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

Ojbecte subvencionat	Bases subvencionable	Import concedit	% subvencionat
A. Agenda Llatinoamericana Mundial	59.500,00 €	10.000,00 €	16,80 %
B. De l'exclusió a la inclusió de nens	21.032,53 €	10.000,00 €	47,54 %
C.Reunions de coordinació per la construcció d'una escola d'educació especial	12.509,09 €	10.000,00 €	79,94 %
Total	93.041,62 €	30.000,00 €	

La totalitat de la subvenció es va pagar al beneficiari amb bestreta del 100% el dia 9 de gener de 2020.

De la revisió realitzada es constata que, respecte el projecte "Agenda Llatinoamericana Mundial, el beneficiari va presentar a Dipsalut una justificació per import de 52.309,49 €, quantitat inferior en 7.471,70 € respecte a la base subvencionable establerta a l'apartat primer del decret de concessió (59.500,00 €), sense que el Dipsalut aprovés el reintegrament corresponent per la justificació insuficient.

- b) Adicionalment, es constata que el beneficiari va incloure a la relació de despeses del compte justificatiu, entre d'altres, les següents despeses de personal per un total de 7.412,16 €:
- Les nòmines dels mesos març-juny 2020 i la paga extra del mes de juny de 2020 de la treballadora EEF, per l'import del total meritat, sense tenir en compte el plus absorbible i tenint en compte les despeses de seguretat i IRPF del treballador, totalitzant 5.239,35 €:

Nòmina EEF 2020	Compte justificatiu A=B-C Import relació de despeses	Fulls de salari de la treballadora EEF					
		B	C	D=B-E	E= ∑Deduccions Treballador		
		Import meritat	Plus absorbible	Net treballador	SS	IRPF	Total
Març	1.209,08 €	1.233,36 €	24,48 €	1.117,58 €	91,11 €	24,67 €	115,78 €
Abril	1.209,08 €	1.233,36 €	24,48 €	1.117,58 €	91,11 €	24,67 €	115,78 €
Maig	1.209,08 €	1.233,36 €	24,48 €	1.117,58 €	91,11 €	24,67 €	115,78 €
Juny	1.209,08 €	1.233,36 €	24,48 €	1.117,58 €	91,11 €	24,67 €	115,78 €
P. estiu	403,03 €	403,03 €	0,00 €	394,97 €	0,00 €	8,06 €	8,06 €
Total	5.239,35 €	5.336,47 €	97,92 €	4.865,29 €	364,44 €	107,28 €	471,72 €

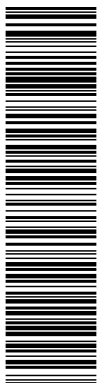
- La liquidació de cotitzacions de la seguretat social dels mesos març a juny de 2020, per import de 2.172,81 €, la qual inclou les despeses de seguretat del treballador i les de l'empresa:

RLC Seguretat Social	Compte justificatiu A= B + C	Segons RLC	
		B. SS Treballadora	C. SS Empresa
RLC 03/2020-03/2020	543,82 €	91,11 €	452,71 €
RLC 04/2020-04/2020	543,82 €	91,11 €	452,71 €
RLC 05/2020-05/2020	541,35 €	91,11 €	450,24 €
RLC 06/2020-06/2020	543,82 €	91,11 €	452,71 €
Total	2.172,81 €	364,44 €	1.808,37 €

D'acord amb la informació anterior, es conclou que el beneficiari ha inclòs les despeses de seguretat social de la treballadora EEF dels mesos de març a juny de 2020, corresponents a 364,44 €, de forma duplicada en la justificació de la subvenció. En aquest sentit la despesa real incorreguda pel beneficiari és 364,44 € inferior a la que va justificar en el seu moment a Dipsalut per poder cobrar la subvenció.

Obligacions incomplertes

- a) La despesa real incorreguda pel beneficiari és 7.836,14 € inferior a la que va justificar en el seu moment a Dipsalut per poder cobrar la subvenció, incomplint en aquest sentit l'apartat primer i sisè del decret de concessió de la subvenció de 10 de desembre de 2019.





Causas de reintegrament

- a) Incompliment de l'obligació de justificació o justificació insuficient, en els termes establerts a l'article 30 de la LGS i en el seu cas, en les normes reguladores de la subvenció (article 37.1.c LGS).

Import a reintegrar

Procedeix iniciar el procediment de reintegrament per import parcial de la subvenció pagada al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, corresponent a 1.273,23 € segons detall de la taula següent, més els interessos de demora corresponents d'acord amb el què s'indica a l'article 40.1 de la LGS, per l'Agenda Llatinoamericana Mundial (Exp. 2019/2621), de conformitat amb allò previst als articles 36 i 38 de l'OGS i 96 i següents del RD 887/2006 RLGS.

