



Ajuntament de Girona
Att. Sr. Alcalde
Plaça del Vi, 1
17300 Girona

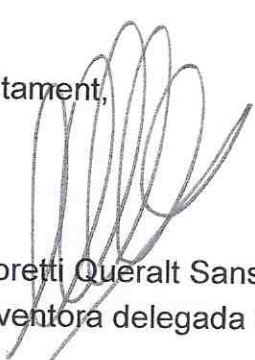
Assumpte: Acta control financer de subvencions cofinançades pel FSE

Us trametem adjunta l'Acta del control financer efectuat a l'Ajuntament de Girona, per raó de les subvencions concedides pel Servei d'Ocupació de Catalunya amb cofinançament del Fons Social Europeu l'any 2010, corresponent a l'expedient G-005-10.


Us comuniquem que disposeu d'un termini de quinze dies, a partir de l'endemà de la recepció del present escrit, per aportar la documentació i formular les al·legacions i observacions que considereu oportunes, d'acord amb l'establert a l'apartat 1 de l'article 51 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost de règim jurídic i procediment de les administracions públiques de Catalunya i l'apartat 2 de l'article 84 de la Llei 30/92 de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú.

En cas que presenteu documentació addicional, cal que sigui original o còpia degudament compulsada.

Atentament,


M Gorette Queralt Sans
Interventora delegada de l'FSE

Barcelona, 4 d' octubre de 2013

Ajuntament  de Girona	Registre d'entrada Núm : 2013049522
Dia i hora	: 10/10/2013 10:36
Registre	: O_INTERN mc
Àrea de destí	: SERVEI MUNICIPAL D'Ocupació

51345

ACTA DE CONTROL FINANCER

**Control efectuat per raó de la subvenció cofinançada pel FSE
certificada al FSE el 2012**

**(Subvenció atorgada l'any 2010
corresponent a plans d'ocupació de l'any 2010)**

PROGRAMA OPERATIU CCI: 2007.ES.052.PO.007

PERÍODE 2007-2013

**EIX 1: Foment de l'esperit empresarial i millora de l'adaptabilitat dels
treballadors, empreses i empresaris.**

**TEMA PRIORITARI 63: Creació i difusió de formes innovadores d'organització
laboral que siguin més productives**

Número d'expedient segons resolució de concessió: G-005-10

**DESCRIPCIÓ DE L'ACTUACIÓ: Subvenció destinada a programes de
desenvolupament local i d'ocupació en col·laboració amb entitats locals**

Organisme Intermedi de Gestió:

Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC)

Beneficiari: AJUNTAMENT DE GIRONA

ÍNDEXPàg.

1. INTRODUCCIÓ	1
2. CONSIDERACIONS GENERALS	1
2.1. DADES DE L'EXPEDIENT	1
2.2. BENEFICIARI	3
2.3. DESCRIPCIÓ DE LA SUBVENCIÓ OBJECTE DE CONTROL	3
2.4. EQUIP DE CONTROL I ACTUACIONS REALITZADES.....	4
2.5. NORMATIVA APLICABLE.....	5
2.5.1 Normativa de la Generalitat de Catalunya aplicable al present control financer.....	5
2.5.2 Normativa estatal aplicable al present control financer.....	6
2.5.3 Normativa comunitària aplicable al present control financer.....	6
2.5.4 Altra documentació aplicable al present control financer.....	7
3. OBJECTIUS I ABAST DEL TREBALL	7
3.1. OBJECTIUS.....	7
3.2. ABAST DEL TREBALL.....	8
3.3. LIMITACIONS A L'ABAST	11
4. RESULTATS DEL TREBALL	11
5. CONCLUSIONS	16

1. INTRODUCCIÓ

En virtut del contracte de serveis celebrat entre Grant Thornton, SLP i el Departament d'Economia i Coneixement, de data 3 de maig de 2013, per a la realització de controls de regularitat de les operacions finançades totalment o parcialment amb fons comunitaris, Grant Thornton, SLP ha procedit a la realització d'una sèrie de procediments per tal de realitzar les auditories d'operacions, per compte de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb l'establert a l'article 62.1.b) del Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell pel qual s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu i al Fons de Cohesió, i es deroga el Reglament (CE) núm. 1260/1999.

El present control s'ha realitzat en virtut de les competències que determina la normativa comunitària aplicable als fons estructurals, de l'execució del Pla anual d'actuacions de control financer de la Intervenció General per a l'exercici 2013 i de les Disposicions d'aplicació dels programes operatius inscrits en el Marc Nacional de Referència 2007-2013, en especial el Reglament (CE) 1083/2006 d'11 de juliol.

L'Acta s'ha elaborat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria i del Sector Públic, en relació als objectius, abast del treball i procediments d'auditoria a aplicar i la Resolució de l'Interventor General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, per la qual s'aproven les normes d'auditoria del Sector Públic.

L'equip de control en el tractament de les dades, ha complert amb la normativa espanyola en matèria de protecció de dades (Llei orgànica 15/1999 de protecció de dades de caràcter personal, de 13 de desembre (LOPD)).

