Informe del control financer AF 6/2015, de revisió de duplicitats en el pagament de subvencions atorgades per la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge durant el període 2008-2013 (abonades fins al 30 de juny de 2015)

1. Objectius del control

L'objectiu principal del control financer consisteix a determinar si s'han duplicat pagaments en les subvencions que ha concedit la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge durant el període 2008-2013.

Per complir aquest objectiu, el treball de camp ha pres en consideració els pagaments efectuats a un mateix beneficiari, fins dia 30 de juny de 2015, amb coincidència d'import, derivats de les subvencions concedides per la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge tramitades durant el període 2008-2013.

2. Legislació aplicable

La legislació aplicable més important en la planificació i l'execució d'aquest control és la següent:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Reial decret 801/2005, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el Pla Estatal 2005/2008, modificat pel Reial decret 14/2008, d'11 de gener.
- Reial decret 2066/2008, de 12 de desembre, pel qual es regula el Pla Estatal d'Habitatge i Rehabilitació 2009/2012.
- Reial decret Llei 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es crea un fons estatal d'inversió local i un fons especial de l'Estat per a la dinamització de l'economia i l'ocupació i s'aproven crèdits extraordinaris per atendre el seu finançament.
- Resolució de 12 de juny de 2009, per la qual es publica el conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Habitatge i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per l'aplicació del pla estatal d'habitatge i rehabilitació 2009-2012.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret 32/2008, de 14 de març, pel qual es regula l'organització, l'estructura i les funciones de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, modificat pel Decret 27/2012, de 13 d'abril.
- Decret 68/2008, de 6 de juny, pel qual es regulen les ajudes per afavorir l'accés a l'habitatge en el marc del Pla Estratègic d'Habitatge 2008/2011 de les Illes Balears, modificat pel Decret 32/2009, de 29 de maig, i pel Decret 87/2009, de 4 de desembre.
- Decret 10/2009, de 13 de febrer, pel qual es regula el Pla Especial de Rehabilitació d'Edificis d'Habitatges per al compliment del Reial decret llei 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es crea, entre d'altres, un fons especial de l'Estat per a la dinamització de l'economia i l'ocupació.
- Decret 97/2010, de 30 de juliol, pel qual s'introdueixen mesures transitòries en el Pla d'Habitatge de les Illes Balears.
- Ordre 24 de setembre de 2007, del conseller d'Habitatge i Obres Públiques, per la qual s'estableixen les bases reguladores per a la concessió de subvencions per part de la Conselleria d'Obres Públiques, Habitatge i Transports.
- Instrucció 1/2004, de 10 de maig de 2004, de confecció, organització i arxiu dels papers de feina de control financer.
- Resolució del conseller d'Habitatge i Obres Públiques de 14 de desembre de 2007 per la qual es convoquen subvencions per a la rehabilitació integral de barris (BOIB núm. 188, de 20 de desembre), modificada per les resolucions del conseller d'Habitatge i Obres Públiques de 20 d'abril de 2009 i de 20 de setembre de 2010.
- Resolució del conseller d'Habitatge i Obres públiques de 20 de juny de 2008 per la qual es convoquen les ajudes econòmiques durant el període 2008-2011 per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge (BOIB núm. 89, de 26 de juny).

C/ del Palau Reial, 17 07001 Palma
Tel.: 971 17 67 00 Fax: 971 17 70 78 Web: http://interven.caib.es

- Resolució del conseller d'Habitatge i Obres públiques per la qual es determinen els crèdits pressupostaris on seran imputades les ajudes econòmiques en matèria d'habitatge durant el període 2009-2011 per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge (BOIB núm. 103, de 18 de juliol).
- Resolució del conseller d'Agricultura, Medi Ambient i Territori per la qual es tanca el termini de presentació de sol·licituds per acollir-se a la línia d'ajudes RENOVE a la rehabilitació d'habitatges i edificis existents en el marc del Pla d'Habitatge 2009/2012 (BOIB núm. 109, de 19 juliol).
- Resolució del conseller d'habitatge i obres públiques, de l'11 d'agost de 2009 per la qual es tanca el termini de presentació de sol·licituds per acollir-se a la línia de subvencions destinades als arrendataris d'habitatges en el marc del Pla d'Habitatge 2009/2012.
- Resolució del conseller d'Agricultura, Medi Ambient i Territori per la qual es tanca el termini de presentació de sol·licituds per acollir-se a diverses línies d'ajudes en el marc del Pla d'Habitatge 2009/2012 (BOIB núm. 109, de 19 de juliol).

