

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

IX legislatura
Segon període



Número 30
4 de març de 2011

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.30. Altres tramitacions

3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

—— Informe de fiscalització 1/2011, referent a l'Ajuntament de Caldes d'Estrac (Maresme)

Tram. 258-00004/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

p. 3

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p. 3

—— Informe de fiscalització 2/2011, referent a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (Baix Llobregat)

Tram. 258-00005/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

p. 3

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

—— Informe de fiscalització 1/2011, referent a l'Ajuntament de Caldes d'Estrac (Maresme)

Tram. 258-00004/09

Presentació

p. 4

ÍNDEX

p. 4

ABREVIACIONS

p. 4

1. INTRODUCCIÓ

p. 5

1.1. Origen, objecte i finalitat

p. 5

1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

p. 5

1.3. Normativa aplicable

p. 6

1.4. Organització i control intern

p. 6

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

p. 7

2.1. Contractació

p. 7

2.2. Manaments de pagament objecte de fiscalització

p. 15

2.3. Subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona

p. 15

3. CONCLUSIONS

p. 16

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

p. 17

—— Informe de fiscalització 2/2011, referent a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (Baix Llobregat)

Tram. 258-00005/09

Presentació

p. 21

ÍNDEX

p. 21

ABREVIACIONS

p. 21

1. INTRODUCCIÓ

p. 22

1.1. Origen, objecte i finalitat

p. 22

1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

p. 22

1.3. Normativa aplicable

p. 22

1.4. Organització i control intern

p. 23

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

p. 25

2.1. Subvencions atorgades i mostra seleccionada

p. 25

2.2. Fiscalització de subvencions del període de l'1.1.2001 al 18.2.2004.

p. 27

2.3. Fiscalització de subvencions del període del 18.2.2004 al 31.12.2006

p. 29

3. CONCLUSIONS

p. 36

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

p. 39

4.1. Comentaris a les al·legacions presentades

p. 51

5. ANNEXOS

p. 52

5.1. Selecció d'expedients de subvencions als clubs esportius dels exercicis 2001 a 2006

p. 52

5.2. Incidències detectades en la justificació. Període de l'1.1.2001 al 18.2.2004

p. 57

5.3. Incidències detectades en la justificació. Període del 18.2.2004 al 31.12.2006

p. 60

NOTES

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

Els documents publicats en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.
ISSN: 0213-7798 · Dipòsit legal: B-20.066-1980 · Impresora Multitext, S.L. · Barcelona
www.parlament.cat

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS A LES CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES INFORMES O MEMÒRIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 2/2011, referent a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (Baix Llobregat)**
Tram. 258-00005/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 2337

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 22.02.2011.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 1/2011, referent a l'Ajuntament de Caldes d'Estrac (Maresme)**

Tram. 258-00004/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 2336

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 22.02.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies (del 08.03.2011 al 28.03.2011).

Finiment del termini: 29.03.2011; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 22.02.2011.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies (del 08.03.2011 al 28.03.2011).

Finiment del termini: 29.03.2011; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 22.02.2011.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

— **Informe de fiscalització 1/2011, referent a l'Ajuntament de Caldes d'Estrac (Maresme)**
Tram. 258-00004/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 1/2011, relatiu l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, aspectes puntuals, exercici 2004, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 17 de febrer del 2011

Joan Colom i Naval
Síndic Major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 11 de gener del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 1/2011, relatiu a l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, aspectes puntuals, exercici 2004.

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

Barcelona, 31 de gener del 2011

La secretària general
Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Origen, objecte i finalitat
 - 1.2. Metodologia i limitacions a l'abast
 - 1.3. Normativa aplicable
 - 1.4. Organització i control intern
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 2.1. Contractació
 - 2.1.1. Contracte d'obra relatiu al clavegueram dels banys termals
 - 2.1.2. Contractació dels treballs de manteniment del parc i jardí de Can Montañá
 - 2.1.3. Contractació d'un arquitecte municipal
 - 2.1.4. Contracte de concessió de la gestió del servei públic del poliesportiu municipal
 - 2.2. Manaments de pagament objecte de fiscalització
 - 2.3. Subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona
3. CONCLUSIONS
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
ROAS	Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent, i en compliment del programa anual d'activitats del 2010, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització puntual, relatiu a la contractació efectuada i al destí de les subvencions rebudes per part de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac en l'exercici 2004.

Aquesta fiscalització té el seu origen, objecte i finalitat en l'acord del Ple de la Sindicatura de l'11 de juliol del 2006, motivat per una denúncia presentada davant la Sindicatura.

La fiscalització efectuada té un caràcter puntual i s'ha restringit a l'anàlisi dels temes següents:

- Contracte d'obra relatiu al clavegueram dels Banys Termals
- Contracte dels treballs de manteniment del parc i jardí de Can Montañá
- Contracte de l'arquitecte municipal
- Contracte de concessió del servei públic municipal del poliesportiu
- Manaments de pagaments diversos
- Subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona

Per tant, l'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa. Per aquesta raó, les conclusions del treball no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament.

La fiscalització practicada ha estat de tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

Respecte a les limitacions al treball realitzat, cal destacar la manca de documentació justificativa que es posa de manifest en els diversos apartats de fiscalització i de conclusions d'aquest informe.

El treball de camp va finalitzar el 26 d'octubre del 2010.

1.3. NORMATIVA APLICABLE

La normativa bàsica que s'ha tingut en compte en el treball de fiscalització és, entre altres, la següent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. Entra en vigor el 18 de febrer del 2004 amb caràcter bàsic en gran part dels seus articles
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP)
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP)
- Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (DOGC 3887, del 20 de maig del 2003)
- Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), articles 118-129 corresponents al títol III capítol I de subvencions

1.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

El municipi de Caldes d'Estrac està situat entre els municipis de Sant Vicenç de Montalt i el d'Arenys de Mar, a la comarca del Maresme. L'any 2004 la població del municipi era de 2.448 habitants, segons dades del padró. El terme municipal té una extensió de 0,9 km².

La composició de la Junta de Govern Local en l'exercici 2004 era la següent:

Càrrec	Fins al 30 d'abril del 2004	Amb posterioritat al 30 d'abril del 2004
Alcalde	Joan Rangel i Tarrés (PSC-PM)	Josep Maria Freixas i Molist (PSC-PM)
Primer tinent d'alcalde	Josep Maria Freixas i Molist (PSC-PM)	Ricardo Pérez de la Hoz (PSC-PM)
Segon tinent d'alcalde	Rosabel Cantenys i Montsant (PSC-PM)	Miquel González Monforte (PSC-PM)
Tercer tinent d'alcalde	Ricardo Pérez de la Hoz (PSC-PM)	Rosabel Cantenys i Montsant (PSC-PM)

Joan Rangel i Tarrés va renunciar al càrrec el 30 d'abril del 2004.

Els membres de la Junta de Govern Local, juntament amb tres regidors més del PSC-PM i quatre de CiU constitueixen el Ple de la Corporació.

L'exercici i responsabilitat de les funcions de control intern de la gestió econòmica de l'entitat local correspon a la Intervenció, a més de la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat pressupostària i financera. En el cas de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac aquestes tasques són desenvolupades per un secretari interventor amb habilitació de caràcter estatal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. CONTRACTACIÓ

En la fase de planificació de l'auditoria, la Sindicatura va sol·licitar al secretari interventor de l'Ajuntament una relació certificada dels expedients de contractació adjudicats durant l'any 2004 següents:

- Obres
- Serveis o subministraments
- Consultoria i assistència
- Concessió administrativa

En el moment de tancar el treball de camp, el 26 d'octubre del 2010, aquestes relacions no han estat facilitades a la Sindicatura de Comptes.

L'Ajuntament no disposa del registre de contractes ni de justificants d'haver comunicat el contingut dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació del Ministeri d'Economia i Hisenda, d'acord amb el que disposa l'article 118 del TRLCAP.

A continuació s'analitzen els contractes en relació amb els quals es va posar de manifest a la Sindicatura la possible existència d'irregularitats mitjançant denúncia.

2.1.1. Contracte d'obra relatiu al clavegueram dels banys termals

Durant l'exercici 2003, l'Ajuntament de Caldes d'Estrac va portar a terme la realització de l'obra de substitució de la claveguera entre els banys termals, de propietat municipal, i el carrer de l'Església. Aquesta obra la va realitzar l'empresa Servei de Neteja Pere i Àngel, SL entre el 7 de febrer i el 15 d'abril del 2003.

En el Ple de l'Ajuntament de data 28 de març del 2003, l'alcalde va exposar que l'obra de substitució de la claveguera no estava prevista però que es va actuar amb caràcter d'urgència atès que la claveguera es va ensorrar.

El 7 de juliol del 2003 el gerent de l'Ajuntament va realitzar un informe en el qual va posar de manifest que la claveguera estava obturada i que era urgent reparar-la.

La factura emesa per l'empresa Servei de Neteja Pere i Àngel, SL és de 51.766,16€ i té registre d'entrada a l'Ajuntament el 3 de maig del 2004.

En data 27 de desembre del 2004 la Junta de Govern Local va aprovar autoritzar la despesa per 51.766,16€.

L'obligació reconeguda de 51.766,16€ es va registrar en la partida pressupostària 43.60109, Obres clavegueram banys termals, del pressupost de l'exercici 2003. Per contra, la factura va entrar en el registre de l'Ajuntament el 3 de maig del 2004 i el 3 de juny del 2005 es va pagar.

En el procediment que va tramitar l'Ajuntament s'han detectat les següents incidències:

- L'obra es va realitzar entre el 7 de febrer i el 15 d'abril del 2003, sense que es tramités cap procediment de contractació, es formalitzés documentalment cap encàrrec o contracte ni s'acredités el caràcter d'emergència de l'obra. A més, l'obra es va encarregar de manera directa com si es tractés d'un contracte menor quan no ho era, ja que supera l'import establert en l'article 121 del TRLCAP. Per tant, es va incomplir la normativa de contractació.
- Entre la data de finalització de l'obra, 15 d'abril del 2003, i la data de l'emissió de la factura, 15 d'abril del 2004, hi ha un termini d'un any. Finalment, no va ser fins al 27 de desembre del 2004 que, mitjançant acord de Junta de Govern local, es va iniciar el procediment d'autorització de la despesa.
- Les fases d'autorització, disposició i obligació es troben imputades al pressupost de l'exercici 2003, i els documents justificatius són de l'any 2004, fet que incompleix la normativa pressupostària.

2.1.2. Contractació dels treballs de manteniment del parc i jardí de Can Montañá

El servei de manteniment del parc i jardí de Can Montañá el va prestar de manera directa des de l'any 2003 un particular (JPS), sense que es tramités cap procediment ni es formalitzés documentalment cap encàrrec ni contracte.

Els imports comptabilitzats l'any 2004 en la partida pressupostària 2.432.22112, Subministraments jardins i espais públics, per aquest concepte han estat de 23.692,86€.

Número de referència	Descripció	Import
22004000098	Neteja parc Can Montañá gener	1.932,78
22004000227	Neteja parc Can Montañá febrer	1.932,78
22004000578	Neteja parc Can Montañá març	1.983,03
22004000798	Neteja parc Can Montañá abril	1.983,03
22004001010	Neteja parc Can Montañá maig	1.983,03
22004001081	Neteja parc Can Montañá juny	1.983,03
22004001082	Neteja parc Can Montañá juliol-desembre	11.895,18
Total		23.692,86

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per l'Ajuntament.

En la fiscalització s'han detectat les següents incidències:

- El servei de manteniment s'ha realitzat sense que es tramités cap procediment ni es formalitzés cap encàrrec ni contracte documentalment, com si es tractés d'un contracte menor, tot i que supera l'import establert en l'article 201 del TRLCAP, fet que incompleix la normativa de contractació.
- El servei es va encarregar verbalment, fet que incompleix la normativa de contractació. L'article 55 del TRLCAP disposa que l'Administració no pot contractar verbalment, llevat que el contracte sigui d'emergència, fet que no es va acreditar.
- De l'anàlisi de les factures seleccionades es desprèn que, en contra del que estableixen les bases d'execució del pressupost, els serveis de neteja del mes de juliol a desembre es van reconèixer abans de la prestació efectiva dels serveis.

Amb posterioritat al període fiscalitzat, el 21 de juliol del 2005, es va publicar en el DOGC 4431 l'edecte de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, per l'anunci per a la contractació dels treballs de manteniment del parc i jardí de Can Montañá, amb un pressupost base de licitació de 24.000 €, IVA inclòs i per procediment urgent.

2.1.3. Contractació d'un arquitecte municipal

En data 13 de novembre de 1999, el regidor de l'àmbit de termalisme i acció territorial, Lluís Grau i Molist, va proposar contractar els serveis de J-M.P.P., com a arquitecte-assessor municipal, seleccionat d'acord amb les gestions dutes a terme per aquest mateix regidor.

En la mateixa proposta s'estableix que els efectes de contractació seran a partir del dia 15 de novembre de 1999 i el sistema de pagament s'efectuarà mitjançant minuta o factura que J-M.P.P. haurà de presentar a l'Ajuntament i que, un cop conformada i aprovada, es podrà abonar amb càrrec a la partida 43.227.06, Prestació serveis honoraris professionals, del pressupost municipal de despeses.

En data 15 de novembre de 1999, mitjançant el Decret d'Alcaldia 227, l'alcalde va resoldre contractar la prestació dels serveis de J-M.P.P. com a arquitecte-assessor municipal.

El servei es va prestar des del 15 de novembre de 1999 fins al 15 de juny del 2007, data en què J-M.P.P. va comunicar mitjançant carta amb registre d'entrada núm. 2320, que no podia continuar amb aquesta feina.

L'import total facturat durant l'exercici 2004 va ser de 16.047,24€ i inclou uns imports mensuals fixes i els honoraris corresponents a la modificació puntual del Pla general d'ordenació urbana (PGOU) de l'illa delimitada pel camí Ral, carrer de la Riera i passatge Sant Pere, en l'àmbit delimitat de Caldes d'Estrac.

En la fiscalització s'han detectat les següents incidències:

- La prestació del servei es va realitzar sense que es tramités cap procediment ni es formalitzés cap encàrrec ni contracte documentalment, com si es tractés d'un contracte menor quan no ho era, ja que superava l'import establert en l'article 201 del TRLCAP, fet que incompleix la normativa de contractació.
- La prestació del servei es va encarregar verbalment, fet que incompleix la normativa de contractació. L'article 55 del TRLCAP disposa que l'Administració no pot contractar verbalment, llevat que el contracte sigui d'emergència, que no és el cas d'aquest contracte.
- Respecte a l'adequació dels imports facturats per la prestació dels servei no existeix cap document escrit de l'encàrrec del servei ni tampoc cap document que, de forma expressa, doni conformitat al servei prestat, tal com estableixen les bases d'execució del pressupost.
- Les dates de pagament de les factures dels mesos de gener, agost, setembre i octubre són anteriors a les dates d'entrada de les factures a l'Ajuntament. Aquest fet incompleix les bases de l'execució del pressupost.

2.1.4. Contracte de concessió de la gestió del servei públic del poliesportiu municipal

El Ple de l'Ajuntament, en sessió del dia 28 de febrer del 2003, va acordar establir la gestió indirecta en règim de concessió, com a forma de gestió del servei del poliesportiu municipal i va aprovar el plec de clàusules i la convocatòria d'un concurs amb procediment obert per a seleccionar l'empresa adjudicatària.