2. CONSIDERACIONS GENERALS

2.1. DADES DE L'EXPEDIENT

Fons	Fons Social Europeu (FSE)
Forma de la Intervenció	Programa operatiu FSE de Catalunya 2007-2013. CCI: 2007.ES.052.PO.007
Objectiu i Regió	Competitivitat Regional i Ocupació de Catalunya
Eix	1- Foment de l'esperit empresarial i millora de l'adaptabilitat dels treballadors, empreses i empresaris
Tema Prioritari	63 - Creació i difusió de formes innovadores d'organització laboral que siguin més

	productives								
Acció	Agents d'ocupació i desenvolupament local								
Operació (codi i descripció)	10AODL/G-005/10 Contractació d'agents d'ocupació i desenvolupament local								
Projecte (codi i descripció)	G-005/10 pròrroga per a la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local								
Cofinançament (fonts de finançament i percentatges)	50% FSE 30% finançament nacional 20% Aportació privada del beneficiari								
Despesa Certificada ¹	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Data de la certificació</th> <th>Número de Certificació</th> <th>Import Total de la Certificació</th> <th>Import que correspon a l'operació objecte de control</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>09/01/2013</td> <td>4</td> <td>74.827.236,79 €²</td> <td>25.143,9 €</td> </tr> </tbody> </table>	Data de la certificació	Número de Certificació	Import Total de la Certificació	Import que correspon a l'operació objecte de control	09/01/2013	4	74.827.236,79 € ²	25.143,9 €
	Data de la certificació	Número de Certificació	Import Total de la Certificació	Import que correspon a l'operació objecte de control					
09/01/2013	4	74.827.236,79 € ²	25.143,9 €						
Despesa controlada ³	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Data de la certificació</th> <th>Número de Certificació</th> <th>Import Total de la Certificació</th> <th>Import que correspon a l'operació objecte de control⁽³⁾</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>09/01/2013</td> <td>4</td> <td>25.143,90 €</td> <td>33.525,20 €⁴</td> </tr> </tbody> </table>	Data de la certificació	Número de Certificació	Import Total de la Certificació	Import que correspon a l'operació objecte de control ⁽³⁾	09/01/2013	4	25.143,90 €	33.525,20 € ⁴
Data de la certificació	Número de Certificació	Import Total de la Certificació	Import que correspon a l'operació objecte de control ⁽³⁾						
09/01/2013	4	25.143,90 €	33.525,20 € ⁴						
Organisme intermedi de gestió	Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) NIF: Q0801272F C. Llull 297 - 307 08019 Barcelona								
Beneficiari	Ajuntament de Girona Plaça del Vi, 1 17004 Girona.								

¹ Dades corresponents a la segona certificació.

² L'import certificat és de 75.048.003,30 euros però hi ha descertificacions per import de 220.766,51 euros.

³ Dades corresponents a l'operació objecte de control financer.

⁴ L'import de la justificació econòmica presentada pel beneficiari de la subvenció és de 33.525,20 €, i, per tant, inferior als 33.806,94 € que és el cost que correspon a la subvenció atorgada. Per aquesta raó, el beneficiari renúncia a part de la subvenció i reintegra al SOC l'import de 225,39 € (corresponent al 80% d'aquesta diferència 281,74 €).

L'import de la subvenció objecte de control correspon a l'import atorgat pel SOC que es mostra tot seguit:

TIPUS D'ACCIÓ	ANY	IMPORT SUBVENCIÓ	APORTACIÓ PRIVADA (DEL BENEFICIARI (*))	COST TOTAL DE L'ACTUACIÓ	COFINANÇAMENT FONS SOCIAL EUROPEU
Pròrroga per a la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local	2010	27.045,55€	6.761,39 €	33.806,94 € (**)	50%

(*) Aportació privada que correspon a l'import de la subvenció

(**) Import de cost corresponent a la subvenció atorgada.

A l'**Annex 1** de la present Acta s'hi presenta el detall de l'acció subvencionada segons consta a la resolució de concessió.

2.2. BENEFICIARI

Entitat beneficiària: Ajuntament de Girona
(CIF: P1708500B)

Forma jurídica: Administració local

Domicili social: Plaça del Vi, 1 (17004- Girona)

Objecte Social: D'acord amb l'article 1 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text refós de la llei municipal i de règim local de Catalunya, els municipis són ens locals en què s'organitza territorialment la Generalitat de Catalunya. L'article 47.1 del mateix Decret Legislatiu estableix que el govern i l'administració municipals corresponen a l'ajuntament i l'article 66.1 estableix que el municipi, per la gestió dels seus interessos i en l'àmbit de les seves competències, pot promoure tot tipus d'activitats i prestar tots els serveis públics que contribueixen a satisfer les necessitats i les aspiracions de la comunitat de veïns.

L'organisme intermedi de gestió del Programa operatiu FSE Catalunya 2007-2013 CCI: 2007.ES.052.PO.007 és el Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC).

2.3. DESCRIPCIÓ DE LA SUBVENCIÓ OBJECTE DE CONTROL

L'actuació subvencionada s'inclou dins l'Eix 1 "Foment de l'esperit empresarial i millora de l'adaptabilitat dels treballadors, empreses i empresaris" del Tema Prioritari 63 – "Creació i difusió de formes innovadores d'organització laboral que siguin més productives".

Dins el tema prioritari 63 s'hi inclouen diversos tipus d'actuacions, tal i com estableix el Programa Operatiu FSE Catalunya 2007-2013 CCI: 2007.ES.052.PO.007, entre les quals s'hi pot incardinar l'actuació subvencionada objecte de control: Contractació d'agents d'ocupació i desenvolupament local.

L'actuació que es subvenciona té com a objecte la "Contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local"

Emmarcat en aquesta línia d'actuació, el SOC va atorgar l'any 2010 a "l'Ajuntament de Girona" una subvenció per a la pròrroga de la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local (AODL).

