



**Intervenció General**  
**Control Financer**

INFORME	<b>IGAS/81/2021</b>
ASSUMPTE	<b>INFORME DEFINITIU SOBRE ELS AJUTS SOCIALS GESTIONATS PEL SERVEI D'ACCIÓ SOCIAL A TRAVÉS DE BESTRETA DE CAIXA FIXA DURANT L'EXERCICI 2019.</b>
TIPUS D'INFORME	<b>CONTROL FINANCER PERMANENT</b>

## **ÍNDEX.**

- I. Introducció.
- II. Objecte de l'informe
- III. Normativa aplicable.
- IV. Objectius de Control Financer.
- V. Control Financer realitzat.
  - Contingut dels expedients.
  - 1. Sol·licitud de la prestació.
  - 2. Atorgament de la prestació.
    - 2.1. Tipus de prestació que s'atorga.
    - 2.2. Determinació de la prestació concedida.
  - 3. Justificació de les prestacions atorgades i pagades.
  - 4. Normativa interna.
- VI. Conclusions.
- VII. Recomanacions.

## **I. INTRODUCCIÓ.**

En data 20 de juliol de 2021 el Servei de Control Financer comunica mitjançant ofici intern núm. IGAS/CFP/72/2021 al cap de Servei d'Acció Social l'informe provisional de control financer permanent relatiu als ajuts socials gestionats pel servei d'Acció Social a través de bestreta de caixa fixa durant l'exercici 2019 núm. IGAS/70/2021; en el que es manifesta que es disposa fins el 15 de setembre de 2021 per presentar les al·legacions que es creguin oportunes.

---

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats a través de bestreta de caixa fixa (exercici 2019).



Ajuntament  
de Sabadell

## **Intervenció General**

### **Control Financer**

El termini legal esmentat ha finalitzat sense que s'hagi rebut cap al·legació ni pronunciament exprés al respecte.

Conseqüentment, s'emet el present informe definitiu en virtut dels articles 35 i 36 del Reial Decret 424/2017, de Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de control financer permanent.

## **II. OBJECTE DE L'INFORME.**

Constitueix l'objecte del present informe donar compliment d'allò previst en el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2020 formulat en data 14 de gener de 2020 i del qual es va donar compte al Ple en sessió del 4 de febrer de 2020 (IGAS/1/2020), modificat en data 17 de desembre de 2020 i del qual es va donar compte al Ple en sessió del 2 de febrer de 2021 (IGAS/84/2020), referent a l'actuació consistent en el control posterior d'una mostra representativa dels ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de bestreta de caixa fixa durant l'exercici 2019 per tal de verificar si la justificació és adequada en relació amb la prestació atorgada, de forma complementària al control previ exercit per la funció interventora.

Cal posar de manifest que per la realització del present informe ha estat necessària la col·laboració de l'empresa auditora FAURA CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL en virtut del contracte adjudicat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Sabadell en sessió de data 2 de desembre de 2019.

## **III. NORMATIVA APLICABLE.**

La normativa aplicable al present expedient es troba recollida en el següents textos legals, entre d'altres:

- Llei 13/2006, de 27 de juliol, de prestacions socials de caràcter econòmic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques).
- Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos (en endavant RD 500/1990).
- Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2019, aprovades pel Ple de l'Ajuntament de Sabadell en sessió de data 15 de novembre de 2018.

---

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de Bestreta de Caixa Fixa (exercici 2019).



- El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Sabadell (aprovació definitiva publicada al BOPB en data 14 d'octubre de 2020).
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2020 formulat en data 14 de gener de 2020 (donat compte al Ple en sessió del 4 de febrer de 2020), modificat en data 17 de desembre de 2020 (donat compte al Ple en sessió del 2 de febrer de 2021).

#### **IV. OBJECTIUS DE CONTROL FINANCER.**

Els objectius determinats per la Intervenció General s'indiquen a continuació:

1. Sol·licitud de l'interessat/beneficiari:
  - 1.1. Concepte: Tipologia de necessitats a atendre. Formalització de la sol·licitud.
  - 1.2. Import sol·licitat.
2. Atorgament de la prestació d'urgència social:
  - 2.1. Tipus de prestació que s'atorga segons la normativa aplicable.
  - 2.2. Determinació de la prestació atorgada:
    - 2.2.1. Valoració de la necessitats del beneficiari. Requisits individuals, familiars, econòmics, socials, etc.
    - 2.2.2. Documents aportats per acreditar la situació de necessitat.
    - 2.2.3. Ingressos que es prenen com a base per determinar la situació de necessitat.
    - 2.2.4. Variables que es tenen en compte per determinar l'import concedit.
3. Justificació de les prestacions atorgades i pagades:
  - 3.1. Identificar la BCF amb la que es paguen les prestacions. Determinar que les prestacions pagades s'adeqüen a la finalitat de la BCF.



- 3.2. Identificar els sistemes de pagament utilitzats i el destinatari final del pagament (beneficiari, proveïdor de serveis o subministrament, tercer). Documents que acrediten el pagament material.
  - 3.3. Compliment de la destinació dels fons. Documents aportats per acreditar que s'ha cobert la necessitat a atendre segons la prestació atorgada.
  - 3.4. Gestió de la justificació de l'atorgament de la prestació.
4. Normativa interna sobre processos i quantificació:
- 4.1. Identificar les normes internes, així com les legals i reglamentàries d'aplicació a la gestió de les prestacions socials.
  - 4.2. Analitzar si els criteris aplicats quant a contingut i procediment són homogenis i comuns a tots els expedients.

Sobre la població de prestacions d'urgència social pagades en l'any 2019 (un total de 3.447) l'empresa auditora va seleccionar una mostra representativa de 51 expedients mitjançant la tècnica de mostreig aplicant la fórmula que consta "Manual de procedimientos de fiscalización de regularidad" del Tribunal de Comptes consistent en un nivell de confiança del 90% i un error tolerable del 5%, els quals es relacionen a continuació:

Quadre núm: 1.

Número	Expedient
1	J/2019/60
2	J/2019/92
3	J/2019/197
4	J/2019/279
5	J/2019/371
6	J/2019/408
7	J/2019/439
8	J/2019/556
9	J/2019/641
10	J/2019/793
11	J/2019/828
12	J/2019/835
13	J/2019/913
14	J/2019/921
15	J/2019/1046



Ajuntament  
de Sabadell

**Intervenció General**

**Control Financer**

Número	Expedient
16	J/2019/1134
17	J/2019/1236
18	J/2019/1272
19	J/2019/1364
20	J/2019/1524
21	J/2019/1745
22	J/2019/1772
23	J/2019/1802
24	J/2019/1803
25	J/2019/1840
26	J/2019/1875
27	J/2019/1894
28	J/2019/1927
29	J/2019/2275
30	J/2019/2294
31	J/2019/2478
32	J/2019/2484
33	J/2019/2555
34	J/2019/2771
35	J/2019/2829
36	J/2019/2942
37	J/2019/2999
38	J/2019/3001
39	J/2019/3048
40	J/2019/3090
41	J/2019/3120
42	J/2019/3648
43	J/2019/3659
44	J/2019/3751
45	J/2019/3903
46	J/2019/4324
47	J/2019/4616
48	J/2019/4638
49	J/2019/4672
50	J/2019/4697
51	J/2019/4734

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de Bestreta de Caixa Fixa (exercici 2019).



## V. CONTROL FINANCER REALITZAT.

### Contingut dels expedients.

La Intervenció General va facilitar en suport informàtic a l'empresa auditora la documentació de cada expedient proporcionada pel Servei d'Acció Social, en relació amb la sol·licitud i concessió dels ajuts. Pel que fa la documentació relativa a la justificació dels ajuts, aquesta li va ser facilitada directament per a la Intervenció General i que prové també del servei d'Acció Social.

Cal posar de manifest que en data 5 de febrer de 2021 la cap de la Secció d'Atenció Social Bàsica va informar que la documentació d'alguns expedients es troba als diferents Centres d'Atenció Primària de la ciutat i que degut a les circumstàncies ocasionades per la pandèmia COVID 19 no era possible accedir a tota la documentació que consta en els expedients físics. Segons consta en l'informe esmentat, els expedients facilitats que considera complerts són els següents:

- J/2019/556
- J/2019/641
- J/2019/1745
- J/2019/1803
- J/2019/2942

D'altra banda, la Intervenció General va sol·licitar al Servei d'Acció Social l'accés de l'empresa auditora a les aplicacions informàtiques que contenen la documentació dels expedients seleccionats, però aquest accés no va ser facilitat.

En els apartats següents s'indica el resultat de les comprovacions realitzades, d'acord amb els objectius descrits a l'apartat III del present informe.

### 1. Sol·licitud de la prestació.

El resultat de la comprovació dels objectius 1.1 i 1.2 relatius a la sol·licitud de la prestació, indicats en l'apartat III d'aquest informe, es mostra en el quadre següent:

Quadre núm: 2.