El Ple de l'Ajuntament de data 28 d'abril del 2003 va declarar deserta la licitació relativa a la gestió del servei municipal del poliesportiu, perquè l'única oferta presentada no s'ajustava al plec de clàusules. A més, va acordar convocar com a mínim tres empreses al procés de licitació pel procediment negociat sense publicitat i delegar en la Comissió de Govern l'adjudicació del servei.

El 21 de maig del 2003, la Comissió de Govern va acordar adjudicar la concessió del servei públic municipal del poliesportiu a C.C. Carpentry, SL.

En resposta a l'escrit presentat per l'empresa adjudicatària el 24 d'octubre del 2003, en el qual sol·licita la renúncia a la prestació del servei del poliesportiu a causa de la necessitat de fer una forta inversió, el Decret d'Alcaldia 479, del 28 d'octubre del 2003, va acordar incoar un expedient per a la resolució del contracte amb incautació de la fiança definitiva.

El 26 de març del 2004, la Comissió de Govern va resoldre definitivament el contracte del servei públic amb l'empresa adjudicatària.

Posteriorment, en sessió extraordinària i urgent del 6 de maig del 2004, la Comissió de Govern va declarar deserta l'adjudicació del concurs i va acordar convocar un nou concurs mitjançant procediment obert i tramitació urgent. L'òrgan de contractació no va motivar la tramitació urgent, en contra del que estableix l'article 71 del TRLCAP.

L'11 de maig del 2004 es va publicar en el DOGC la convocatòria del nou concurs mitjançant procediment obert i tramitació urgent per a la concessió de l'explotació del Poliesportiu municipal, per un termini concessional de cinc anys prorrogables.

El 31 de maig del 2004, la Mesa de Contractació va obrir els sobres amb la documentació administrativa i va acordar l'admissió de l'únic licitador, Caldesport, SCP.

En l'acta de la reunió, un membre de la Mesa de Contractació va voler deixar constància que no trobava convenient que l'Ajuntament contractés una empresa que estava en constitució, sinó que seria preferible que contractés empreses ja constituïdes i consolidades.

L'informe del gerent de l'Ajuntament del 2 de juny del 2004 manifesta que es va presentar una sola oferta, formulada per Caldesport, SCP, i, vist el projecte de gestió i la proposta de serveis, informa favorablement sobre la documentació i proposa l'adjudicació a l'empresa licitadora. L'expedient també incorpora un informe favorable de l'arquitecte municipal sobre la proposta de millora en la infraestructura de la instal·lació que acompanya el projecte presentat.

El 2 de juny del 2004, la Junta de Govern Local va declarar vàlida la licitació i va adjudicar la concessió del servei públic municipal del poliesportiu a Caldesport, SCP, per un termini de quinze anys, d'acord amb el punt sisè del Plec de clàusules administratives particulars (PCAP).

El 8 de juny del 2004, mitjançant instància adreçada a l'alcalde, el representant de Caldesport, SCP sol·licità que, d'acord amb el punt *h* de l'apartat Obligacions generals del contractista fixades en el PCAP del contracte, s'autoritzés constituir una hipoteca sobre la concessió amb l'entitat bancària Caixa Laietana per 180.000 €.

L'1 de juliol del 2004, el Ple de l'Ajuntament va autoritzar l'empresa concessionària, Caldesport, SCP, a hipotecar la concessió del Poliesportiu per un import de 180.000 €, amb la condició que una vegada constituïda la hipoteca i en un termini màxim d'un mes, havia d'aportar còpia autenticada de l'escriptura de constitució de la hipoteca.

En el procediment que va tramitar l'Ajuntament s'han detectat les següents incidències:

1) Tramitació urgent del procediment d'adjudicació

L'Ajuntament no ha motivat la urgència, d'acord amb el que estableix l'article 71 del TRLCAP, en cap dels procediments d'adjudicació sobre la concessió del poliesportiu.

2) Criteris de valoració de l'adjudicació

Els criteris de valoració de l'adjudicació establerts en la clàusula 29 del PCAP són els següents:

Proposta de millora en la infraestructura de la instal·lació	Fins a 40 punts
Projecte de gestió	Fins a 40 punts
Proposta de serveis esportius	Fins a 20 punts

El llindar mínim de puntuació que els licitadors havien d'assolir en aquests criteris era de 50 punts com a suma dels tres conceptes.

La Mesa de Contractació no va puntuar les propostes de gestió, ni les propostes de serveis i tampoc la proposta de millora d'infraestructures, tal com estableix la clàusula 29 del PCAP. Per tant no es pot verificar si l'empresa concessionària assolía la puntuació mínima establerta de 50 punts per ser escollida adjudicatària.

A més, la clàusula 33.*d* del PCAP estableix que la proposta de resolució de la Mesa de Contractació ha d'incloure la ponderació dels criteris de valoració, fet que no es recull en la proposta de resolució presentada per la Mesa de Contractació del 2 de juny del 2004.

3) Projecte de gestió

El projecte de gestió presentat per Caldesport, SCP determina que la concessió no és viable fins al setè exercici de l'inici de l'explotació. A més a més, el pressupost de despeses presentat no recull els sous i la Seguretat Social del personal d'administració i direcció del centre, fet que provoca que el projecte de gestió sigui més deficitari del previst inicialment.

4) Criteris de selecció per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica

La clàusula 32 del PCAP, Criteris de selecció per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica dels licitadors, va establir els següents mitjans:

- Informe d'institucions financeres o, si escau, justificant de l'existència d'una assegurança d'indemnització per riscos.
- Si es tracta de persones jurídiques, presentació dels comptes anuals, o del seu extracte, corresponents a l'exercici immediatament anterior al corrent.
- Quan per raons justificades, l'empresari no pugui facilitar les referències sol·licitades, pot acreditar la seva solvència econòmica i financera mitjançant qualsevol altra documentació presentada que sigui considerada suficient per la Mesa de Contractació.

L'empresa adjudicatària no va presentar cap informe d'institucions financeres, ni tampoc els comptes anuals, ni cap extracte, ja que es va constituir el 20 de maig del 2004. Tota la documentació presentada per l'empresa licitadora, així com el certificat acreditatiu d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, manifesten que la societat no figura en situació d'alta d'IAE i en l'Agència Tributària i que aquesta alta es tramitarà en el moment que se li assigni la concessió. Per tant, no queda documentada la solvència de l'empresa Caldesport, SCP.

En l'acte d'obertura de la documentació un membre de la Mesa de Contractació va fer constar en l'acta que malgrat que sigui legal, i en aquest sentit no posa cap objecció, vol deixar constància que no troba convenient que l'Ajuntament contracti un empresa que està en constitució, sinó que seria preferible que contractés empreses ja constituïdes i consolidades.

5) Cànon d'explotació de la concessió

D'acord amb l'article 9 del plec de clàusules del contracte de concessió, el cànon d'explotació que l'adjudicatari ha d'abonar a l'Ajuntament es compon de dues parts:

- Un cànon fix de 1.500€ mensuals, que és exigible des del primer exercici d'activitat.
- Un cànon variable, calculat en funció dels ingressos bruts derivats de l'explotació de la concessió segons els següents trams acumulatius i percentatges:

Ingressos	Cànon %
Fins a 100.000	0
Més de 100.000 i fins a 200.000	2
Més de 200.000 i fins a 300.000	4
Més de 300.000 i fins a 400.000	6
Més de 400.000 i fins a 500.000	8
Més de 500.000	10

Font: Article 9 del PCAP.

El càlcul del cànon variable es fa sobre els ingressos bruts de l'exercici anterior i s'ajusta a 31 de març de l'any següent. Durant el primer exercici de la concessió es pren com a base el pressupost d'ingressos previst.

Durant el 2004, el cànon fix s'ha liquidat correctament, per contra, no s'ha liquidat cap import en concepte de cànon variable.

D'acord amb el projecte de gestió, els ingressos pressupostats pel primer exercici eren de 162.000€. Segons la taula anterior, la liquidació del cànon variable de l'exercici 2004 suposaria un import de 1.240€ que no s'ha liquidat a l'Ajuntament.

6) Fets posteriors significatius

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, en data 11 de juny del 2010 va entrar a la Fiscalia Superior de Catalunya un escrit en el qual es comunica que durant els anys 2004-2007 l'Ajuntament es va fer càrrec de les despeses dels consums dels subministraments del Poliesportiu, per un import total de 41.026,08€.

La clàusula 11 del PCAP, en l'apartat 2.b, sobre les obligacions específiques de la gestió del servei, estableix que el concessionari sufragarà entre altres, les despeses dels consums de subministraments. Durant l'exercici 2004, objecte de la revisió, els imports abonats per l'Ajuntament pels subministraments d'aigua, gas i electricitat que correspondrien al concessionari van ser de 2.064,56€, 1.817,73€ i 2.096,55€, respectivament.

El mateix escrit deixa constància que hi ha una vinculació de segon grau entre un soci de Caldesport, SCP, i el segon tinent d'alcalde que no va formar part de la Mesa de Contractació.

2.2. MANAMENTS DE PAGAMENT OBJECTE DE FISCALITZACIÓ

El quadre resum dels manaments de pagament que han estat analitzats és el següent:

Concepte i beneficiari	Aplicació pressupostària	Import	Data ADO	Data P*
Entrepans correfoc diables trobada creadors. Luisa Ramírez i Brenes	22604	110,60	26.05.2004	23.06.2004
Begudes trobada creadors. Luisa Ramírez i Brenes	22604	31,75	26.05.2004	23.06.2004
Vermut Santa Llúcia entitats col·laboradores petanca i colla geganters. Luisa Ramírez i Brenes	22607	232,45	26.05.2004	23.06.2004
Moscatell Actes Carnaval. Luisa Ramírez i Brenes	22607	65,00	26.05.2004	23.06.2004
Entrepans correfoc. Luisa Ramírez i Brenes	22607	69,25	26.05.2004	23.06.2004

Imports en euros.

Font: Relació comptable de les ordres de pagament i llistat de tresoreria del dia 23 de juny del 2004, facilitada per l'Ajuntament.

Clau: ADO: Document comptable d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació. P: Document comptable d'ordenació del pagament.

* Signat per l'ordenador de pagaments, l'alcalde, per la interventora i pel tresorer.

Els manaments de pagament corresponen a imports de petita quantia lliurats a una re- gidora en concepte de menjars i begudes de diverses festes, festivals i activitats culturals.

En la fiscalització realitzada no s'ha pogut disposar de cap documentació justificativa ni de factures o rebuts que acreditin la naturalesa dels pagaments realitzats.

2.3. SUBVENCIONS REBUDES DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Tot i que en la fase de planificació d'aquest treball es va sol·licitar al secretari interventor de l'Ajuntament una relació de totes les subvencions rebudes durant l'any 2004, aquesta relació no ha estat lliurada a la Sindicatura. En no disposar d'aquesta relació, la Sindicatura ha demanat els expedients de les dues subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona a què feia referència la denúncia identificades de la manera següent:

- L'operació número 120040000933 (RD) de data 7.10.2004 per import de 700,00€ i codi de l'operació 04/Y/17075, Conveni 2004 en matèria salut pública Programa atenció local animals domèstics de companyia.
- L'operació número 120040000934 (RD) de data 7.10.2004 per import de 2.635,00€ i codi de l'operació 04/Y/17077, Conveni 2004 en matèria salut pública Programa de sa- nitat ambiental.

L'Ajuntament no ha facilitat cap document justificatiu d'aquestes dues operacions. Per aquesta raó, s'ha demanat a la Diputació la confirmació d'aquestes operacions. De la res- posta obtinguda de la Diputació de Barcelona es desprèn que el 17 de setembre del 2004

la Diputació va aprovar la signatura d'un conveni de col·laboració en matèria de salut pública amb l'Ajuntament que inclou aquestes dues aportacions econòmiques. Posteriorment, al 2005, atesa la manca de mitjans econòmics i humans manifestada per l'Ajuntament, la Diputació va resoldre deixar sense efecte el conveni en data 27 d'octubre del 2005.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius de fiscalització i l'abast temporal previst, s'exposen a continuació les observacions més significatives que es deriven del treball realitzat.

De la fiscalització de les qüestions concretes objecte d'anàlisi dins l'àrea de contractació es desprenen les observacions següents:

- L'Ajuntament de Caldes d'Estrac no disposava durant l'exercici 2004 de registre de contractes ni de justificants d'haver comunicat el contingut dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació del Ministeri d'Economia i Hisenda d'acord amb el que disposa l'article 118 del TRLCAP.
- La prestació de serveis s'ha realitzat sense que es tramités cap procediment ni es formalitzés documentalment cap encàrrec ni contracte, com si es tractés de contractes menors quan no ho són, ja que en tots els casos superen l'import establert en el TRLCAP, fet que incompleix la normativa de contractació,
- En general, pels contractes analitzats, no s'han seguit les bases d'execució del pressupost.
- No existeix cap document d'encàrrec del servei, ni cap document que doni de forma expressa la conformitat als serveis rebuts que han estat facturats.
- S'ha adjudicat a Caldesport, SCP, el contracte de concessió de gestió del servei públic del poliesportiu sense complir algunes clàusules establertes en el PCAP:
 - Caldesport, SCP es trobava en fase de constitució societària quan va ser admesa per la Mesa de Contractació com a empresa licitadora. En l'expedient no queda acreditada la seva solvència financera i econòmica.
 - No es va motivar la tramitació urgent del procediment d'adjudicació, tal com estableix l'article 71 del TRLCAP.
 - La Mesa de Contractació no va adjuntar a la proposta d'adjudicació la taula amb els criteris de valoració.
 - El projecte de gestió presentava pèrdues durant els sis primers exercicis de la explotació, tot i no incloure la totalitat de les despeses previstes.

- No s'ha liquidat el cànon variable establert en el PCAP.
- L'Ajuntament ha fet front a algunes de les despeses de subministraments que correspondrien al concessionari.

De la fiscalització de l'àrea de manaments de pagament, es desprenen les observacions següents:

- No es disposa de cap documentació justificativa dels pagaments.
- La persona beneficiària dels pagaments va ser una regidora de l'Ajuntament.

De la fiscalització de l'àrea de subvencions rebudes es desprèn l'observació següent:

- No s'ha facilitat la relació de totes les subvencions rebudes durant l'any 2004 per l'Ajuntament.

La manca d'acreditació dels serveis prestats per l'arquitecte municipal, detallades en l'apartat 2.1.3; la manca de liquidació del cànon variable i els pagaments de les despeses dels subministraments del poliesportiu per part de l'Ajuntament i no pel concessionari, detallades en l'apartat 2.1.4, i la manca de justificació de les despeses esmentades en l'apartat 2.2, podrien comportar l'existència de possibles indicis de responsabilitat comptable, amb el benentès que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre,¹ el projecte d'informe fou tramès, en data 29 de novembre del 2010, a l'alcalde de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac per tal que, si era procedent, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

Un cop transcorregut aquest termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions.

1. Normativa en vigor per a la tramitació d'aquest informe, d'acord amb la Disposició transitòria tercera de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

— Informe de fiscalització 2/2011, referent a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (Baix Llobregat)

Tram. 258-00005/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 2/2011, relatiu l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, aspectes puntuals, exercicis 2001-2006, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 17 de febrer del 2011

Joan Colom i Naval
Síndic Major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 11 de gener del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 2/2011, relatiu a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, aspectes puntuals, exercicis 2001-2006.