L'objectiu del projecte que ha d'executar la persona contractada és: dinamitzar, impulsar, promoure i executar polítiques i programes que afavoreixin el foment i assessorament a la creació d'empreses amb especial èmfasi en la figura del treballador autònom. Per a realitzar aquestes tasques d'impuls i suport a la creació d'empreses i del treball autònom des de l'Ajuntament de Girona es va crear el servei Girona emprèn, que té com a públic objectiu totes aquelles persones de l'àrea metropolitana de Girona.

La justificació econòmica de la subvenció objecte de control correspon a les despeses salarials i de seguretat social del treballador contractat per l'annualitat 2010-2011 per a l'execució del projecte mencionat anteriorment.

2.4. EQUIP DE CONTROL I ACTUACIONS REALITZADES

Les actuacions de control les ha dut a terme l'equip d'auditors de l'empresa Grant Thornton, SLP que s'esmenta a continuació. L'empresa va ser contractada mitjançant un contracte derivat de l'Acord Marc, de 3 de maig de 2013 per a la realització de controls de regularitat de les operacions finançades totalment o parcialment amb fons comunitaris, pel Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, tal com fa referència l'apartat 1."Introducció" de la present Acta.

Soci: Pablo Merello Lafuente

Directora: Gema López Rodríguez

Cap d'equip: María Pilar González Martínez

Assistent 1: Laura Blázquez Ribas

Assistent 2: Francesca María Sbert Salas

La persona de contacte de l'entitat beneficiària, durant el control financer, ha estat la Sra. Susana Ferrer Castro, Cap de Secció d'Innovació i Promoció Empresarial a l'Ajuntament de Girona.

A continuació es comenten les actuacions realitzades en relació amb l'expedient objecte de control.

El 31 de maig de 2013 es va notificar, per escrit, al domicili social de l'Ajuntament de Girona, la realització del control financer de l'ajut atorgat pel SOC l'any 2010, cofinançat pel FSE, amb número d'expedient G-005/10.

La visita de control a les oficines del SOC es va realitzar el dia 5 de juny de 2013. La persona de contacte va ser el Sr. Daniel Barceló, Cap de Secció de Control i Inspecció de Polítiques Actives.

La visita de control al beneficiari es va realitzar el dia 1 de juliol de 2013 al seu domicili social.

2.5. NORMATIVA APLICABLE

La principal normativa aplicable per a la realització del treball és la següent:

2.5.1 Normativa de la Generalitat de Catalunya aplicable al present control financer

- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de polítiques actives d'ocupació que gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya.
- Ordre TRI/125/2006, de 17 de març, per la qual s'estableixen les bases reguladores de les subvencions destinades a programes de desenvolupament local i d'ocupació en col·laboració amb entitats local.
- Resolució TRE/653/2007, de 27 de febrer, de desplegament de l'Ordre TRI/125/2006, de 17 de març, per la qual s'estableixen les bases reguladores de les subvencions destinades a programes de desenvolupament local i d'ocupació en col·laboració amb entitats locals i, s'obre la convocatòria per a l'exercici 2007.
- Resolució TRE/1487/2010, de 6 de maig, per la qual s'obre la convocatòria per a l'any 2010 per a la presentació de sol·licituds de subvencions per a la pròrroga dels agents d'ocupació i desenvolupament local.
- Ordre TRI/211/2005, de 27 d'abril, per la qual es regula el procediment comú relatiu als atorgaments de les subvencions gestionades per Servei d'Ocupació de Catalunya.
- TRE/260/2009, de 15 de maig, per la qual es modifica l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les

subvencions previstes en els programes de polítiques actives d'ocupació que gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya.

2.5.2 Normativa estatal aplicable al present control financer

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Ordre TIN/2965/2008, de 14 d'octubre, per la que es determinen les despeses subvencionables pel Fons Social Europeu durant el període de programació 2007-2013.
- Ordre TIN/788/2009, de 25 de març, per la qual es modifica l'Ordre TIN/2965/2008, de 14 d'octubre, per la qual es determinen les despeses subvencionables pel Fons Social Europeu durant el període de programació 2007-2013.
- Ordre ESS/1337/2013, de 3 de juliol, per la qual es modifica l'Ordre TIN/2965/2008, de 14 d'octubre, per la qual es determinen les despeses subvencionables pel Fons Social Europeu durant el període de programació de 2007 -2013.
- Resolució de l'Interventor General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, per la qual s'aproven les normes d'auditoria del Sector Públic.
- Ordre ESS/2044/2012, de 24 de setembre, per la qual es distribueixen territorialment per l'exercici 2012, per la seva gestió per les comunitats autònomes amb competències assumides, subvencions de l'àmbit laboral finançades amb càrrec als Pressupostos Generals de l'Estat (disposició addicional primera).
- Ordre TIN/380/2009, de 18 de febrer, per la qual es distribueixen territorialment per l'exercici 2009, per la seva gestió per les comunitats autònomes amb competències assumides, subvencions de l'àmbit laboral finançades amb càrrec als Pressupostos Generals de l'Estat (disposició addicional primera).

2.5.3 Normativa comunitària aplicable al present control financer

- Reglament (CE) 1081/2006 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2006; relatiu al FSE i pel que es deroga el Reglament (CE) 1784/1999
- Reglament (CE) 1083/2006 del Consell de 11 de juliol de 2006 pel que s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu i al Fons de Cohesió i es deroga el Reglament (CE) 1260/1999.

