

RESOLUCIÓ per la qual s'aprova el Pla anual d'actuacions de verificació respecte a les justificacions de les subvencions atorgades mitjançant la convocatòria per a l'any 2025, per a la concessió de subvencions per al finançament a entitats privades sense afany de lucre, per a les actuacions en l'àmbit de la salut per a la prevenció de la infecció per VIH/sida (SLT040).

L'article 5 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, preveu, en la redacció donada per l'Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny, que *“els òrgans gestors han de comprovar la documentació acreditativa de les despeses realitzades, després del reconeixement de l'obligació del pagament de la subvenció, d'acord amb un pla anual d'actuacions de verificació que aprovi l'òrgan titular del departament o entitat”*. Aquesta previsió es va traslladar, de forma literal, a l'apartat 16.3 de l'Ordre SLT/119/2022, de 18 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva per al finançament a entitats privades sense afany de lucre que realitzin actuacions en l'àmbit de la salut, modificada per l'Ordre SLT/233/2022, de 24 d'octubre.

Mitjançant Resolució SLT/3880/2024, de 18 d'octubre, es va obrir la convocatòria per a l'any 2025 per a la concessió de subvencions per al finançament a entitats privades sense afany de lucre, per a les actuacions en l'àmbit de la salut per a la prevenció de la infecció per VIH/sida (ref. BDNS 794184). Els projectes subvencionats s'han de justificar d'acord amb allò establert per la base 16 de l'Ordre reguladora esmentada anteriorment.

En data 23 d'abril de 2025, es va publicar al tauler electrònic de la Generalitat de Catalunya la Resolució per a la concessió de subvencions per al finançament a entitats privades sense afany de lucre, per a les actuacions en l'àmbit de la salut per a la prevenció de la infecció per VIH/sida, de l'any 2025, presentades a la convocatòria publicada mitjançant la Resolució SLT/3880/2024.

Per tot això exposat, **RESOLC**

Únic.- Aprovar el Pla Anual d'actuacions de verificació respecte a les justificacions de subvencions atorgades mitjançant la convocatòria per a l'any 2025, per a la concessió de subvencions per al finançament a entitats privades sense afany de lucre, per a les actuacions en l'àmbit de la salut per a la prevenció de la infecció per VIH/sida (SLT040), que consta en Annex.

PLA ANUAL D'ACTUACIONS DE VERIFICACIÓ RESPECTE A LES JUSTIFICACIONS DE LES SUBVENCIONS ATORGADES MITJANÇANT LA CONVOCATÒRIA PER A L'ANY 2025, PER A LA CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS PER AL FINANÇAMENT A ENTITATS PRIVADES SENSE AFANY DE LUCRE, PER A LES ACTUACIONS EN L'ÀMBIT DE LA SALUT PER A LA PREVENCIÓ DE LA INFECCIÓ PER VIH/SIDA (SLT040).

1. Normativa i altra documentació aplicable

Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

DECRET LEGISLATIU 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

ORDRE ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

Ordre VEH 79/2020, de 9 de juny, per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

ORDRE SLT/119/2022, de 18 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva per al finançament a entitats privades sense afany de lucre que realitzin actuacions en l'àmbit de la salut.

ORDRE SLT/233/2022, de 24 d'octubre, de modificació de l'Ordre SLT/119/2022, de 18 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva per al finançament d'entitats privades sense afany de lucre que facin actuacions en l'àmbit de la salut.

CORRECCIÓ D'ERRADES a l'Ordre ST/233/2022, de 24 d'octubre, de modificació de l'Ordre SLT/119/2022, de 18 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva per al finançament d'entitats privades sense afany de lucre que facin actuacions en l'àmbit de la salut.

Text refós de les bases reguladores per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva al finançament d'entitats privades sense afany de lucre que facin actuacions en l'àmbit de la salut (segons l'Ordre SLT/119/2022, de 18 de maig, modificada per l'Ordre SLT/233/2022, de 24 d'octubre).

RESOLUCIÓ SLT/3880/2024, de 18 d'octubre, per la qual s'obre la convocatòria per a l'any 2025 per a la concessió de subvencions per al finançament a entitats privades sense afany de lucre, per a les actuacions en l'àmbit de la salut per a la prevenció de la infecció per VIH/sida (ref. BDNS 794184).

Resolució per a la concessió de subvencions per al finançament a entitats privades sense afany de lucre, per a les actuacions realitzades en l'àmbit de la salut de prevenció de la infecció per al virus del VIH/Sida, de l'any 2025, presentades a la convocatòria publicada mitjançant la Resolució SLT/3880/2024.

RESOLUCIÓ DE L'INTERVENTOR GENERAL, de 13 de juny de 2022, per la qual s'aprova la instrucció per al control de les subvencions subjectes a plans de verificació.

Guia per elaborar un Pla de Verificació de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

2. Consideracions preliminars

2.1. Consideracions generals

L'Ordre VEH 79/2020, de 9 de juny, per la qual es modifica l'Ordre ECO/171/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, es publica amb la intenció d'implementar un sistema de gestió i tramitació electrònica d'ajuts i subvencions de la Generalitat de Catalunya que ha de permetre a les unitats administratives i a la ciutadania una gestió integral del cicle de vida de les subvencions que ha de revertir en la disminució de càrregues administratives innecessàries, cercant així una millor gestió i un control més eficaç, i una explotació consolidada de dades que faciliti l'anàlisi i la planificació de l'activitat en l'àmbit de les drogodependències dels òrgans subvencionadors per satisfer l'interès general en llur àmbit d'actuació.

Per aconseguir aquests objectius, la nova Ordre preveu, pel que fa a les formes de justificació, l'existència de tres tipus de compte justificatiu:

- a) Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa.
- b) Compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa.
- c) Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor.

L'Ordre VEH 79/2020 modifica, entre d'altres, l'article 9, que passa a ser l'article 5, de l'Ordre ECO 172/2015, i que regula la justificació mitjançant compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa i estableix en el seu apartat 1 que:

“Les bases reguladores poden determinar de forma expressa la presentació del compte justificatiu sense aportació de justificants de despeses en els supòsits següents:

- a) Per raó de l'import unitari de les subvencions.
- b) Per raó del volum de justificants de despeses en les subvencions que financin les actuacions ordinàries de funcionament de l'entitat beneficiària, sense perjudici de les que utilitzin la forma de justificació de presentació d'estats comptables previst al subapartat 3 de l'apartat 1 de l'article 2 d'aquesta Ordre.
- c) Per altres causes que ho aconsellin de forma motivada.

Els òrgans gestors han de comprovar la documentació acreditativa de les despeses realitzades, després del reconeixement de l'obligació del pagament de la subvenció, d'acord amb un pla anual d'actuacions de verificació que aprovi l'òrgan titular del departament o entitat. A aquest efecte, els òrgans gestors han de verificar el compliment de la finalitat de les subvencions i que el procediment adoptat per a la justificació és l'apropiat, així com la conformitat, l'exactitud i la integritat de les justificacions aportades.

El pla anual d'actuacions de verificació de l'òrgan gestor és l'instrument que recull una metodologia documentada i estructurada del seguiment de l'activitat subvencionada i que s'elabora en funció d'elements de risc, dels sistemes electrònics de seguiment i verificació, així com les comprovacions realitzades in situ. Així mateix, en l'elaboració del pla s'han

d'utilitzar tècniques estadístiques i de mostreig que permetin valorar el grau de compliment de l'activitat subvencionada.

La Intervenció General pot incloure el control d'aquestes subvencions i dels plans anuals d'actuacions de verificació en el pla anual d'actuacions de control establert en l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre”.

2.2. Formes de justificació aplicables a la convocatòria efectuada mitjançant la RESOLUCIÓ SLT/3649/2023 (sida 2024), d'acord amb les bases reguladores vigents.

En el cas de la convocatòria objecte d'aquest Pla anual d'actuacions de verificació, les bases reguladores de la convocatòria, aprovades mitjançant l'Ordre SLT/119/2022, de 18 de maig, que va ser modificada per l'Ordre SLT/233/2022, de 24 d'octubre, preveuen que la justificació de la subvenció es farà, en funció de l'import atorgat, mitjançant:

- a) Compte justificatiu amb aportació d'un informe d'auditoria, quan el sumatori de la subvenció de tots els projectes per cada convocatòria assoleixi un import igual o superior a 60.000 euros.
- b) Compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa, quan el sumatori de la subvenció de tots els projectes per cada convocatòria assoleixi un import inferior a 60.000 euros. El compte justificatiu està integrat per una memòria justificativa del projecte i per una memòria econòmica, i l'altra documentació que s'exigeix en la bases 16.3 de les bases reguladores.