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

Barcelona, 31 de gener del 2011

Secretària general
Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Origen, objecte i finalitat
 - 1.2. Metodologia i limitacions a l'abast
 - 1.3. Normativa aplicable
 - 1.4. Organització i control intern
 - 1.4.1. Organització
 - 1.4.2. Control intern
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 2.1. Subvencions atorgades i mostra seleccionada
 - 2.2. Fiscalització de subvencions del període de l'1.1.2001 al 18.2.2004
 - 2.2.1. Procediment d'atorgament
 - 2.2.2. Justificació i pagament
 - 2.3. Fiscalització de subvencions del període del 18.2.2004 al 31.12.2006
 - 2.3.1. Bases reguladores i convocatòries de subvencions
 - 2.3.2. Sol·licituds
 - 2.3.3. Concessió
 - 2.3.4. Justificació
 - 2.3.5. Pagament
3. CONCLUSIONS
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
 - 4.1. Comentaris a les al·legacions presentades
5. ANNEXOS
 - 5.1. Selecció d'expedients de subvencions als clubs esportius dels exercicis 2001 a 2006
 - 5.2. Incidències detectades en la justificació. Període de l'1.1.2001 al 18.2.2004
 - 5.3. Incidències detectades en la justificació. Període del 18.2.2004 al 31.12.2006

ABREVIACIONS

BOP	<i>Butlletí Oficial de la Província</i>
CIU	Convergència i Unió
DOGC	<i>Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya</i>
ERC-AM	Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal
IDESCAT	Institut d'Estadística de Catalunya
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
POI	Partit Olesa Independents
PSC-PM	Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal de Catalunya
ROAS	Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, Decret 179/1995, del 13 de juny
ROM	Reglament orgànic municipal

1. INTRODUCCIÓ

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent, i en compliment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2010, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització puntual relatiu a les subvencions atorgades als clubs esportius per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (en endavant l'Ajuntament).

Aquesta fiscalització té el seu origen, objecte i finalitat en l'acord del Ple de la Sindicatura del 26 de juny del 2007, motivat per una denúncia presentada davant la Sindicatura. L'acord disposava que s'elaborés un informe de fiscalització puntual relatiu a les subvencions atorgades per l'Ajuntament als clubs esportius des de l'exercici 2001 fins al 2006.

Per tant, l'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa. Per aquesta raó, les conclusions del treball no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament.

La fiscalització practicada ha estat de tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

Respecte a les limitacions al treball realitzat, cal fer constar que s'han pogut revisar tots els expedients de subvencions seleccionats, excepte un de l'exercici 2003, de 6.010,12€, que no ha estat localitzat.

El treball de camp va finalitzar el 9 d'abril del 2010.

1.3. NORMATIVA APLICABLE

Atès que l'objecte de la present fiscalització se circumscriu a la fiscalització de les subvencions atorgades per l'Ajuntament als clubs esportius durant els exercicis del 2001 al 2006, la normativa més significativa que s'ha tingut present ha estat la que s'exposa a continuació, en la versió vigent en cadascun dels exercicis analitzats:

- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions. Entra en vigor el 18 de febrer del 2004 amb caràcter bàsic en gran part dels seus articles.

- Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. Sobre l'activitat de foment: articles 239-241.
- Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.
- Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), articles 118-129 corresponents al títol III capítol I de subvencions.
- Bases reguladores de subvencions i convocatòries de subvencions publicades per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat.
- Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals. Text refós de la Llei aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març.

1.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

1.4.1. Organització

El municipi d'Olesa de Montserrat està situat al nord de la comarca del Baix Llobregat, a la província de Barcelona, a l'esquerra del riu Llobregat i a 30 km de Barcelona. Durant el període fiscalitzat la població ha anat evolucionant des de 17.768 habitants en el 2001 fins a 21.714 habitants en el 2006. L'any 2009, segons dades del padró, la seva població era de 23.301 habitants. El terme municipal té una extensió de 16,75 km².

El Reglament orgànic municipal (ROM) regula el règim organitzatiu i de funcionament dels òrgans municipals de l'Ajuntament, i va ser aprovat definitivament en la sessió del Ple del dia 28 de setembre del 2000 i publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOP), del 18 d'octubre del 2000.

Òrgans bàsics

El capítol primer del ROM fixa els òrgans de govern municipal: alcalde o alcaldessa, Comissió de Govern, Ple Municipal, tinents d'alcalde, comissions informatives, i Comissió Especial de Comptes.

Durant el període analitzat, 2001-2006, correspon a la Comissió de Govern o Junta de Govern Local, d'acord amb successives resolucions de l'Alcaldia, l'atribució per a la "concessió de subvencions i transferències, qualsevol que sigui la seva quantia, llevat dels ajuts per raons benèfiques i humanitàries que no puguin demorar-se". D'aquesta manera l'alcalde o alcaldessa delega la competència per atorgar subvencions en aquest òrgan col·legiat.

La composició de la Comissió de Govern/Junta de Govern Local de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat es mostra en el quadre següent:

Càrrec	27.5.2000	15.3.2001	8.5.2002	1.7.2003	16.12.2005	29.5.2006 (a)
Alcalde/ president	Joan Rota Ros (PSC-PM)					
Vocals	Jaume Monné Dueñas (PSC-PM)			Magda Graells Casals (CiU)	Francisca Bellés Agut (b)	
	Enric Martínez Barreda (PSC-PM)	Josep López Guevara (POI)	Enric Martínez Barreda (PSC-PM)	Joan Monforte Serra (ERC-AM)	Josep Dolader Tort (PSC-PM)	
	Josep Manel Lora Fernán- dez (PSC-PM)	Enric Martínez Barreda (PSC- PM)	Josep Manel Lora Fernán- dez (PSC-PM)	Francisca Bellés Agut (b)	José Luis Amador Núñez (b)	
	Josep Dolader Tort (PSC-PM)	Josep Manel Lora Fernán- dez (PSC-PM)	Josep Dolader Tort (PSC-PM)		Tomàs Sánchez Montoya (b)	
	Tomas Sánchez Montoya (b)			Rafel Galván Rodríguez (CiU)	Àngel de Bodas Remolà (b)	Antonio J. Mo- lina Rodríguez (PSC-PM)

Font: Elaboració pròpia, segons les dades del cartipàs municipal.

Notes:

(a) La darrera composició era la vigent a 31.12.2006.

(b) Independent per les llistes del PSC-PM.

Els vocals corresponen als tinents d'alcalde en l'ordre que s'exposa en el quadre i les dates corresponen als decrets d'Alcaldia que recullen els nomenaments.

Comissions informatives i òrgans complementaris

Segons el ROM, han d'existir els següents òrgans: regidors delegats, grups municipals, portaveus i Junta de portaveus, consells municipals de participació i altres òrgans unipersonals o col·legiats, de caràcter decisor i informatiu, que pugui instituir l'Ajuntament en els termes establerts en la legislació vigent.

1.4.2. Control intern

La Llei reguladora de las hisendes locals estableix que l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió econòmica de les entitats locals i dels seus ens dependents, en la seva triple accepció –funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia– està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, atesa la condició de funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals.

La normativa atribueix l'exercici i la responsabilitat de les funcions de control i fiscalització interna i la comptabilitat a la Intervenció.

En l'article 2 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local, s'assenyalen aquells funcionaris que han de

ser amb habilitació de caràcter estatal. A l'Ajuntament d'Olesa, el lloc de treball de la Secretaria estava classificat de classe segona (municipis amb població entre 5.001 i 20.000 habitants), i per tant, reservat a un funcionari o funcionària d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala d'Intervenció-Tresoreria, categoria d'entrada. L'any 2010, quan es fa la fiscalització, està classificat de classe primera, que correspon a municipis amb població superior a 20.000 habitants (l'any 2004 se supera per primera vegada aquest nombre d'habitants).

En el període analitzat el lloc d'interventor va ser ocupat per diverses persones:

- Fins al 6 de febrer del 2005, per una funcionària d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, subescala Intervenció-Tresoreria, categoria d'entrada. No obstant això, alguns documents del 2002 i el 2003 estan signats per una interventora accidental, en substitució de la interventora, que estava de baixa per incapacitat temporal.
- Des del 7 de febrer del 2005 fins al 7 de maig del 2007, per una funcionària d'Administració local, escala d'administració especial, categoria de tècnic mitjà, interventora accidental, d'acord amb el que estableix l'article 33 del Reial decret 1732/94.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. SUBVENCIONS ATORGADES I MOSTRA SELECCIONADA

L'Ajuntament, en resposta a la sol·licitud de la Sindicatura de Comptes, ha facilitat unes relacions certificades de les subvencions atorgades al clubs esportius, registrades al capítol 4 del pressupost de despeses, durant el període objecte de fiscalització, per un import total de 564.025,09€.

En el quadre següent es presenten de manera resumida les dades comparatives del pressupost de despeses liquidat, les despeses per transferències corrents liquidades i el total de subvencions atorgades als clubs esportius de cada exercici, que han estat certificades per l'Ajuntament:

Exercici	Pressupost de despeses liquidat	Despeses per transferències corrents liquidades	Subvencions a clubs esportius certificades
2001	9.270.293,17	344.476,10	61.753,99
2002	11.887.541,00	453.980,00	70.527,20
2003	13.599.541,00	525.709,00	96.766,81
2004	14.261.369,00	473.551,00	70.457,69
2005	16.593.124,00	596.095,00	122.420,00
2006	19.185.027,37	767.489,73	142.099,40
Totals	84.796.895,54	3.161.300,83	564.025,09

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, segons les certificacions de subvencions atorgades.

En revisar els imports registrats en els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses de l'Ajuntament, s'han detectat algunes subvencions a clubs esportius no incloses en les relacions certificades inicials facilitades per l'Ajuntament. El total de subvencions atorgades als clubs esportius, durant el període considerat, es mostra en el quadre següent:

Exercici	Subvencions a clubs esportius certificades	Imports no inclosos en els certificats de subvencions atorgades		Total
		Capítol 4	Capítol 7	
2001	61.753,99	0,00	0,00	61.753,99
2002	70.527,20	600,00	0,00	71.127,20
2003	96.766,81	1.700,00	0,00	98.466,81
2004	70.457,69	1.342,30	48.000,00	119.799,99
2005	122.420,00	680,00	0,00	123.100,00
2006	142.099,40	900,00	0,00	142.999,40
Totals	564.025,09	5.222,30	48.000,00	617.247,39

Imports en euros.

Font: Relació de subvencions a clubs esportius facilitada per l'Ajuntament. Majors de despesa dels comptes de l'Ajuntament.

A partir de les relacions de subvencions s'ha seleccionat una mostra d'expedients de cada exercici (vegeu el detall individual en l'Annex 5.1). Aquesta mostra inclou els clubs receptors de subvencions més importants i l'únic expedient de subvenció de capital detectat.

El total de la mostra fiscalitzada ha suposat un 60,6% sobre el total de les subvencions atorgades i en cada exercici els percentatges han estat superiors al 50% dels imports concedits.

Exercici	Total subvencions	Selecció	% de selecció
2001	61.753,99	31.853,64	51,6
2002	71.127,20	38.342,68	53,9
2003	98.466,81	53.137,44	54,0
2004	119.799,99	94.818,76	79,1
2005	123.100,00	74.500,00	60,5
2006	142.999,40	81.500,00	57,0
Totals	617.247,39	374.152,52	60,6

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En els següents apartats es descriu el resultat del treball de fiscalització realitzat. Per tal d'ordenar l'exposició el període objecte de fiscalització, 2001-2006, s'ha separat en dos trams: un primer període des de l'1 de gener del 2001 fins al 18 de febrer del 2004, data

de l'entrada en vigor de la Llei general de subvencions (LGS), i un segon període que abasta des d'aquella data fins al 31 de desembre del 2006.

2.2. FISCALITZACIÓ DE SUBVENCIONS DEL PERÍODE DE L'1.1.2001 AL 18.2.2004

En aquest apartat s'exposen els resultats de la fiscalització de la gestió de subvencions als clubs esportius durant el període de l'1.1.2001 al 18.2.2004.

S'han pogut revisar els 40 expedients de subvencions seleccionats d'aquest període, excepte un expedient per una subvenció de 6.010,12€, atorgada al Club de Bàsquet Olesa el 3 de febrer del 2003, que l'Ajuntament no ha localitzat.

2.2.1. Procediment d'atorgament

El Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), estableix en l'article 124 que s'han d'elaborar unes bases que regulin la concessió de les subvencions i n'estableix els aspectes que han de regular, tals com l'objecte, els requisits, el termini i la forma de justificació, entre d'altres.

Malgrat aquesta normativa, durant aquest període, l'Ajuntament d'Olesa no publicava bases de convocatòries de subvencions, no es rebien ni tramitaven sol·licituds formals dels beneficiaris i les subvencions s'atorgaven directament, a proposta del regidor d'esports, amb l'aprovació posterior de la Comissió de Govern de l'Ajuntament.

Addicionalment, l'acord de la Comissió de Govern que aprova les subvencions, en termes generals, incloïa els punts següents:

Primer. Concedir un ajut econòmic a fons perdut a l'entitat [...] per import [...]

Segon. Aprovar l'autorització, disposició i obligació de la despesa (ADO) amb càrrec a la partida [...] del pressupost municipal.

Tercer. Per justificar les subvencions cal presentar a l'Ajuntament:

a) Memòria detallada, amb ingressos i despeses, de l'activitat realitzada.

b) Factures originals o fotocòpies compulsades a nom de l'entitat beneficiària que facin referència a les despeses de funcionament generades per l'activitat objecte de la subvenció, que siguin datades l'any en que es fa la petició...

Quart. Notificar aquest acord a la Tresoreria, Intervenció, i a l'entitat interessada.

2.2.2. Justificació i pagament

Per tal de verificar la justificació i el pagament de les subvencions atorgades, s'ha revisat la justificació documental dels ajuts inclosa en els expedients seleccionats i la seva adequació a la normativa aplicable (vegeu-ne el detall en l'Annex 5.2).

Com a resum del resultat de l'anàlisi efectuada sobre la justificació i el pagament de les subvencions es destaquen les següents incidències:

- En tres dels casos revisats, manca l'expedient o la documentació justificativa. En quatre, l'import justificat és inferior a l'import subvencionat.
- Almenys en vint-i-quatre expedients els justificants són inadequats o deficients. Les factures no inclouen dades bàsiques, d'acord amb la normativa mercantil, o es presenten rebuts en lloc de factures, o no s'identifica correctament el beneficiari.
- En cinc expedients hi ha justificants en què la raó social que figura en la factura o document no coincideix amb el nom del beneficiari de la subvenció.
- El concepte de la despesa justificada no té relació directa amb l'activitat esportiva subvencionada:
 - En un cas s'inclou la factura d'un sopar, que no correspon a cap pràctica esportiva.
 - En sis expedients s'inclouen com a justificants els rebuts de l'amortització d'un préstec. En cap cas, les despeses financeres es poden considerar activitats esportives. A més, eren subvencions de despeses corrents i no d'inversió.
- En relació amb la Memòria detallada, amb ingressos i despeses, de l'activitat realitzada, que estableix el text de l'atorgament, cal dir que els expedients inclouen únicament un estat d'ingressos i despeses de l'any sense cap descripció de l'activitat realitzada i subvencionada.
- Les subvencions s'han atorgat per activitats diverses durant l'any i es justifiquen al final de l'exercici o començament del següent. Per contra, els pagaments de les subvencions per part de l'Ajuntament s'han realitzat abans de la justificació i pel seu import total.
- No se segueix l'article 123.4 del ROAS, que estableix que, en general, les subvencions no han d'excedir el 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, ja que els justificants únicament cobreixen els imports de la subvenció atorgada.
- S'han atorgat subvencions al Club de Bàsquet Olesa (el 24 de març del 2003 per 1.051,77 € i el 2 de febrer del 2004 per 6.000,00 €), tot i que la Intervenció informa en els

expedients de deutes pendents per IBI, per la qual cosa, el pagament de la subvenció no s'ajustaria a la legislació aplicable en no acreditar l'entitat trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries (article 170.2 de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals).