- Reglament (CE) 1828/2006 de la Comissió de 8 de desembre de 2006 pel que es fixen normes de desenvolupament pel Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell, pel que s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu i al Fons de Cohesió, i el Reglament (CE) núm. 1080/2006 del Parlament Europeu i del Consell, relatiu al Fons Europeu de Desenvolupament Regional.
- Reglament (CE) núm. 800/2008, de 6 d'agost, de la comissió, pel qual es declaren determinades categories d'ajuts compatibles amb el mercat comú en aplicació dels articles 87 i 88 del Tractat CE.

2.5.4 Altra documentació aplicable al present control financer

- Programa operatiu FSE CATALUNYA 2007-2013. CCI (2007.ES.052.PO.007).
- Criteris de Selecció de las operacions relacionades amb el Programa Operatiu pel FSE objectiu de competitivitat regional i d'ocupació de Catalunya (FSE CATALUNYA 2007-2013).

3. OBJECTIUS I ABAST DEL TREBALL

3.1. OBJECTIUS

L'objectiu general, d'acord amb el que disposa el Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, consisteix en comprovar l'adequada i correcta obtenció, utilització i gaudiment de les subvencions rebudes pel beneficiari.

Així, els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi són els següents:

- a) El compliment de les condicions establertes a la normativa d'aplicació per a la seva concessió o obtenció.
- b) La correcta utilització i aplicació dels fons a les finalitats previstes a la normativa d'aplicació i a l'acord de concessió.
- c) La realitat i regularitat de les operacions finançades.
- d) La possible concurrència d'altres subvencions concedides per qualsevol entitat pública, privada, nacional o internacional, que impliqui un excés sobre el cost de l'operació subvencionada.
- e) En cas d'actuació de l'entitat col·laboradora, la justificació dels fons rebuts i el compliment de les seves obligacions.

D'altra banda, els objectius específics del control financer a realitzar són els següents:

1. Comprovar que l'actuació objecte de control reuneix els criteris de selecció que estableix el programa operatiu, que s'ha executat de conformitat amb la decisió d'aprovació i que reuneix totes les condicions aplicables respecte a la seva funcionalitat i ús o als objectius que han de complir-se, amb el cofinançament nacional i amb l'elegibilitat de les despeses.
2. Comprovar que les despeses declarades es corresponen amb els registres comptables i amb els documents acreditatius que estiguin en poder del beneficiari.
3. Analitzar que les despeses declarades pel beneficiari siguin conformes a les normes comunitàries i nacionals de concurrència d'ajudes, subvencions i ajudes, contractació pública, publicitat, medi ambient i igualtat home-dona, si escau.
4. Comprovar si s'ha abonat la contribució pública al beneficiari de conformitat amb l'article 80 del Reglament 1083/2006, i si aquesta ha estat registrada pel beneficiari en el seu sistema d'informació.
5. Realitzar les proves adients per a garantir una evidència suficient sobre l'existència d'una pista d'auditoria adequada.

3.2. ABAST DEL TREBALL

El treball s'ha dut a terme tenint en compte els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic publicats a la Resolució de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat de 14 de febrer de 1997, per la qual s'aproven les Normes d'Auditoria del Sector Públic i els preceptes que li són d'aplicació del Decret Legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya. Per la consecució dels objectius assenyalats en l'apartat anterior, l'equip de control ha establert les proves següents en cadascuna de les fases:

- (a) Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de la subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida.
- (b) Comprovar que l'entitat beneficiària compleix els requisits que estableix l'article 2 de la Resolució TRE/1487/2010 per ser beneficiari.
- (c) Comprovar el compliment de les obligacions sobre la publicitat de les accions.
- (d) Analitzar l'eficàcia de les accions.
- (e) Comprovar que les despeses que suporten el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i estiguin vinculades a les actuacions subvencionades.
- (f) Verificar que la certificació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de la subvenció objecte de control.

- (g) Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines pagades, factures pagades (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent pagats (originals o còpia compulsada).
- (h) Verificar que la Generalitat de Catalunya hagi efectuat el pagament de les subvencions concedides, així com que aquestes hagin estat percebudes i degudament comptabilitzades per l'entitat beneficiària.

En concret s'han realitzat les comprovacions següents:

Verificació que l'actuació subvencionada i que és objecte d'aquest control compleix les condicions establertes en el Programa Operatiu FSE Catalunya 2007-2013

El procediment aplicat ha consistit en comprovar el compliment de les condicions per ser beneficiari i el compliment dels objectius del Tema prioritari 63- Creació i difusió de formes innovadores d'organització laboral que siguin més productives de l'eix 1 del Programa Operatiu FSE CATALUNYA 2007-2013. CCI (2007.ES.052.PO.007).

Comprovació de la pista d'auditoria

El procediment aplicat ha consistit en comprovar si s'han establert els procediments necessaris que garanteixen que es disposa de tots els documents necessaris per a comptar amb una pista d'auditoria suficient.

Comprovació del compliment dels requisits recollits en la normativa específica del procediment de tramitació donat a l'operació

El procediment aplicat ha consistit en comprovar el compliment dels requisits recollits en la normativa específica del procediment de tramitació donat el tipus d'actuació objecte de control. S'ha comprovat que l'operació cofinançada s'ajusta a la normativa reguladora aplicable a la subvenció objecte de control: normativa de la Generalitat de Catalunya (ordre de convocatòria d'ajudes, resolució de concessió d'ajudes, etc.), normativa estatal i normativa comunitària.