3. Mostra

a) Obtenció d'univers i mostra

L'univers s'ha obtingut de la llista "datos de pago" de l'informe dels expedients de subvencions del mòdul de subvencions del sistema d'informació comptable, seleccionant pel subprograma 431B01 i els subconceptes 74103, 74300, 76000, 77000 i 78000 dels expedients SUBCO que han tramitat durant el període 2008-2013 els centres gestors competents en matèria d'arquitectura i habitatge. En aquest procés no s'ha diferenciat entre les partides codificades com a finalistes (FF 17201) i les finançades amb fons propis.

En l'informe consta la llista de les línies dels documents OP derivats dels expedients de concessió tramitats (SUBCC) que pengen dels expedients SUBCO tramitats durant el període 2008-2013. D'aquesta relació s'han suprimit els documents OP pendents de compensació a 30 de juny de 2015.

En el quadre següent es recull un resum dels expedients SUBCO tramitats, el nombre de línies de documents OP efectivament abonats fins dia 30 de juny de 2015, l'import total pagat i la mitjana:

C/ del Palau Reial, 17 07001 Palma
Tel.: 971 17 67 00 Fax: 971 17 70 78 Web: http://interven.caib.es

Núm. SUBCO	Tipus d'ajuda	Núm. OP	Imp. total pagat	Mitjana
2253/2008	Pla d'habitatge 2008-2011	7.556	36.399.658,02 €	4.817,32 €
1476/2008	Rehabilitació integral de barris	119	8.791.586,89 €	73.878,88 €
3411/2009	Pla E	129	2.447.627,11 €	18.973,85 €
4435/2009	Rehabilitació integral de barris	40	6.050.170,26 €	151.254,26 €
4018/2011	Pla E	1	11.083,20 €	11.083,20 €
6844/2011	Pla d'habitatge 2008-2011	32	540.979,86 €	16.905,62 €
2659/2012	Pla d'habitatge 2008-2011	416	2.584.637,57 €	6.213,07 €
5813/2012	Pla d'habitatge 2008-2011	1703	4.636.040,21 €	2.722,28 €
8463/2012	Rehabilitació integral de barris	1	49.278,77 €	49.278,77 €
2236/2013	Pla d'habitatge 2008-2011	1098	6.745.489,44 €	6.143,43 €
2455/2013	Rehabilitació integral de barris (complementari 1476/2008)	3	357.809,86 €	119.269,95 €
4823/2013	Rehabilitació integral de barris (complementari 4435/2009)	5	493.843,05 €	98.768,61 €
	TOTAL	11.103	69.108.204,24 €	6.224,28 €

Atès que l'objectiu del control és determinar si s'han produït pagaments duplicats, a partir de la relació anterior s'han fet els ajusts següents:

- S'han suprimit els beneficiaris que durant el període havien percebut un únic pagament.
- S'han identificat les línies dels documents OP en els quals hi ha coincidència, dues o més vegades, en els camps "Import" i "NIF", i s'han eliminat la resta de registres.
- S'han suprimit els expedients d'ajuda a la primera hipoteca (APH), atès que es tracta d'expedients pluriennals en els quals l'import de cada anualitat és igual.
- S'ha centrat el control en la revisió dels pagaments a beneficiaris de subvencions concedides durant el període 2008-2013 que han tingut qualque pagament en el període comprès entre dia 1 de gener de 2014 i dia 30 de juny

C/ del Palau Reial, 17 07001 Palma
Tel.: 971 17 67 00 Fax: 971 17 70 78 Web: http://interven.caib.es

de 2015, atès que en l'elaboració del control financer 2/2014 ja es varen revisar els pagaments fins a dia 31 de desembre de 2013.