2.3. FISCALITZACIÓ DE SUBVENCIONS DEL PERÍODE DEL 18.2.2004 AL 31.12.2006

En aquest apartat s'exposen els resultats de la fiscalització de la gestió de les subvencions a clubs esportius de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat durant el període del 18.2.2004 al 31.12.2006, posterior a l'entrada en vigor de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, LGS, separant l'exposició segons les diferents fases del procediment.

Per aquest període, s'han pogut revisar els 17 expedients de subvencions seleccionats.

2.3.1. Bases reguladores i convocatòries de subvencions

D'acord amb la LGS, durant el període considerat, el Ple de l'Ajuntament va aprovar les següents bases generals reguladores de les subvencions:

- Bases generals reguladores de les subvencions a atorgar per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, aprovades en sessió extraordinària del Ple de data 17 de maig del 2004, i publicades en el BOP del 2 de juny del 2004 i en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) del 8 de juny del 2004.
- Bases generals reguladores de les subvencions que l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat ha d'atorgar, aprovades en sessió ordinària del Ple del 23 de febrer del 2006, i publicades en el BOP, del 7 de març del 2006, i en el DOGC del 13 de març del 2006.

Posteriorment, la Junta de Govern Local, a proposta del regidor d'esports, va aprovar la convocatòria de subvencions. Durant aquest període, del 18.2.2004 al 31.12.2006, es van publicar les següent convocatòries per a la concessió de subvencions:

- SUB-ESP-2004/01, convocatòria sobre les Bases aprovades en sessió extraordinària del Ple del 17 de maig del 2004, i publicades en el BOP del 2 de juny del 2004 i en el DOGC del 8 de juny del 2004. Convocatòria de subvencions aprovada per la Junta de Govern Local en sessió ordinària del 13 de setembre del 2004.
- SUB-ESP-2005/01, convocatòria sobre les Bases aprovades en sessió extraordinària del Ple del 17 de maig del 2004, i publicades en el BOP del 2 de juny del 2004 i en el DOGC del 8 de juny del 2004. Convocatòria de subvencions aprovada per la Junta de Govern Local en sessió ordinària del 7 de març del 2005.

- SUB-ESP-2006/01, convocatòria sobre les Bases aprovades en sessió ordinària del Ple del 23 de febrer del 2006, i publicades en el BOP, del 7 de març del 2006, i en el DOGC, del 13 de març del 2006. Convocatòria de subvencions aprovada per la Junta de Govern Local en sessió ordinària del 10 d'abril del 2006.

En el mateix acte, la Junta de Govern Local va aprovar la convocatòria i l'autorització de la despesa, i va acordar donar difusió de la convocatòria, mitjançant Olesa Ràdio i la pàgina web de l'Ajuntament i notificar l'acord a la Intervenció, a la Secretaria, i a la Tresoreria.

En els expedients no consta que s'hagi fet publicitat de les convocatòries en els diaris oficials –DOGC o BOP–. Tampoc no hi queda constància que s'hagi fet difusió de les convocatòries a través de la pàgina web de l'Ajuntament, o de mitjans radiofònics.

Les convocatòries estableixen dos conceptes subvencionables:

- Activitats de promoció de l'esport de base federat de les entitats esportives.
- Activitats esportives d'adults de temporada a nivell federat i amb transcendència i representativitat a nivell local o supramunicipal.

Per cadascuna de les activitats s'estableix un import màxim i uns percentatges de repartiment de les subvencions, d'acord amb l'ordre de prelación que s'ha de determinar amb l'aplicació dels criteris de valoració fixats en la mateixa convocatòria.

Els criteris de valoració emprats per a la concessió de les subvencions en les tres convocatòries analitzades van ser els següents:

- Interès general pel municipi de l'activitat sol·licitada (de 10 a 20 punts)
- Desenvolupament de programes o activitats no cobertes al poble (0 a 10 punts)
- Qualitat i nivell de desenvolupament de programes esportius i estables i continuats (de 10 a 20 punts)
- Trajectòria social de l'entitat, la seva estructura esportiva i, quant a la qualitat, rigor de les seves propostes de continuïtat i capacitat d'innovació i adequació a la realitat local (de 5 a 20 punts)
- Estimació de participants que generen les activitats a desenvolupar (de 5 a 15 punts)
- Treball per la integració de tots tipus de marginació (de 5 a 10 punts)

- Punts d'incidència o promoció programats per la política municipal per consolidar el sistema esportiu local (5 punts)
- Ajuda a impulsar la projecció del poble (de 10 a 20 punts)

Ni en les bases ni en les convocatòries no consta el procediment seguit per fixar els percentatges de repartiment que correspon a cada un dels criteris emprats i el perquè del seu pes en el total.

En relació amb els continguts de les convocatòries es destaquen les següents incidències:

- L'objecte subvencionable no queda definit clarament. No s'acota temporalment l'activitat subvencionada. En les activitats de temporada no s'estableix si fan referència a la temporada esportiva o a l'any natural. Així mateix, no es concreten les actuacions o tipus d'actuacions subvencionables. S'hauria d'especificar si les despeses de funcionament del club són o no subvencionables i en quin percentatge i si el beneficiari ha d'estar federat o no.
- No s'estableixen terminis per a la presentació de sol·licituds.
- Els criteris de valoració establerts es basen en elements que no són fàcilment quantificables o objectivables.
- No s'estableixen els mitjans de notificació de les subvencions atorgades o denegades.
- Estableixen el pagament abans de la justificació de les actuacions, en contra del que fixen de manera general les bases reguladores de les subvencions.

2.3.2. Sol·licituds

En la revisió efectuada de la mostra d'expedients seleccionats s'han verificat els següents aspectes sense que s'hi hagin trobat incidències:

- Existència d'un model de sol·licitud i si la sol·licitud es registra de forma reglamentària (dades de sol·licitud, registre d'entrada).
- Compliment per part de les entitats beneficiàries dels requisits establerts en l'article 3.a de les Bases reguladores i en l'article 13 de la LGS.
- Caràcter subvencionable de l'activitat, segons l'article 4 de les Bases reguladores i segons la convocatòria.

- Inclusió de la documentació aportada amb la sol·licitud, d'acord amb el procediment establert en l'article 6 de les Bases reguladores:
 - Per a tots els casos revisats existeix el projecte detallat de l'activitat a realitzar, però cap beneficiari presenta el pressupost desglossat de l'activitat a realitzar.
 - En general, el beneficiari no presenta el certificat d'estar inscrit en el Registre Municipal d'Entitats; ara bé, existeix un informe del responsable del Registre Municipal d'Entitats conforme els beneficiaris corresponents han presentat la documentació necessària.
 - S'ha presentat fotocòpia compulsada del DNI, en el cas de persones físiques, i del CIF, en el cas de persones jurídiques.
 - Hi ha detallades les dades bancàries del compte.
 - La persona beneficiària declara en la mateixa sol·licitud que no ha rebut altres subvencions pel mateix concepte. No obstant això, no es fa constar si la persona beneficiària té concedides o demana altres subvencions per altres conceptes.

En relació amb els continguts de les sol·licituds es destaquen les següents incidències:

- S'han detectat dues sol·licituds presentades el 7 d'abril del 2006, tot i que la convocatòria va ser aprovada per la Junta de Govern Local en la sessió del 10 d'abril del 2006 (subvenció de 26.500,00€ al Club de Futbol Olesa, atorgada el 8.5.2006, i subvenció de 15.000,00€ a Futbol Sala Olesa, atorgada el 8.5.2006).
- La documentació presentada en l'expedient del Club de Bàsquet Olesa inclou un Informe de la Diputació de Barcelona del 22 de novembre del 2005 en què consta que una vegada examinats els arxius informàtics de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, no existeixen deutes pendents, en període executiu, a nom de Club de Bàsquet Olesa. Per contra, en l'expedient no figura cap certificat de l'Ajuntament sobre la situació respecte als tributs locals.

2.3.3. Concessió

Els criteris de selecció figuren en les convocatòries. Les valoracions de les sol·licituds es fan d'acord amb els criteris de la convocatòria, tot i que no hi ha cap informe tècnic que motivi la valoració atorgada per a cada una de les sol·licituds. Finalment, les valoracions les signa el regidor d'esports.

D'acord amb les bases generals reguladores de les subvencions publicades, el termini des de la recepció de la sol·licitud i la concessió no ha d'excedir de tres mesos.

En el període analitzat, 2004-2006, totes les sol·licituds de subvenció dels clubs esportius varen ser ateses. Únicament s'ha detectat una sol·licitud que, tot i haver estat admesa a tràmit, no va rebre cap ajut. Durant l'exercici 2004, l'entitat Col·legi de Pescadors Joves Sant Bernat va quedar en el lloc catorzè del rànquing de valoracions d'activitats esportives per a adults de temporada a nivell federat, mentre que la convocatòria preveia fins a un total de tretze ajuts. Les bases i les convocatòries no preveien la possibilitat de prorrateig dels ajuts per atendre sol·licituds no previstes.

Posteriorment, la Junta de Govern Local va acordar aprovar la proposta presentada pel regidor d'esports amb les valoracions per a cada sol·licitud i l'import corresponent segons el lloc en el rànquing definit per la valoració. En els annexos a l'acord d'aprovació de la concessió de subvencions hi figura la relació d'entitats a les quals s'atorga l'ajut, el total de punts assolits i la posició que tenen en el rànquing, que determina els imports dels ajuts a rebre. A continuació, els acords de la Junta es notifiquen a la Intervenció, la Tresoreria i als interessats.

No obstant això, la comunicació de la concessió enviada a la persona interessada no inclou l'import ni el concepte concedit, ni hi consta que s'adjuntin els annexos amb el detall de les subvencions concedides.

Respecte del tractament comptable i pressupostari cal destacar que, en el moment d'atorgar les subvencions, la Junta de Govern Local també aprova simultàniament la disposició i el reconeixement de l'obligació de la despesa. L'autorització de la despesa, s'hauria de fer en el moment d'aprovar la convocatòria, la disposició de la despesa en el moment d'atorgar els ajuts i el reconeixement de l'obligació s'hauria de fer una vegada comprovat que la persona beneficiària ha complert els requisits d'atorgament de la subvenció. A més a més, la subvenció es paga abans del tràmit de justificació (vegeu l'apartat 2.3.5). D'aquesta manera, el control de l'activitat realitzada i la comprovació de la justificació de la subvenció per part dels serveis de l'Ajuntament es produeix quan la subvenció ja ha estat reconeguda i pagada.

Durant el període fiscalitzat, s'han concedit de forma directa al Club de Bàsquet Olesa les subvencions següents:

- En el 2004 es va atorgar una subvenció, amb caràcter urgent i extraordinari, de 48.000,00 €, per atendre les despeses derivades de la inversió destinada a fer front a la reparació de la teulada i altres millores del pavelló cobert propietat del Club, ja realitzades. Aquesta subvenció es va formalitzar mitjançant la signatura d'un conveni de col·laboració.
- En el 2005, l'Ajuntament va concedir una subvenció de 24.000,00 €, formalitzada mitjançant conveni de col·laboració, amb l'objectiu de facilitar les instal·lacions del Club a

l'Ajuntament perquè hi pogués organitzar actes esportius, culturals o del Comitè d'agermanament, o per a qualsevol altra activitat que programés i organitzés l'Ajuntament, durant el 2005.

- En el 2006, l'Ajuntament va concedir una subvenció de 24.000,00 €, formalitzada mitjançant la renovació del conveni de col·laboració, amb l'objectiu de facilitar les instal·lacions del club a l'Ajuntament perquè organitzés actes esportius, culturals o del Comitè d'agermanament, o per a qualsevol altra activitat que programés i organitzés l'Ajuntament, durant el 2006.

Per atorgar la subvenció del 2004 no es va utilitzar la convocatòria pública i, per tant, no es van aplicar els criteris de publicitat i concurrència. Aquest fet es va justificar en l'informe de la Secretaria de l'Ajuntament del 27 de juliol del 2004, en què argumentava el seu caràcter excepcional, d'acord amb l'article 22.2.c de la LGS, en el fet que el Club de Bàsquet Olesa era l'únic club de bàsquet amb instal·lacions pròpies d'Olesa, i, de manera genèrica, amb raons d'interès públic, social i econòmic.

Per a les subvencions del 2005 i del 2006, els convenis signats estableixen la subvenció a canvi de la utilització de les instal·lacions propietat del Club per part de l'Ajuntament per activitats diverses. Per tant, atès que no correspon a una activitat de foment per part de l'Administració el seu règim jurídic hauria de regular-se per la Llei de contractes de les administracions públiques i no per la LGS.

Finalment, segons el procediment establert, s'havia de donar difusió de les concessions dels ajuts mitjançant Olesa Ràdio i la pàgina web de l'Ajuntament. En els expedients revisats no hi figura cap document justificatiu sobre la difusió realitzada.

2.3.4. Justificació

En el capítol V de les bases generals reguladores de les subvencions s'estableixen les normes de justificació de l'aplicació de la subvenció a la seva finalitat per part de la persona beneficiària. A les subvencions atorgades en el marc d'un conveni també els són d'aplicació supletòria aquestes normes.

Per tal de verificar la justificació i el pagament de les subvencions atorgades, s'ha revisat la justificació documental dels ajuts inclosa en els expedients seleccionats (vegeu el detall en l'Annex 5.3).

Com a resultat de la revisió efectuada sobre la justificació de les subvencions s'exposen les següents incidències:

- En tres casos, l'import justificat és inferior a la subvenció. En almenys sis casos els justificants són inadequats o deficients: factures que no reuneixen els requisits de la normativa mercantil o no compleixen els requisits establerts en les bases reguladores.
- La documentació justificativa de la subvenció inclou factures amb IVA. Cal tenir en compte que, segons l'article 31.8 de la LGS, no poden ser subvencionables els impostos indirectes si són susceptibles de recuperació.
- L'amortització d'un préstec i la seva càrrega financera no ha de ser despesa subvencionable per activitat esportiva. En algun cas ho podria ser com subvenció de capital.
- En almenys dos expedients hi figuren rebuts com a documentació justificativa en lloc de factures. Les bases reguladores estableixen la documentació a presentar per justificar l'activitat subvencionada i els requisits que han de complir les factures, però no regulen l'acceptació de rebuts en substitució de factures com a justificants.
- Així mateix, d'acord amb l'article 31.2 de la LGS, excepte si les bases reguladores ho inclouen expressament, la persona beneficiària ha de justificar el pagament de les despeses abans de la finalització del període de justificació.
- Quant a la Memòria detallada de l'activitat realitzada, els clubs esportius aporten un estat d'ingressos i despeses de l'any i de vegades també es presenta una Memòria respecte de l'activitat del Club. No obstant això, aquesta Memòria no s'acompanya del detall del cost de l'activitat subvencionada, o, en termes de la LGS, del compte justificatiu de la despesa realitzada.
- Les subvencions atorgades revisades tenen caràcter anual i han estat justificades al final d'any o al començament de l'any següent. Per contra, l'Ajuntament ha abonat l'import de les subvencions entre un i dos mesos després de la data d'atorgament i abans de la justificació.
- L'article 123.4 del ROAS estableix que, en general, les subvencions no han d'excedir el 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. Aquesta norma és més restrictiva que l'article 19 de la LGS, que estableix que l'import de les subvencions, en cap cas pot ser d'una quantia tal que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos, superi el cost de l'activitat subvencionada. Aquest precepte de la LGS té caràcter bàsic. En qualsevol cas, l'import de la subvenció en relació amb el cost total de les actuacions hauria de quedar clarament establert en les bases reguladores.