Concretament, les proves realitzades han consistit en:

- a) Verificar si la convocatòria s'ha publicat al DOGC.
- b) Anàlisi formal dels requisits establerts a la convocatòria (terminis, documentació...).
- c) Anàlisi sobre si el beneficiari compleix amb els requisits per a ser-ho, establerts a la convocatòria de la subvenció.
- d) Comprovar el compliment dels principis de publicitat i concurrència en la selecció del beneficiari de la subvenció.
- e) Verificar si l'acció s'ha realitzat d'acord amb el previst a la convocatòria i a la resolució de concessió.

- f) Comprovar si a l'expedient s'hi adjunta tota la documentació requerida a la norma on es realitza la convocatòria de les subvencions.
- g) Verificar el pagament de l'ajuda, per part del SOC, al beneficiari.

Verificació del compliment de les polítiques comunitàries sobre protecció i millora del medi ambient, eliminació de desigualtats i foment de la igualtat entre homes i dones

El procediment aplicat ha consistit en comprovar que l'operació cofinançada s'ajusta a les polítiques comunitàries sobre eliminació de desigualtats i foment de la igualtat entre homes i dones.

Comprovació de la possible concurrència d'altres subvencions concedides

El procediment aplicat ha consistit en comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per alguna altra entitat pública o privada, per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.

Comprovació dels requisits d'informació i publicitat de les operacions cofinançades pel Fons Social Europeu, portades a terme d'acord amb el que estableix el Reglament 1828/2006

El procediment aplicat ha consistit en comprovar l'existència de publicitat en la documentació administrativa que suporta la subvenció concedida.

Anàlisi de la justificació econòmica dels costos de l'acció

Els procediments aplicats han consistit en les actuacions següents:

- (a) Comprovar l'elegibilitat de les despeses imputades a la justificació econòmica de la subvenció objecte de control segons els criteris que estableix la normativa aplicable, alhora també s'ha comprovat el pagament de les esmentades despeses.
- (b) Comprovar que els costos imputats corresponen al període en el qual s'ha executat la o les actuacions cofinançades i també s'ha comprovat que l'import justificat pel beneficiari sigui l'import certificat al FSE.
- (c) Comprovar que la justificació econòmica, realitzada pel beneficiari per la subvenció objecte de control, no és inferior a l'import de la subvenció rebuda.

Comprovacions de la justificació de les actuacions executades

Els procediments aplicats han consistit en obtenir i avaluar els indicadors d'evidència de la realització de les actuacions.

Comprovació del pagament i comptabilització de la despesa certificada

El procediment aplicat ha consistit en verificar l'import i les dates corresponents a l'activitat, per tal de comprovar que les despeses han estat realitzades, pagades i comptabilitzades amb anterioritat a la presentació de la justificació econòmica a l'òrgan que concedeix la subvenció i abans d'ésser certificades al Fons Social Europeu.

3.3. LIMITACIONS A L'ABAST

L'equip de control no ha tingut limitacions a l'abast.

4. RESULTATS DEL TREBALL

A continuació es presenten els resultats del treball derivats de l'aplicació dels procediments de comprovació descrits anteriorment.

L'import de la subvenció atorgada a l'entitat beneficiària és de 27.045,55 euros, essent el cost corresponent a aquesta subvenció de 33.806,94 €.

L'import certificat al FSE és de 25.143,90 euros. El cost de l'actuació justificat pel beneficiari ascendeix a 33.525,20 €, inferior al cost que correspon a la subvenció atorgada de 27.045,55 €. Per això, l'Ajuntament de Girona va procedir amb data 13 d'octubre de 2011 al reintegrament de la part no executada de la subvenció per la quantitat de 225,39 €, recollida en la comunicació realitzada, per l'alcalde de Girona, al SOC amb data 12/07/2011.

L'import de la justificació econòmica presentada pel beneficiari és de 33.525,20 euros i el detall és el següent:

Concepte	Import
Despeses salarials personal propi	25.337,10 €
Despeses de Seguretat Social personal propi	8.188,10 €
Import total de la justificació econòmica	33.525,20 €
Import total subvenció atorgada	27.045,55 €
Import no justificat per l'entitat	281,74 €
Import certificat al FSE	25.143,90 €

El detall de la justificació econòmica es detalla a l'**Annex 2** de la present Acta.

Adicionalment, a l'Annex 3 de la present Acta es presenta el quadre comparatiu entre la justificació econòmica presentada pel beneficiari i l'import revisat i acceptat per l'equip de control.

D'acord amb el que s'estableix en el programa de treball, i com a conseqüència de les proves efectuades relacionades amb els objectius específics de l'apartat "3. Objectius i abast del Treball" de la present Acta, s'han obtingut els resultats següents:

4.1. Respecte del primer objectiu: Comprovar que l'actuació reuneix els criteris de selecció que estableix el programa operatiu

Cofinançament nacional

L'equip de control ha pogut constatar que la subvenció objecte de control, "Pròrroga per la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local", s'adequa al que indica l'eix 1: Foment de l'esperit empresarial i millora de l'adaptabilitat dels treballadors, empreses i empresaris, tema prioritari: 63- Creació i difusió de formes innovadores d'organització laboral que siguin més productives, del Programa operatiu de Catalunya pel Fons Social Europeu pel període 2007-2013 (CCI: 2007.ES.052.PO.007).

