

Ordre VEH/ /2019, per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

Memòria d'avaluació d'impacte del projecte de Decret

La Memòria d'avaluació d'impacte del projecte d'Ordre XXX per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, la integren un informe d'impacte pressupostari, un informe d'impacte econòmic i social, un informe d'impacte normatiu, i un informe d'impacte de gènere, de conformitat amb allò establert a l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, l'article 4.1 del Decret 106/2008, de 6 de maig, de mesures per a l'eliminació de tràmits i la simplificació de procediments per facilitar l'activitat econòmica i per la Guia de Bones Pràctiques per a l'elaboració i la revisió de normativa amb incidència en l'activitat econòmica, aprovada pel Govern de la Generalitat mitjançant Acord GOV/63/2010, de 13 d'abril.

1. Anàlisi del context i identificació de les opcions de regulació

En aquest apartat s'efectua l'anàlisi del context, és a dir, la identificació de la qüestió que justifica la intervenció, la determinació dels objectius que es volen assolir i la identificació de les principals alternatives d'intervenció possibles.

A. Identificació del problema

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 (en endavant 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.

En aquest sentit, l'article 43 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, estableix que les administracions públiques han d'utilitzar de manera preferent els mitjans electrònics en la tramitació dels procediments administratius, tot i reconèixer el dret de la ciutadania a ser atesa per altres mitjans. L'apartat 2 de l'article esmentat també preveu que es pot imposar l'obligatorietat de l'ús dels mitjans electrònics, si s'estableix per reglament, sempre que els interessats siguin persones jurídiques o col·lectius de persones físiques que, amb motiu de llur capacitat econòmica o tècnica, dedicació professional o altres motius acreditats, tinguin garantits l'accés als mitjans tecnològics necessaris i llur disponibilitat.

Així mateix, mitjançant l'article 13 del Decret 56/2009, de 7 d'abril, per a l'impuls i el desenvolupament dels mitjans electrònics a l'Administració de la Generalitat, s'estableix que per ordre del conseller o consellera competent en la matèria es pot imposar, per causes objectives justificades, a les persones jurídiques, públiques o

privades o col·lectius de persones físiques, l'obligació d'utilitzar només mitjans electrònics per a la comunicació amb els ens previstos a la lletra a) de l'article 2.1, és a dir, l'Administració general i institucional de la Generalitat, sempre que per raó de la seva capacitat econòmica o tècnica, dedicació professional o altres motius acreditats tinguin garantits l'accés i la disponibilitat dels mitjans electrònics necessaris.

Per altra banda, l'Acord del Govern de 3 de febrer de 2015, sobre l'aprovació de mesures i projectes corporatius a desenvolupar el 2015 per desplegar l'administració electrònica a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, preveu la creació de solucions tecnològiques que facilitin l'accés de la ciutadania als serveis electrònics i proporcionar eines que permetin la seva identificació i la signatura electrònica adaptades a l'ús massiu de les noves tecnologies. I per últim, en relació amb aquest Acord del Govern, es va aprovar l'Ordre GRI/233/2015, de 20 de juliol, per la qual s'aprova el Protocol d'identificació i signatura electrònica, que estableix en l'article 5 els mecanismes d'identificació i signatura electrònica per als tràmits de la Generalitat de Catalunya.

El TAIS és gestionat pels agents de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic següents:

- **Centres gestors** (entitats del sector públic), són els encarregats d'introduir les dades de les convocatòries, beneficiaris, concessions i pagaments.
- **Intervencions delegades**, són les encarregades de fiscalitzar els tràmits generats pels centres gestors.
- **Intervenció General**, és l'encarregada de coordinar i dictar instruccions i criteris per al correcte desenvolupament de la funció interventora.

D'altra banda, les dades incloses en el TAIS es classifiquen de la manera següent:

- **Convocatòries:** S'informen d'aquelles dades estructurals que deriven dels actes administratius que configuren l'expedient de subvenció i ajut, com per exemple el tipus de finançament, l'import de la convocatòria, enllaços de les bases reguladores, dates de presentació de sol·licitud, de la justificació econòmica, etc. i del propi acte administratiu de la convocatòria.
- **Beneficiaris:** S'informen les dades de sol·licitants i beneficiaris de les subvencions utilitzant formularis subscrits pels mateixos o de les bases de dades mestres de les eines comptables corporatives de la Generalitat.
- **Concessions:** S'obtenen les dades bàsiques econòmiques de les concessions de les subvencions.
- **Pagaments:** S'obtenen les dades bàsiques econòmiques dels pagaments de les subvencions.

El projecte d'Ordre persegueix adaptar les modalitats de justificació de les subvencions i ajuts als tràmits electrònics, adaptant els processos administratius i les tasques de comprovació que ha de realitzar l'Administració per aconseguir millorar l'eficiència i evitar imposar càrregues administratives innecessàries als beneficiaris de subvencions i que dificultin la celeritat en la tramitació administrativa dels procediments.

B. Establiment dels objectius

Objectiu d'eficiència: La creació del TAIS ha permès disposar d'una eina que optimitza tràmits administratius i dona seguretat a la integritat del document i de la dada que configura l'expedient. Modificar alguns aspectes en la forma de justificar econòmicament la subvenció permetrà una eficiència major.

Objectiu d'avaluació: Des d'un punt de vista d'anàlisi organitzativa de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, introduir canvis en la forma de justificar les subvencions ha de suposar un avenç en disminuir càrregues administratives internes i externes i possibilita fer una anàlisi de càrregues de treball de les unitats que participen en la tramitació de subvencions.

Objectiu de transparència: La inclusió dels documents digitals administratius i les dades, en un únic tramitador electrònic (el TAIS), de l'activitat subvencional de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic permetrà facilitar el retiment de comptes de l'activitat pública de foment i contribuir a millorar les tasques de control intern d'aquesta activitat.

C. Identificació de les opcions de regulació

L'opció de “no fer res” suposaria que l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic no implementarien mecanismes de justificació econòmica de les subvencions adaptats a les possibilitats que permet la implantació de sistemes digitals de tramitació, incomplint l'obligatorietat legal de treballar en suport digital i no adaptar l'administració a la societat digital.

L'aspecte negatiu més rellevant de l'opció de “**no fer res**” radica en mantenir processos burocràtics, en la impossibilitat de realitzar processos automàtics de gestió i dificultar la integració de dades en altres sistemes corporatius i no suprimir càrregues administratives als beneficiaris de les subvencions.

Pel que fa a l'**opció proposada**, aquesta suposa avançar cap a l'administració digital i l'efectivitat de la simplificació i disminució de les càrregues administratives als beneficiaris de les subvencions i permet:

- Una configuració completa de l'expedient electrònic de subvenció, incorporant a un sistema electrònic la justificació de les subvencions.
- Avançar en la simplificació administrativa i disminució de càrregues administratives innecessàries.
- Disposar de dades en suport digital que es poden integrar en altres sistemes electrònics que permetin millorar la gestió de les subvencions i el seu control.

Pel que fa a la possibilitat de regular tenint en compte altres alternatives, **s'han descartat altres opcions perquè** es tracta d'una modificació organitzativa que afecta aspectes singulars que milloren la gestió i el control de les subvencions a través de TAIS.

Pel que fa a l'anàlisi de les alternatives de regulació, l'habilitació normativa és la mateixa que l'establerta per a l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

2. Anàlisi de l'impacte de les opcions de regulació considerades

A. Informe d'impacte pressupostari

Aquesta Ordre s'elabora amb els recursos personals i materials del propi Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, per tant, en no suposar una despesa addicional no té incidència directa en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit, atès que el TAIS, en l'àmbit del sector públic de la Generalitat de Catalunya ja existeix, no s'han de realitzar més inversions que les pròpies de manteniment i millora de l'eina.

B. Informe d'impacte econòmic i social

El projecte introdueix canvis en determinats aspectes de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions per adequar-los a la possibilitat de simplificar la justificació de les subvencions atorgades als ens locals que apliquen el règim de fiscalització prèvia d'acord amb el que disposa el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local.

També per incloure aspectes relatius al control de la concurrència de subvencions mitjançant un sistema de validació de caràcter electrònic dels justificants de despesa que regulava l'Ordre que ara es pretén modificar, ja que la pràctica ha evidenciat que la remissió a les bases reguladores que fa aquesta regulació normativa no garanteix la necessària unitat de criteri en el control de la concurrència de subvencions i que el fet de segellar o validar els justificants de despesa no impedeix per si mateix l'excés de finançament d'una despesa determinada si la totalitat de les entitats concedents no estableixen aquesta obligació o si existeixen altres fonts de finançament diferents de les subvencions. Per aquest motiu el text incorpora la substitució del segellat dels justificants per una declaració responsable de les persones beneficiàries. Així mateix, l'avenç en la tramitació electrònica dels expedients d'atorgament d'ajuts i subvencions comporta una simplificació del format de presentació dels justificants que s'ha de fer en el format electrònic que habiliti l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les entitats que integren el seu sector públic.

L'avenç en la implementació d'un sistema de gestió i tramitació electrònica d'ajuts i subvencions de la Generalitat de Catalunya ha de permetre a les unitats administratives i a la ciutadania una gestió integral del cicle de vida de les subvencions que haurà 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 de foment dels òrgans subvencionadors per satisfer l'interès general en llur àmbit d'actuació, tot això amb la finalitat d'aconseguir una millor eficiència dels recursos públics i major transparència de l'actuació administrativa.

L'objectiu del projecte determina la nul·la incidència en els pressupostos de la Generalitat, ja que no afegeix cap obligació de caràcter econòmic ni quant a recursos personals ni materials, en tot cas, afavoreix la millora en la gestió, simplificant la revisió de les subvencions concedides en aquells tràmits que no aporten valor. Els recursos

es poden destinar, en canvi, a implementar controls a beneficiaris per verificar el compliment de l'objecte i finalitat de les subvencions.

En darrer lloc, la pròpia naturalesa del projecte no comporta cap cost per a la ciutadania en general. Tanmateix es pot afirmar que redueix càrregues, simplifica o flexibilitza el compliment de les obligacions previstes per a l'acreditació del cost de l'activitat a través dels justificants de despesa en les subvencions i ajuts. Això també redueix el temps i els recursos que ha d'invertir la ciutadania en aquesta tasca.

C. Informe d'impacte normatiu

D'acord a la previsió establerta al punt c) de l'apartat 3 de l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, cal valorar l'impacte normatiu del projecte, la incidència de les mesures proposades per la disposició reglamentària en termes d'opcions de regulació, de simplificació administrativa i de reducció de càrregues administratives per als ciutadans i les empreses.

Al seu torn, el Decret 106/2008, de 6 de maig, de mesures per a l'eliminació de tràmits i la simplificació de procediments per facilitar l'activitat econòmica, preveu en l'article 4.1 que les propostes de disposicions de caràcter general i d'avantprojectes de llei que elaborin els departaments de l'Administració de la Generalitat han d'anar acompanyats, a més de la documentació preceptiva, d'un informe d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades que formarà part de l'expedient de tramitació de la proposta.

L'article 4.2 de l'esmentat Decret 106/2008 estableix que el Govern de la Generalitat ha d'aprovar una Guia de bones pràctiques per a l'elaboració i revisió de la normativa. Aquesta guia ha estat aprovada mitjançant l'Acord de Govern GOC/63/2010, de 13 d'abril.

D'acord amb aquest marc normatiu, l'element que determina la necessitat d'emetre aquest informe és l'afectació de l'activitat econòmica.

A la vista del contingut del projecte es considera que redueix càrrega administrativa per als beneficiaris de subvencions i ajuts.

D. Informe d'impacte de gènere

El projecte normatiu no conté cap terme androcèntric ni sexista del llenguatge, ni fa referència a la utilització de termes que suposin discriminació per raó de sexe, d'acord amb les previsions del Decret 162/2002, de 25 de maig, de modificació del Decret 197/1987, de 13 de març, pel qual es regula l'ús de les llengües oficials per part de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

3) Comparació de les opcions de regulació considerades

Es remet al quadre de l'annex on es fa la comparació d'aquestes opcions.

4) Implementació, seguiment i avaluació de la norma

Pel que fa a la implementació, com ja s'ha exposat en la memòria, el TAIS existeix com a tramitador de la Generalitat de Catalunya. Quan a les modificacions que el projecte vol introduir es tracten d'aspectes específics per a la millora de la gestió i control de les subvencions.

Es preveu realitzar manuals i guies per tal d'establir els processos administratius i realitzar sessions informatives amb els agents implicats en la justificació de les subvencions.

Barcelona, 24 d'abril de 2019

Rosa Vidal Planella
Interventora general

	OPCIÓ 1: “NO FER RES”		OPCIÓ 2: “OPCIÓ PROPOSADA”	
IMPACTES	COSTOS	BENEFICIS	COSTOS	BENEFICIS
<i>Impacte pressupostari</i>	<u>Administració de la Generalitat:</u> recursos personals i materials destinats al TIS i al control de les subvencions			<u>Administració de la Generalitat:</u> S’optimitzen els recursos personals amb un control “qualitatiu”
<i>Impacte econòmic i social</i>	<u>Conjunt de la ciutadania:</u> Supressió de càrregues administratives			<u>Conjunt de la ciutadania:</u> Permet una actuació administrativa més eficient i un control més adequat sobre les subvencions atorgades per evitar el frau i verificar el compliment de la finalitat de les subvencions
<i>Impacte normatiu</i>		<u>Beneficiaris i òrgans de control:</u> el compliment de la normativa de transparència permet el coneixement de convocatòries, beneficiaris i expedients de subvencions		<u>Ciutadans i empreses:</u> el compliment de la normativa de transparència mitjançant el TAIS facilita el coneixement de les convocatòries de subvencions
<i>Impacte de gènere</i>	Sense impactes rellevants	Sense impactes rellevants.	Sense impactes rellevants.	Sense impactes rellevants.
<i>VALORACIÓ SOBRE L’ASSOLIMENT DELS OBJECTIUS</i>	No s’assoleix un compliment prou eficient de les obligacions de transparència i publicitat activa sobre subvencions i ajuts, així com d’eficiència i eficàcia en l’actuació administrativa		Les modificacions introduïdes en les formes de justificació de les subvencions permeten un compliment eficient de les obligacions dels agents que participen en els procediments	