Expedient	Objectiu 1.1.							Objectiu 1.2.
	Alimentació	Vestit	Allotjament	Altres	Data Sol·licitud	Representant. Acredita representació	Sol·licitud signada	Import Sol·licitat
J/2019/60				✓	02/01/2019	☒	☒	☒
J/2019/92	✓				30/11/2018	☒	☒	☒

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de Bestreta de Caixa Fixa (exercici 2019).



Expedient	Objectiu 1.1.							Objectiu 1.2.
	Alimentació	Vestit	Allotjament	Altres	Data Sol·licitud	Representant. AcREDITA representació	Sol·licitud signada	Import Sol·licitat
J/2019/197				✓	02/01/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/279			✓		24/01/2019	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/371				✓	22/01/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/408			✓	<input type="checkbox"/>	01/02/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/439	✓	✓	✓	<input type="checkbox"/>	10/01/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/556				✓	01/02/2019	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/641				✓	22/01/2019	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/793	✓				07/03/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/828	✓				20/02/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/835				✓	07/03/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/913	✓				28/02/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/921				✓	31/01/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1046			✓		30/12/2018	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1134	✓				01/03/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1236				✓	28/03/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1272			✓		26/03/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1364			✓		30/04/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1524				✓	15/04/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1745				✓	26/04/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1772			✓		05/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1802			✓		04/04/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1803				✓	15/05/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1840				✓	27/05/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1875	✓	✓	✓		05/06/2019	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1894				✓	03/05/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1927			✓		01/02/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2275				✓	25/06/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2294				✓	25/06/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2478			✓		20/06/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2484				✓	24/07/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2555				✓	17/07/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2771			✓		19/07/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2829	✓				31/05/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2942				✓	05/06/2019	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>



Expedient	Objectiu 1.1.							Objectiu 1.2.
	Alimentació	Vestit	Allotjament	Altres	Data Sol·licitud	Representant. Acridita representació	Sol·licitud signada	Import Sol·licitat
J/2019/2999				✓	29/05/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3001				✓	23/07/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3048				✓	05/08/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3090				✓	11/06/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3120			✓		01/07/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3648				✓	10/10/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3659				✓	15/10/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3751			✓		10/10/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3903			✓		04/06/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4324			✓		27/11/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4616				✓	10/12/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4638			✓		19/12/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4672				✓	16/12/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4697				✓	16/12/2019	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4734	✓	✓	✓		05/12/2019	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

✓ Revisió satisfactòria.

Revisió amb incidència.

N/a No existència de representació.

De manera complementària a les incidències indicades en el quadre anterior, es considera convenient precisar els aspectes següents:

- La sol·licitud del beneficiari es formalitza en un model normalitzat i amb el mateix contingut per a tots els expedients. En la sol·licitud no queden explicitades les circumstàncies socioeconòmiques particulars del beneficiari per les quals sol·licita la prestació, la tipologia de la prestació i la seva quantia.

Pel que fa a la tipologia de la necessitat a atendre (objecte de la prestació) i l'import de la mateixa, s'indiquen en l'informe proposta de prestació d'urgència social del/de la professional de referència que atén al beneficiari. Aquest informe s'emmarcaria en la fase d'atorgament de l'ajut (punt 2 de l'apartat IV d'aquest informe) i no en la fase de sol·licitud.

- No consta la sol·licitud del beneficiari corresponent als expedients següents:
  - J/2019/1840





Ajuntament  
de Sabadell

## Intervenció General

### Control Financer

- J/2019/2275
- J/2019/2294
- J/2019/4616

## 2. Atorgament de la prestació.

### 2.1. Tipus de prestació que s'atorga.

A continuació s'exposa el resultat de la comprovació de l'objectiu 2.1 relatiu al tipus de prestació que s'atorga, indicat en l'apartat III d'aquest informe.

Les prestacions objecte del control financer tenen el caràcter d'urgència social d'acord amb l'article 5.1. de la Llei 13/2006. Aquestes prestacions, segons estableix el punt 4 de l'article 5 esmentat, tenen la finalitat "d'atendre situacions de necessitats puntuals, urgents i bàsiques, de subsistència".

Les prestacions econòmiques s'han atorgat en forma de prestació puntual, d'acord amb l'article 7 de la Llei 13/2006, és a dir, no tenen caràcter permanent ni temporal.

L'article 30 de la Llei 13/2006 precisa, en relació a l'article 5.4 esmentant anteriorment, que les prestacions econòmiques d'urgència social tenen la finalitat d'atendre situacions de necessitats puntuals, urgents i bàsiques, de subsistència, com l'alimentació, el vestit i l'allotjament.

A partir de la motivació que consta en l'informe proposta de prestació d'urgència social del/de la professional de referència, s'han classificat les prestacions econòmiques per tipologies.

En el quadre següent es resumeixen les prestacions econòmiques per tipologia i s'indica si s'adeqüen a les finalitats alimentació, vestit i allotjament indicades a l'article 30 de la Llei 13/2006, i si tenen caràcter puntual o temporal o permanent en el temps:

Quadre núm: 3.

Objectiu 2.1. (Tipus de prestació)						
Expedient	Alimentació	Vestit	Allotjament	Altres	Compleix art.30	Temporalitat
J/2019/60				Prestació de transport	<input checked="" type="checkbox"/>	Puntual
J/2019/92	✓				✓	Puntual
J/2019/197				Sortida escolar.	<input checked="" type="checkbox"/>	Puntual
J/2019/279			✓		✓	Puntual
J/2019/371				Ajut medicació.	<input checked="" type="checkbox"/>	Puntual

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de Bestreta de Caixa Fixa (exercici 2019).



Expedient	Objectiu 2.1. (Tipus de prestació)					
	Alimentació	Vestit	Allotjament	Altres	Compleix art.30	Temporalitat
J/2019/408			✓		✓	Puntual
J/2019/439	✓	✓	✓		✓	Puntual
J/2019/556				Quota traster mes de febrer.	☒	Puntual
J/2019/641				Ajut medicació.	☒	Puntual
J/2019/793	✓				✓	Puntual
J/2019/828	✓				✓	Puntual
J/2019/835				Ajut transport	☒	Puntual
J/2019/913	✓				✓	Puntual
J/2019/921				Ajut medicació.	☒	Puntual
J/2019/1046			✓		✓	Puntual
J/2019/1134	✓				✓	Puntual
J/2019/1236				Ajut transport.	☒	Puntual
J/2019/1272			✓		✓	Puntual
J/2019/1364			✓		✓	Puntual
J/2019/1524				Cost transport.	☒	Puntual
J/2019/1745				Reforç escolar.	☒	Puntual
J/2019/1772			✓		✓	Puntual
J/2019/1802			✓		✓	Puntual
J/2019/1803				Ajut transport	☒	Puntual
J/2019/1840				Ajut transport en taxi.	☒	Puntual
J/2019/1875	✓	✓	✓		✓	Puntual
J/2019/1894				Ajut teràpia.	☒	Puntual
J/2019/1927			✓		✓	Puntual
J/2019/2275				Casal estiu.	☒	Puntual
J/2019/2294				Casal estiu.	☒	Puntual
J/2019/2478			✓		✓	Puntual
J/2019/2484				Ajut transport.	☒	Puntual
J/2019/2555				Ajut transport.	☒	Puntual
J/2019/2771			✓		✓	Puntual
J/2019/2829	✓				✓	Puntual
J/2019/2942				Ajut medicació.	☒	Puntual
J/2019/2999				Ajut medicació.	☒	Puntual
J/2019/3001				Ajut medicació.	☒	Puntual
J/2019/3048				Ajut transport.	☒	Puntual
J/2019/3090				Ajut inscripció club futbol.	☒	Puntual
J/2019/3120			✓		✓	Puntual



Objectiu 2.1. (Tipus de prestació)						
Expedient	Alimentació	Vestit	Allotjament	Altres	Compleix art.30	Temporalitat
J/2019/3648				Ajut medicació.	<input checked="" type="checkbox"/>	Puntual
J/2019/3659				Ajut llibres de text.	<input checked="" type="checkbox"/>	Puntual
J/2019/3751			✓		✓	Puntual
J/2019/3903			✓		✓	Puntual
J/2019/4324			✓		✓	Puntual
J/2019/4616				Despeses de transport.	<input checked="" type="checkbox"/>	Puntual
J/2019/4638			✓		✓	Puntual
J/2019/4672				Suport activitat piscina Casal d'estiu.	<input checked="" type="checkbox"/>	Puntual
J/2019/4697				Lleure casal d'estius.	<input checked="" type="checkbox"/>	Puntual
J/2019/4734	✓	✓	✓		✓	Puntual

✓ Revisió satisfactòria.

Revisió amb incidència.

## 2.2. Determinació de la prestació concedida.

En aquest punt s'exposa el resultat de les comprovacions de l'objectiu 2.2, relatiu a la determinació de la prestació concedida, indicat en l'apartat III d'aquest informe.