S'ha verificat, amb resultat satisfactori, l'aportació efectiva del cofinançament nacional mitjançant la revisió de les partides pressupostàries de la Generalitat de Catalunya.

Adicionalment, s'ha comprovat que, d'acord amb el punt 6 de l'article 53 del Reglament (CE) 1083/2006, la contribució del Fons Social Europeu no supera el límit de participació establert en el Programa Operatiu de Catalunya pel Fons Social Europeu pel període 2007-2013 (CCI: 2007.ES.052.PO.007) que és d'un 50% de la despesa certificada.

Subvencionabilitat de despeses

L'import de la justificació econòmica de l'acció subvencionada presentada per l'entitat és de 33.525,20 euros.

L'equip de control ha analitzat el 100% de la justificació econòmica i, per tant, dels costos imputats que suporten l'acció subvencionada i objecte de control.

S'ha verificat el compliment del previst a les regles de subvencionabilitat establertes a la normativa i concretament:

- a) S'ha comprovat si les despeses corresponen a l'execució de l'acció i si són despeses subvencionables segons la normativa d'aplicació, i si l'acció subvencionada objecte de control s'ha desenvolupat en la regió inclosa en l'objectiu del Programa Operatiu.
- b) S'ha comprovat si el període de temps en què es va incórrer en la despesa es troba dins del període de realització de les actuacions i correspon a "despeses

salarials i de Seguretat Social de personal propi dels exercicis 2010 i 2011" i si s'han pagat abans de la presentació de la justificació econòmica.

- c) S'ha comprovat si la totalitat de les despeses declarades en la justificació econòmica són despeses elegibles, mitjançant la validació del 100 % de les nòmines, i el 100% dels butlletins de cotització a la seguretat social (models TC1 i TC2).

Com a resultat de les anteriors comprovacions cal dir que no s'ha trobat incidències

4.2. Respecte del segon objectiu: Comprovar que les despeses imputades a la justificació econòmica corresponen als registres comptables i documents acreditatius

S'ha comprovat que hi ha la pista d'auditoria en relació a les despeses que suporten l'operació cofinançada.

S'ha verificat, en el sistema d'informació del beneficiari, que les despeses justificades estan comptabilitzades i pagades.

L'equip de control també ha constatat que en les declaracions de despesa enviades pel SOC a l'autoritat de certificació s'hi ha inclòs part de les despeses de l'operació subvencionada objecte de control.

S'ha pogut constatar que l'entitat porta comptabilitat separada per projectes, complint l'establert a l'article 6.7 de l'Ordre TRE/395/2008.

4.3. Respecte del tercer objectiu: Analitzar que les despeses declarades són conformes a les normes comunitàries i nacionals

Tramitació: Subvencions i ajudes

S'ha verificat que la tramitació de la subvenció objecte de control s'ajusta a la normativa reguladora aplicable, en concret:

- a) S'ha verificat que la Resolució TRE 1487/2010, de 6 de maig per la qual s'obre la convocatòria per a l'any 2010 per a la presentació de sol·licituds de subvencions per a la pròrroga dels agents d'ocupació i desenvolupament local es va publicar al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, número 5.628 el dia 13 de maig de 2010.
- b) S'ha comprovat si la sol·licitud de l'ajut compleix els requisits que estableix l'ordre de convocatòria.
- c) S'ha verificat si el beneficiari compleix amb els requisits que s'estableixen a la convocatòria de l'ajuda per a ser beneficiari.

- d) S'ha verificat si l'import de la subvenció s'ha calculat d'acord als criteris que estipula l'Ordre de convocatòria.
- e) L'equip de control ha verificat si el procediment de concessió de la subvenció compleix amb l'establert a les bases reguladores.
- f) S'ha verificat si el beneficiari ha presentat la documentació justificativa conforme a l'establert a les bases reguladores.
- g) S'ha comprovat el compliment dels principis de publicitat i concurrència en la selecció del beneficiari.

Com a resultat de les anteriors comprovacions no s'ha trobat cap incidència.

Concurrència

S'ha constatat mitjançant la comptabilitat de l'entitat que aquesta ha rebut altres subvencions.

S'ha verificat que l'entitat beneficiària ha presentat una declaració responsable signada per la Secretària General de l'Ajuntament de Girona, en la qual manifesta que no s'han obtingut altra subvenció per finançar l'actuació.

Adicionalment, s'ha constatat que als documents justificatius de les despeses (nòmines i TCs) hi consta un estampilat en què s'informa del percentatge del cost imputat a la justificació econòmica de la subvenció objecte de control.

L'abast del treball de l'equip de control es limita a la revisió de la justificació econòmica que suporta la subvenció objecte de control concedida pel SOC. Per tant, l'equip de control no ha comprovat si les despeses han estat objecte de justificació a altres subvencions, i tampoc no ha comprovat la justificació econòmica de la resta de subvencions rebudes i comptabilitzades pel beneficiari.

Publicitat

Respecte al compliment de la normativa comunitària relativa a la publicitat de totes les actuacions, a l'Ordre de convocatòria, Resolució TRE/1487/2010, per a la concessió de les subvencions, es recull a l'article 4 que: "(..) *podrà tenir cofinançament per part del Fons Social Europeu (..)*".

En la resolució de concessió no hi consta que aquestes actuacions estiguin cofinançades amb càrrec al Fons Social Europeu.