2.3.5. Pagament

Les bases reguladores estableixen que cal presentar la justificació de l'aplicació de la subvenció a la seva finalitat abans dels trenta dies següents a la realització de l'activitat. Per tant, si l'activitat fa referència a totes les desenvolupades durant un any, el termini per presentar la justificació arriba fins al 30 de gener de l'any següent. Les bases reguladores també estableixen que el beneficiari haurà d'aportar amb la justificació una instància en què sol·liciti el pagament de la subvenció. Per contra, les convocatòries anuals de subvenció estableixen que una vegada atorgades, es pagaran les subvencions abans de ser justificades.

En general, segons l'article 34 de la LGS, el pagament de la subvenció s'ha de realitzar, prèvia justificació pel beneficiari de la realització de l'activitat subvencionada. Ni les bases reguladores ni les convocatòries de subvencions revisades preveuen el pagament de bestretes.

D'acord amb les relacions de subvencions als clubs esportius facilitades per l'Ajuntament (vegeu Annex 5.1, per a la mostra analitzada), entre la data d'atorgament i la de pagament no sol haver-hi més de dos mesos, fet que mostra que l'import de la subvenció es liquida després de l'atorgament però abans de la justificació de la realització del fet subvencionat.

3. CONCLUSIONS

La fiscalització objecte d'aquest informe té el seu origen en l'acord del Ple de la Sindicatura del 26 de juny del 2007, motivat per una denúncia presentada davant la Sindicatura. L'acord disposava que s'elaborés un informe de fiscalització puntual relatiu a les subvencions atorgades per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat als clubs esportius des de l'exercici 2001 fins al 2006.

D'acord amb els objectius de fiscalització i l'abast temporal previst, un cop examinats els expedients de subvencions seleccionats, s'exposen a continuació les observacions més significatives que es deriven del treball realitzat.

General

La gestió de les subvencions s'ha de dur a terme d'acord amb els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació, eficàcia en el compliment dels objectius fixats, i eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Algunes de les incidències comentades en aquest l'informe contravenen aquests principis.

Addicionalment, es considera necessari establir indicadors per avaluar i millorar l'eficàcia i l'eficiència de l'ús de les subvencions.

Període des de l'1 de gener del 2001 fins al 18 de febrer del 2004

Durant aquest període, l'Ajuntament no va elaborar bases reguladores ni convocatòries per a la concessió de subvencions, en contra del que estableix la normativa reguladora (ROAS, Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, articles 118-129 corresponents al títol III capítol I de Subvencions).

Addicionalment, durant aquest període, els procediments de gestió, justificació i pagament establerts presenten nombroses incidències (vegeu els apartats 2.2.2 i 5.2), com la manca de l'expedient o de la documentació justificativa, imports justificats inferiors als imports subvencionats, justificants inadequats, despeses justificades sense relació amb l'activitat esportiva, justificacions de subvencions per despeses corrents amb les amortitzacions de préstecs, liquidació de subvencions abans de rebre les justificacions o atorgament de subvencions a beneficiaris amb deutes tributaris pendents amb l'Ajuntament, segons l'informe de l'interventor.

Període des del 18 de febrer del 2004 fins al 31 de desembre del 2006

Convocatòries i sol·licituds

En les convocatòries, l'objecte o l'activitat subvencionada no queda prou acotada temporalment. No s'especifica si l'activitat de temporada fa referència a la temporada esportiva o a l'any natural. Així mateix, les convocatòries han de concretar les actuacions o tipus d'actuacions subvencionables i si les despeses de funcionament del club són o no subvencionables i en quin percentatge.

En les convocatòries no s'estableixen els terminis de presentació de les sol·licituds.

Els criteris de valoració establerts es basen en elements subjectius que no són quantificables o objectivables.

No s'estableixen els mitjans de notificació de les subvencions atorgades o denegades.

Les convocatòries estableixen el pagament de les subvencions abans de la justificació de les actuacions, en contra del que les bases reguladores de subvencions fixen de manera general.

Sol·licituds i concessió

Respecte a la presentació de les sol·licituds, s'han detectat dues sol·licituds presentades tres dies abans de ser aprovada la convocatòria (vegeu apartat 2.3.2).

Les bases i les convocatòries no preveuen la possibilitat de prorrateig dels ajuts per atendre sol·licituds no previstes.

Respecte del tractament comptable i pressupostari, l'autorització de la despesa s'hauria de fer en el moment d'aprovar la convocatòria, la disposició en el moment d'atorgar els ajuts i el reconeixement de l'obligació s'hauria de fer una vegada comprovat que la persona beneficiària ha complert els requisits d'atorgament de la subvenció.

S'han concedit de forma directa tres subvencions al Club de Bàsquet Olesa. El procediment ordinari de concessió de subvencions hauria de ser el de concurrència competitiva. La concessió directa és un procediment excepcional i s'han d'acreditar les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari o altres degudament que justifiquin no fer una convocatòria pública.

D'altra banda, els expedients de subvencions formalitzades amb convenis, estableixen una contraprestació a canvi de l'ajut, com la utilització de les instal·lacions propietat del club beneficiari de la subvenció per part de l'Ajuntament. Aquesta activitat forma part del tràfec mercantil i no és una activitat de foment de l'Administració. Per tant, el règim jurídic d'aquestes relacions hauria d'estar sotmès a la normativa que regula la contractació pública i no a la que regula l'activitat subvencional.

Justificació i pagament

Durant aquest període, els procediments de justificació i pagament dels ajuts presenten nombroses incidències (vegeu els apartats 2.3.4. i 2.3.5.), com imports justificats inferiors als imports subvencionats, justificants inadequats, justificació de subvencions per despeses corrents amb les amortitzacions de préstecs, liquidació de subvencions abans de rebre les justificacions de l'activitat anual realitzada, que incompleixen el que les bases reguladores estableixen, i mancança del compte justificatiu de la despesa realitzada en termes de la LGS.

El pagament es fa abans de la justificació, amb la qual cosa es debilita el control de l'activitat. Així mateix, la comprovació dels justificants de la subvenció per part dels serveis de l'Ajuntament es realitza quant aquesta ja ha estat reconeguda i pagada. El pagament de la subvenció hauria de ser posterior a la verificació de la justificació de l'activitat subvencionada. Si no fos així, s'hauria de regular la concessió de bestretes i l'establiment de garanties pel cas d'incompliment de les condicions.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre,¹ el projecte d'informe fou tramès, en data 9 de novembre del 2010, a l'alcaldesa de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

La documentació presentada per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat adjunta a les seves al·legacions –còpia de dues cartes enviades el 3 de desembre del 2010 al Club de Futbol Olesa i al Club de Bàsquet Olesa, còpia d'una factura a nom del Club de Bàsquet Olesa de data 2 d'octubre del 2006 i còpies de diversos correus electrònics– no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'Arxiu de la Secretaria General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A continuació es transcriu l'escrit de resposta rebut de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, amb Registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 7162, de data 9 de desembre del 2010:

Al·legacions Ajuntament d'Olesa de Montserrat

9 de desembre de 2010

Atenent la vostra resposta a la nostra petició d'ajornament per fer les al·legacions a l'informe de la Sindicatura de Comptes, relatiu al període 2001-2006 de les subvencions atorgades a l'Àrea d'esports de l'Ajuntament, i tenint la data del 9 de desembre per lliurar les esmentades al·legacions a la Sindicatura de Comptes, us trametem el document amb la informació corresponent.

Cordialment:

Magdalena Graells i Casals

Alcaldesa

Data de la signatura: 15:25:11 09/12/2010

Signant: CPISR-1 C Magdalena Graells Casals

1. Normativa en vigor per a la tramitació d'aquest informe, d'acord amb la disposició transitòria tercera de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

AL·LEGACIONS QUE FORMULA EL GERENT DE L'AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT, JAUME CASES I MAS, EN RELACIÓ A L'INFORME EMÈS PER LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA CORRESPONENT A ASPECTES PUNTUALS SOBRE EL PROCEDIMENT D'ATORGAMENT DE SUBVENCIONS EN EL PERÍODE 2001-2006

Atenent el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en relació a l'informe de fiscalització puntual relatiu a les subvencions atorgades als clubs esportius de la població d'Olesa de Montserrat, i a l'ampliació del termini per presentar les al·legacions, procedim a fer-les en base als següents fets que es desprenen de l'anàlisi dels expedients referenciats en el vostre informe:

Cal, en primer lloc, fer l'aclariment que l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat des de l'any 2001 i fins el 2004 atorgava les subvencions a les entitats esportives locals segons el Decret 179/1995, de 13 de juny, del Reglament d'Obres, Activitats, i Serveis dels ens locals, seguint els principis de l'activitat del foment especificats en l'articulat cinquè, sense cap altra reglament municipal regulador de l'atorgament de les subvencions

Incidència núm. 1/2001 Correspon a un sopar pel 50è aniversari del Club Futbol Olesa

Sobre la incidència que comenta la sindicatura de comptes en el sentit que, i citem textualment: "correspon a un sopar pel 50è aniversari del club de futbol Olesa" hem de dir:

La subvenció, i així consta a l'expedient, es va atorgar segons el decret 2568/1986 de 28 de novembre, en el qual l'articulat 206 cita que: "*Podrán expedirse certificaciones de las resoluciones y acuerdos de los órganos de gobierno y administración de las entidades locales, antes de ser aprobadas las actas que los contengan, siempre que se haga la advertencia o salvedad en este sentido y a reserva de los términos que resulten de la aprobación del acta correspondiente*".

En aquest sentit cal dir que d'entrada la finalitat de la subvenció es podria interpretar aleatòria i poc ortodoxa, però el context i l'esdeveniment de la seva finalitat es va valorar tècnica i políticament d'interès social i esportiu per a Olesa de Montserrat, atenent la tradició d'aquest esport, de l'entitat homenatjada i la repercussió local del mateix acte, tal i com expliquem tot seguit, segons consta a la proposta de concessió d'ajuda econòmica aprovada per la Comissió de Govern Local del 5 de febrer de 2001 i notificada a la junta del CF Olesa en data del 7 de febrer de 2001 amb número de sortida 421 i en l'apartat segon cita textualment:

- *Atès que s'ha analitzat l'interès i extensió de l'activitat a desenvolupar, així com la seva repercussió social,*
- *Atès que el pressupost municipal prorrogat de l'any 2001 preveu la partida corresponent, amb consignació per a transferències a entitats sense finalitat de lucre*

És doncs en aquest esperit de l'acord de la Comissió de Govern que l'Ajuntament va atorgar per aquest acte un import de 1.500.000 pessetes (9.015,18 euros) a fons perdut per tal que es pogués dur a terme l'acte, atenent la importància del 50è. Aniversari del Club de Futbol Olesa del qual cal dir que va ser un acte multitudinari

de molta repercussió social tant de seguidors com d'autoritats amb l'assistència d'Albert Batlle Diputat de l'Àrea d'Esports de la Diputació, Jaume Roure president de la Federació Catalana de Futbol, com la totalitat de les autoritats municipals. En aquest sentit dir que la factura de 1.654.063 pessetes (9.941,11 euros) justificada pel CF Olesa del sopar en el restaurant Paradís Group de Pallejà és, al nostre entendre, correcte i acceptada per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, segons les especificacions del ROAS.

Incidència núm. 2/2001 Correspon a Rebuts d'arbitratges de la FC de Futbol, que no hi consta la identificació de l'àrbitre

En aquest sentit hem de dir que és cert que no hi consta el nom dels àrbitres, però aquest assumpte no era competència de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat donat que la Federació Catalana de Futbol no expedia els rebuts nominals amb la identificació de l'àrbitre per la designació dels partits, donat que es tracta de partits amb àrbitres suplents que es designaven amb posterioritat a l'emissió dels mateixos rebuts informatitzats i segellats correctament pel comitè tècnic dels àrbitres, i que l'Ajuntament ha acceptat com a vàlids, com a despesa a justificar per l'entitat beneficiada per la subvenció.

Si la designació i el rebut no patien alteracions abans de la celebració del partit, sí que aleshores els rebuts dels àrbitres venien amb la designació del col·legiat corresponent tal i com hi ha en altres rebuts del col·legi d'àrbitres.

En aquest sentit l'Ajuntament d'Olesa ha acceptat aquestes factures com a vàlides en la justificació de despesa de l'entitat esportiva, donat que en lloc s'especificava que la justificació (rebut arbitratge) havia d'anar amb la inclusió del nom de l'àrbitre designat pel partit. A l'Ajuntament desconeixem aquesta circumstància.

No obstant això hem intentat posar-nos en contacte amb el col·legi català d'àrbitres per subsanar aquestes incidències i ens han contestat, mitjançant email que adjuntem en aquestes al·legacions, la impossibilitat de poder aportar el nom dels àrbitres perquè la documentació de referència ja no la tenen a l'arxiu donat que només la guarden en un període de cinc anys.

Incidència núm. 3/2001 Correspon a factures del 2000 per import de 549,32 euros, de les quals no s'han presentat els comprovants de les mateixes

Respecte aquesta puntualització de la Sindicatura de Comptes cal dir que els imports esmentats corresponen a factures aportades pel Club Futbol lesa de material de farmàcia, que es van adquirir en el darrer trimestre del 2000, sense tresoreria per part del CF Olesa, i que van ser pagats el 2001 en rebre la subvenció de l'Ajuntament. Les còpies de les factures consten a l'expedient de subvencions, tot i que és cert que no tenim el rebut. L'hem reclamat a l'entitat però ens han contestat que no el van demanar al seu dia i ara els és impossible de poder aportar-lo.

No obstant aquesta incidència, cal dir que amb l'aportació de la resta de justificacions que consten a l'expedient queda totalment justificada la subvenció acordada per la Comissió de Govern celebrada el 9 d'abril de 2001 respecte els diners lliurats al Club Futbol Olesa.

Incidència núm. 4/2001 Correspon a justificants insuficients: rebuts d'arbitratges de la Federació Catalana de Futbol. No hi consta identificació de l'àrbitre.

Ens trobem en un cas similar a la incidència número 2. Es tracta d'arbitratges sol·licitats pel Club Futbol sala Olesa al col·legi d'àrbitres per celebració de partits amistosos, dels quals consta la factura emesa pel Comitè Tècnic d'Àrbitres i segellada per aquest òrgan, però efectivament no hi consta el nom de l'àrbitre. En aquest sentit l'Ajuntament d'Olesa ha acceptat aquesta factura com a vàlida en la justificació de despesa de l'entitat esportiva, donat que en lloc s'especificava que la justificació (rebut arbitratge) havia d'anar amb la inclusió del nom de l'àrbitre designat pel partit. A l'Ajuntament desconeixem aquesta circumstància.

Incidència núm. 5/2001 Correspon rebut de la Federació Catalana de Futbol

En aquesta incidència hem de dir que es tracta d'una percepció errònia, al nostre entendre, del títol del rebut en qüestió:

Ens expliquem: l'any 2001 la Federació Catalana de Futbol tenia en els seus estatuts la secció del Futbol Sala. Per aquest motiu el títol de la incidència de la Sindicatura de Comptes parla de Federació Catalana de Futbol, sense detectar el segell del Comitè de Futbol sala en el mateix rebut, i que correspon a la finalitat subvencionada.

A dia d'avui el Futbol Sala i el Futbol són dues federacions independents.

Incidència núm. 6/2001 Correspon a un: "no consta justificant en l'expedient"

És cert que a l'expedient no hi havia cap justificació sobre l'import de la mateixa subvenció. En aquest sentit cal dir que en l'expedient número 4 hi ha una factura d'una agència de viatges amb l'import de 3.684,20€ corresponent a un viatge a Canàries, a nom de l'equip del Futbol Sala Olesa. Amb aquest import de factura única, l'Ajuntament vam entendre justificada la subvenció a l'entitat, la qual va ser abonada en tres pagaments que consten a l'expedient número 4, i per tant no estava referenciada la subvenció en els expedients restants, que són els número 6, 7 i 9, dels quals figuren els imports de 901,52€, 901,52€ i 1.306,78€.

Incidència núm. 7/2001 Correspon a un: "no consta justificant en l'expedient"

En aquesta incidència ens remetem a l'anterior al·legació (número 6) donat que l'expedient número 7 és dels que hem argumentat sobre la justificació de tres pagaments contra un únic import justificat mitjançant factura d'una agència de viatges.

Incidència núm. 8/2001 Correspon a "Club Futbol Olesa"

En la incidència dels 114,81€ (19.103 pessetes) cal dir que efectivament la factura és del darrer trimestre del 2000 en concepte de despesa de material de farmàcia, adquirida pel Club Futbol Olesa tal i com ens han argumentat, i que es trobava en una situació crítica de tresoreria i va pactar amb el seu proveïdor fer l'abonament el 2001, en tant en quan el club de futbol ingressés la subvenció de l'any en curs. La còpia de la factura consta a l'expedient de subvencions, tot i que és cert que no tenim el rebut.

La segona incidència d'aquest apartat número 8 és sobre la manca de factura d'una transferència bancària per import de 901,52€. És cert que falta la factura, però en el seu dia l'Ajuntament d'Olesa va acceptar com a vàlida el rebut de la transferència bancària del CF Olesa a Caterpres com a justificant de les activitats programades durant l'any 2001.

La tercera incidència d'aquest apartat tracta de la falta d'identificació del club en rebuts per imports de 4,69€, 1,35€ i 97,66€. Cal dir que a Olesa de Montserrat només hi ha el Club Futbol Olesa que aleshores militava a la categoria preferent territorial catalana, i que en aquest assumpte la Federació Catalana de Futbol no va identificar el nom del club en l'adquisició de les fitxes de la temporada 2001-2002, en data del 25 de juliol de 2001 i signat i segellat per la pròpia federació catalana. Des de l'Ajuntament vam entendre com a vàlides les justificacions de la compra de fitxes donat que hi havia els corresponents segells i signatures de la Federació Catalana de Futbol. Lamentem no haver caigut en la manca de la identificació a les fitxes del nom del Club Futbol Olesa.

Incidència núm. 9/2001 Correspon a un: "no consta justificant en l'expedient"

En aquesta incidència ens remetem a l'anterior al·legació (número 6 i 7) donat que l'expedient número 9 és dels que hem argumentat sobre la justificació de tres pagaments contra un únic import justificat mitjançant factura d'una agència de viatges.

Incidència núm. 10/2001 Correspon a "falta comprovants de factures" CB Olesa

El CB Olesa disposa d'un poliesportiu de propietat, i dins de les seves necessitats hi ha la d'adquisició de gasoil per a la caldera sanitària, i per la necessitat de disposar de telèfon per a la cobertura de la gestió administrativa i esportiva de l'entitat. Considerant l'aplicació del Decret 179/1995, de 13 de juny, del Reglament d'Obres, Activitats, i Serveis dels ens locals, seguint els principis de l'activitat del foment especificats en l'articulat cinquè, sense cap altra reglament municipal regulador de l'atorgament de les subvencions, vam donar com a vàlides les factures de Telefónica España, i Carbusa SA pels imports indicats de 244,37€ i 435,73€, respectivament. Pel que fa la despesa de telèfon, hem de dir que Telefónica de España no emet rebuts i dona com a vàlida la factura emesa al seu client. La factura està detallada i a nom del Club Baloncesto Olesa, amb la seva domiciliació bancària. Pel que fa la factura del carburant, i atenent-nos que és una despesa indispensable pel funcionament de les activitats del poliesportiu, el qual també se'n beneficia l'Ajuntament, a través de la seva escola esportiva, també vam donar com a vàlida la factura presentada pel CB Olesa, tot i que és cert que no venia acompanyada del seu rebut corresponent.

Incidència núm. 11/2001 Correspon a "presentació de rebuts" del CB Olesa

Pel que fa aquesta incidència cal dir que es tracta de l'Escola Esportiva Municipal d'Estiu, que es programava a través de les entitats esportives locals. Aquell any 2001 per la nombrosa demanda del bàsquet van faltar monitors per cobrir les necessitats de les activitats programades d'aquest esport. El CB Olesa va haver d'ampliar els monitors i va sol·licitar un ajut econòmic a l'ajuntament per cobrir les despeses de més monitoratge, i ho van justificar amb la presentació dels corresponents rebuts, detallats i signats amb el DNI i el Nom dels monitors. Aquest procediment en la gestió de la EEM d'Estiu. Actualment s'ha corregit mitjançant la gestió externa del servei, i o, gestió directa de l'Ajuntament.

Incidència núm. 12/2001 Correspon a “falta comprovants de factures” CB Olesa

Es tracta del mateix cas que la incidència número 10, amb diferents imports i proveïdors.

Incidència núm. 1/2002 correspon a quotes préstec i rebuts arbitratges del Club Futbol Olesa

L'any 2002 el CF Olesa tenia un crèdit demanat amb la Caixa del Penedès per poder fer front a les activitats programades per la Federació Catalana de Futbol, de la temporada 2002-2003. En aquest sentit l'Ajuntament no va tenir cap impediment a rebre com a justificació els rebuts de les quotes del préstec a nom del CF Olesa, donat que en la seva memòria d'activitats justifiquen la despesa de la subvenció en qüestió. Pel que fa l'altra incidència dels rebuts dels arbitratges, hem de dir que per part de l'Ajuntament considerem justificada la despesa donat que els rebuts vénen segellats pel comitè tècnic d'àrbitres, identificats amb el nom de l'àrbitre i els imports corresponents. La Comissió de govern del dia 4 de febrer de 2002 va aprovar per un import de 6010,12€ l'ajut al CF Olesa, import parcial corresponent a la subvenció de l'any 2002 que era d'un import total de 20.530,36€.

Incidència núm. 2/2002 correspon viatge Olesa femení Futbol sala

Es tracta d'un viatge de l'equip de futbol sala femení a Canàries dins del calendari de competició de la Federació del Futbol Sala. Mai en cap d'aquestes factures hi ha hagut la relació nominal de les jugadores o jugadors del club que han viatjat però sí que hi figura el nombre total de passatges (14) que van fer el desplaçament per fer front a aquell partit. L'Ajuntament va considerar com a vàlida la presentació de la factura com a justificant de la subvenció atorgada el 18 de març de 2002.

Incidència núm. 3/2002 correspon a quotes préstec i rebuts arbitratges del Club Futbol Olesa

L'any 2002 el CF Olesa tenia un crèdit demanat amb la Caixa del Penedès per poder fer front a les activitats programades per la Federació Catalana de Futbol, de la temporada 2002-2003. En aquest sentit l'Ajuntament no va tenir cap impediment a rebre com a justificació els rebuts de les quotes del préstec a nom del CF Olesa, donat que en la seva memòria d'activitats justifiquen la despesa de la subvenció en qüestió. Pel que fa l'altra incidència dels rebuts dels arbitratges, hem de dir que per part de l'Ajuntament considerem justificada la despesa donat que els rebuts vénen segellats pel comitè tècnic d'àrbitres, identificats amb el nom de l'àrbitre i els imports corresponents. La Comissió de govern del dia 25 de març de 2002 va aprovar per un import de 6010,12€ l'ajut al CF Olesa, import parcial corresponent a la subvenció de l'any 2002 que era d'un import total de 20.530,36€.

Incidència núm. 4/2002 correspon a Olesa Futbol Sala

Cal dir que la justificació dels imports parcials de la subvenció anual que l'Ajuntament atorgava al Futbol Sala Olesa Femení, es van justificar aquell any amb una presentació única de la factura del viatge a les Canàries (veure incidència 2/2002) per un import de 3.570€ que l'equip va haver de fer front pel calendari de competició.

Incidència núm. 5/2002 no correspon a cap incidència a justificar

Incidència núm. 6/2002 correspon a quotes préstec i rebuts arbitratges del Club Futbol Olesa

Aquesta incidència és similar a la número 1 i 3/2002. Es tracta de la mateixa justificació de la subvenció del CF Olesa, import parcial corresponent a la subvenció de l'any 2002 que era d'un import total de 20.530,36€. Per la justificació vam acceptar les quotes del préstec en qüestió.

Incidència núm. 7/2002 correspon a justificants insuficients futbol sala femení

El diferencial pendent de justificar quedaria compensat amb la factura del viatge a Canàries especificat en les incidències números 2 i 4 / 2002. Per tant entenem com a correcte l'import atorgat de 901,52 i l'aportació dels rebuts dels arbitratges i de material de farmàcia. Potser sí que haguéssim hagut de posar a l'expedient còpia de la factura del viatge a canàries amb un informe complementari de repercussió parcial imputada a la subvenció. Prenem nota per posteriors justificacions.

Incidència núm. 8/2002 correspon a justificants insuficients futbol sala femení

En aquesta incidència es dona la mateixa circumstància que en l'anterior (8/2002) per la qual cosa ens remetem al seu argumentari.

Incidència núm. 9/2002 correspon Club Futbol Olesa

El diferencial dels 1.918,42 euros que remarca la incidència per acabar de justificar l'import total de 2.500€ rebuts pel FC Olesa de la subvenció anual estarien compensats amb els rebuts del préstec del CF Olesa amb la Caixa, que figuren a l'expedient número 6, l'import del qual supera les quantitats assignades a la subvenció. Potser sí que s'hauria hagut de posar a l'expedient còpia dels rebuts del préstec amb un informe complementari de repercussió parcial imputada a la subvenció. Prenem nota per posteriors justificacions.

Incidència núm. 10/2002 correspon Club Futbol Olesa

L'import atorgat de la subvenció és de 385€ i l'import justificat és de 385,67 dels quals, 278,40 correspon a una factura per una publicitat en una revista del sector del Futbol Sala, de l'espònsor de l'equip (Finques Olesa) del Futbol Sala Olesa Femení. Des de l'Ajuntament vam considerar com a vàlida aquesta justificació perquè es tractava de publicitat que duia el nom de l'equip de l'Olesa i del seu espònsor en una revista de tirada nacional i per tant també es promocionava la ciutat d'Olesa de Montserrat.

Incidència núm. 11/2002 correspon Club Bàsquet Olesa

Es tracta del mateix cas que la incidència 11/2001. Pel que fa aquesta incidència cal dir que es tracta de l'Escola Esportiva Municipal d'Estiu, que es programava a través de les entitats esportives locals. Aquell any 2002 per la nombrosa demanda del bàs-

quet van faltar monitors per cobrir les necessitats de les activitats programades d'aquest esport. El CB Olesa va haver d'ampliar els monitors i va sol·licitar un ajut econòmic a l'ajuntament per cobrir les despeses de més monitoratge, i ho van justificar amb la presentació dels corresponents rebuts, detallats i signats amb el DNI i el Nom dels monitors. Aquest procediment en la gestió de la EEM d'Estiu. Actualment s'ha corregit mitjançant la gestió externa del servei, i o, gestió directa de l'Ajuntament.

Incidència núm. 12/2002 correspon Club Bàsquet Olesa

El CB Olesa justifica aquesta subvenció parcial de l'any 2002 amb aportació de factures de diferents proveïdors com Telefónica, maquinària de manteniment del poliesportiu, subministrament material esportiu, material divers d'oficina, i revisions mèdiques a jugadors. En la memòria d'activitats del CB Olesa es justifiquen aquestes despeses per tal de poder fer front en les activitats de promoció del bàsquet.

Incidència núm. 13/2002 correspon Club Bàsquet Olesa

Es tracta del mateix cas que la incidència número 12/2002 i del mateix club.

Incidència núm. 1/2003 correspon al Futbol sala Femení

La incidència és correcta, i per tant és cert que falta complementar per part del proveïdor del material esportiu, de les dades de la factura que s'hi assenyalen del Club.

Incidència núm. 2/2003 correspon al Futbol sala Femení

Es tracta de l'adquisició de material esportiu que el Club va pagar per transferència bancària al seu proveïdor, sense presentar la factura. Des de l'Ajuntament vam considerar vàlida la justificació de la despesa perquè la finalitat de la despesa tenia relació en l'activitat esportiva del club i constava en la memòria presentada per a l'atorgament de les subvencions.

Incidència núm. 3/2003 correspon al Futbol sala Femení

La justificació del Club Futbol sala Olesa Femení havia de jugar a Lliga Nacional i per aquest fet havien de fer un ingrés en dipòsit de 18.030,36 euros. L'ajuntament va considerar vàlida aquesta justificació perquè tenia relació en les activitats del club. El concepte està especificat en: "Drets de la Lliga Nacional de Futbol Sala"

Incidència núm. 4/2003 correspon al Club Futbol Olesa

És cert que de les justificacions aportades pel CF Olesa, se'ns va colar, en les comprovacions de les factures, una comanda enlloc de la factura corresponent. La factura que hi ha a l'expedient del 2002 i que es justifica el 2003, correspon a material esportiu adquirit el novembre del 2002, sense tresoreria pel Club Futbol Olesa, amb el compromís de fer-lo efectiu contra la subvenció de l'any 2003, tal i com han justificat a l'expedient i que ha estat acceptada per l'Ajuntament.

Incidència núm. 5/2003 correspon al Futbol sala Femení

Mateixa situació que el 3/2003. La justificació del Club Futbol sala Olesa Femení havia de jugar a Lliga Nacional i per aquest fet havien de fer un ingrés en dipòsit de 18.030,36 euros. L'ajuntament va considerar vàlida aquesta justificació dels imports de la subvenció anual, perquè tenia relació en les activitats del club. El concepte està especificat en: "Drets de la Lliga Nacional de Futbol Sala"

Incidència núm. 6/2003 correspon al Futbol sala Femení

Hi ha una errada per part de la Federació catalana que a l'emetre les factures no va tenir en compte la fusió dels dos clubs femenins de la ciutat i emetia les factures a nom de l'espònsor Futbol Sala Finques Olesa.

Incidència núm. 7/2003 correspon al Futbol sala Femení

Les factures són correctes, però certament no van venir acompanyades dels corresponents rebuts

Incidència núm. 8/2003 correspon al Futbol sala Femení

És el mateix cas que la incidència 6/2003

Incidència núm. 9/2003 correspon al Futbol sala Femení

És el mateix cas que la incidència 6 i 8 /2003

Incidència núm. 10/2003 correspon al Club Futbol Olesa

L'import justificat a l'expedient és inferior a la subvenció atorgada. El diferencial es compensa amb els justificants aportats en factures d'arbitratges, préstecs i compra de fitxes i mutualitat esportiva, que estan en els expedients 4, 7 i 11. Ens ha falta posar en aquest expedient còpia de les factures i els imports repercutits a la subvenció.

Incidència núm. 11/2003 correspon al Club Futbol Olesa

A la memòria econòmica de l'any 2003 del CF Olesa hi figura l'adquisició d'un préstec amb la Caixa de Pensions, per tal de donar sortida amb tresoreria suficient de les activitats del club per a l'any en curs. Des de l'Ajuntament no es va trobar cap impediment per acceptar els rebuts de les quotes pagades com a justificant de la subvenció al club donat que la finalitat de la despesa tenia relació en les activitats presentades en la memòria.

Incidència núm. 12/2003 correspon al Club Bàsquet Olesa

Efectivament no hi ha l'expedient. Aquest expedient estava guardat a l'arxiu històric administratiu de la quarta planta i com a conseqüència dels aiguats de l'agost de 2007, va quedar afectat i no es va poder aprofitar ni recuperar la documentació dipositada en el mateix.

Incidència núm. 13/2003 correspon al Club Bàsquet Olesa

Pel que fa aquesta incidència cal dir que es tracta de l'Escola Esportiva Municipal d'Estiu, que es programava a través de les entitats esportives locals. Aquell any 2003 van tornar a faltar monitors per cobrir les necessitats de les activitats programades d'aquest esport. El CB Olesa va haver d'ampliar els monitors i va sol·licitar un ajut econòmic a l'ajuntament per cobrir les despeses de més monitoratge, i ho van justificar amb la presentació dels corresponents rebuts, detallats i signats amb el DNI i el Nom dels monitors. És cert que en aquest any 2003 hi va haver informe negatiu de la intervenció municipal. Perquè hi havia un deute del CB Olesa per l'impagament de l'IBI, fet que amb posterioritat es va regularitzar.

Incidència núm. 14/2003 correspon al Club Bàsquet Olesa

El CB Olesa justifica aquesta subvenció parcial de l'any 2003 amb aportació de factures de diferents proveïdors com Fecsa-Endesa, Federación española de Baloncesto per drets d'arbitratge, i gràfiques Olesa, en concepte de treballs d'impressió. En la memòria d'activitats del CB Olesa es justifiquen aquestes despeses per tal de poder fer front en les activitats de promoció del bàsquet.

Incidència núm. 1/2004 correspon al Club Bàsquet Olesa

En aquesta incidència cal dir que les justificacions d'aquesta subvenció de 6.000€ de 2004 estan dins l'expedient 976/2005, del qual l'Ajuntament ja va aplicar les *bases generals reguladores de les subvencions a atorgar per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat* i que van ser aprovades pel consistori el 5 de juliol de 2005.

Incidència núm. 2/2004 correspon al Club Futbol Olesa

Les justificacions d'aquesta subvenció de 12.000€ de 2004 estan ubicades a l'expedient número 976 /2005, del qual l'Ajuntament ja va aplicar les *bases generals reguladores de les subvencions a atorgar per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat* i que van ser aprovades pel consistori el 5 de juliol de 2005.

INCIDÈNCIES DETECTADES EN LA JUSTIFICACIÓ DEL PERÍODE DEL 18-2-2004 AL 31-12-2006**Incidència núm. 1/2004 correspon al Club Bàsquet Olesa**

La incidència diu que no hi ha document de factura i només consta el document de transferència a la FEB per drets d'arbitratge. Revisat l'expedient número 332/2005 s'observa que l'import de 5.755,78€ està degudament justificat i en aquest cas hi ha document de factura i el rebut de la transferència bancària.

Incidència núm. 2 i 3/2004 correspon al Club Bàsquet Olesa

La Sindicatura de comptes no ha remarcat cap incidència una vegada revisat l'expedient.

Incidència núm. 4 i 5 /2004 correspon al Club Futbol Olesa

Els 470€ atorgats d'aquesta subvenció corresponien al total de la subvenció al CF Olesa i que justifiquen d'una sola tacada amb un import total de 27.290,66, i que l'Ajuntament va donar com a justificacions vàlides perquè la finalitat dels diners es justificava amb la documentació presentada i tenia total relació amb la memòria d'activitats presentades pel CF Olesa en la convocatòria de les subvencions, segons les bases *generals reguladores de les subvencions*.

Incidència núm. 6 /2004 correspon al Club Futbol Sala Olesa

Sense incidències segons informe Sindicatura de comptes

Incidència núm. 7/2004 correspon al Club Futbol Sala Olesa

L'import parcial de subvenció de 3.000€ es justifica en la documentació presentada pel club per un import total de 27.290,66, del qual havia rebut de subvenció anual per un import total de 6.854,46. Revisada tota la documentació presentada, l'Ajuntament la va donar per acceptada perquè s'ajustava a l'esperit de la subvenció.

Incidència núm. 1/2004 correspon al Club Bàsquet Olesa

En aquell any el poliesportiu del CB Olesa va patir una fissura de l'estructura del sostre, i l'Ajuntament va valorar que per l'interès social i esportiu de la vila, donat que aquest poliesportiu també l'utilitza el poble d'Olesa mitjançant activitats esportives organitzades pel mateix ajuntament, que s'havia d'ajudar al CB Olesa en les despeses de reparació del sostre trencat.

En aquest sentit l'equip de govern d'aleshores va acordar, mitjançant la fórmula de conveni, prendre l'acord de transferir una subvenció directe amb caràcter urgent i extraordinari de 48.000€ a favor del CB Olesa, d'acord amb l'article 22.2.c) de la llei 38/2003 General de subvencions. Aquesta transferència es va fer per resolució de l'alcaldia el dia 19 de juliol de 2004, vist l'informe favorable del departament i regidoria d'Esports.

El CB Olesa justifica la despesa amb una factura de l'empresa RA-MERSA SL, pels treballs de reparació i substitució de la coberta del poliesportiu, per un import de 65.125.89€. L'Ajuntament va donar com a vàlida aquesta justificació atès que els diners s'havien utilitzat en la finalitat descrita en el conveni signat entre l'Ajuntament i el CB Olesa. És cert que falta el rebut, però el CB Olesa no ens el va presentar i hem intentat requerir-lo però com es tracta de documentació que té més de cinc anys d'antiguitat ens han comunicat que no la disposen.

Incidència núm. 1/2005 correspon al Club Futbol Olesa

En aquesta incidència cal aclariment que el CF Olesa no disposa de futbol de base, per la qual cosa les subvencions són destinades al programa d'activitats d'adults federats, i s'atorguen segons memòria presentada pel club i seguint les valoracions descrites i especificades en les *bases generals reguladores de les subvencions a atorgar per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat*.

Per tant en aquesta incidència cal dir que la justificació dels 24.000€ al CF Olesa ha estat superior i revisada la documentació presentada pel club, l'Ajuntament no ha trobat cap anomalia i pel que fa el rebut remarcat per la sindicatura de comptes de 695,77 €, correspon al dipòsit de diners que el club dona a compte a la FCF per concepte de sancions o penalitzacions que pugui cometre el club al llarg de la temporada. Si bé és cert que el rebut no especifica el contingut de la finalitat del pagament ni la categoria pel qual es fa.

Incidència núm. 2/2005 correspon al Club Futbol Sala Olesa

L'import atorgat a aquesta entitat de 10.500€ s'ha justificat amb la presentació de documentació per un import superior (14.285€). Revisada la documentació hi trobem factures de la compra de fitxes de diferents categories, arbitratges, material esportiu, inscripcions i afiliació a la FCFS, i mutualitats esportives. Cal dir que en aquell any el CFS Olesa no disposava d'equip sènior i només es dedicava al futbol sala de base.

Incidència núm. 3/2005 correspon al Club Bàsquet Olesa

En aquesta incidència cal dir que una vegada revisat de nou l'expedient i sumats els imports de la justificació dona una xifra de 8.600,38€, que corresponen la majoria dels documents aportats pel CB Olesa als desplaçaments de l'equip sènior masculí que jugava a la Lliga EBA de la FEB. Justificacions que es corresponen a activitats d'esport d'adult a nivell federat, objecte d'aquesta subvenció.

Incidència núm. 4/2005 correspon al Club Bàsquet Olesa

Sense incidències

Incidència núm. 5/2005 correspon al Club Bàsquet Olesa

L'apreciació de la sindicatura de comptes és correcta. La subvenció és directa al CB Olesa mitjançant un conveni de col·laboració per la cessió d'instal·lacions per a l'organització d'activitats esportives de l'Ajuntament per manca d'instal·lacions esportives municipals.

Incidència núm. 1/2006 correspon al Club Futbol Olesa

La subvenció de 26.500,00€ ha estat justificada amb documentació presentada per un import de 26.988,89€. Revisada la documentació no s'ha trobat cap anomalia tret de l'especificada per la Sindicatura de Comptes en el sentit que a la factura 0606 en data del 2 d'octubre de 2006, presentada pel CF Olesa no hi ha el nom ni el nif del proveïdor. Hem requerit al CF Olesa l'aportació de les dades que falten a la factura i estem a l'espera de resposta. Adjuntem carta de notificació de requeriment de documentació al CF Olesa.

Incidència núm. 2/2006 correspon al Club Futbol Sala Olesa

En aquesta incidència certament l'import atorgat de subvenció és de 15.000€ i la documentació aportada pel club i revisada per la Sindicatura de Comptes i altra vegada pel departament d'esports, només acredita un import total de 9.842,42€. No

hem trobat cap altra document acreditatiu que es pugui justificar en aquesta subvenció. Ens hem posat en contacte amb el CFS Olesa i l'actual Junta Directiva no té cap documentació relativa a l'any 2006. Així també cal dir que el president del club en aquell any ja és mort i no tenim cap altra possibilitat de poder accedir als arxius passats del club.

Incidència núm. 3/2006 correspon al Club Bàsquet Olesa

L'apreciació de la sindicatura de comptes és correcta. La subvenció és directa al CB Olesa mitjançant un conveni de col·laboració per la cessió d'instal·lacions per a l'organització d'activitats esportives de l'Ajuntament per manca d'instal·lacions esportives municipals.

Incidència núm. 4 i 5 /2006 correspon al Club Bàsquet Olesa

Certament falten documents que acreditin el diferencial de la subvenció atorgada al CB Olesa per un import de 16.000€. Només s'han justificat 11.386,18€. Des de l'Ajuntament hem requerit al departament d'esports que notifiqui aquesta anomalia al CB Olesa per tal que aportin la documentació de justificació de la subvenció corresponent a l'any 2006. Adjuntem carta notificant requeriment documentació al CB Olesa.

En relació al contingut general de l'informe he donat instruccions per fer una revisió general de totes les subvencions atorgades en aquest ajuntament, no solament de l'àrea d'esports sinó de totes les regidories que atorguen subvencions.

Sense res més a dir, signo aquest informe de repàs de les incidències de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, que s'ha fet revisant, un a un, els expedients, conjuntament amb el Cap del Departament d'Esports. Dir que si en el decurs dels propers quinze dies les entitats que han estat requerides per aportar documentació ens la fan arribar us la remetrem enseguida.

Olesa de Montserrat, a 2 de desembre de 2010

[Signatura, il·legible]

Jaume Cases i Mas
Gerent

4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Les al·legacions formulades al projecte d'informe de fiscalització han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes, però no han suposat cap modificació del text inicial del projecte d'informe per entendre que aquestes al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

5. ANNEXOS
5.1. SELECCIÓ D'EXPEDIENTS DE SUBVENCIIONS ALS CLUBS ESPORTIUS DELS EXERCICIS 2001 A 2006

Exercici 2001

Número operació	Data atorgament	Data pagament	Import	NIF	Nom	Concepte
41	05.02.2001	22.02.2001	9.015,18	G58092115	Club de Futbol Olesa	Ajut econòmic per activitats diverses 2001
278	26.02.2001	06.03.2001	601,01	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala	Ajut econòmic per activitats diverses any 2001
850	09.04.2001	03.05.2001	6.010,12	G58092115	Club de Futbol Olesa	Ajut econòmic per activitats diverses any 2001
1179	14.05.2001	01.06.2001	901,52	G60813573	Club Futbol Sala Olesa	Per despeses activitats diverses any 2001
1737	27.06.2001	01.08.2001	1.051,77	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala	Ajut econòmic per activitats diverses any 2001
2528	24.09.2001	11.10.2001	901,52	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala	Per despeses activitats diverses any 2001
2675	01.10.2001	07.11.2001	901,52	G60813573	Club Futbol Sala Olesa	Per despeses diverses activitats any 2001
2929	08.10.2001	07.11.2001	3.005,06	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per despeses activitats diverses any 2001
3896	17.12.2001	28.12.2001	901,52	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala	Per despeses ocasionades per activitats diverses any 2001
2043	12.09.2001	25.09.2001	4.507,59	G59860189	Club Bàsquet Olesa	Per les despeses ocasionades per activitats diverses any 2001
2044	26.07.2001	01.08.2001	1.051,77	G59860189	Club Bàsquet Olesa	Per despeses any 2001
2932	15.10.2001	07.11.2001	3.005,06	G59860189	Club Bàsquet Olesa	Per despeses any 2001
Total selecció exercici 2001			31.853,64			
Total subvencions any 2001			61.753,99			
% mostra			51,58			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2002

Número operació	Data atorgament	Data pagament	Import	NIF	Nom	Concepte
24	04.02.2002	04.03.2002	6.010,12	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per despeses ocasionades per activitats diverses durant any 2002
429	18.03.2002	08.04.2002	1.202,02	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	Per despeses activitats diverses any 2002
580	25.03.2002	12.04.2002	6.010,12	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per activitats diverses any 2002
868	29.05.2002	31.05.2002	1.051,77	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	Per organització activitats any 2002
891	29.04.2002	31.05.2002	1.202,02	G60813573	Club Futbol Sala Olesa	Per despeses derivades de l'organització de diverses activitats any 2002
1426	03.06/2002	21.06.2002	6.010,12	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per a despeses organització activitats any 2002
1736	01.07.2002	02.08.2002	901,52	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	Per despeses de l'organització de diverses activitats any 2002
2759	23.09.2002	28.10.2002	1.200,00	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	Per l'organització de diverses activitats any 2002
3055	15.10.2002	30.10.2002	2.500,00	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per l'organització de diverses activitats any 2002
3934	23.12.2002	05.03.2003	385,00	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	Per l'organització de diverses activitats any 2002
865	29.04.2002	31.05.2002	1.051,77	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per organització diverses activitats durant l'any 2002
1418	03.06.2002	21.06.2002	6.010,12	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per despeses derivades de l'organització de diverses activitats any 2002
1911	08.07.2002	02.08.2002	4.808,10	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per despeses d'organització de diverses activitats any 2002
Total selecció exercici 2002			38.342,68			
Total subvencions any 2002			71.127,20			
% mostra			53,91			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2003

Número operació	Data atorgament	Data pagament	Import	NIF	Nom	Concepte
220030001965	24.03.2003	05.05.2003	1.051,77	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	Per despeses derivades de l'organització de diverses activitats durant 2003
220030001967	24.03.2003	05.05.2003	1.451,77	G60813573	Club Futbol Sala Olesa	Per despeses derivades de l'organització de diverses activitats durant 2003
220030004002	12.05.2003	25.06.2003	4.700,00	G60813573	Club Futbol Sala Olesa	Per despeses derivades de l'organització d'activitats diverses 2003
220030000286	27.01.2003	04.03.2003	9.015,18	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per despeses derivades de l'organització de diverses activitats durant 2003
220030000288	27.01.2003	14.02.2003	2.103,54	G60813573	Club Futbol Sala Olesa	Per despeses derivades de l'organització d'activitats durant 2003
220030000573	17.02.2003	21.03.2003	1.953,29	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	Per despeses derivades de l'organització de diverses activitats durant 2003
220030001960	24.03.2003	05.05.2003	9.100,00	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per despeses derivades de l'organització de diverses activitats durant 2003
220030002813	28.04.2003	02.06.2003	900,00	G61773826	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	Per despeses derivades de l'organització de diverses activitats 2003
220030002815	28.04.2003	02.06.2003	1.800,00	G60813573	Club Futbol Sala Olesa	Per despeses derivades de l'organització d'activitats 2003
220030004004	12.05.2003	25.06.2003	6.000,00	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per despeses derivades de l'organització d'activitats diverses 2003
220030015533	01.12.2003	24.12.2003	2.000,00	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per despeses diverses de la temporada 2003
220030015533	03.02.2003	04.03.2003	6.010,12	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per despeses derivades de l'organització de diverses activitats durant 2003
220030001968	24.03.2003	05.05.2003	1.051,77	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per despeses derivades d'organització de diverses activitats any 2003
220030004005	12.05.2003	25.06.2003	6.000,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per despeses derivades de l'organització d'activitats diverses 2003
Total selecció exercici 2003			53.137,44			
Total subvencions any 2003			98.466,81			
% mostra			53,96			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2004

Número operació	Data atorgament	Import	NIF	Nom	Concepte
22004000249	02.02.2004	6.000,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per despeses diverses ocasionades durant la temporada 2004
220040012304	25.10.2004	5.755,78	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per activitats esportives adults de temporada a nivell federat
220040012316 (a)	25.10.2004	1.330,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per activitats promoció esport de base federat
220040012317 (a)	25.10.2004	3.370,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per activitats promoció esport de base federat
22004000205	26.01.2004	12.000,00	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per despeses diverses ocasionades durant la temporada 2004
220040012302 (b)	25.10.2004	470,00	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per activitats esportives adults de temporada a nivell federat
220040012303 (b)	25.10.2004	11.038,52	G58092115	Club de Futbol Olesa	Per activitats esportives adults de temporada a nivell federat
220040012305	25.10.2004	3.854,46	G59521856	Futbol Sala Olesa	Per activitats esportives adults de temporada a nivell federat
220040012320	25.10.2004	3.000,00	G59521856	Futbol Sala Olesa	Per activitats promoció esport de base federat
Total selecció exercici 2004		46.818,76			
Total subvencions any 2004		71.799,99			
% mostra		65,21			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes: (a) Corresponen a un sol expedient. (b) Corresponen a un sol expedient.

Exercici 2004. Transferències de capital

Número operació	Data atorgament	Import	NIF	Nom	Concepte
22004002192	02.07.2004	48.000,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Conveni de col·laboració per la millora de les instal·lacions
Total selecció exercici 2004		48.000,00			
Total subvencions de capítol 7. 2001-2006		48.000,00			
% mostra		100,00			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2005

Número operació	Data atorgament	Data pagament	Import	NIF	Nom	Concepte
220050002173	04.04.2005	04.05.2005	24.000,00	G58092115	Club de Futbol Olesa	Activitats esportives adults de temporada a nivell federat
220050002188	04.04.2005	04.05.2005	10.500,00	G59521856	Futbol Sala Olesa	Promoció esport de base federat
220050002174	04.04.2005	04.05.2005	8.000,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per activitats esportives adults de temporada a nivell federat
220050002189	04.04.2005	04.05.2005	8.000,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per activitats promoció esport de base federat
220050016013	28.11.2005	16.12.2005	24.000,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per l'organització d'actes esportius, culturals o del Comitè d'agermanament
Total selecció exercici 2005			74.500,00			
Total subvencions any 2005			123.100,00			
% mostra			60,52			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2006

Número operació	Data atorgament	Data pagament	Import	NIF	Nom	Concepte
220060004631	08.05.2006	01.06.2006	26.500,00	G58092115	Club de Futbol Olesa	Activitats esportives adults de temporada a nivell federat
220060004646	08.05.2006	01.06.2006	15.000,00	G59521856	Futbol Sala Olesa	Promoció esport de base federat
220060003388	24.04.2006	12.05.2006	24.000,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per renovació conveni col·laboració per organitzar actes
220060004632	08.05.2006	01.06.2006	8.000,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per activitats esportives adults de temporada a nivell federat
220060004648	08.05.2006	01.06.2006	8.000,00	G08862054	Club Bàsquet Olesa	Per activitats promoció esport de base federat
Total selecció exercici 2006			81.500,00			
Total subvencions any 2006			142.999,40			
% mostra			56,99			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.2. INCIDÈNCIES DETECTADES EN LA JUSTIFICACIÓ. PERÍODE DE L'1.1.2001 AL 18.2.2004

Exercici 2001

Núm.	Data atorgament	Import atorgat	Nom	Import justificat	Incidències detectades
1	05.02.2001	9.015,18	Club de Futbol Olesa	9.941,12	Correspon a un sopar pel 50è aniversari del Club.
2	26.02.2001	601,01	Olesa Femení Futbol Sala	697,76	Rebut d'arbitratges de la Federació catalana de futbol. No hi consta identificació de l'àrbitre.
3	09.04.2001	6.010,12	Club de Futbol Olesa	6.994,33	S'han inclòs factures del 2000 per import 549,32€. No s'han presentat comprovants de pagament de les factures.
4	14.05.2001	901,52	Club Futbol Sala Olesa	344,37	Justificants insuficients. Rebut d'arbitratges de la Federació Catalana de Futbol. No hi consta identificació de l'àrbitre.
5	27.06.2001	1.051,77	Olesa Femení Futbol Sala	1.478,49	Rebut de la Federació Catalana de Futbol.
6	24.09.2001	901,52	Olesa Femení Futbol Sala	0,00	No consta justificant en l'expedient.
7	01.10.2001	901,52	Club Futbol Sala Olesa	4.011,15	Factures diverses (IVA inclòs). No s'han presentat comprovants de pagament de les factures.
8	08.10.2001	3.005,06	Club de Futbol Olesa	3.961,85	S'ha inclòs una factura del 2000 per import 114,81€. Manca una factura (només hi consta full de transferència bancària) per import de 901,52€. Alguns rebuts sense identificació del club (ni nom ni NIF per import de 4,69€, 1,35€ i 97,66€).
9	17.12.2001	901,52	Olesa Femení Futbol Sala	0,00	No consta justificant en l'expedient.
10	12.09.2001	4.507,59	Club Bàsquet Olesa	4.509,61	Factures diverses (IVA inclòs), s'inclouen factures de Telefònica i compra gasoli C. No s'han presentat comprovants de pagament de les factures.
11	26.07.2001	1.051,77	Club Bàsquet Olesa	1.051,77	Es presenten rebuts.
12	15.10.2001	3.005,06	Club Bàsquet Olesa	3.089,45	Factures diverses (IVA inclòs), s'inclouen factures de Telefònica i d'Endesa. No s'ha presentat comprovants de pagament de les factures.

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2002

Núm.	Data atorgament	Import atorgat	Nom	Import justificat	Incidències detectades
1	04.02.2002	6.010,12	Club de Futbol Olesa	6.167,16	Quotes d'un préstec (5.040,26€) amb Caixa Penedès i rebuts per arbitratges (1.126,90€).
2	18.03.2002	1.202,02	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	3.570,00	En concepte de viatge Canàries 14 persones, no indica qui són els passatgers. Mateix justificant per tres subvencions.
3	25.03.2002	6.010,12	Club de Futbol Olesa	6.435,49	Quotes d'un préstec (5.691,58€) amb la Caixa i rebuts per àrbitres (743,91€).
4	29.05.2002	1.051,77	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	3.570,00	Mateix justificant per tres subvencions.
5	29.04.2002	1.202,02	Club Futbol Sala Olesa	4.241,51	Sense incidències
6	03.06.2002	6.010,12	Club de Futbol Olesa	6.622,70	Són quotes d'un préstec amb la Caixa.
7	01.07.2002	901,52	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	429,70	Justificants insuficients. Hi ha rebuts per arbitratges (288,46€)
8	23.09.2002	1.200,00	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	3.570,00	Mateix justificant per tres subvencions.
9	15.10.2002	2.500,00	Club de Futbol Olesa	1.918,42	Justificants insuficients. Una quota de préstec (182,12€) amb la Caixa, rebuts per arbitratges (1.352,28€). Manquen comprovants de pagament de factures.
10	23.12.2002	385,00	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	385,67	Inclou una factura de 278,40€ per un anunci en una revista de "Finques Olesa" (nom i patrocinador de l'equip).
11	29.04.2002	1.051,77	Club Bàsquet Olesa	1.052,00	Són quatre rebuts de quatre monitors en concepte d'Escola Esportiva Municipal
12	03.06.2002	6.010,12	Club Bàsquet Olesa	6.044,32	Factures diverses sense relació entre elles (IVA inclòs). Manquen documents de pagament de les factures.
13	08.07.2002	4.808,10	Club Bàsquet Olesa	5.452,92	Factures diverses sense relació entre elles.

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2003

Núm.	Data atorgament	Import atorgat	Nom	Import justificat	Incidències detectades
1	24.03.2003	1.051,77	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	1.372,65	En una factura a nom de F. Sala Finques Olesa, no desglossa IVA, no hi consta NIF ni adreça del client.
2	24.03.2003	1.451,77	Club Futbol Sala Olesa	2.000,00	No presenta factura sinó document d'ingrés bancari en efectiu a favor de Player Zone SCP.
3	12.05.2003	4.700,00	Club Futbol Sala Olesa	18.030,36	No hi ha factura sinó document bancari d'ingrés en efectiu a favor de la Lliga Nacional de Futbol Sala. No hi consta concepte. Mateix comprovant per dues subvencions.
4	27.01.2003	9.015,18	Club de Futbol Olesa	9.127,41	Una factura de 2.140,78€ del 2002. Un justificant és una proposta de comanda per 993,86€. Manquen justificants de pagaments de factures.
5	27.01.2003	2.103,54	Club Futbol Sala Olesa	18.030,36	No hi ha factura sinó document bancari d'ingrés (en efectiu) a favor Lliga Nacional de Futbol Sala (no hi consta el concepte). Mateix comprovant per dues subvencions.
6	17.02.2003	1.953,29	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	2.133,84	Justificants a nom de Futbol Sala Olesa.
7	24.03.2003	9.100,00	Club de Futbol Olesa	10.124,71	Manca comprovant de pagament de factura.
8	28.04.2003	900,00	Olesa Femení Futbol Sala Club Santa Oliva	983,74	Justificants a nom de Finques Olesa o Gracia Futbol Sala.
9	28.04.2003	1.800,00	Club Futbol Sala Olesa	2.209,21	Justificants a nom de Finques Olesa.
10	12.05.2003	6.000,00	Club de Futbol Olesa	4.459,28	Import justificat inferior a la subvenció. Hi ha dos justificants repetits de 840€ i 130,50€. També s'inclouen despeses bancàries (17,94€) i una quota d'un préstec (764,48€).
11	01.12.2003	2.000,00	Club de Futbol Olesa	2.305,46	Correspon al pagament de quotes d'un préstec amb la Caixa (764,48x3).
12	03.02.2003	6.010,12	Club Bàsquet Olesa	-	Manca expedient
13	24.03.2003	1.051,77	Club Bàsquet Olesa	1.051,77	Honoraris monitors de l'escola esportiva municipal (no s'aplica retenció IRPF, SS). Hi ha informe d'intervenció de data 20.3.2003 contrari al pagament de l'ajut perquè l'entitat té deutes pendents amb l'Ajuntament per IBI.
14	12.05.2003	6.000,00	Club Bàsquet Olesa	6.189,70	Factures diverses sense relació entre elles (IVA inclòs). Manquen comprovants de pagament de les factures.

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2004

Núm.	Data atorgament	Import atorgat	Nom	Import justificat	Incidències detectades
1	02.02.2004	6.000,00	Club Bàsquet Olesa	6.112,08	Factures diverses (IVA inclòs), hi ha despeses corrents. Hi ha informe d'intervenció de data 20.2.2004 contrari al pagament. Ajut perquè l'entitat té deutes pendents amb l'Ajuntament per IBI.
2	26.01.2004	12.000,00	Club de Futbol Olesa	0,00	No hi ha justificants.

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

5.3. INCIDÈNCIES DETECTADES EN LA JUSTIFICACIÓ. PERÍODE DEL 18.2.2004 AL 31.12.2006**Exercici 2004**

Núm.	Data atorgament	Import atorgat	Nom	Import justificat	Incidències detectades
1	25.10.2004	5.755,78	Club Bàsquet Olesa	5.871,00	No hi ha factura, sinó documents de transferència a la Federació Espanyola de Bàsquet.
2	25.10.2004	1.330,00	Club Bàsquet Olesa	5.537,73	Sense incidències
3	25.10.2004	3.370,00	Club Bàsquet Olesa	-	Justificada amb la precedent. Total subvenció de 4.700,00 € (1.330,00+3.370,00)
4	25.10.2004	470,00	Club de Futbol Olesa	27.290,66	Factures diverses sense especificar conceptes (IVA inclòs). Inclou quotes d'un préstec amb la Caixa (764,48x2).
5	25.10.2004	11.038,52	Club de Futbol Olesa	-	Justificada amb la precedent. Total subvenció de 11.508,52 € (470+11.038,52)
6	25.10.2004	3.854,46	Futbol Sala Olesa	13.909,56	Sense incidències
7	25.10.2004	3.000,00	Futbol Sala Olesa	15.217,77	Factures diverses (IVA inclòs). Manquen documents de pagament de les factures.

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2004. Transferències de capital

Núm.	Data atorgament	Import atorgat	Nom	Import justificat	Incidències detectades
1	02.07.2004	48.000,00	Club Bàsquet Olesa	65.125,89	Subvenció directa per atendre la reparació de la teulada del pavelló. Import sense IVA 56.143,01 €. Manca document de pagament de la factura.

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2005

Núm.	Data atorgament	Import atorgat	Nom	Import justificat	Incidències detectades
1	04.04.2005	24.000,00	Club de Futbol Olesa	25.059,92	Factures diverses (IVA inclòs). Inclou un rebut sense concepte (695,77 €). Els conceptes justificats no permeten diferenciar si és per a adults o per a juvenils, alevins o cadets, que seria una altra activitat subvencionable.
2	04.04.2005	10.500,00	Futbol Sala Olesa	14.285,70	Factures diverses (IVA inclòs). Inclou un rebut sense concepte. Amb alguns justificants no es pot distingir si és per a la categoria d'adults o per a una altra.
3	04.04.2005	8.000,00	Club Bàsquet Olesa	7.565,38	Justificants insuficients (la major part són factures de viatges amb IVA inclòs)
4	04.04.2005	8.000,00	Club Bàsquet Olesa	16.961,97	Sense incidències
5	28.11.2005	24.000,00	Club Bàsquet Olesa	-	Subvenció directa que es formalitza amb conveni de col·laboració pel qual el Club de Bàsquet Olesa facilita les seves instal·lacions a l'Ajuntament per organitzar actes esportius, culturals, etc.

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2006

Núm.	Data atorgament	Import atorgat	Nom	Import justificat	Incidències detectades
1	08.05.2006	26.500,00	Club de Futbol Olesa	26.988,89	Factures diverses (IVA inclòs). Hi ha un justificant sense nom ni NIF del proveïdor (6.128,20 €). Manquen comprovants de pagament d'algunes factures.
2	08.05.2006	15.000,00	Futbol Sala Olesa	9.482,42	Justificants insuficients. Factures diverses (IVA inclòs). Manquen comprovants de pagament d'algunes factures.
3	24.04.2006	24.000,00	Club Bàsquet Olesa	-	Subvenció directa que es formalitza amb renovació del conveni de col·laboració pel qual el Club de Bàsquet Olesa facilita les seves instal·lacions a l'Ajuntament per organitzar actes esportius, culturals, etc.
4	08.05.2006	8.000,00	Club Bàsquet Olesa	11.386,18	Justificants insuficients. La justificació abasta aquesta subvenció i la següent de 8.000 €. Sense diferenciar les despeses corresponents a esport adult i de categories junior i cadets.
5	08.05.2006	8.000,00	Club Bàsquet Olesa	-	Justificada amb la precedent. Ídem a l'anterior.

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.