Així, s'ha obtingut una relació de 244 pagaments que corresponen a 138 expedients de concessió de subvencions (SUBCC), d'acord amb el detall següent:

Núm. SUBCO	*Tipus d'ajuda*	*Núm. OP*	*Imp. total pagat*	*Mitjana*
2253/2008	Pla d'habitatge 2008-2011	15	134.195,97 €	8.946,40 €
5813/2012	Pla d'habitatge 2008-2011	13	94.121,58 €	7.240,12 €
2659/2012	Pla d'habitatge 2008-2011	62	174.850,54 €	2.820,17 €
2236/2013	Pla d'habitatge 2008-2011	154	620.630,21 €	4.030,07 €
	TOTAL	244	1.023.798,30 €	4.195,89 €

Continuant les tasques de control duites a terme en l'emissió de l'informe AF2/2014, la mostra està integrada pel 100 % d'aquestes línies d'OP.

Documents de feina: A_1 Univers, A_2 Univers corregit i A_3 Mostra

4. Proves efectuades i resultats del treball

Com a resultat del treball de camp efectuat i de l'anàlisi dels documents de feina corresponents, es pot constatar el següent:

a) Control de la documentació digitalitzada en el SAP en relació amb els expedients i els pagaments que formen part de la mostra

S'ha analitzat si els pagaments efectuats a un mateix beneficiari pel mateix immoble corresponen a la part finalista i no finalista del mateix expedient de subvencions.

En cas que el beneficiari ho sigui de més d'una subvenció de la mateixa categoria, s'ha comprovat que la concessió s'hagi fet sobre immobles diferents.

Resultat. S'ha demanat al centre gestor documentació en relació amb els expedients següents sobre els quals s'han generat dubtes de la seva duplicitat:

- Exp. /2008 (HUL /10), núm. OP. CONTB 2011
- Exp. /2012 (HUL /10), núm. OP. CONTB 2012
- Exp. /2013, núm. OP. CONTB 2013
- Exp. /2013, núm. OP. CONTB 2013

C/ del Palau Reial, 17 07001 Palma
Tel.: 971 17 67 00 Fax: 971 17 70 78 Web: http://interven.caib.es

b) Sol·licitud de documentació

La Direcció General ha respost amb diligència a les peticions de documentació que li ha formulat la Intervenció Delegada

Resultats. De la tasca realitzada i continguda en els document de feina no destaca cap incidència.

REF.: C_1 i C_2

c) Comprovació de l'aportació de la documentació sol·licitada

S'ha revisat si la documentació que ha presentat el centre gestor correspon a la informació sol·licitada.

Resultats. De la tasca realitzada i continguda en els documents de feina destaquen les incidències següents:

REF.: D_1

Malgrat que no s'ha tramès tota la documentació sol·licitada, la que s'ha presentat és suficient per formar-se una opinió en relació amb l'objectiu del control financer. D'altra banda, la cap del Servei d'Habitatge va emetre un informe en relació amb els expedients sol·licitats en aquest control financer.

d) Anàlisi de la documentació aportada

S'ha comprovat si ha hagut duplicitat en la tramitació o en el pagament dels expedients dels quals se sol·licità documentació.

Resultats. De la tasca realitzada i continguda en els documents de feina destaquen les incidències següents:

E_1_1 i E_1_2,

Com a conseqüència de l'anàlisi, s'ha observat que la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge va concedir una subvenció a , amb NIF , però que erròniament l'UGE va tramitar per dues vegades documents de pagament a favor del seu germà , amb NIF

C/ del Palau Reial, 17 07001 Palma
Tel.: 971 17 67 00 Fax: 971 17 70 78 Web: http://interven.caib.es

Aquesta equivocació pot ser conseqüència que en la resolució de concessió i d'autorització i disposició de la despesa no es va fer constar la identificació fiscal del beneficiari.