Davant d'això el SOC va trametre una comunicació al beneficiari, en data 26 de novembre de 2012, en la qual informa: "*Les pròrrogues de la contractació dels AODL dels exercicis 2009 i 2010 es cofinançaran en el marc del Programa Operatiu del Fons Social Europeu de Competitivitat Regional i Ocupació de Catalunya per al*

període 2007-2013, núm CCI 2007ES052PO007', si bé aquesta comunicació és de data posterior a la finalització de l'actuació.

Per donar compliment als articles 8 i 9 del Reglament (CE) N° 1828/2006 de la Comissió Europea, en la carta esmentada en el paràgraf anterior s'especifica que cal que el beneficiari comuniqui al/les agents que la seva contractació per als exercicis 2009 i 2010 esta cofinançada en un 50% pel Fons Social Europeu en el marc del Programa Operatiu de Competitivitat Regional i Ocupació de Catalunya per al període 2007-2013 núm CCI 2007ES052PO007. En relació amb la comunicació del cofinançament a l'AODL contractat, el beneficiari manifesta que la comunicació es va realitzar verbalment, pel que no s'han obtingut evidències que permeti verificar el compliment de la normativa.

A més, cal mencionar, que en el formulari de sol·licitud d'ajuda presentat pel beneficiari no hi consta el logotip del FSE, i addicionalment, s'ha comprovat i s'ha vist que la resolució de concessió de la subvenció no hi consta els logotips corresponents. Així mateix, en el contracte de treball no hi consta el logotip del FSE.

Per altra banda, s'ha verificat que el beneficiari inclou els logotips del FSE a la documentació de publicitat dels cursos i sessions informatives impartides, també s'inclou la frase del FSE "*El FSE inverteix en el teu futur*". Cal senyalar també que s'ha disposat del cartell amb la identificació de l'AODL que es trobava en el lloc que aquesta persona ocupava a l'ajuntament. En aquest cartell s'hi inclou el logotip de la Unió Europea i la referència al Fons Social si bé no hi consta el lema "*El FSE inverteix en el teu futur*".

Igualtat

S'ha comprovat que l'operació cofinançada "pròrroga per a la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local" s'ajusta a les polítiques comunitàries d'eliminació de desigualtats i foment de la igualtat entre homes i dones.

Aquest equip de control ha constatat que el beneficiari ha realitzat actuacions dirigides a fomentar la igualtat d'oportunitats.

4.4. Respecte del quart objectiu: Comprovar l'abonament i registre al sistema d'informació de la contribució pública al beneficiari.

S'ha verificat el pagament, per part de la Generalitat de Catalunya, a l'Ajuntament de Girona, de la subvenció atorgada pel SOC i objecte de control, a través de la consulta de la comptabilitat de despeses de la Generalitat de Catalunya. A continuació es detalla el pagament realitzat per la Generalitat de Catalunya l'any 2010:

DATA RESOLUCIÓ	PROJECTE	IMPORT CONCEDIT	PAGAT 2010	IMPORT RETORNAT	DATA PAGAMENT
09/06/2010	Pròrroga per a la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local	27.045,55 €	27.045,55 €	225,39 €	31/08/2010

L'import de la justificació econòmica de l'acció subvencionada presentada per l'entitat és de 33.525,20 euros.

S'ha comprovat que l'import pagat al beneficiari es correspon amb l'import atorgat pel SOC i que l'import certificat al Fons Social Europeu de la subvenció concedida a l'Ajuntament de Girona, correspon al 75% del cost de l'operació, 25.143,90 €.

L'Ajuntament de Girona ha justificat 33.525,20 €, import inferior al cost de 33.806,94 € que correspon a la subvenció atorgada de 27.045,55 euros. Per això, de la subvenció atorgada i pagada de 27.045,55 euros, el beneficiari n'ha realitzat un reintegrament per import de 225,39 € en data 13 de octubre de 2011.

5. CONCLUSIONS

Com a conseqüència del treball efectuat en base als objectius i abast especificats als apartats "3.1. Objectius" i "3.2. Abast del treball" de la present Acta de control financer, i prenent en consideració l'esmentat a l'apartat "3.3. Limitacions a l'abast", i excepte per les incidències descrites a continuació, no s'han posat de manifest altres fets significatius en relació amb l'adequada i correcta obtenció, utilització i gaudiment de les subvencions rebudes pel beneficiari:

1. L'operació reuneix els criteris de selecció establerts pel programa operatiu, s'ha executat de conformitat amb el que estableix la normativa d'aplicació i compleix amb el cofinançament nacional.
2. Les despeses declarades es corresponen amb els registres comptables i els documents acreditatius que són en poder del beneficiari.
3. L'abast del treball de l'equip de control es limita a la revisió de la justificació econòmica que suporta la subvenció objecte de control concedida pel SOC. Per tant, l'equip de control no ha comprovat si les despeses han estat objecte de justificació a altres subvencions, i tampoc no ha comprovat la finalitat de la resta de subvencions rebudes i comptabilitzades pel beneficiari.
4. S'ha abonat la contribució pública al beneficiari de conformitat amb l'article 80 del Reglament 1083/2006, i aquesta ha estat registrada pel beneficiari en el seu sistema d'informació.

5. S'ha pogut constatar que l'entitat porta comptabilitat de costos o separada, complint l'establert a l'article 6.7 de l'Ordre TRE/395/2008.
6. S'ha verificat que el beneficiari inclou en els documents elaborats per donar publicitat a l'actuació objecte de control els logotips del FSE i del SOC així com la frase del FSE "El FSE inverteix en el teu futur", excepte en els fullets publicitaris de cursos i sessions informatives en què només hi consta els logos del FSE. No obstant això, ni en la documentació del procediment de concessió de la subvenció ni en el contracte de Treball consten els logos de cofinançament del FSE.

L'abast dels procediments de revisió aplicats ha estat determinat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en relació al compliment dels requisits establerts en la normativa comunitària i nacional aplicable per a l'execució d'operacions finançades amb càrrec al Fons Social Europeu (FSE).

Donat que aquest treball no té naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a l'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

* * * * *

La nostra Acta s'emet únicament per la finalitat establerta a l'apartat 1 d'aquesta Acta i per a la seva informació i no pot ser utilitzada per cap altre finalitat ni ser distribuïda a tercers, diferents de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de la Comissió Europea i d'aquells organismes que, d'acord amb la normativa aplicable, poguessin accedir a aquesta Acta en relació amb la revisió de les operacions cofinançades pel Fons Social Europeu (FSE), sense el nostre consentiment.

Barcelona, 2 d'octubre de 2013
Grant Thornton, SLP



Pablo Merello Lafuente
Soci

7. ANNEXOS

Annex 1: Detall de l'actuació objecte de control financer segons la resolució de concessió de la subvenció (Expedient: G-005-10)

Annex 2: Detall de la justificació econòmica

Annex 3: Quadre comparatiu entre la justificació econòmica i l'import revisat i acceptat per l'equip de control

Annex 1: Detall de l'actuació objecte de control financer segons la resolució de concessió de la subvenció (Expedient: G-005-10)

Resolució de 9 de juny de 2010 del Director del SOC

Acció	Subvenció	Cost total a justificar	Aportació entitat beneficiària
Pròrroga per a la contractació d'un agent d'ocupació i desenvolupament local	27.045,55 €	33.806,94 €	6.761,39 €
TOTAL	27.045,55 €	33.806,94 €	6.761,39 €

Annex 2: Detall de la justificació econòmica

ANY 2010/2011	NOMINA				Imputat a la Justificació econòmica (a)	revisat i acceptat per l'equip de control (c)	diferència (a- c)	SS EMPRESA	DIES (30)	TC		Imputat a la Justificació econòmica (b)	revisat i acceptat per l'equip de control (d)	diferència	TOTAL IMPUTAT (a+b)	total imputable equip control (c+d)	diferència (a+b)-(c+d)
	SOU BRUT	IRPF	SS TREBALLA DOR	SOU NET						BASE COTITZACIÓ	BONIFICACIÓ						
juliol	1.799,72	258,08	139,67	1.401,97	1.799,72	1.799,72	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	2.500,25	2.500,25	0,00
agost	1.799,72	258,08	139,67	1.401,97	1.799,72	1.799,72	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	2.500,25	2.500,25	0,00
set	2.497,00	358,07	139,67	1.999,26	2.497,00	2.497,00	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	3.197,53	3.197,53	0,00
oct	1.799,72	258,08	139,67	1.401,97	1.799,72	1.799,72	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	2.500,25	2.500,25	0,00
nov	1.799,72	258,08	139,67	1.401,97	1.799,72	1.799,72	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	2.500,25	2.500,25	0,00
des	3.302,78	404,08	139,67	2.759,03	3.302,78	3.302,78	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	4.003,31	4.003,31	0,00
gener	1.799,72	233,96	139,67	1.426,09	1.799,72	1.799,72	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,52	700,52	0,00	2.500,24	2.500,24	0,00
feb	1.799,72	253,76	139,67	1.406,29	1.799,72	1.799,72	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	2.500,25	2.500,25	0,00
març	1.799,72	258,98	139,67	1.401,07	1.799,72	1.799,72	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	2.500,25	2.500,25	0,00
abril	1.799,72	258,98	139,67	1.401,07	1.799,72	1.799,72	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	2.500,25	2.500,25	0,00
maig	1.799,72	258,98	139,67	1.401,07	1.799,72	1.799,72	0,00	482,28	30	2.182,25	0,00	482,28	482,28	0,00	2.282,00	2.282,00	0,00
juny	3.339,84	480,80	139,67	2.719,57	3.339,84	3.339,84	0,00	700,53	30	2.182,34	0,00	700,53	700,53	0,00	4.040,37	4.040,37	0,00
TOTAL	25.337,10	3.539,74	1.676,04	20.121,32	25.337,10	25.337,10	0,00	8.188,10	30	26.187,97	0,00	8.188,10	8.188,10	0,00	33.525,20	33.525,20	0,00

Annex 3: Quadre comparatiu entre la justificació econòmica i l'import revisat i acceptat per l'equip de control

SUBVENCIÓ ATORGADA	IMPORT JUSTIFICAT PEL BENEFICIARI	IMPORT ACCEPTAT PEL SOC	SUBVENCIÓ PAGADA PER EL SOC	IMPORT CERTIFICAT A L'FSE	IMPORT REVISAT PER L'EQUIP DE CONTROL (a)	IMPORT REVISAT I ACCEPTAT PER L'EQUIP DE CONTROL (b)	DIFERÈNCIA (a-b)
27.045,55 €	33.525,20 €	33.525,20 €	27.045,55 €	25.143,90 €	33.525,20 €	33.525,20 €	0,00 €