	Justificació €	Pagament € (*)
Import pagat amb bestreta del 100% el 9/1/20 per Agenda Llatinoamericana Mundial		10.000,00 €
Import justificat	52.309,49 €	
Despeses seguretat social duplicades	364,44 €	
Import total correctament justificat	51.945,05 €	8.726,77 €
Import a reintegrar		1.273,23 €

(*)D'acord amb l'establert a l'article 6 de les bases reguladores i l'article 30 de l'Ordenança General de Subvencions l'import de la subvenció es redueix en funció del percentatge de finançament establert a l'acord de concessió (16,80%).

7. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, considerem que, excepte pels resultats detallats a continuació el control financer de subvencions és conforme, amb la normativa que resulta d'aplicació.

- a) Pels motius detallats a l'apartat 6 d'aquest informe, en el termini d'un mes des de la recepció de l'informe definitiu de control financer, s'hauria d'iniciar el procediment de reintegrament de les següents subvencions:

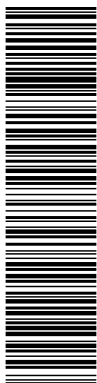
Núm. Exp.	Nom entitat	Concepte Subvenció	Import concedit	Import pagat	Import a reintegrar	Tipus de reint.
19/2344	Aj. Maia De Montcal	Pt15 Socorrisme a les piscines	3.595,38 €	3.557,41 €	3.557,41 €	Total pagat
19/1963	Fundació Privada Drissa	COOP 2019 Proj. cooperació internacional	15.000,00 €	15.000,00 €	334,00 €	Parcial
19/1968	Solidaridad Educacion Y Desarrollo	COOP 2019 Proj. cooperació internacional	10.687,04 €	5.036,79 €	5.036,79 €	Total pagat
19/2621	Fons Catala Cooperació Al Desenvolup.	SAE nominativa fons català cooperació	30.000,00 €	30.000,00 €	1.273,23 €	Parcial

8. RECOMANACIONS

Com a resultat dels treballs realitzats, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

- a) Per tal d'evitar possibles reintegraments, infraccions i/o multes als beneficiaris de subvencions, es recomana a l'Entitat que als instruments reguladors de les subvencions s'inclouguin com a obligacions del beneficiari, entre d'altres, les següents:
- Portar i conservar la comptabilitat, els registres legalment establerts, els programes i arxius informàtics que els serveixin de suport i els sistemes de codificació utilitzats.

DOCUMENT Informe de control financer: Informe definitiu CFS 2021 Dipsalut	IDENTIFICADORS Acció: Informar, Any expedient: 2020, Actuació: control financer de subvencions 2021
ALTRES DADES Codi per a validació: 5SP0V-5ASDG-8JJ2C Data d'emissió: 28 de septiembre de 2021 a les 12:28:10 Pàgina 12 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 27/09/2021 14:47 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 28/09/2021 12:03
ESTAT APROVAT 28/09/2021 12:03	



- Establir un sistema de comptabilitat separada o una codificació comptable adequada de totes les transaccions relacionades amb el projecte o activitat subvencionada, que permeti distingir de manera clara i inequívoca quina despesa concreta és objecte de finançament per la subvenció concedida i quines son les altres fonts de finançament aliè que l'afecten.
 - Conservar els documents justificatius relacionats amb les despeses declarades, mantenint una pista d'auditoria adequada perquè es puguin inspeccionar, si així es sol·licita.
- b) Igualment, es recomana realitzar una campanya informativa sobre les obligacions comptables de les associacions i fundacions que puguin ser beneficiaris de subvencions concedides pel DIPSALUT.
- c) Amb la finalitat de millorar l'acreditació de les obligacions del beneficiari, es recomana a l'Entitat, incloure dins de l'apartat de justificació de l'instrument regulador de la subvenció, l'obligació d'aportar evidència documental de la difusió i publicitat del finançament del Dipsalut i, una vegada presentada, revisar-la en els termes previstos a l'article 31.3 del Reial Decret 887/2006 que aprova el Reglament de la Llei general de subvencions. Aquesta qüestió ja es venia indicant a l'informe de control financer de subvencions de l'Entitat del 2020 (CF 2020).

9. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

Les deficiències indicades a l'apartat 7 i 8.c es consideren significatives, i per tant es requereix l'adopció de mesures correctores.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2499646 5SP0V-5ASDG-8JJ2C E99B2C20B9D6FBCB87AB598E21DE8DE379568BF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mil·liantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador