

ACTUACIÓ ORDINÀRIA PREVISTA EN EL PLA DE LA IGS (2022 –2023)

Àrea del Pla

VI. ACTUACIONS RELACIONADES AMB PROCESSOS OPERATIUS

Identificació de l'actuació en el Pla:

1.3. – *Avaluació del grau d'implementació de Plans de Control de Subvencions.*

Objectiu de l'actuació:

Aquesta actuació està dirigida a comprovar l'aplicació efectiva de les recomanacions i directrius comunes formulades per la IGS en el seu informe de maig de 2020, en matèria d'elaboració dels Plans de Control Material de Subvencions (PCS) per part dels òrgans concedents d'ajudes, tal com s'exigeix en l'article 169.3 de la *Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.*

Naturalesa de l'actuació:

Anàlisi i informe.

Data de comunicació de l'informe:

7 de setembre de 2023

Resultats de l'actuació:

El present treball es centra en l'anàlisi de l'existència i abast de les comprovacions que han de dur-se a terme pels òrgans gestors de subvencions en relació amb l'execució material de l'objecte de la subvenció i que podem denominar com a "Controls Materials". Són el seu objecte les ajudes tant de concessió directa com en concurrència competitiva, concedides per la Generalitat i les entitats del Sector Públic Instrumental corresponents a l'any 2021, excloent aquelles ajudes de concessió directa que es concedisquen en atenció a la concurrència d'una determinada situació del beneficiari, aquelles ajudes i subvencions públiques atorgades amb càrrec a fons de la Unió Europea ja que es troben sotmeses a una sèrie de controls previstos en la normativa específica i tampoc s'han inclòs aquelles subvencions en les quals el finançament prové íntegrament de fons estatals.

La metodologia seguida per a l'execució de la present actuació s'ha estructurat en 4 fases. En primer lloc, s'ha obtingut informació de tots els òrgans gestors sobre l'aplicació dels Plans de Control de Subvencions (PCS) en les convocatòries tramitades. A continuació, s'han analitzat les dades remeses pels propis òrgans i entitats encarregades de la gestió de les subvencions. En tercer lloc, s'ha realitzat un mostreig sol·licitant la documentació que permeta acreditar l'exactitud de la informació aportada inicialment. Finalment, s'han efectuat una sèrie de visites sobre el terreny per a poder obtindre majors detalls sobre l'execució i avaluació dels PCS i per a poder conèixer de primera mà les circumstàncies concurrents en el procés analitzat.

Per a valorar la implantació dels PCS, s'han tingut en compte les diferents situacions que poden donar-se des de la perspectiva de la seua efectiva materialització classificades en 3 fases o estadis: aprovació dels plans, execució dels controls previstos i avaluació dels resultats.

Sent l'objectiu d'aquest treball comprovar l'aplicació de les recomanacions i directrius comunes formulades per la IGS en el seu informe de maig de 2020, en matèria d'elaboració dels Plans de Control Material de Subvencions, en realitzar una comparació entre l'estudi realitzat en 2018 i el realitzat en l'informe actual, el percentatge de compliment ha passat del 50% al 58,7%, (percentatge del nombre total de convocatòries per a les ajudes tramitades en règim de concurrència competitiva), la qual cosa suposa un increment de 8,7 punts percentuals.

Sobre la base de la informació remesa pels gestors, el percentatge d'execució dels PCS (considerats els imports de despesa compromesa) se situa en el 28,26% i el d'avaluació dels Plans de control de Subvencions en el 7,09%. Mentre que, en la mostra analitzada per la IGS el percentatge d'execució resultant per als PCS és del 42,5% i el d'avaluació del 3,8%.

D'això, es dedueix la necessitat que es continue insistint en la necessitat de realitzar una major difusió del contingut de les directrius de la IGS de maig de 2020, en matèria d'elaboració dels Plans de Control de Subvencions, considerant les tres fases d'aprovació, execució i avaluació descrites, posant especial èmfasi en la necessitat d'efectuar comprovacions sobre la realitat material de les ajudes.