### Objectiu 2.2.1. Valoració de la necessitat del sol·licitant.

La valoració i determinació de la prestació concedida per atendre la necessitat del beneficiari la realitza el/la professional de referència que atén la sol·licitud, i que formalitza en l'Informe proposta de prestació d'urgència social. Aquest informe té el contingut següent:

- Dades personals de l'interessat.
- Motivació: descripció de les circumstàncies socioeconòmiques de l'interessat, a partir de les quals es proposa la tipologia de la prestació i la seva quantia.
- Càlculs dels requisits econòmics per concloure si l'interessat té dret a la prestació (vegeu objectiu 2.2.3).
- Proposta final de la quantia de la prestació, forma de pagament i destinatari del pagament.

La proposta és informada per la cap de negociat tècnic de zona dels Serveis Socials Bàsics Territorials d'Acció Social amb caràcter general, o bé per la cap de la secció del Servei d'urgències i emergències socials en alguns casos, en un model normalitzat i amb el mateix contingut per a tots els expedients, que es reproduïx a continuació:



## Intervenció General

### Control Financer

"Fets:

1. S'ha atès als Serveis Socials Bàsics Territorials .
2. Té un pla de treball actiu per millorar la seva situació social i familiar.
3. Precisa aquest ajut per assolir el pla de treball.
4. S'ha acreditat precarietat econòmica.

Conclusió:

*Informo favorablement que es concedeixi aquesta prestació d'urgència social pels arguments anteriorment esmentats."*

En relació al pla de treball actiu que s'indica en l'informe de la cap de negociat tècnic de zona dels Serveis Socials Bàsics Territorials, cal indicar que en la documentació de què s'ha disposat no consta cap concreció sobre el mateix i el seu seguiment per part dels professionals municipals.

En el quadre següent s'indica la constància documental per a cada expedient dels aspectes següents:

(1) Consta en l'expedient informe proposta signat del/de la professional de referència signat.

(2) Consta en l'expedient informe signat de la cap de negociat tècnic de la zona dels Serveis Socials Bàsics Territorials o de la cap de secció del Servei d'urgències i emergències socials.

(3) Consta informe signat relatiu al càlculs econòmics (vegeu apartat relatiu als objectius 2.2.3 i 2.2.4).

Quadre núm: 4.

Expedient	Import atorgat	(1)	(2)	(3)
J/2019/60	20,10	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/92	89,40	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/197	150,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/279	250,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/371	33,23	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/408	624,80	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



Expedient	Import atorgat	(1)	(2)	(3)
J/2019/439	250,00	✓	✓	✓
J/2019/556	140,35	✓	✓	✓
J/2019/641	11,18	☒	☒	✓
J/2019/793	40,00	☒	✓	✓
J/2019/828	80,00	☒	✓	✓
J/2019/835	40,20	☒	✓	✓
J/2019/913	141,55	☒	✓	✓
J/2019/921	19,65	☒	☒	✓
J/2019/1046	500,00	✓	☒	✓
J/2019/1134	80,00	✓	✓	✓
J/2019/1236	40,20	✓	✓	✓
J/2019/1272	60,63	☒	☒	✓
J/2019/1364	300,00	✓	✓	✓
J/2019/1524	77,50	☒	✓	✓
J/2019/1745	315,00	☒	☒	✓
J/2019/1772	71,00	✓	☒	✓
J/2019/1802	2.105,68	☒	☒	✓
J/2019/1803	72,70	✓	✓	✓
J/2019/1840	69,25	☐☐	☐☐	☐☐
J/2019/1875	200,00	☒	✓	✓
J/2019/1894	390,00	✓	☒	✓
J/2019/1927	1.400,00	☒	☒	✓
J/2019/2275	551,00	☐	☐☐	☐☐
J/2019/2294	200,00	☐☐	☐☐	☐☐
J/2019/2478	300,00	☒	✓	✓
J/2019/2484	42,50	☒	✓	✓
J/2019/2555	35,00	✓	✓	✓
J/2019/2771	300,00	✓	✓	✓
J/2019/2829	119,20	☒	☒	✓
J/2019/2942	29,07	☒	☒	✓
J/2019/2999	58,99	☒	☒	✓
J/2019/3001	57,65	☒	☒	✓
J/2019/3048	17,00	☒	✓	✓
J/2019/3090	80,00	✓	☒	✓
J/2019/3120	1.651,04	☒	☒	✓
J/2019/3648	19,95	☒	☒	✓
J/2019/3659	72,90	☒	☒	✓
J/2019/3751	430,00	✓	☒	✓
J/2019/3903	648,88	☒	☒	✓
J/2019/4324	350,00	☒	✓	✓



Expedient	Import atorgat	(1)	(2)	(3)
J/2019/4616	136,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
J/2019/4638	300,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4672	4,16	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4697	12,54	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4734	250,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

✓ Revisió satisfactòria.

☒ Revisió amb incidència.

De manera complementària a les incidències indicades en el quadre anterior, cal precisar:

- No consten l'informe proposta del/de la professional de referència, ni l'informe de la cap de negociat tècnic de zona dels Serveis Socials Bàsics Territorials o de la cap de secció del Servei d'urgències i emergències socials, ni de càlculs econòmics en els expedients següents:
  - J/2019/1840
  - J/2019/2275
  - J/2019/2294
  - J/2019/4616
- No s'ha constatat que l'Ajuntament tingui establerts criteris per determinar la quantia de la prestació. Amb caràcter general per a tots els expedients, aquesta quantia correspon a una despesa concreta de la qual el beneficiari aporta documentació justificativa (vegeu punt 3 de l'apartat IV d'aquest informe).

No obstant l'anterior, s'han observat tres expedients en els quals, per determinar la quantia de l'ajut, el/la professional de referència fa una descripció de la situació socioeconòmica dels beneficiaris respectius i acaba conclouent que procedeix la prestació per un import determinat, sense argumentar la raonabilitat d'aquesta quantia en relació amb les circumstàncies socioeconòmiques exposades i sense precisar amb més detall l'aplicació que el beneficiari haurà de fer la prestació. Aquesta observació s'ha posat de manifest en els expedients que es relacionen a continuació:

Expedient
J/2019/439
J/2019/1875
J/2019/4734



Objectiu 2.2.2. Documentació que el sol·licitant aporta per acreditar la situació de necessitat.

En els expedients que han estat facilitats no consta que el sol·licitant hagi aportat documentació per acreditar les seves necessitats, com poden ser certificats d'ingressos, informes mèdics, informes bancaris de liquiditat, etc.

En el quadre següent s'indica l'acreditació documental de les dades relatives a les circumstàncies personals i econòmiques del beneficiari que es relacionen tot seguit:

- Membres que componen la unitat familiar de l'interessat.
- Ingressos de la unitat familiar declarats per l'interessat.
- Altres despeses diferents de les calculades mitjançant fórmula parametrizada. (vegeu apartat relatiu als objectius 2.2.3 i 2.2.4).

Quadre núm: 5.

Exp.	Unitat familiar	Ingressos declarats		Despeses addicionals					
		Import	Consta justificació	Habitatge i llar	Consta justificació	Assis-tencials	Consta justificació	Sobre-vingudes	Consta justificació
J/2019/60	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/92	<input checked="" type="checkbox"/>	2.780,00	<input checked="" type="checkbox"/>	1.777,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/197	<input checked="" type="checkbox"/>	1.326,86	<input checked="" type="checkbox"/>	250,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	1.075,07	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/279	<input checked="" type="checkbox"/>	73,33	<input checked="" type="checkbox"/>	250,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/371	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	250,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/408	<input checked="" type="checkbox"/>	475,20	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	1.300,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a
J/2019/439	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	110,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/556	<input checked="" type="checkbox"/>	250,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/641	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	275,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/793	<input checked="" type="checkbox"/>	564,00	<input checked="" type="checkbox"/>	400,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/828	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/835	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	40,20	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/913	<input checked="" type="checkbox"/>	986,30	<input checked="" type="checkbox"/>	590,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/921	<input checked="" type="checkbox"/>	1.200,00	<input checked="" type="checkbox"/>	485,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/1046	<input checked="" type="checkbox"/>	502,40	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	1.400,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a
J/2019/1134	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/1236	<input checked="" type="checkbox"/>	326,67	<input checked="" type="checkbox"/>	50,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/1272	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	0,00	N/a



Exp.	Unitat familiar	Ingressos declarats		Despeses addicionals					
		Import	Consta justificació	Habitatge i llar	Consta justificació	Assis-tencials	Consta justificació	Sobre-vingudes	Consta justificació
J/2019/1364	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	300,00	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1524	<input checked="" type="checkbox"/>	1.200,00	<input checked="" type="checkbox"/>	404,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/1745	<input checked="" type="checkbox"/>	1.132,70	✓	315,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/1772	<input checked="" type="checkbox"/>	976,40	<input checked="" type="checkbox"/>	700,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/1802	<input checked="" type="checkbox"/>	993,50	✓	0,00	N/a	0,00	N/a	2.105,68	✓
J/2019/1803	<input checked="" type="checkbox"/>	557,60	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	72,70	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1840	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1875	<input checked="" type="checkbox"/>	1.064,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/1894	✓	623,10	✓	411,51	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/1927	<input checked="" type="checkbox"/>	917,30	<input checked="" type="checkbox"/>	475,54	<input checked="" type="checkbox"/>	1.500,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a
J/2019/2275	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2294	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2478	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	300,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/2484	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	349,29	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/2555	<input checked="" type="checkbox"/>	500,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/2771	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	300,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/2829	<input checked="" type="checkbox"/>	600,00	<input checked="" type="checkbox"/>	600,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/2942	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	20,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/2999	<input checked="" type="checkbox"/>	493,10	✓	397,99	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/3001	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	397,99	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/3048	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	240,02	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/3090	<input checked="" type="checkbox"/>	766,00	<input checked="" type="checkbox"/>	187,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/3120	<input checked="" type="checkbox"/>	600,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	1.651,04	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a
J/2019/3648	<input checked="" type="checkbox"/>	590,00	<input checked="" type="checkbox"/>	50,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/3659	<input checked="" type="checkbox"/>	850,00	<input checked="" type="checkbox"/>	973,04	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/3751	<input checked="" type="checkbox"/>	340,67	<input checked="" type="checkbox"/>	430,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/3903	<input checked="" type="checkbox"/>	606,00	<input checked="" type="checkbox"/>	869,88	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/4324	<input checked="" type="checkbox"/>	116,67	✓	500,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/4616	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4638	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	300,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/4672	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/4697	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a
J/2019/4734	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	160,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	N/a	0,00	N/a

✓ Revisió satisfactòria.