D'acord amb el que estableixen les bases reguladores, *“el Departament de Salut ha de comprovar la documentació acreditativa de les despeses realitzades, **després del reconeixement de l'obligació del pagament**, de la subvenció, d'acord amb el Pla anual d'actuacions de verificació aprovat per l'òrgan titular del Departament de Salut. A aquest efecte, el Departament de Salut ha de verificar el compliment de la finalitat de les subvencions i que el procediment adoptat per a la justificació és l'apropiat, així com la conformitat, l'exactitud i la integritat de les justificacions aportades.”*

Les entitats que hagin estat seleccionades d'acord amb el Pla anual d'actuacions de verificació (a partir d'ara el Pla) han de presentar, a banda de la memòria justificativa i de la memòria econòmica que integren el compte justificatiu indicat en l'apartat b) anterior, les còpies digitalitzades de les factures o documents de valor probatori equivalent i la documentació acreditativa del pagament.

3. Descripció de la convocatòria (dades identificatives)

BASES REGULADORES	CONVOCATÒRIA	CODI TAIS	CODI RAIS	ÒRGAN INSTRUCTOR
Ordre SLT/119/2022, modificada per l'Ordre SLT/233/2022	Resolució SLT/3880/2024	SLT040	SA-24-024	Director/a de Serveis

4. Expedients objecte de revisió

Pel que fa a la convocatòria de sida per a l'any 2025 de les subvencions, les dades, pel que fa a número d'expedients i formes de justificació, són les següents:

Expedients Sida 2025	57
Informe auditor	31
Automostrejables	25
Mostrejables	1

Formes de justificació	57
Informe auditor	31
Compte justificatiu amb aportació de justificants	25
Compte justificatiu sense aportació de justificants	1

En l'annex 1 consta el detall de tots els expedients.

Atès que els expedients de subvenció d'import superior a 60.000 € es justifiquen mitjançant compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, resten exclosos de l'àmbit d'aplicació del present Pla anual d'actuacions de verificació, pel que a fa la determinació dels expedients que seran objecte de mostra.

A la resta, un total de 26 expedients, sí que els és d'aplicació del present Pla. Aquests expedients es divideixen en **automostrejables** (tots aquells que superen determinat import), la qual cosa implica que, automàticament, se'ls requerirà perquè presentin el compte justificatiu amb aportació de tots els justificants de despeses, i en expedients que es tenen en compte per determinar la **mostra** (els quals, tal i com es veurà més avall, seran objecte d'aplicació de tècniques estadístiques per determinar quins d'ells, de forma aleatòria, també han de presentar el compte justificatiu amb aportació de tots els justificants de despesa).

Els expedients que no són automostrejables ni són escollits a la mostra per aportar el compte justificatiu amb justificants de despesa hauran aportat igualment el compte justificatiu, sense justificants de despesa ni comprovants de pagament en aquest cas, d'acord amb el que s'estableix en la base reguladora 16.3.

En tots els casos, la documentació justificativa que sigui presentada per les entitats beneficiàries de les subvencions, serà revisada per tal que es pugui certificar correctament per l'òrgan concedent que les activitats subvencionades s'han dut a terme, s'han assolit les condicions establertes i s'han complert les finalitats per les quals es van concedir les subvencions.

5. Objectius i metodologia per determinar les actuacions de verificació incloses en el Pla anual

5.1 Objectius

Objectiu 1: verificar el compliment dels requisits i obligacions de les persones perceptores de les subvencions d'acord amb la normativa reguladora.

Objectiu 2: tancar la convocatòria verificant els incompliments que comporten el retorn total o parcial de les quantitats percebudes i iniciant els expedients de revocació corresponents.

Objectiu 3: comprovar que s'han dut a terme les actuacions de la memòria descriptiva del projecte i que no s'hagin desviat de forma significativa.

5.2 Metodologia

5.2.1 Introducció

L'Acord del Govern de 28 de febrer de 2017 aprova el Model integral de gestió de subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya, que inclou, entre d'altres, el tramitador d'ajuts i subvencions (TAIS), com a plataforma de tramitació electrònica integrada amb l'arquitectura d'aplicacions corporatives de la Generalitat de Catalunya que realitza la gestió integral del cicle de vida de les subvencions.

D'acord amb l'article 10 de l'Ordre ECO 172/2015, en la redacció donada per l'Ordre VEH/79/2020, "En qualsevol de les formes de justificació previstes en aquesta Ordre, el control de la concurrència de subvencions s'ha de dur a terme mitjançant el sistema corporatiu de gestió o tramitador electrònic d'ajuts i subvencions que comprovarà que la suma imputada a les diferents subvencions concedides per l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic no supera l'import dels justificants i verificarà, si escau, la quantia justificada en excés."

Des del Departament de Salut s'utilitza el TAIS tramitador genèric d'ajuts i subvencions per gestionar tota la documentació relacionada amb les subvencions atorgades.

A les bases reguladores de la convocatòria objecte d'aquest Pla anual de verificació està establert que tota la documentació es tramitarà mitjançant tràmits gencat amb enllaç a la convocatòria corresponent i o mitjançant l'àrea privada quan es tracta de respondre al requeriment. En el cas de les justificacions de les subvencions atorgades, les entitats beneficiàries sempre les hauran de presentar mitjançant l'enllaç a la convocatòria i en l'apartat justificació.

5.2.2 Marc d'actuació. Determinació de l'abast del Pla de verificació.

5.2.2.1 Determinació de la mostra

En aquest apartat, cal utilitzar tècniques estadístiques i de mostreig que permetin valorar el grau de compliment de l'activitat objecte de la subvenció.

D'acord amb les Instruccions sobre els procediments de mostreig a utilitzar en la realització de la funció interventora de gener de 1999, i un cop analitzats els resultats de les revisions de les convocatòries anteriors que ja estan tancades en la seva totalitat i que, tal i com es veu a la taula resum, són satisfactoris, s'ha considerat que el sistema de mostreig més adequat tenint en compte la mostra d'entitats i projectes, és el de mostreig combinat, per a les subvencions en l'àmbit de de la salut per a la prevenció de la infecció per VIH/sida, que s'atorguen al Departament de Salut mitjançant convocatòria pública.

Prevenció i tractament de sida	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Import a justificar	1.990.247,51 €	2.101.247,54 €	2.145.010,20 €	2.263.545,79 €	2.323.313,36 €	2.512.388,05 €	2.806.315,11 €
Import total verificat	1.935.332,57 €	2.090.847,71 €	2.067.247,24 €	2.132.621,12 €	2.321.483,29 €	2.528.778,17 €	2.794.014,12 €
% verificat/ a justificar	97,00%	100,00%	96,00%	94,22%	99,92%	100,65%	99,56%
Import subvenció concedida	1.275.795,53 €	1.359.908,49 €	1.359.877,54 €	1.499.775,97 €	1.532.944,43 €	1.632.924,42 €	1.716.188,14 €
Import a revocar	38.214,90 €	2.479,74 €	30.962,99 €	96.557,50 €	180,08 €	6.859,80 €	23.504,68 €
% import a revocar/ total subvenció	3,00%	0,18%	2,28%	6,44%	0,01%	0,42%	1,37%
Import a reintegrar	16.606,63 €	249,38 €	12.908,37 €	77.246,00 €	0,00 €	237,06 €	541,13 €
% import a reintegrar/ total subvenció	1,30%	0,02%	0,95%	5,15%	0,00%	0,01%	0,03%

Tal i com es dedueix de la taula, els percentatges de revocació sobre el total la subvenció atorgada són molt baixos o nuls (anys 2019, 2022 i 2023 , en què el percentatge de revocació va ser del 0%) i homogenis en els diferents anys.

Aquest sistema pretén que totes les unitats de la mostra amb subvencions d'importos elevats siguin revisades en la seva totalitat per la qual cosa el sistema de mostreig combinat distribueix la població en dos segments:

- Automostrejables: subvencions a un projecte, que superen un determinat import, calculat d'acord amb la Instrucció esmentada, a les que se'ls hi requereixen la presentació de tots els justificants.
- Mostrejables: constituït per la resta d'expedients de subvencions. L'aplicació de tècniques estadístiques determinarà quins d'aquests expedients han de presentar el compte justificatiu amb aportació de tots els justificants.

Les dades del mostreig d'aquesta convocatòria són les següents:

Import total de la població	554.812,43
Confiança en l'òrgan gestor	Moderat Mínim Moderat Màxim
Factor de delimitació	0,006
Import de delimitació	3.329

Grandària de la població mostrejable	1
---	---

Import total de la població no mostrejable	552.092,43
---	------------

Volum de mostra	0
------------------------	---

Període:	6
-----------------	---

En aquesta convocatòria hi ha un total de 57 expedients per un import total de 1.763.768,76 euros atorgats.

Hi ha 31 expedients per un import de 1.208.956,33 euros, que per ser d'import superior a 60.000 euros només es requereix informe d'auditor i per tant queden exclosos en aquest pla anual de verificació, en allò relatiu a la determinació de la mostra.

L'import total de la població és la suma de tots els imports de la població referents a la variable objecte d'estudi (l'import total dels 26 expedients).

Per tant, la població està constituïda per 26 expedients els quals es justifiquen mitjançant compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa o compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa. L'import total d'aquests expedients és de 554.812,43 euros.

La confiança en l'òrgan gestor significa el grau de risc de l'activitat que es controla, el qual pot ser mínim, moderat o màxim. Per a verificar les actuacions d'aquesta convocatòria s'utilitzarà el nivell de confiança moderada, perquè en les justificacions de les subvencions de convocatòries d'anys anteriors no s'han produït incidències greus, les entitats sempre han presentat la documentació i si hi mancaven documents els han presentat com a resposta al requeriment.

El factor de delimitació determina la grandària mostral màxima.

L'import de delimitació és la quantia que determina quins elements són mostrejables i quins són autorepresentats i s'obté multiplicant el factor de delimitació per l'import total de la població. L'import en aquest cas és de 3.329 euros.

La grandària de la població mostrejable són tots aquells expedients que s'han de mostrejar, l'import dels quals és inferior a l'import de delimitació (inferiors a 3.329 euros). L'import d'aquest expedient és de 2.720,00 euros.

L'import total de la població no mostrejable és l'import dels expedients automostrejables (els d'import superior a l'import de delimitació), és a dir 552.092,43 euros.

El volum de la mostra és la grandària mostral si s'aplica el factor d'ajustament finit. Es calcula efectuant una divisió amb el resultat arrodonit:

- numerador restant a la població total els elements automostrejables
- denominador import de delimitació X 5

Un cop fet el càlcul del mostreig dels 26 expedients, n'hi ha

- 26 expedients automostrejables, que hauran de justificar mitjançant el compte justificatiu amb aportació de justificants de les despeses i comprovants de pagament.
- 0 expedients amb mostra, els quals es justifiquen mitjançant el compte justificatiu amb aportació de justificant de pagament i comprovants de pagament.

El període és el quocient entre la grandària de la població i la grandària de la mostra.

En l'Annex 1, que conté el detall dels expedients d'aquesta convocatòria, hi consta també quins són els expedients que, per import, han de justificar mitjançant presentació d'informe d'auditor; quins són automostrejables (import superior a 3.329 €) i que, per tant, hauran d'aportar compte justificatiu amb justificants de despeses i comprovants de pagament.

La resta d'expedients hauran de justificar mitjançant la presentació del compte justificatiu sense aportació de justificants, tal i com s'especifica en l'apartat següent.

5.2.2.2. Revisió dels comptes justificatius sense aportació de justificants de despesa

En el cas dels expedients que no tenen la consideració d'automostrejables ni són escollits en la mostra per presentar els justificants de despesa (1 en aquesta convocatòria), en aquests es revisaran els comptes justificatius presentats després de reconèixer l'obligació. Seran objecte de revisió, abans de reconèixer l'obligació els comptes justificatius presentats a TAIS que subjustifiquin per sota del 90%, atès que és el marge que es deixa per no iniciar revocació, d'acord amb la base 4.2 de l'Ordre SLT/119/2022, de 18 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva per al finançament a entitats privades sense afany de lucre que realitzin actuacions en l'àmbit de la salut. En aquests expedients subjustificats, es revisarà el compte justificatiu presentat i es demanaran, si escau, justificants, si s'observa alguna incongruència.

5.2.3. Actuacions de revisió i comprovació de la documentació justificativa presentada pels beneficiaris de les subvencions. Documents de treball

Des de la Secció de Convenis i Subvencions es revisarà la documentació justificativa que hagin presentat mitjançant TAIS els beneficiaris de les subvencions. Per facilitar aquesta revisió s'utilitzen diversos models de documents que consten en els annexos 2 a 5 del Pla.

En concret es revisarà que:

1. Les factures o nòmines no estiguin sobre imputades a d'altres projectes o subvencions.
2. El percentatge d'imputació sigui coherent amb la memòria justificativa.
3. Els conceptes de despesa i d'ingrés coincideixin amb la memòria justificativa i amb la memòria descriptiva del projecte presentada en la fase de sol·licitud. Si no coincideixen es demana un informe justificatiu signat pel representant legal de l'entitat.
4. L'IVA que inclouen com a despesa subvencionable coincideixi amb el règim de l'IVA que va marcar a la sol·licitud.
5. El percentatge de despeses indirectes no sigui superior al 20% del total del projecte.
6. El percentatge de despeses d'informe d'auditor no sigui superior al 3% de l'import de la subvenció

7. La justificació dels criteris d'imputació de les despeses indirectes
8. Els justificants corresponguin al període d'execució de la subvenció
9. Els justificants no corresponguin a despeses d'inversió
10. La subcontractació no superi el percentatge fixat a la convocatòria.
11. La subcontractació amb entitats vinculades estigui autoritzada en la resolució.

5.2.3.1. Revisió dels justificants

S'aplica als expedients als quals es demana aportació de tots els justificants (mostra i automostrejables).

Es revisen els requisits de les entitats d'acord amb la base 3.3 de l'Ordre 119/2022, de 18 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva per al finançament a entitats privades sense afany de lucre que realitzin actuacions en l'àmbit de la salut, modificada per l'Ordre SLT/233/2022, de 24 d'octubre, de modificació de l'Ordre SLT/119/2022, de 18 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva per al finançament a entitats privades sense afany de lucre que realitzin actuacions en l'àmbit de la salut (annex 4), que conté les bases reguladores d'aquesta convocatòria.

Es revisarà que s'hagin presentat tots els justificants que figuren al compte justificatiu juntament amb el comprovant de pagament bancari. Es comprova que les dates d'emissió i de pagament estiguin compreses al període d'execució i de justificació, respectivament.

Per als elements de la mostra s'emplena un excel amb els següents ítems i el resultat de la revisió efectuada, que es recull en l'annex 5.

Nòmines:

1. El percentatge de la Seguretat social a càrrec de l'entitat.
2. Els documents RNT (Relació Nominal de Treballadors) i RLC (Rebut de Liquidació de Cotitzacions).
3. Que hagin presentat el comprovant de pagament de les nòmines, seguretat social i IRP, així com els comprovants de pagament de la resta de justificants.
4. Els documents model 111 i el 190 de les retencions de IRPF de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.
5. Que les despeses de dietes i desplaçaments estiguin degudament justificades (full dietes motiu despeses desglossades signades pel representant amb IRPF per quilometratge)
6. Que els justificants corresponguin al període d'execució de la subvenció

Despeses de béns i serveis:

1. Que els justificants no corresponguin a despeses d'inversió.
2. Que reuneixin els requisits de les factures o factures simplificades que es determinen a la normativa vigent.
3. La subcontractació amb entitats vinculades estigui autoritzada en la resolució.
4. Que es presentin 3 pressupostos per a les despeses d'import superior al contracte menor.

5. L'IVA que inclouen com a despesa subvencionable coincideixi amb el règim de l'IVA que va marcar a la sol·licitud. Si no té IVA incloure el motiu d'exempció a la factura.
6. En cas de lloguers, els models 115 i 180 de retenció de l'IRPF per l'AEAT.
7. Contracte de lloguer correcte.
8. Els models 111 i 190 de liquidació de les factures de persones físiques.
9. Si hi ha despeses relacionades amb vehicles comprovem que el vehicle sigui de l'entitat.
10. Es comprova que les despeses de representació estiguin directament relacionades amb el projecte i siguin imprescindibles per dur-lo a terme.
11. Es comprova que el període de facturació de les despeses d'assegurances, i subministraments d'aigua, llum, gas, telèfon, coincideixi amb el període d'execució del projecte.

5.2.3.2. Documents de treball

Per a documentar totes aquestes actuacions de verificació s'utilitzaran diversos documents de treball. En primer lloc, s'utilitzarà un full de revisió del compte justificatiu de tots els expedients (annex 2), així com el document que serveix per comparar els conceptes que s'han fet constar al compte justificatiu i a la memòria verificació (annex 3).

En el cas dels expedients automostrejables i de mostra, en la revisió dels justificants i comprovants de pagament s'utilitzarà també el model que consta en l'annex 5.

Finalment, quan totes les justificacions de la convocatòria estan revisades s'emetrà, d'una banda, un informe de tancament de la convocatòria per part de la cap de Servei d'Ingressos i Subvencions i la subdirectora de Recursos Econòmics i Contractació i, d'altra banda, el certificat d'adequació dels projectes de l'òrgan instructor de la convocatòria.

Un cop acabades les verificacions previstes en el Pla i documentades en els papers de treball, s'emetrà un **informe final de resultats** que serà aprovat abans del 30 de novembre d'aquest any 2025 per l'òrgan concedent de les subvencions de la convocatòria i que també s'incorporarà al programa de tramitació d'ajuts TAIS, d'acord amb el que estableix la Guia per elaborar un Pla de Verificació de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El contingut d'aquest informe de resultats de verificació de la justificació econòmica s'ajustarà a l'esquema següent:

- **Identificació de l'informe (títol, número, any)**
- **Dades identificatives de la convocatòria**
 - Pla de verificació.
 - Resolució.
 - Títol.
 - Import atorgat total
 - Número d'expedients atorgats.
 - Unitat instructora de l'expedient.
 - Unitat responsable de la verificació.
- **Objectius i abast**
 - Enumerar els objectius a assolir d'acord amb el previst en el pla de verificació i les comprovacions efectuades.

- **Normativa d'aplicació**
 - Identificar les bases reguladores i la convocatòria, així com d'altra normativa aplicable en funció de l'objecte i beneficiaris de la subvenció.
- **Relació d'expedients**
 - Indicar el nombre d'expedients revisats en aplicació del sistema de mostreig aprovat en el pla de verificació. En annexos detallar els expedients de la convocatòria i de la mostra (codi, beneficiari, objecte i import).
- **Resultat del treball**
 - Explicació del resultat de les proves efectuades, indicant si les obligacions de les persones beneficiàries han estat o no realitzades de forma correcta i descrivint les incidències detectades.
- **Annexos**
 - Es poden incloure tots aquells annexos que es considerin necessaris per una millor justificació de les comprovacions realitzades i una major comprensió dels resultats del treball.
- **Avaluació**
 - Valoració dels resultats obtinguts i de les incidències detectades. Aquesta valoració pot incloure propostes per millorar la gestió de les subvencions i, en el seu cas, reconduir convocatòries futures per assolir un millor compliment dels objectius establerts.

5.3. Elements de risc que cal tenir en compte

D'acord amb l'experiència de les convocatòries en l'àmbit de de la salut per a la prevenció de la infecció per VIH/sida dutes a terme des del 2014, les incidències històriques més comunes en les justificacions han estat:

- 1) Les **desviacions en l'execució del projecte**: segons les bases reguladores es permet una desviació en l'execució del projecte d'un 10% sense que es produeixi revocació. Això no obstant, alguns projectes no justifiquen correctament el 90% del seu import.
- 2) En l'exercici 2020 es van iniciar més expedients de **revocació** del que venia sent habitual, ja que no es van executar els projectes amb motiu de la pandèmia.

Per tenir una visió més global, atesa l'excepcionalitat en tots els aspectes que va implicar la pandèmia Covid, s'ha fet una anàlisi de les entitats respecte a les quals s'ha iniciat expedient de revocació 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 el resultat es detalla a la taula següent:

Beneficiari	Revocacions
ASSEXORA'TGN	1
ASSOCIACIO ACTUAVALLS	6
ASSOCIACIÓ ANTISIDA LLEIDA	2
ASSOCIACIÓ CEPS Salut. Associació per a la prevenció i la promoció de la salut	2
Associació Ciutadana antisida de Catalunya	4
ASSOCIACIÓ CIUTADANA ANTISIDA DE CATALUNYA	2
ASSOCIACIO DE PLANIFICACIO FAMILIAR DE CATALUNYA I BALEARS	4
Associació Equip de treball sobre immigració i Salut (ETIS)	4
ASSOCIACIO STOP SIDA	6
Comitè 1r de Desembre - Plataforma Unitària d'ONG-SIDA de C	3
FUNDACIÓ ANTISIDA DE LLEIDA	4
FUNDACIÓ INSTITUT DE REINSERCIÓ SOCIAL (IRES)	1
Gais Positius	3
GENERA	2
GRUPO DE TRABAJO SOBRE TRATAMIENTOS DEL VIH GTT.	3
H2o, COL·LECTIU DE LESBIANES, GAIS, BISEXUALS I TRANS DEL CAMP DE TARRAGONA	1
METGES DEL MÓN	1
PDS, PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT SOCIAL, Associació	2
Associació Comunitària Anti Sida de Girona-ACAS	1
SIDA STUDI	1
FUNDACIO ESPOTSALUS	1
CREU ROJA ESPANYOLA A CATALUNYA	3
ASSOCIACIÓ PELS DRETS SEXUALS I REPRODUCTIUS	1
Fundació Autònoma Solidària (FAS)	1
CREACION POSITIVA	1

Hi ha deu entitats que tenen 3 o més revocacions. Pel que fa a la resta, no es considera necessari que presentin tots els justificants, llevat que, per aplicació de les regles de mostreig combinat que s'han exposat, fossin un dels expedients seleccionats en la mostra.

Les entitats que tenen revocació han de justificar amb informe d'auditor o amb justificants de despesa.

- 3) El projecte no assoleix els objectius definits: és important fer un seguiment d'aquest factor ja que s'ha de **verificar la correcta destinació** de les subvencions atorgades, la qual cosa es reflectirà en l'informe final de resultats.

La unitat responsable de la realització d'aquesta tasca és subdirecció general d'Addiccions, VIH, ITS i Hepatitis Víriques, que és la unitat promotora d'aquesta convocatòria. Per fer-ho, es revisaran totes les memòries anuals justificatives d'actuacions i s'efectuarà un anàlisi d'indicadors i d'acompliment d'objectius. A TAIS quedarà constància d'aquesta verificació tècnica de la memòria justificativa presentada per l'entitat beneficiària durant el període de justificació.

- 4) La **sobreimputació de justificants a altres projectes** és un element de risc important perquè és habitual en les justificacions. El propi sistema de TAIS valida els justificants que estan imputats a altres subvencions dels Departaments de la Generalitat mitjançant la coincidència de NIF, número de factura i data factura. Però el que no valida és si està imputat a un mateix projecte presentat a dos Departaments o si es tracta de diferents projectes.

En aquests casos, cal demanar el compte justificatiu presentat a l'altre Departament o comprovar que al compte justificatiu s'hi indica si els justificants estan finançats per un altre Departament així com comprovar que a la memòria descriptiva del projecte s'hi faci constar que el projecte està finançat per un altre Departament.

6. Annexos

Annex 1. Llistat expedients de la convocatòria

Annex 2. Model - Full de Revisió del compte justificatiu dels expedients a revisar

Annex 3. Model - Full de Comparativa de conceptes entre compte justificatiu i memòria dels expedients a revisar

Annex 4. Revisió del compliment dels requisits dels expedients de la mostra

Annex 5. Revisió dels justificants de la mostra

ANNEX 1.A LLISTAT DE TOTS ELS EXPEDIENTS DE LA SLT040_2025_SIDA

Codi expedient	Identificació beneficiari	Nom beneficiari	Descripció acció	Import sol·licitat	Import concedit	Tipus de justificació
SLT040/24/000001	G61332284	Grupo de Trabajo sobre Tratamientos del VIH	InfoVIHtal 2.0: Punt d'informació, atenció i acompanyament per a persones immigrants amb el VIH o en	23.415,86 €	23.415,86 €	Automostrejable
SLT040/24/000002	G60396280	PROJECTE DELS NOMS-HISPANOSIDA	BCN CHECKPOINT	180.000,00 €	180.000,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000003	G60396280	PROJECTE DELS NOMS-HISPANOSIDA	INFOTRAT-ATENCIÓ PSICOLÒGICA	40.000,00 €	40.000,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000004	G60396280	PROJECTE DELS NOMS-HISPANOSIDA	COHORT BCN CHECKPOINT	10.000,00 €	10.000,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000007	G62482500	Associació CEPS Salut	Promoció de la salut sexual i reproductiva en col·lectius vulnerables	29.300,00 €	24.905,00 €	Automostrejable
SLT040/24/000008	G61878831	FUNDACIÓ SALUT I COMUNITAT	PAIT: Programa d'Adhesió Integral al Tractament	54.592,75 €	42.309,38 €	Informe auditor
SLT040/24/000009	G61878831	FUNDACIÓ SALUT I COMUNITAT	Tallers de prevenció VIH/SIDA per adolescents i joves en centres d'ensenyament	37.986,22 €	29.439,32 €	Informe auditor
SLT040/24/000010	G60701000	Gais Positius	Atenció integral a PVIH (AIP)	37.200,00 €	36.270,00 €	Automostrejable
SLT040/24/000011	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	Centre Comunitari "Servei de la Prova" de Stop Sida	27.581,48 €	26.891,94 €	Informe auditor
SLT040/24/000012	V61781795	Comitè 1r de Desembre - Plataforma unitària d'ONG/Sida de Catalunya	Gestió del treball comunitari front al VIH/Sida	55.000,00 €	53.625,00 €	Automostrejable
SLT040/24/000013	G58377839	Associació ALBA	Programa d' Acollida Immediata	55.000,00 €	8.250,00 €	Automostrejable
SLT040/24/000014	G60701000	Gais Positius	Neón	4.500,00 €	4.387,50 €	Automostrejable
SLT040/24/000015	G43959279	ASSEXORA'TGN Associació Comunitària de Salut Sexual del Camp de Tarragona	ASSEXORATEST Servei de la Prova ràpida del VIH, Sífilis i les Hepatitis C i B	13.500,00 €	7.087,50 €	Automostrejable
SLT040/24/000016	G17305210	Associació Comunitària Anti Sida de Girona-ACAS	Domino	29.900,00 €	28.405,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000017	G43577915	Associació H2o, Col·lectiu de Lesbianes, Gais, Bisexuals, Trans i Intersexuals+ del Camp de Tarragon	Àrea de Salut H2o	32.000,00 €	31.200,00 €	Automostrejable
SLT040/24/000018	G17305210	Associació Comunitària Anti Sida de Girona- ACAS	Atenció, Prevenció i Prova del VIH a Girona	39.100,00 €	37.145,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000019	G60701000	Gais Positius	Prova ràpida de VIH, sífilis i hepatitis C (PRV)	13.000,00 €	12.675,00 €	Automostrejable
SLT040/24/000020	G25261116	FUNDACIÓ ANTISIDA DE LLEIDA	DETECCIÓ PRECOÇ DEL VIH I ALTRES ITS	20.150,00 €	18.135,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000021	G25261116	FUNDACIÓ ANTISIDA DE LLEIDA	INFORMA A PONENT	7.645,00 €	7.071,63 €	Informe auditor
SLT040/24/000022	G25261116	FUNDACIÓ ANTISIDA DE LLEIDA	L'ADOLESCÈNCIA, LA LLAVOR DEL FUTUR	73.643,00 €	66.278,70 €	Informe auditor
SLT040/24/000023	G25261116	FUNDACIÓ ANTISIDA DE LLEIDA	RISC ZERO	13.612,50 €	13.272,19 €	Informe auditor
SLT040/24/000024	G25261116	FUNDACIÓ ANTISIDA DE LLEIDA	SEX-TIC EN PREVENCIÓ	4.895,00 €	4.527,88 €	Informe auditor
SLT040/24/000025	G61332284	Grupo de Trabajo sobre Tratamientos del Vih	Servei de Consultes sobre la infecció pel VIH i els seus tractaments	23.860,30 €	23.860,30 €	Automostrejable
SLT040/24/000026	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	ÀMBIT DONA	87.534,40 €	85.346,04 €	Informe auditor
SLT040/24/000027	G60427523	ASSOCIACIO ACTUAVALLS	CRIBRATGE D'ITS	26.000,00 €	26.000,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000028	G60427523	ASSOCIACIO ACTUAVALLS	Projecte Educació Sexual Diversex	26.000,00 €	23.400,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000029	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	ÀMBIT HOME	21.768,38 €	21.224,17 €	Informe auditor
SLT040/24/000030	G61884359	Fundació Autònoma Solidària (FAS)	Programa de promoció de la salut	39.000,00 €	38.025,00 €	Automostrejable
SLT040/24/000031	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	Tallers de Sexe més Segur per a persones LGTBI+	18.841,00 €	18.369,98 €	Informe auditor

Codi expedient	Identificació beneficiari	Nom beneficiari	Descripció acció	Import sol·licitat	Import concedit	Tipus de justificació
SLT040/24/000032	G60427523	ASSOCIACIO ACTUAVALLS	PROJECTE DONA: Atenció i educació sociosanitària a persones en l'àmbit del treball sexual	70.640,00 €	63.576,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000033	G60427523	ASSOCIACIO ACTUAVALLS	PROJECTE PROVA: DETECCIO PRECOÇ DEL VIH I ALTRES ITS	36.000,00 €	33.300,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000034	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	PROGRAMA D'INTERCANVI DE XERINGUES EN LES POBLACIONS DEL BAIX LLOBREGAT I SUPORT AL PIX EN ELS CENTR	67.039,00 €	65.363,03 €	Informe auditor
SLT040/24/000035	G61017364	PDS - PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT SOCIAL	SEX O NO SEX: El Meu Cos, Les Meves Emocions: Difusió i assessorament en la implementació de program	21.062,80 €	14.743,96 €	Automostreable
SLT040/24/000036	G63340483	FUNDACIÓ PEL SUPORT SOCIAL SOLIDARI	Prevenció en la SIDA i altres MTS en persones que exerceixen la prostitució a Osona	15.750,00 €	14.175,00 €	Automostreable
SLT040/24/000038	G62008776	Asaupam (Associació d'intervenció comunitària en drogues)	Reducció de danys en persones usuàries de drogues per via parenteral i/o altres vies	42.529,99 €	42.529,99 €	Automostreable
SLT040/24/000039	G64147184	FUNDACIÓ INSTITUT DE REINSECCIÓ SOCIAL	Tarda Jove. Tallers en matèria de sexualitat i afectivitat per a joves i servei d'assessorament indi	28.864,39 €	21.648,29 €	Automostreable
SLT040/24/000040	G08914475	ASSOCIACIÓ PELS DRETS SEXUALS I REPRODUCTIUS	Prevenció VIH/sida en dones en situacions de vulnerabilitat	17.000,00 €	17.000,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000041	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	PROTEGERSEX: projecte de prevenció del VIH/ITS a treballadors sexuals homes i dones trans.	34.959,36 €	34.085,38 €	Informe auditor
SLT040/24/000042	G65007551	Associació Equip de Treball sobre Inmigració i Salut (ETIS)	DHIVERXUALITAT: Prevenció i atenció al VIH/SIDA en persones immigrants en situació de vulnerabilitat	54.500,00 €	44.962,50 €	Automostreable
SLT040/24/000043	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	"Educatadors de carrer" per a la prevenció del VIH i ITS.	23.565,05 €	22.975,92 €	Informe auditor
SLT040/24/000044	G62659230	Creacion Positiva	Prevenció i atenció a dones i homes que viuen amb vih des de perspectiva de gènere	115.000,00 €	86.250,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000045	G58433756	SIDA STUDI	CENTRE DE DOCUMENTACIÓ I RECURSOS PEDAGÒGICS EN VIH/sida I SALUT SEXUAL	85.980,39 €	77.382,35 €	Informe auditor
SLT040/24/000046	G08914475	ASSOCIACIÓ PELS DRETS SEXUALS I REPRODUCTIUS	Prevenció de la sida en un espai d'atenció als joves "Consell Assistit"	69.400,00 €	69.400,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000047	G08914475	ASSOCIACIÓ PELS DRETS SEXUALS I REPRODUCTIUS	Prevenció de la sida i altres ITS en joves amb risc social. Treball en grup	13.500,00 €	13.500,00 €	Informe auditor
SLT040/24/000048	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	ÀMBIT MARESME	16.632,35 €	16.216,54 €	Informe auditor
SLT040/24/000051	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	VIH Infoservei	13.510,47 €	13.172,71 €	Informe auditor
SLT040/24/000053	G67105726	Sant Boi en Positiu TransVIH	Abordem el VIH des de la prevenció i l'empoderament	3.400,00 €	2.720,00 €	Compte justificatiu
SLT040/24/000054	G63584130	FUNDACIÓ ESPORTSALUS	CPSALUS. Prevenció del VIH i altres ITS en medi penitenciari. L'activitat física com a estratègia	26.625,00 €	25.959,38 €	Automostreable
SLT040/24/000056	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	ADHESIÓ TARV POBLACIONS VULNERABLES	19.403,25 €	18.918,17 €	Informe auditor
SLT040/24/000057	G60591310	JOVES PER LA IGUALTAT I LA SOLIDARITAT	Mira i Informa't	18.997,00 €	18.047,15 €	Automostreable
SLT040/24/000058	Q2866001G	CREU ROJA ESPANYOLA A CATALUNYA	Prevenció de la Sida, joves i adolescents	12.000,00 €	12.000,00 €	Automostreable
SLT040/24/000059	Q2866001G	CREU ROJA ESPANYOLA A CATALUNYA	TST: Treball Sexual al Tarragonès	28.000,00 €	23.800,00 €	Automostreable

Codi expedient	Identificació beneficiari	Nom beneficiari	Descripció acció	Import sol·licitat	Import concedit	Tipus de justificació
SLT040/24/000060	G63156541	GENERA ASSOCIACIÓ EN DEFENSA DELS DRETS DE LES DONES	INTEGRAS SALUT - BARCELONA	18.500,00 €	18.037,50 €	Automostrejable
SLT040/24/000061	G63156541	GENERA ASSOCIACIÓ EN DEFENSA DELS DRETS DE LES DONES	INTEGRAS SALUT - GIRONA	21.500,00 €	20.962,50 €	Automostrejable
SLT040/24/000063	G65611337	ASSOCIACIÓ LGTBIQ+ COLORS SITGS LINK	Servei de proves ràpides, suport a persones que conviuen amb el VIH i formació d'agents de salut (LG)	16.500,00 €	14.025,00 €	Automostrejable
SLT040/24/000064	G60182821	Fundación FLS de lucha contra el sida, las enfermedades infecciosas y la promoción de la salud y la	VIH A TEMPS	9.000,00 €	9.000,00 €	Automostrejable
SLT040/24/000065	R5800587G	Hermanas Oblatas del Santísimo Redentor - Barcelona	Espai Salut: Prevenció de les ITS i VIH en dones que exerceixen prostitució	20.000,00 €	8.500,00 €	Automostrejable

TOTALS

1.964.884,94 €

1.763.768,76 €

ANNEX 1.B LLISTAT EXPEDIENTS AMB INFORME D'AUDITOR DE LA SLT040_2025_SIDA

Codi expedient	Identificació beneficiari	Nom beneficiari	Descripció acció	Import sol·licitat	Import concedit
SLT040/24/000002	G60396280	PROJECTE DELS NOMS-HISPANOSIDA	BCN CHECKPOINT	180.000,00 €	180.000,00 €
SLT040/24/000003	G60396280	PROJECTE DELS NOMS-HISPANOSIDA	INFOTRAT-ATENCIÓ PSICOLÒGICA	40.000,00 €	40.000,00 €
SLT040/24/000004	G60396280	PROJECTE DELS NOMS-HISPANOSIDA	COHORT BCN CHECKPOINT	10.000,00 €	10.000,00 €
SLT040/24/000008	G61878831	FUNDACIÓ SALUT I COMUNITAT	PAIT: Programa d'Adhesió Integral al Tractament	54.592,75 €	42.309,38 €
SLT040/24/000009	G61878831	FUNDACIÓ SALUT I COMUNITAT	Tallers de prevenció VIH/SIDA per adolescents i joves en centres d'ensenyament	37.986,22 €	29.439,32 €
SLT040/24/000011	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	Centre Comunitari "Servei de la Prova" de Stop Sida	27.581,48 €	26.891,94 €
SLT040/24/000016	G17305210	Associació Comunitària Anti Sida de Girona-ACAS	Domino	29.900,00 €	28.405,00 €
SLT040/24/000018	G17305210	Associació Comunitària Anti Sida de Girona- ACAS	Atenció, Prevenció i Prova del VIH a Girona	39.100,00 €	37.145,00 €
SLT040/24/000020	G25261116	FUNDACIÓ ANTISIDA DE LLEIDA	DETECCIÓ PRECOÇ DEL VIH I ALTRES ITS	20.150,00 €	18.135,00 €
SLT040/24/000021	G25261116	FUNDACIÓ ANTISIDA DE LLEIDA	INFORMA A PONENT	7.645,00 €	7.071,63 €
SLT040/24/000022	G25261116	FUNDACIÓ ANTISIDA DE LLEIDA	L'ADOLESCÈNCIA, LA LLAVOR DEL FUTUR	73.643,00 €	66.278,70 €
SLT040/24/000023	G25261116	FUNDACIO ANTISIDA DE LLEIDA	RISC ZERO	13.612,50 €	13.272,19 €
SLT040/24/000024	G25261116	FUNDACIO ANTISIDA DE LLEIDA	SEX-TIC EN PREVENCIÓ	4.895,00 €	4.527,88 €
SLT040/24/000026	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	ÀMBIT DONA	87.534,40 €	85.346,04 €
SLT040/24/000027	G60427523	ASSOCIACIO ACTUAVALLS	CRIBRATGE D'ITS	26.000,00 €	26.000,00 €

Codi expedient	Identificació beneficiari	Nom beneficiari	Descripció acció	Import sol·licitat	Import concedit
SLT040/24/000028	G60427523	ASSOCIACIO ACTUAVALLS	Projecte Educació Sexual Diversex	26.000,00 €	23.400,00 €
SLT040/24/000029	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	ÀMBIT HOME	21.768,38 €	21.224,17 €
SLT040/24/000031	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	Tallers de Sexe més Segur per a persones LGTBI+	18.841,00 €	18.369,98 €
SLT040/24/000032	G60427523	ASSOCIACIO ACTUAVALLS	PROJECTE DONA: Atenció i educació socio sanitària a persones en l'àmbit del treball sexual	70.640,00 €	63.576,00 €
SLT040/24/000033	G60427523	ASSOCIACIO ACTUAVALLS	PROJECTE PROVA: DETECCIO PRECOÇ DEL VIH I ALTRES ITS	36.000,00 €	33.300,00 €
SLT040/24/000034	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	PROGRAMA D'INTERCANVI DE XERINGUES EN LES POBLACIONS DEL BAIX LLOBREGAT I SUPORT AL PIX EN ELS CENTR	67.039,00 €	65.363,03 €
SLT040/24/000040	G08914475	ASSOCIACIÓ PELS DRETS SEXUALS I REPRODUCTIUS	Prevenió VIH/sida en dones en situacions de vulnerabilitat	17.000,00 €	17.000,00 €
SLT040/24/000041	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	PROTEGERSEX: projecte de prevenció del VIH/ITS a treballadors sexuals homes i dones trans.	34.959,36 €	34.085,38 €
SLT040/24/000043	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	"Educatadors de carrer" per a la prevenció del VIH i ITS.	23.565,05 €	22.975,92 €
SLT040/24/000044	G62659230	Creacion Positiva	Prevenió i atenció a dones i homes que viuen amb vih des de perspectiva de gènere	115.000,00 €	86.250,00 €
SLT040/24/000045	G58433756	SIDA STUDI	CENTRE DE DOCUMENTACIÓ I RECURSOS PEDAGÒGICS EN VIH/sida I SALUT SEXUAL	85.980,39 €	77.382,35 €

Codi expedient	Identificació beneficiari	Nom beneficiari	Descripció acció	Import sol·licitat	Import concedit
SLT040/24/000046	G08914475	ASSOCIACIÓ PELS DRETS SEXUALS I REPRODUCTIUS	Prevenió de la sida en un espai d'atenció als joves "Consell Assistit"	69.400,00 €	69.400,00 €
SLT040/24/000047	G08914475	ASSOCIACIÓ PELS DRETS SEXUALS I REPRODUCTIUS	Prevenió de la sida i altres ITS en joves amb risc social. Treball en grup	13.500,00 €	13.500,00 €
SLT040/24/000048	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	ÀMBIT MARESME	16.632,35 €	16.216,54 €
SLT040/24/000051	G59447201	ASOCIACION STOP SIDA	VIH Infoservei	13.510,47 €	13.172,71 €
SLT040/24/000056	G65009235	FUNDACIÓ ÀMBIT PREVENCIÓ	ADHESIÓ TARV POBLACIONS VULNERABLES	19.403,25 €	18.918,17 €