El centre gestor va detectar el doble error, va tramitar la resolució d'anul·lació del reconeixement de l'obligació i va sol·licitar l'aplicació del procediment previst en el punt 2 de la Instrucció 2/2013, de 17 d'abril, del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació sobre el procediment de tramitació, comptabilització i pagament de cessions de crèdits i d'anul·lació de documents de reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors i de cessions de crèdits, d'exercicis anteriors.

Atès que les obligacions reconegudes corresponien a exercicis tancats l'anul·lació dels documents que contenien la fase OP es va dur a terme mitjançant la comptabilització en l'aplicació extrapressupostària IPA, formalització.

Aquesta circumstància s'ha pogut contrastar a través de la consulta de SAP *documents OP d'un perceptor*, atès que l'import liquidat ha estat en ambdós casos de 0 €:

- ADOP 17000 /2011, data de compensació 29/01/2014.
- OP 15000 /2012, data de compensació 29/01/2014.

Alhora s'ha comprovat que es va tramitar el document correcte ADOP 1500 /2013 a favor del perceptor i que va ser efectivament pagat en data 12/06/2014.

E_1_3 i E_1_4, Teyco Trepuco SL

Una vegada comprovada la documentació presentada s'ha observat que l'emplaçament dels habitatges és distint i que la coincidència en la localització detectada era per un error en l'encapçalament de la resolució de concessió a l'expedient HP-04/2010.

5. Conclusions i recomanacions

A partir de l'anàlisi del treball de camp efectuat en el desenvolupament d'aquest control financer, la Intervenció General ha detectat les incidències esmentades a

C/ del Palau Reial, 17 07001 Palma
Tel.: 971 17 67 00 Fax: 971 17 70 78 Web: http://interven.caib.es

l'apartat anterior per la qual cosa es formula la **conclusió** següent respecte a l'objectiu de control:

Tot i que no s'han produït duplicitats en les concessions de les subvencions ni en el seu pagament efectiu, ja que el centre gestor va detectar que s'havien tramitat pagaments a perceptors erronis, abans que aquests es fessin efectius per part de la Tresoreria, aquest fet posa en evidència que els procediments de control intern utilitzats per part del centre gestor es demostren insuficients.

Atès que la Intervenció General no pot detectar aquestes incidències ja que aquests expedients estan exempts de fiscalització prèvia per raó de la quantia, cal fer constar com a **recomanació** que, en qualsevol resolució de disposició de crèdit a favor d'un tercer, el centre gestor obligatòriament ha d'incloure de forma expressa la identificació fiscal del beneficiari per tal d'evitar situacions com les descrites en paràgrafs anteriors d'aquest informe.

Igualment, es reitera la **recomanació,** que ja es va posar de manifest en l'informe de control financer AF 2/2014, emès per aquesta Intervenció en data 16 de desembre de 2014, per la qual s'insta al centre gestor a millorar els procediments de control intern que es fan servir en la tramitació dels pagaments de les subvencions que han estat objecte d'aquest informe.

6 Tràmit d'al·legacions

En virtut del que preveuen els articles 41 i 42 del Decret 62/2006 remetem l'informe provisional al gestor directe de l'activitat controlada per tal de formular les al·legacions que consideri oportunes.

En virtut dels articles 41 i 42 del Decret 62/2006, en data 30 de setembre de 2015 es va trametre l'informe provisional al Director General d'Arquitectura i Habitatge i a la Secretària General de la conselleria de Territori, Energia i Mobilitat per tal de formular les al·legacions que considerin oportunes.

En data 26 d'octubre de 2015 s'ha rebut escrit de la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge de resposta a l'informe provisional AF-06/2015, mitjançant el qual el centre gestor accepta les recomanacions efectuades per la Intervenció, per la qual cosa s'eleva a definitiu el contingut del present informe.

C/ del Palau Reial, 17 07001 Palma
Tel.: 971 17 67 00 Fax: 971 17 70 78 Web: http://interven.caib.es

L'escrit presentat per la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge forma part del present Informe i s'adjunta com annex al mateix.

Palma, 28 d'octubre de 2015

La interventora adjunta de Fiscalització

C/ del Palau Reial, 17 07001 Palma
Tel.: 971 17 67 00 Fax: 971 17 70 78 Web: http://interven.caib.es