Revisió amb incidència.





Objectius 2.2.3 i 2.2.4. Ingressos que es prenen com a base per determinar la situació de necessitat (2.2.3) i Variables que es tenen en compte per determinar l'import concedit (2.2.4).

La metodologia dels càlculs es basa en els criteris que estipula la Llei 24/2015, de 29 de juliol, de mesures urgents per afrontar l'emergència en l'àmbit de la vivenda i la pobresa energètica; concretament, l'article 5 relatiu a "Mesures per a evitar els desnonaments que puguin produir una situació de falta d'habitatge" diu literalment:

"... 10. A l'efecte de la present llei, s'entén que les persones i unitats familiars es troben en situació de risc d'exclusió residencial sempre que percebin uns ingressos inferiors a 2 vegades l'IRSC, si es tracta de persones que viuen soles, o uns ingressos inferiors a 2,5 vegades l'IRSC, si es tracta d'unitats de convivència, o uns ingressos inferiors a 3 vegades l'IRSC, en cas de persones amb discapacitats o amb gran dependència. En cas que els ingressos siguin superiors a 1,5 vegades l'IRSC, la sol·licitud ha d'anar acompanyada d'un informe de serveis socials que acrediti el risc d'exclusió residencial.

11. Excepcionalment, les mesures vinculades amb la definició que estableix l'apartat 10 poden beneficiar a persones i unitats familiars que superin els límits d'ingressos fixats en ell, sempre que disposin d'un informe de serveis socials acreditatiu que estan sotmeses a un imminent risc de pèrdua de l'habitatge i no disposen d'alternativa d'habitatge propi.

12. Per a la determinació de les situacions de risc d'exclusió residencial, els ingressos familiars han de ponderar-se d'acord amb els coeficients establerts pel Pla per al dret a l'habitatge vigent."

En aquest sentit el Decret 75/2014, del Pla per al dret a l'habitatge, estableix que els ingressos de les persones sol·licitants es computen en funció dels ingressos familiars o de la unitat de convivència.

Es consideren ingressos familiars els de tots els membres de la unitat familiar tal com es defineix en les normes reguladores de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Es consideren ingressos de la unitat de convivència, entesa com a conjunt de persones que conviuen en un habitatge amb independència de si tenen relació de parentiu entre elles, la suma dels ingressos de tots els membres que la formen.

Es considera unitat de mesura per determinar la quantia dels ingressos familiars l'IRSC en el valor inclòs en la Llei de pressupostos vigent.

Als efectes d'atorgar un equilibri a les diverses unitats familiars o unitats de convivència que opten als ajuts o serveis en matèria d'habitatge, els ingressos es ponderen segons la zona geogràfica on s'ubica l'habitatge (Sabadell s'encabeix en la categoria A) i segons el nombre de membres de la unitat; conseqüentment, el barem és el següent:



Ajuntament  
de Sabadell

## Intervenció General

### Control Financer

Persones soles	
Categoria municipi	1 membre
Zona A	21.247,28

Unitat de convivència				
Categoria municipi	1 membre	2 membres	3 membres	4 o més membres
Zona A	26.559,10	27.380,52	28.558,17	29.510,11

Persones o unitats de convivència amb discapacitat o amb dependència				
Categoria municipi	1 membre	2 membres	3 membres	4 o més membres
Zona A	31.870,92	32.856,62	34.269,81	35.412,13

D'altra banda, la Llei 13/2006, de 27 de juliol, de prestacions socials de caràcter econòmic regula en el seu article 13 les despeses que es consideren essencials:

*"Als efectes del que disposa aquesta llei, s'entén per despeses essencials d'una persona, d'una unitat familiar o d'una unitat de convivència, les pròpies de la manutenció, les derivades de l'ús de la llar, les que faciliten la comunicació i el transport bàsics, i també totes les que són imprescindibles per a viure dignament."*

I en el seu article 15 el següent:

*"Valoració de la situació de necessitat i indicador de la renda de suficiència.*

*1. La valoració de la situació de necessitat s'ha de fer tenint en compte el patrimoni, els ingressos econòmics i les condicions socials del beneficiari o beneficiària. La situació familiar o convivencial del beneficiari o beneficiària només es té en compte en el supòsit que li comporti una càrrega econòmica.*

*2. S'estableix l'indicador de renda de suficiència, que ha d'ésser fixat periòdicament per la Llei de pressupostos de la Generalitat.*

*3. Als efectes del que estableixen els apartats 1 i 2, s'entén, amb caràcter general, que hi ha una manca de recursos econòmics quan els ingressos personal són inferiors a l'indicador de renda de suficiència. Aquesta quantia s'incrementa d'un 30% per cada membre de la unitat familiar o de la unitat de convivència que no té patrimoni ni ingressos. No es tenen en compte com a ingressos personals els que pot percebre el beneficiari o beneficiària provinents d'ajuts de qualsevol naturalesa, si tenen la finalitat d'atendre les despeses derivades de la necessitat del concurs d'una altra persona per a dur a terme els actes essencials de la vida.*

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de Bestreta de Caixa Fixa (exercici 2019).



*4. La quantia de les prestacions establertes en els articles 19.3, 20.5, 21.3 i 23.2 es fixa prenent com a referència l'indicador de renda de suficiència i els ingressos percebuts durant l'exercici anterior al del reconeixement del dret."*

La Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 i aplicable a l'exercici 2019 estableix a la seva disposició addicional Trenta-dosena:

*"1. Per a l'exercici 2017, l'indicador de renda de suficiència de Catalunya, establert per l'article 15.2 de la Llei 13/2006, del 27 de juliol, de prestacions socials de caràcter econòmic, es fixa en 569,12 euros mensuals i 7.967,73 euros anuals."*

En base a tot l'exposat, l'informe proposta de professional de referència que atén al sol·licitant conté els càlculs econòmics per determinar si el sol·licitant té dret a la prestació amb la següent metodologia:

a. Primer requisit. Compliment del requisit d'ingressos.

Es determina els ingressos mínims (els detallats a la Llei 24/2015, de 29 de juliol) de la unitat familiar a què pertany el beneficiari. Si els ingressos mínims són superiors als declarats pel beneficiari, aquest complirà el primer requisit relatiu als ingressos. En cas contrari no tindrà dret a la prestació.

b. Segon requisit. Despeses de la unitat familiar superiors als ingressos declarats pel beneficiari.

Es calculen les despeses de primera necessitat per a la unitat familiar, que comprenen els conceptes d'aliments i begudes, neteja i higiene personal, transport i roba i complements. Aquest càlcul està parametrizat mitjançant una fórmula.

Es poden considerar, addicionalment, altres despeses:

- Despeses d'habitatge i altres despeses relatives a la llar.
- Despeses d'atenció a la discapacitat i a la salut mental.
- Despeses excepcionals.

Si el total de les despeses anteriors són superiors als ingressos declarats de la persona o, en el seu cas, de la unitat familiar, el sol·licitant compleix el requisit econòmic per accedir a la prestació. En cas contrari, no tindrà dret a la prestació.

Cal posar de manifest que el cost econòmic de la necessitat manifestada i documentada, en el seu cas, pel sol·licitant és irrellevant per determinar si es té o no dret a la prestació.

En el quadre següent es mostra el resultat de les comprovacions dels càlculs econòmics:

---

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de Bestreta de Caixa Fixa (exercici 2019).



Quadre núm: 6.

Expedient	Import atorgat	Ingressos informe calculadora			Despeses informe calculadora				Total despeses (d)	Compleix (d) > (b)
		Ingressos s/fórmula (a)	Ingressos declarats (b)	Compleix requisit ingressos (a) > (b)	Despeses s/fórmula	Habitatge i llar	Assistencials	Sobrevingudes		
J/2019/60	20,10	2.379,85	0,00	✓	485,21	0,00	0,00	0,00	485,21	✓
J/2019/92	89,40	2.855,82	2.780,00	✓	485,21	1.777,00	0,00	0,00	2.262,21	☒
J/2019/197	150,00	2.459,18	1.326,86	✓	848,09	250,00	0,00	1.075,07	2.173,16	✓
J/2019/279	250,00	1.770,61	73,33	✓	285,26	250,00	0,00	0,00	535,26	✓
J/2019/371	33,23	1.770,61	0,00	✓	285,26	250,00	0,00	0,00	535,26	✓
J/2019/408	624,80	1.770,61	475,20	✓	285,26	0,00	1.300,00	0,00	1.585,26	✓
J/2019/439	250,00	2.459,18	0,00	✓	848,09	110,00	0,00	0,00	958,09	✓
J/2019/556	140,35	2.459,20	250,00	✓	848,10	0,00	0,00	0,00	848,10	✓
J/2019/641	11,18	1.770,61	0,00	✓	285,26	275,00	0,00	0,00	560,26	✓
J/2019/793	40,00	1.770,61	564,00	✓	285,26	400,00	0,00	0,00	685,26	✓
J/2019/828	80,00	1.770,61	0,00	✓	285,30	0,00	0,00	0,00	285,30	✓
J/2019/835	40,20	1.770,61	0,00	✓	285,30	0,00	0,00	40,00	325,30	✓
J/2019/913	141,55	2.951,01	986,30	✓	858,61	590,00	0,00	0,00	1.448,61	✓
J/2019/921	19,65	2.459,18	1.200,00	✓	858,61	485,00	0,00	0,00	1.343,61	✓
J/2019/1046	500,00	2.655,91	502,40	✓	285,26		1.400,00		1.685,26	✓
J/2019/1134	80,00	1.770,61	0,00	✓	285,26	0,00	0,00	0,00	285,26	✓
J/2019/1236	40,20	2.379,85	326,67	✓	485,21	50,00	0,00	0,00	535,21	✓
J/2019/1272	60,63	1.770,61	0,00	✓	285,26	0,00	0,00	0,00	285,26	✓
J/2019/1364	300,00	1.770,61	0,00	✓	285,26	0,00	0,00	300,00	585,26	✓
J/2019/1524	77,50	2.459,18	1.200,00	✓	858,61	404,00	0,00	0,00	1.262,61	✓
J/2019/1745	315,00	2.459,18	1.132,70	✓	858,61	315,00	0,00	0,00	1.173,61	✓
J/2019/1772	71,00	2.855,82	976,40	✓	848,09	700,00	0,00	0,00	1.548,09	✓
J/2019/1802	2.105,68	2.459,18	993,50	✓	848,09	0,00	0,00	2.105,68	2.953,77	✓
J/2019/1803	72,70	2.281,71	557,60	✓	557,62			72,70	630,32	✓
J/2019/1840	69,25			·						·
J/2019/1875	200,00	2.951,01	1.064,00	✓	485,20	0,00	0,00	0,00	485,20	☒
J/2019/1894	390,00	2.459,18	623,10	✓	848,09	411,51	0,00	0,00	1.259,60	✓
J/2019/1927	1.400,00	2.281,71	917,30	✓	557,62	475,54	1.500,00	0,00	2.533,16	✓
J/2019/2275	551,00			·						·
J/2019/2294	200,00			·						·
J/2019/2478	300,00	1.770,61	0,00	✓	285,26	300,00	0,00	0,00	585,26	✓
J/2019/2484	42,50	2.281,71	0,00	✓	482,21	349,29	0,00	0,00	831,50	✓
J/2019/2555	35,00	2.459,18	500,00	✓	848,09	0,00	0,00	0,00	848,09	✓
J/2019/2771	300,00	2.281,71	0,00	✓	485,21	300,00	0,00	0,00	785,21	✓
J/2019/2829	119,20	2.951,01	600,00	✓	848,09	600,00	0,00	0,00	1.448,09	✓
J/2019/2942	29,07	2.281,71	0,00	✓	557,62	20,00	0,00	0,00	577,62	✓
J/2019/2999	58,99	1.770,61	493,10	✓	285,26	397,99	0,00	0,00	683,25	✓
J/2019/3001	57,65	2.655,91	0,00	✓	285,26	397,99	0,00	0,00	683,25	✓
J/2019/3048	17,00	2.281,71	0,00	✓	485,20	240,02	0,00	0,00	725,22	✓
J/2019/3090	80,00	2.459,18	766,00	✓	848,09	187,00	0,00	0,00	1.035,09	✓
J/2019/3120	1.651,04	1.770,61	600,00	✓	285,26	0,00	1.651,04	0,00	1.936,30	✓



Expedient	Import atorgat	Ingressos informe calculadora			Despeses informe calculadora				Total despeses (d)	Compleix (d) > (b)
		Ingressos s/fórmula (a)	Ingressos declarats (b)	Compleix requisit ingressos (a) > (b)	Despeses s/fórmula	Habitatge i llar	Assistencials	Sobrevingudes		
J/2019/3648	19,95	2.281,71	590,00	✓	557,52	50,00	0,00	0,00	607,52	✓
J/2019/3659	72,90	2.459,18	850,00	✓	849,08	973,04	0,00	0,00	1.822,12	✓
J/2019/3751	430,00	2.459,18	340,67	✓	858,91	430,00	0,00	0,00	1.288,91	✓
J/2019/3903	648,88	1.770,61	606,00	✓	258,26	869,88	0,00	0,00	1.128,14	✓
J/2019/4324	350,00	2.379,85	116,67	✓	858,61	500,00	0,00	0,00	1.358,61	✓
J/2019/4616	136,00			.						.
J/2019/4638	300,00	2.459,18	0,00	✓	285,26	300,00	0,00	0,00	585,26	✓
J/2019/4672	4,16	0,00	0,00	☒	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	☒
J/2019/4697	12,54	0,00	0,00	☒	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	☒
J/2019/4734	250,00	2.459,18	0,00	✓	848,09	160,00	0,00	0,00	1.008,09	✓

✓ Revisió satisfactòria.

☒ Revisió amb incidència.

De manera complementària a les incidències indicades en el quadre anterior, cal indicar que:

a. No queda constància de la justificació del centre gestor en l'elecció dels criteris i normativa aplicada a través dels quals porten a terme la metodologia dels càlculs de les prestacions.

b. No consten els càlculs econòmics dels expedients següents: J/2019/1840, J/2019/2275, J/2019/2294 i J/2019/4616. Així mateix, l'informe dels càlculs econòmics dels expedients J/2019/4672 i J/2019/4697 no conté els càlculs dels requisits econòmics.

b. No es realitza cap consulta a l'Agència Tributària o d'altres organismes per comprovar els rendiments i patrimoni del sol·licitant; ni tampoc de la imputació temporal dels ingressos declarats.

### 3. Justificació de les prestacions atorgades i pagades.

En aquest punt s'exposa el resultat de les comprovacions de l'objectiu 3, relatiu a la justificació de les prestacions atorgades i pagades.

Objectiu 3.1. Identificar la bestreta de caixa fixa amb la que es paguen les prestacions. Determinar que les prestacions pagades s'adeqüen a la finalitat de la bestreta de caixa fixa.

El pagament de les prestacions d'urgència social es realitza mitjançant la bestreta de caixa fixa constituïda per decret d'alcaldia número 10321/2017 de data 26 de setembre de 2017, pel qual es nomena la senyora AMG habilitada per a la disposició de fons del Servei d'Acció Social mitjançant una bestreta de caixa fixa de 250.000 euros. Aquest decret no precisa els tipus de despeses que es podran pagar a través de la bestreta autoritzada.

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de Bestreta de Caixa Fixa (exercici 2019).



L'article 190.3 del TRLRHL estableix que per a les atencions de caràcter periòdic o repetitiu, els fons lliurats a justificar podran tenir el caràcter de bestreta de caixa fixa. L'article 73.1 del RD 500/1990 precisa que aquestes atencions correspondran a dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de naturalesa similar. D'acord amb aquest precepte, les prestacions d'urgència social podrien no adequar-se a la naturalesa econòmica de les despeses que es poden atendre mitjançant el sistema de bestreta de caixa fixa.

Les Bases d'Execució del Pressupost municipal de l'exercici 2019 regulen les normes de gestió de les bestretes de caixa fixa. Aquestes normes no indiquen les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les quals es podran atendre despeses a pagar pel sistema de bestreta de caixa fixa. A aquest respecte, la base 38.5 estableix:

*"S'han de presentar al departament d'Intervenció propostes de retencions de crèdits per l'import total de la bestreta a càrrec de les aplicacions pressupostàries en què es prevegi fer la despesa corresponent. Aquest pas generarà unes retencions de crèdit que es mantindran fins a la darrera justificació, moment en el qual s'anul·laran aquestes reserves."*

D'acord amb allò indicat a l'article 75 del RD 500/1990 seria recomanable detallar en les Bases d'Execució del Pressupost les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les quals es podran atendre despeses mitjançant bestreta de caixa fixa.

Objectius 3.2. i 3.3. Sistemes de pagament utilitzats i destinatari final del pagament (beneficiari, proveïdor de serveis o subministrament, tercer). Documents que acrediten el pagament material (3.2) i Compliment de la destinació dels fons (3.3).

El pagament de les prestacions econòmiques revisades s'ha realitzat mitjançant transferència bancària, xec o en efectiu, segons el resum que s'indica en el quadre següent:

Transferència	Xec	Efectiu	Total
28	18	5	51

- Pagaments realitzats per transferència bancària: consta justificant bancari de la transferència realitzada per l'Ajuntament al compte bancari indicat pel beneficiari o del tercer prestador del servei o del subministrament.
- Xec: consta signatura de la persona que ha rebut el xec.
- Efectiu: consta signatura de la persona que ha rebut l'import en efectiu.

L'article 30.2 de la Llei 13/2006 estableix que les prestacions d'urgència social s'abonen preferentment al subministradors dels serveis o dels productes de primera necessitat.



## Intervenció General

### Control Financer

De la revisió de la documentació suport de l'aplicació dels ajuts, a continuació s'indiquen els expedients en els quals el pagament de la prestació econòmica s'ha realitzat directament al tercer prestador del servei o del subministrament, en el benentès que en la resta s'observa que el pagament s'ha realitzat al beneficiari o bé a un tercer representant d'aquest:

Expedient
J/2019/92
J/2019/197
J/2019/371
J/2019/408
J/2019/641
J/2019/913
J/2019/921
J/2019/1046
J/2019/1272
J/2019/1745
J/2019/1772
J/2019/1802
J/2019/1840
J/2019/1894
J/2019/1927
J/2019/2275
J/2019/2294
J/2019/2829
J/2019/2942
J/2019/2999
J/2019/3001
J/2019/3090
J/2019/3120
J/2019/3648
J/2019/3751
J/2019/3903
J/2019/4324
J/2019/4616
J/2019/4638
J/2019/4672
J/2019/4697



**Intervenció General**

**Control Financer**

El compte justificatiu de la bestreta de caixa fixa que inclou les prestacions d'urgència social revisades s'ha aprovat per decret del regidor amb delegació especial del Servei d'Acció Social.

El resultat de les comprovacions realitzades en relació als objectius 3.2 i 3.3 es mostra en el quadre següent:

Quadre núm: 7.

Acreditació sortida de fons									
Expedient	Acreditació del receptor de l'ajut	Import	Data pagament	Transferència	Xec	Núm . xec	Efectiu	Doc suport de l'aplicació de l'ajut	Adequació dels justificants a la prestació
J/2019/60	<input checked="" type="checkbox"/>	20,10	30/01/2019		✓	SI 7.930.243-6		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/92	<input checked="" type="checkbox"/>	89,40	29/01/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/197	<input checked="" type="checkbox"/>	150,00	29/01/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/279	<input checked="" type="checkbox"/>	250,00	12/02/2019		✓	SI 7.930.344-2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/371	<input checked="" type="checkbox"/>	33,23	11/02/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/408	<input checked="" type="checkbox"/>	624,80	11/02/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/439	<input checked="" type="checkbox"/>	250,00	20/02/2019		✓	SI 7.930.387-3		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/556	<input checked="" type="checkbox"/>	140,35	28/02/2019		✓	SI 7.930.426-0		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/641	<input checked="" type="checkbox"/>	11,18	06/03/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/793	<input checked="" type="checkbox"/>	40,00	12/03/2019				✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/828	<input checked="" type="checkbox"/>	80,00	18/03/2019		✓	SI 7.930.470-2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/835	<input checked="" type="checkbox"/>	40,20	18/03/2019		✓	SI 7.930.484-2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/913	<input checked="" type="checkbox"/>	141,55	28/03/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/921	<input checked="" type="checkbox"/>	19,65	29/03/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1046	<input checked="" type="checkbox"/>	500,00	04/04/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1134	<input checked="" type="checkbox"/>	80,00	12/04/2019		✓	SI 7.930.585-5		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1236	<input checked="" type="checkbox"/>	40,20	18/04/2019		✓	SI 7.930.572-6		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1272	<input checked="" type="checkbox"/>	60,63	26/04/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1364	<input checked="" type="checkbox"/>	300,00	30/04/2019				✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1524	<input checked="" type="checkbox"/>	77,50	15/05/2019		✓	SI 7.930.704-5		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1745	<input checked="" type="checkbox"/>	315,00	28/05/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1772	<input checked="" type="checkbox"/>	71,00	28/05/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1802	<input checked="" type="checkbox"/>	2.105,68	28/05/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1803	<input checked="" type="checkbox"/>	72,70	28/05/2019		✓	SI 7.930.747-6		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1840	<input checked="" type="checkbox"/>	69,25	28/05/2019				✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1875	<input checked="" type="checkbox"/>	200,00	07/06/2019		✓	SI 7.930.720-0		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1894	<input checked="" type="checkbox"/>	390,00	08/06/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1927	<input checked="" type="checkbox"/>	1.400,00	06/06/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2275	<input checked="" type="checkbox"/>	551,00	24/07/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2294	<input checked="" type="checkbox"/>	200,00	24/07/2019	✓				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>





Acreditació sortida de fons									
Expedient	Acreditació del receptor de l'ajut	Import	Data pagament	Transferència	Xec	Núm . xec	Efectiu	Doc suport de l'aplicació de l'ajut	Adequació dels justificants a la prestació
J/2019/2478	✓	300,00	31/07/2019		✓	SI 7.931.030-2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2484	✓	42,50	31/07/2019				✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2555	✓	35,00	08/08/2019		✓	SI 7.931.032-4		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2771	✓	300,00	02/09/2019		✓	SI 8,509.144-0		✓	✓
J/2019/2829	✓	119,20	05/09/2019	✓				✓	✓
J/2019/2942	✓	29,07	17/09/2019	✓				✓	✓
J/2019/2999	✓	58,99	17/09/2019	✓				✓	✓
J/2019/3001	✓	57,65	17/09/2019	✓				✓	✓
J/2019/3048	✓	17,00	06/09/2019				✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3090	✓	80,00	27/09/2019	✓				✓	✓
J/2019/3120	✓	1.351,04	27/09/2019	✓				✓	✓
J/2019/3648	✓	19,95	08/11/2019	✓				✓	✓
J/2019/3659	✓	72,90	11/11/2019		✓	SI 8.509.351-4		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3751	✓	430,00	12/11/2019	✓				✓	✓
J/2019/3903	✓	648,88	27/11/2019	✓				✓	✓
J/2019/4324	✓	350,00	11/12/2019		✓	SI 8.509.479-6		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4616	✓	136,00	20/12/2019	✓				✓	✓
J/2019/4638	✓	175,00	20/12/2019		✓	SI 8.509.500-6		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4672	✓	4,16	20/12/2019	✓				✓	✓
J/2019/4697	✓	12,54	20/12/2019	✓				✓	✓
J/2019/4734	✓	250,00	23/12/2019		✓	SI 8.509.497-3		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

✓ Revisió satisfactòria.

Revisió amb incidència.

#### Objectiu 3.4. Gestió de la justificació de l'atorgament de la prestació.

Les prestacions d'urgència social revisades s'han aprovat per decret del regidor amb delegació especial del Servei d'Acció Social. Aquest acte administratiu es dicta posteriorment al pagament de les prestacions i a partir de l'informe-proposta tècnic de la cap de secció dels Serveis Socials Bàsics Territorials i l'informe de la cap d'Administració d'Acció Social, els quals també s'emeten posteriorment al pagament de les prestacions.

En el quadre següent es mostren els terminis, en dies, que transcorren des de la sol·licitud de prestació fins a la seva aprovació per part del regidor d'Acció Social:



Quadre núm: 8.

	(a)	(b)	(c) = (b)-(a)	(d)	(e) = (d)-(c)			(f)	(f) - (d)
Expedient	Sol·licitud	Informe cap de negociat	Dies	Pagament	Dies pagament	Informe Cap de Secció	Informe Cap Administració	Decret d'aprovació Regidor	Dies
J/2019/60	02/01/2019	02/01/2019	0	30/01/2019	28	06/02/2019	06/01/2019	06/02/2019	7,00
J/2019/92	30/11/2018	02/01/2019	33	29/01/2019	27	06/02/2019	06/01/2019	06/02/2019	8,00
J/2019/197	02/01/2019	02/01/2019	0	29/01/2019	27	06/02/2019	06/01/2019	06/02/2019	8,00
J/2019/279	24/01/2019	24/01/2019	0	12/02/2019	19	07/05/2019	07/05/2019	07/05/2019	84,00
J/2019/371	22/01/2019	22/01/2019	0	11/02/2019	20	20/02/2019	21/02/2019	21/02/2019	10,00
J/2019/408	01/02/2019	01/02/2019	0	11/02/2019	10	20/02/2019	21/02/2019	21/02/2019	10,00
J/2019/439	10/01/2019	10/01/2019	0	20/02/2019	41	01/03/2019	05/03/2019	05/03/2019	13,00
J/2019/556	14/02/2019	14/02/2019	0	28/02/2019	14	01/03/2019	05/03/2019	05/03/2019	5,00
J/2019/641	18/01/2019	05/02/2019	18	06/03/2019	29	20/03/2019	20/03/2019	20/03/2019	14,00
J/2019/793	07/03/2019	07/03/2019	0	12/03/2019	5	20/03/2019	20/03/2019	20/03/2019	8,00
J/2019/828	20/02/2019	20/02/2019	0	18/03/2019	26	04/04/2019	04/04/2019	04/04/2019	17
J/2019/835	07/03/2019	07/03/2019	0	18/03/2019	11	04/04/2019	04/04/2019	04/04/2019	17
J/2019/913	07/03/2019	07/03/2019	0	28/03/2019	21	04/04/2019	04/04/2019	04/04/2019	7
J/2019/921	12/03/2019	12/03/2019	0	29/03/2019	17	04/04/2019	04/04/2019	04/04/2019	6
J/2019/1046	25/03/2019	25/03/2019	0	04/04/2019	10	18/04/2019	18/04/2019	18/04/2019	14
J/2019/1134	01/03/2019	01/03/2019	0	12/04/2019	42	18/04/2019	18/04/2019	18/04/2019	6
J/2019/1236	28/03/2019	28/03/2019	0	18/04/2019	21	07/05/2019	07/05/2019	07/05/2019	19
J/2019/1272	08/04/2019	08/04/2019	0	26/04/2019	18	07/05/2019	07/05/2019	07/05/2019	11
J/2019/1364	30/04/2019	30/04/2019	0	30/04/2019	0	07/05/2019	07/05/2019	07/05/2019	7
J/2019/1524	15/04/2019	15/04/2019	0	15/05/2019	30	22/05/2019	22/05/2019	22/05/2019	7
J/2019/1745	09/05/2019	09/05/2019	0	28/05/2019	19	06/06/2019	06/06/2019	07/06/2019	10
J/2019/1772	09/05/2019	09/05/2019	0	28/05/2019	19	06/06/2019	06/06/2019	07/06/2019	10
J/2019/1802	23/04/2019	23/04/2019	0	28/05/2019	35	06/06/2019	06/06/2019	07/06/2019	10
J/2019/1803	15/05/2019	15/05/2019	0	28/05/2019	13	06/06/2019	06/06/2019	07/06/2019	10
J/2019/1840				28/05/2019		06/06/2019	06/06/2019	07/06/2019	10
J/2019/1875	05/06/2019	05/06/2019	0,00	07/06/2019	2	12/06/2019	12/06/2019	12/06/2019	5
J/2019/1894	10/05/2019	10/05/2019	0,00	08/06/2019	29	12/06/2019	12/06/2019	12/06/2019	4
J/2019/1927	09/05/2019	09/05/2019	0,00	06/06/2019	28	12/06/2019	12/06/2019	12/06/2019	6
J/2019/2275				24/07/2019		16/07/2019	19/07/2019	19/07/2019	-5
J/2019/2294				24/07/2019		16/07/2019	19/07/2019	19/07/2019	-5
J/2019/2478	20/06/2019	20/06/2019	0,00	31/07/2019	41	02/08/2019	02/08/2019	02/08/2019	2
J/2019/2484	24/07/2019	24/07/2019	0,00	31/07/2019	7	02/08/2019	02/08/2019	02/08/2019	2

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de Bestreta de Caixa Fixa (exercici 2019).



	(a)	(b)	(c) = (b)-(a)	(d)	(e) = (d)-(c)			(f)	(f) - (d)
Expedient	Sol·licitud	Informe cap de negociat	Dies	Pagament	Dies pagament	Informe Cap de Secció	Informe Cap Administració	Decret d'aprovació Regidor	Dies
J/2019/2555	17/07/2019	17/07/2019	0,00	08/08/2019	22	12/09/2019	12/09/2019	12/09/2019	35
J/2019/2771	19/07/2019	19/07/2019	0,00	02/09/2019	45	30/09/2019	30/09/2019	30/09/2019	28
J/2019/2829	19/07/2019	19/07/2019	0,00	05/09/2019	48	30/09/2019	30/09/2019	30/09/2019	25
J/2019/2942	06/06/2019	06/06/2019	0,00	17/09/2019	103	30/09/2019	30/09/2019	30/09/2019	13
J/2019/2999	10/05/2019	10/05/2019	0,00	17/09/2019	130	30/09/2019	30/09/2019	30/09/2019	13
J/2019/3001	11/07/2019	11/07/2019	0,00	17/09/2019	68	30/09/2019	30/09/2019	30/09/2019	13
J/2019/3048	05/08/2019	05/08/2019	0,00	06/09/2019	32	30/09/2019	30/09/2019	30/09/2019	24
J/2019/3090	11/06/2019	11/06/2019	0,00	27/09/2019	108	23/10/2019	24/10/2019	24/10/2019	27
J/2019/3120	07/08/2019	07/08/2019	0,00	27/09/2019	51	23/10/2019	24/10/2019	24/10/2019	27
J/2019/3648	10/10/2019	10/10/2019	0,00	08/11/2019	29	25/11/2019	26/11/2019	26/11/2019	18
J/2019/3659	18/07/2019	18/07/2019	0,00	11/11/2019	116	25/11/2019	26/11/2019	26/11/2019	15
J/2019/3751	10/10/2019	10/10/2019	0,00	12/11/2019	33	25/11/2019	26/11/2019	26/11/2019	14
J/2019/3903	03/08/2019	03/08/2019	0,00	27/11/2019	116	12/12/2019	12/12/2019	12/12/2019	15
J/2019/4324	27/11/2019	27/11/2019	0,00	11/12/2019	14	19/12/2019	12/12/2019	19/12/2019	8
J/2019/4616				20/12/2019		27/12/2019	27/12/2019	30/12/2019	10
J/2019/4638	19/12/2019	19/12/2019	0,00	20/12/2019	1	27/12/2019	27/12/2019	30/12/2019	10
J/2019/4672	03/12/2019	03/12/2019	0,00	20/12/2019	17	27/12/2019	27/12/2019	30/12/2019	10
J/2019/4697	03/12/2019	03/12/2019	0,00	20/12/2019	17	27/12/2019	27/12/2019	30/12/2019	10
J/2019/4734	05/12/2019	05/12/2019	0,00	23/12/2019	18	27/12/2019	27/12/2019	30/12/2019	7

- S'observa que, excepte en els expedients J/2019/2275 i J/2019/2294, el pagament de les prestacions és anterior als informes de la cap de secció de Serveis Socials Bàsics Territorials i de la cap d'Administració d'Acció Social, i a l'acte d'aprovació del regidor delegat d'Acció Social.
- El sistema de pagament mitjançant bestreta de caixa fixa té com a finalitat agilitzar el pagament de despeses de petita quantia i de caràcter repetitiu, que en el cas de tramitar-se pels procediments ordinaris que requereix la gestió pressupostaria (fases A, D, O, P) tindrien un termini de pagament superior.

D'acord amb els càlculs que consten en el quadre anterior, el 53% dels ajuts es paguen en el termini d'entre 10 i 30 dies, i el 32% en un termini superior a 30 dies. Aquest terminis qüestionarien el pagament dels ajuts mitjançant el sistema de bestreta de caixa fixa.



Quadre núm: 9.

Dies	Núm. Exped.	%
Menys de 10 dies	7	15%
10 i 30 dies	25	53%
Mes de 30 dies	15	32%
Total	47	100%

**4. Normativa interna.**

La Llei 13/2006 estableix en el seu article 6.4 que les prestacions econòmiques d'urgència social les estableixen els ens locals, d'acord amb les competències que els corresponen en matèria d'atenció social primària.

No s'ha constatat que l'Ajuntament de Sabadell s'hagi dotat d'una normativa interna per regular les prestacions d'urgència social, finalitat, persones beneficiàries i requisits que han de complir, criteris d'atorgament, barems de les prestacions, i qualsevol altre aspecte relacionat amb la gestió d'aquests ajuts socials.

El procediment de gestió i tramitació observat en els expedients és homogeni. Això no obstant, degut a les mancances de documentació, exposades en els apartats anteriors d'aquest informe, i a la manca d'una regulació específica sobre els ajuts, no es pot establir conclusió sobre l'aplicació de criteris homogenis per a la concessió dels ajuts.

**VI. CONCLUSIONS.**

Les principals conclusions que s'obtenen del control financer realitzat, d'acord amb els objectius que s'indiquen en l'apartat III d'aquest informe i amb la documentació de què s'ha disposat de cada expedient que es detalla en l'apartat IV, es relacionen a continuació:

1. S'han posat de manifest mancances respecte de la integritat de la documentació que forma part dels expedients i la justificació documental de les circumstàncies socioeconòmiques del beneficiari. Atesa la documentació que ha estat facilitada tenint en compte les limitacions assenyalades en l'apartat IV quant al contingut dels expedients, no es pot establir un pronunciament sobre la correcta integritat i arxiu dels expedients.
2. La utilització de models normalitzats (sol·licituds, informes, càlculs econòmics) i la manca d'una regulació pròpia de l'Ajuntament sobre els ajuts, fa que en els expedients no quedin



clarament explicitades les necessitats manifestades pels sol·licitants, la seva situació socioeconòmica, la naturalesa dels ajuts que sol·liciten, la justificació en l'elecció dels criteris i la normativa aplicada per la seva quantificació.

Com a exemple d'aquesta observació, indicar que l'informe tècnic, és un model normalitzat i amb el mateix contingut per a tots els expedients, manifesta que el sol·licitant *"té un pla de treball actiu per millorar la seva situació social i familiar"*. Tanmateix, no consta als expedients la concreció d'aquest pla de treball i si s'ha fet o no un seguiment per part dels professionals municipals.

3. En la mateixa línia indicada en el punt 2 anterior, no queden justificades als expedients les despeses considerades per tal de determinar el compliment del requisit econòmic per poder tenir dret a l'ajut. No es pot establir un pronunciament sobre la homogeneïtat del criteri seguit per computar altres despeses a més de les que resulten de l'aplicació de la fórmula, ja que no queda constància als expedients de per què es consideren o no i com es determina l'import de les mateixes.
4. No es realitza cap consulta a l'Agència Tributària o d'altres organismes per comprovar els rendiments i situació patrimonial del sol·licitant ni tampoc de la imputació temporal dels ingressos declarats.
5. Les prestacions d'urgència social podrien no adequar-se a la naturalesa econòmica de les atencions de caràcter periòdic i repetitiu que, segons el RD 500/1990, tenen el caràcter de bestreta de caixa fixa. En tot cas, els terminis de pagament dels ajuts qüestionarien que aquests no es puguin tramitar seguint el procediment ordinari (únicament el 15% dels ajuts es materialitzen en un termini inferior a 10 dies).

D'altra banda, el decret de constitució de la bestreta de caixa fixa no determina el tipus de despeses que es podran canalitzar a través de la bestreta autoritzada.

6. L'acte d'aprovació de les prestacions d'urgència social per part del regidor delegat del Servei d'Acció Social és posterior al pagament d'aquestes als beneficiaris.
7. En el quadre següent, en què es resumeixen els incidències observades per a cada un dels expedients que han estat objecte del control financer:

Quadre núm: 10.



## Intervenció General

### Control Financer

Exp.	OBJECTIUS CONTROL FINANCER										
	1.1.		1.2.	2.1.	2.2.1.			2.2.2.	2.2.3/2.2.4	3.2, 3.3 i 3.4.	
	Acredita representació	Sol·licitud signada	Import Sol·licitat	Compleix art.30	Informe proposta signat	Informe Cap negociat tècnic	Càlculs econòmics	Acreditació situació de necessitat	Compliment requisits econòmics	Consta doc suport de l'aplicació de l'ajut a la finalitat	Adequació dels justificants a la prestació
J/2019/60	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/92	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓
J/2019/197	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/279	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/371	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/408	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/439	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/556	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓
J/2019/641	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/793	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/828	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/835	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/913	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/921	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/1046	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/1134	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1236	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1272	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓
J/2019/1364	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats a través de bestreta de caixa fixa (exercici 2019).



Exp.	OBJECTIUS CONTROL FINANCER										
	1.1.		1.2.	2.1.	2.2.1.			2.2.2.	2.2.3/2.2.4	3.2, 3.3 i 3.4.	
	Acredita representació	Sol·licitud signada	Import Sol·licitat	Compleix art.30	Informe proposta signat	Informe Cap negociat tècnic	Càlculs econòmics	Acreditació situació de necessitat	Compliment requisits econòmics	Consta doc suport de l'aplicació de l'ajut a la finalitat	Adequació dels justificants a la prestació
J/2019/1524	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1745	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/1772	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/1802	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/1803	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1840	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓
J/2019/1875	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/1894	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/1927	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/2275	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓
J/2019/2294	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓
J/2019/2478	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2484	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2555	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/2771	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/2829	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/2942	N/A	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/2999	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓

Informe definitiu IGAS/81/2021 – Ajuts socials gestionats pel Servei d'Acció Social a través de Bestreta de Caixa Fixa (exercici 2019).



Exp.	OBJECTIUS CONTROL FINANCER										
	1.1.		1.2.	2.1.	2.2.1.			2.2.2.	2.2.3/2.2.4	3.2, 3.3 i 3.4.	
	Acredita representació	Sol·licitud signada	Import Sol·licitat	Compleix art.30	Informe proposta signat	Informe Cap negociat tècnic	Càlculs econòmics	Acreditació situació de necessitat	Compliment requisits econòmics	Consta doc suport de l'aplicació de l'ajut a la finalitat	Adequació dels justificants a la prestació
J/2019/3001	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/3048	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3090	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/3120	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/3648	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/3659	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/3751	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/3903	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓
J/2019/4324	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4616	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓
J/2019/4638	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J/2019/4672	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓
J/2019/4697	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓
J/2019/4734	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	✓	✓	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	✓	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Núm. Incidències</b>	<b>15</b>	<b>45</b>	<b>51</b>	<b>27</b>	<b>35</b>	<b>27</b>	<b>4</b>	<b>51</b>	<b>8</b>	<b>22</b>	<b>20</b>
<b>N/a</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>% incidències</b>	<b>100%</b>	<b>88%</b>	<b>100%</b>	<b>53%</b>	<b>69%</b>	<b>53%</b>	<b>8%</b>	<b>100%</b>	<b>16%</b>	<b>43%</b>	<b>39%</b>

Revisió amb incidències.





Extraient del quadre anterior els 5 expedients que, segons l'informe de la cap de la Secció d'Atenció Social Bàsica, es poden considerar complets, els resultats de les seves comprovacions s'indiquen en el quadre següent:

Quadre núm: 11.

Exp.	OBJECTIUS CONTROL FINANCER										
	1.1.		1.2.	2.1.	2.2.1.			2.2.2.	2.2.3/2.2.4	3.2. i 3.3.	
	Acredita representació	Sol·licitud signada	Import Sol·licitat	Compleix art.30	Informe proposta signat	Informe Cap negociat tècnic	Càlculs econòmics	Acreditació situació de necessitat	Compliment requisits econòmics	Consta doc suport de l'aplicació de l'ajut a la finalitat	Adequació dels justificants a la prestació
J/2019/556	N/A	✓	☒	☒	✓	✓	✓	☒	✓	☒	✓
J/2019/641	N/A	✓	☒	☒	☒	☒	✓	☒	✓	✓	✓
J/2019/1745	☒	✓	☒	☒	☒	☒	✓	☒	✓	✓	✓
J/2019/1803	N/A	☒	☒	☒	✓	✓	✓	☒	✓	☒	☒
J/2019/2942	N/A	✓	☒	☒	☒	☒	✓	☒	✓	✓	✓
<b>Núm. Incidències</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>N/a</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>% incidències</b>	<b>25%</b>	<b>20%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>40%</b>	<b>20%</b>

☒ Revisió amb incidències.



## **VII. RECOMANACIONS.**

1. Atès l'article 6.4 de la Llei 13/2006, resulta convenient aprovar una norma interna que reguli les prestacions econòmiques d'urgència social, amb les finalitats principals següents:
  - Distingir les prestacions d'urgència social de la resta de prestacions socials de caràcter econòmic que atorgui l'Ajuntament, i determinar quin procediment és l'aplicable a cada tipologia de prestacions (sistema de caixa fixa o gestió ordinària).
  - Establir un marc regulador de requisits, criteris d'atorgament i procedimentals per tal de millorar la transparència en la gestió d'ajuts, l'acompliment de la normativa pressupostària i reforçar les garanties de l'aplicació dels fons lliurats a la seva finalitat.
  - Regular els ajuts socials que complementen altres línies de subvencions de l'Ajuntament destinades a la mateixa finalitat (a famílies o entitats), amb finançament propi i/o aliè, per tal d'evitar possible concurrència d'ajuts atorgats per altres centres gestors amb les prestacions socials concedides en l'àmbit dels serveis socials d'atenció primària (possibles duplicitats).
  - Estructurar els contingut dels expedients en les diferents fases: sol·licitud, autorització i justificació. Regular la forma de justificació en funció de la tipologia dels ajuts.
2. Es recomana la interoperabilitat amb l'Agència Tributària i d'altres organismes amb la finalitat de verificar la situació econòmica i patrimonial del sol·licitant d'una prestació per garantir una adequada aplicació dels fons destinats a aquesta finalitat.
3. D'acord amb allò indicat a l'article 75 del RD 500/1990 seria recomanable detallar en les Bases d'Execució del Pressupost municipal les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les quals es podran atendre despeses destinades a prestacions socials mitjançant el sistema de bestreta de caixa fixa i al decret de constitució de la mateixa la tipologia de despeses acceptada per aquest sistema.
4. El treball de camp i el resultat obtingut en el present informe s'han realitzat a partir d'una mostra representativa de la població total de l'exercici 2019 i, en conseqüència, les conclusions i recomanacions són perfectament aplicables a la resta d'expedients no analitzats de l'exercici 2019. Tanmateix, el resultat es pot extrapolar a exercicis posteriors i, a més, és convenient tenir-lo en compte en la instrucció de futurs expedients d'aquesta tipologia.

***Document signat electrònicament,***