1.208.956,33 €

ANNEX 1.C LLISTAT EXPEDIENTS AUTOMOSTREJABLES DE LA SLT040_2025_SIDA

Codi expedient	Identificació beneficiari	Nom beneficiari	Descripció acció	Import sol·licitat	Import concedit
SLT040/24/000001	G61332284	Grupo de Trabajo sobre Tratamientos del VIH	InfoVIHtal 2.0: Punt d'informació, atenció i acompanyament per a persones inigrants amb el VIH o en	23.415,86 €	23.415,86 €
SLT040/24/000007	G62482500	Associació CEPS Salut	Promoció de la salut sexual i reproductiva en col·lectius vulnerables	29.300,00 €	24.905,00 €
SLT040/24/000010	G60701000	Gais Positius	Atenció integral a PVIH (AIP)	37.200,00 €	36.270,00 €
SLT040/24/000012	V61781795	Comitè 1r de Desembre - Plataforma unitària d'ONG/Sida de Catalunya	Gestió del treball comunitari front al VIH/Sida	55.000,00 €	53.625,00 €
SLT040/24/000013	G58377839	Associació ALBA	Programa d' Acollida Immediata	55.000,00 €	8.250,00 €
SLT040/24/000014	G60701000	Gais Positius	Neón	4.500,00 €	4.387,50 €
SLT040/24/000015	G43959279	ASSEXORA'TGN Associació Comunitària de Salut Sexual del Camp de Tarragona	ASSEXORATEST Servei de la Prova ràpida del VIH, Sífilis i les Hepatitis C i B	13.500,00 €	7.087,50 €
SLT040/24/000017	G43577915	Associació H2o, Col·lectiu de Lesbianes, Gais, Bisexuals, Trans i Intersexuals+ del Camp de Tarragon	Àrea de Salut H2o	32.000,00 €	31.200,00 €
SLT040/24/000019	G60701000	Gais Positius	Prova ràpida de VIH, sífilis i hepatitis C (PRV)	13.000,00 €	12.675,00 €
SLT040/24/000025	G61332284	Grupo de Trabajo sobre Tratamientos del VIH	Servei de Consultes sobre la infecció pel VIH i els seus tractaments	23.860,30 €	23.860,30 €
SLT040/24/000030	G61884359	Fundació Autònoma Solidària (FAS)	Programa de promoció de la salut	39.000,00 €	38.025,00 €
SLT040/24/000035	G61017364	PDS - PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT SOCIAL	SEX O NO SEX: El Meu Cos, Les Meves Emocions: Difusió i assessorament en la implementació de program	21.062,80 €	14.743,96 €
SLT040/24/000036	G63340483	FUNDACIÓ PEL SUPORT SOCIAL SOLIDARI	Prevenció en la SIDA i altres MTS en persones que exerceixen la prostitució a Osona	15.750,00 €	14.175,00 €
SLT040/24/000038	G62008776	Asaupam (Associació d'intervenció comunitària en drogues)	Reducció de danys en persones usuàries de drogues per via parenteral i/o altres vies	42.529,99 €	42.529,99 €
SLT040/24/000039	G64147184	FUNDACIÓ INSTITUT DE REINSERCIÓ SOCIAL	Tarda Jove. Tallers en matèria de sexualitat i afectivitat per a joves i servei d'assessorament indi	28.864,39 €	21.648,29 €
SLT040/24/000042	G65007551	Associació Equip de Treball sobre Inmigració i Salut (ETIS)	DHIVERXUALITAT: Prevenció i atenció al VIH/SIDA en persones immigrants en situació de vulnerabilitat	54.500,00 €	44.962,50 €
SLT040/24/000054	G63584130	FUNDACIÓ ESPORTSALUS	CPSALUS. Prevenció del VIH i altres ITS en medi penitenciari. L'activitat física com a estratègia	26.625,00 €	25.959,38 €
SLT040/24/000057	G60591310	JOVES PER LA IGUALTAT I LA SOLIDARITAT	Mira i Informa't	18.997,00 €	18.047,15 €
SLT040/24/000058	Q2866001G	CREU ROJA ESPANYOLA A CATALUNYA	Prevenció de la Sida, joves i adolescents	12.000,00 €	12.000,00 €
SLT040/24/000059	Q2866001G	CREU ROJA ESPANYOLA A CATALUNYA	TST: Treball Sexual al Tarragonès	28.000,00 €	23.800,00 €

Codi expedient	Identificació beneficiari	Nom beneficiari	Descripció acció	Import sol·licitat	Import concedit
SLT040/24/000060	G63156541	GENERA ASSOCIACIÓ EN DEFENSA DELS DRETS DE LES DONES	INTEGRAS SALUT - BARCELONA	18.500,00 €	18.037,50 €
SLT040/24/000061	G63156541	GENERA ASSOCIACIÓ EN DEFENSA DELS DRETS DE LES DONES	INTEGRAS SALUT - GIRONA	21.500,00 €	20.962,50 €
SLT040/24/000063	G65611337	ASSOCIACIÓ LGTBIQ+ COLORS SITGS LINK	Servei de proves ràpides, suport a persones que conviuen amb el VIH i formació d'agents de salut (LG)	16.500,00 €	14.025,00 €
SLT040/24/000064	G60182821	Fundación FLS de lucha contra el sida, las enfermedades infecciosas y la promocion de la salud y la	VIH A TEMPS	9.000,00 €	9.000,00 €
SLT040/24/000065	R5800587G	Hermanas Oblatas del Santísimo Redentor - Barcelona	Espai Salut: Prevenció de les ITS i VIH en dones que exerceixen prostitució	20.000,00 €	8.500,00 €

552.092,43 €

ANNEX 1.D LLISTAT EXPEDIENTS COMPTE JUSTIFICATIU DE LA SLT040_2025_SIDA

Codi expedient	Identificació beneficiari	Nom beneficiari	Descripció acció	Import sol·licitat	Import concedit
SLT040/24/000053	G67105726	Sant Boi en Positiu TransVIH	Abordem el VIH des de la prevenció i l'empoderament	3.400,00 €	2.720,00 €

2.720,00 €

Convocatòria:
Entitat:
Expedient:
Projecte:

Relació de factures

Codi document	Tipus concepte	Import total	Núm. ordre	Tipus de despesa	Dades del creditor/trebal	NIF	Codi acció	Tipus acció	Descripció acció	Beneficiari	Import atorgat	Import a justificar	Import imputat a l'acq	Import imputat a la	% imputat a la	Import verificat a l'acció	Import verificat subvenció	
		0,00		Directes								0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
		0,00		Indirectes								0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

Despeses de personal relacionades amb el projecte

Codi document	Tipus concepte	Import total	Núm. ordre	Tipus de despesa	Dades del creditor/trebal	NIF	Codi acció	Tipus acció	Descripció acció	Beneficiari	Import atorgat	Import a justificar	Import imputat a l'acq	Import imputat a la	% imputat a la	Import verificat a l'acció	Import verificat subvenció	
		0,00		Directes								0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
		0,00		Indirectes								0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

Dietes

Codi document	Tipus concepte	Import total	Núm. ordre	Tipus de despesa	Dades del creditor/trebal	NIF	Codi acció	Tipus acció	Descripció acció	Beneficiari	Import atorgat	Import a justificar	Import imputat a l'acq	Import imputat a la	% imputat a la	Import verificat a l'acció	Import verificat subvenció	
		0,00		Directes								0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
		0,00		Indirectes								0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

Assegurances

Codi document	Tipus concepte	Import total	Núm. ordre	Tipus de despesa	Dades del creditor/trebal	NIF	Codi acció	Tipus acció	Descripció acció	Beneficiari	Import atorgat	Import a justificar	Import imputat a l'acq	Import imputat a la	% imputat a la	Import verificat a l'acció	Import verificat subvenció	
		0,00		Directes								0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
		0,00		Indirectes								0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

Annex 2. b Model - Full de Revisió del compte justificatiu dels expedients a revisar

Convocatòria	0
Entitat:	0
Expedient:	0
Projecte:	0

Factures

Etiquetes de fila	Suma de Import imputat a l'acció	Suma de Import imputat a la subvenció	Suma de Import verificat a l'acció
Directes	0,00	0,00	0,00
Indirectes	0,00	0,00	0,00
Total general	0,00	0,00	0,00

Despeses de personal

Etiquetes de fila	Suma de Import imputat a l'acció	Suma de Import imputat a la subvenció	Suma de Import verificat a l'acció
Directes	0,00	0,00	0,00
Indirectes	0,00	0,00	0,00
Total general	0,00	0,00	0,00

Dietes

Etiquetes de fila	Suma de Import imputat a l'acció	Suma de Import imputat a la subvenció	Suma de Import verificat a l'acció
Directes	0,00	0,00	0,00
Indirectes	0,00	0,00	0,00
Total general	0,00	0,00	0,00

Assegurances

Etiquetes de fila	Suma de Import imputat a l'acció	Suma de Import imputat a la subvenció	Suma de Import verificat a l'acció
Directes	0,00	0,00	0,00
Indirectes	0,00	0,00	0,00
Total general	0,00	0,00	0,00

Informe d'auditor	Import subvenció atorgada	Percentatge de l'informe auditor sobre la subvenció atorgada
0,00	0,00	0,00%

Suma de despeses directes	Suma de despeses indirectes	Total despeses	Percentatge de despeses indirectes sobre el total
0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

#DIV/0!

Suma de despeses executades	Suma de despeses imputades a la subvenció	Suma de despeses verificades
0,00	0,00	0,00

Total d'ingressos
0,00

Ingressos = despeses

Annex 4. Revisió del compliment dels requisits dels expedients de la mostra

3.3.1 Les activitats que constitueixen l'objecte social dels estatuts de l'entitat han d'incloure l'actuació subvencionable i l'àrea o àrees en funció de les quals es demana la subvenció.

3.3.2 L'entitat s'ha d'haver constituït com a mínim amb dos anys d'antelació a la data de publicació de la convocatòria, excepte en el cas de federacions i confederacions, que poden ser més recents, però que han d'estar constituïdes per entitats d'almenys dos anys d'antiguitat. A més, ha d'estar inscrita, si escau, en el registre corresponent.

3.3.3 Per gestionar les actuacions previstes en els projectes presentats s'ha de disposar dels mitjans humans i materials necessaris i tenir la infraestructura adequada.

3.3.4 En el cas que l'entitat tingui cinquanta persones en plantilla o més, cal complir el que estableix l'article 42 del Reial decret legislatiu 1/2013, de 29 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general de drets de les persones amb discapacitat i de la seva inclusió social, i, si escau, el Reial decret 364/2005, de 8 d'abril, pel qual es regula el compliment alternatiu amb caràcter excepcional de la quota de reserva a favor dels treballadors o treballadores amb discapacitat.

3.3.5 En el cas que l'entitat tingui una plantilla igual o superior a vint-i-cinc persones, cal disposar dels mitjans per prevenir i detectar casos d'assetjament sexual i d'assetjament per raó de sexe en llurs centres de treball, amb l'acord dels agents socials, i tenir protocols d'abordatge i prevenció de l'assetjament sexual i per raó de sexe, de conformitat amb l'article 29 de la Llei 5/2008, de 24 d'abril, del dret de les dones a erradicar la violència masclista, modificat per la Llei 17/2020, de 22 de desembre.

Complir l'obligació de respectar la igualtat de tracte i d'oportunitats en l'àmbit laboral i, amb aquesta finalitat, adoptar mesures adreçades a evitar qualsevol tipus de discriminació laboral entre homes i dones. D'acord amb allò que estableixen els articles 45 a 47 de la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes, elaborar i aplicar un pla d'igualtat, i complir les obligacions establertes en el Reial decret 901/2020, de 13 d'octubre, sobre aquests plans. Igualment, en matèria d'igualtat retributiva, ha de complir amb les obligacions establertes pel Reial decret 902/2020, de 13 d'octubre.

3.3.6 Complir el que estableixen els articles 32.1, 32.3 i 36.4 de la Llei 1/1998, de 7 de gener, de políticalingüística.

3.3.7 No trobar-se en cap de les circumstàncies que determina l'article 13.2 i 3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

3.3.8 No haver estat sancionades per resolució ferma, durant els últims tres anys, per la comissió d'una infracció greu en matèria d'integració laboral de persones discapacitades, o per la comissió d'una infracció molt greu en matèria de relacions laborals o en matèria de prevenció de riscos laborals, de conformitat amb el text refós de la Llei sobre infraccions i sancions en l'ordre social, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2000, de 4 d'agost, i la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals.

3.3.9 Disposar dels mitjans humans i materials necessaris i tenir assignats els recursos econòmics necessaris per desenvolupar l'activitat de prevenció de riscos laborals a l'empresa, d'acord amb el que disposa la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals.

3.3.10 En el cas d'associacions i fundacions, tenir adaptats els seus estatuts d'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.

3.3.11 En el cas de les fundacions, complir el deure de presentar els comptes anuals davant del Protectorat, d'acord amb l'article 333.9 i 336.3 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, aprovat per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques

3.3.12 En el cas d'associacions, haver elaborat els comptes anuals i fer-los accessibles al públic d'acord amb l'article 322.15 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.

3.3.13 Presentar una declaració responsable de tenir la residència fiscal al territori espanyol. En cas de no tenir-la, l'entitat beneficiària ha de presentar un certificat de residència fiscal emès per les autoritats competents del seu país de residència, un cop requerida en la notificació de la proposta de resolució de concessió provisional de la subvenció.

3.3.14 Complir amb la normativa sobre propietat intel·lectual, per a la realització de l'activitat objecte de la subvenció utilitzant qualsevol element susceptible de generar drets d'autor.

3.3.15 En aquelles convocatòries que se subvencionin projectes que per raó de l'activitat a desenvolupar sigui necessari, caldrà presentar una declaració responsable conforme es disposa de les certificacions legalment establertes, o d'haver-les sol·licitat prèviament a la publicació de la proposta provisional per acreditar que el personal de les entitats les activitats de les quals suposin l'accés i exercici a les professions, oficis i activitats que impliquin contacte habitual amb menors, no ha estat condemnat per sentència ferma per cap delictes contra la llibertat i indemnitat sexual, que inclou l'agressió i abús sexual, l'assetjament sexual, l'exhibicionisme i la provocació sexual, la prostitució i l'explotació sexual i la corrupció de menors, així com per tràfic d'éssers humans, i que, en cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es compromet a fer la comprovació oportuna pel que fa al cas.

3.3.16 En el cas que l'entitat beneficiària estigui integrada per diverses entitats membres i algunes d'aquestes hagin d'executar l'acció sol·licitada, s'han de fer constar a l'annex del formulari de sol·licitud les entitats que portaran a terme l'acció i indicar quin import del pressupost total del projecte executarà cadascuna, així com la relació detallada de la previsió de la distribució de la subvenció entre les entitats membres de la federació, moviment o coordinadora. Les entitats que executin part de l'acció sol·licitada han de complir els mateixos requisits que l'entitat beneficiària.

3.3.17 No haver estat mai objecte de sancions administratives fermes ni de sentències fermes condemnatòries per haver exercit o tolerat pràctiques laborals considerades discriminatòries per raó de sexe o de gènere. Així mateix, les persones sol·licitants han de respectar el que estableix la Llei 17/2015, del 21 de juliol, d'igualtat efectiva dones i homes.

3.3.18 Les actuacions subvencionades hauran d'incorporar la perspectiva de gènere, de manera que es prenguin en consideració les diferències entre dones i homes per a l'anàlisi, la planificació, el disseny i l'execució de les actuacions.

3.3.19 Adherir-se al codi ètic que figura com a annex de l'Acord GOV/85/2016, de 28 de juny, pel qual s'aprova la modificació del model tipus de bases reguladores aprovat per l'Acord GOV/110/2014, de 22 de juliol, d'acord amb l'article 55.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i que s'adjunta com a annex 2 d'aquestes bases.

3.3.20 Estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

3.3.21 En el cas d'associacions, si escau, haver complert amb allò establert en l'article 322.16 del Codi civil de Catalunya, relatiu a la percepció de retribucions dels i de les membres de l'òrgan de govern per exercir funcions de direcció, gerència o d'altres que no siguin les ordinàries de govern.”

3.4 Complir els requisits d'aquestes bases generals, així com qualsevol altra obligació legal o reglamentària que pugui afectar-los.

Annex 5. Revisió dels justificants de la mostra

REVISIÓ JUSTIFICANTS DE DESPESA

Tipus de despesa	Concepte	Núm. factura o justificant	Data emissió / justificant	Data pagament	Nom creditor / Treballador	NIF	Descripció	Import total justificant	Import IVA	Import imputat a l'acció	Import imputat a la subvenció	Import imputat a altra subvenció	Òrgan concedent
------------------	----------	----------------------------	----------------------------	---------------	----------------------------	-----	------------	--------------------------	------------	--------------------------	-------------------------------	----------------------------------	-----------------