

**INSTRUCCIÓ DE LA DIRECCIÓ GENERAL D'ESPORT DE LA CONSELLERIA D'EDUCACIÓ,
CULTURA I ESPORT PER LA QUAL S'ESTABLEIXEN LES CONDICIONS GENERALS DE
CONTROL DE LES SUBVENCIONS ESTABLIDES EN EL PLA DE CONTROL DE LA DIRECCIÓ
GENERAL D'ESPORT PER A L'ANY 2020.**

L'article 165.2.j de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del sector públic instrumental i de subvencions, determina que les bases reguladores de la concessió de subvencions contindran, entre altres aspectes, un mètode de comprovació de la realització de l'activitat a través del pla de control corresponent. Per part seua, l'article 169.3 de la mateixa Llei 1/2015 estableix que el pla de control haurà d'elaborar-se per qualsevol òrgan que gestione una línia d'ajudes finançada amb fons públics, que haurà de ser aprovat per l'òrgan concedent amb caràcter previ a la seua execució, així com la informació que ha de constar com a mínim en el citat pla de control.

En aquest sentit, per resolució de 30 de juliol de 2020, del director general d'Esport, es va aprovar el pla de control de les subvencions de la Direcció General d'Esport en l'àmbit del programa pressupostari 457.10 durant 2020.

En el citat pla estableix que correspondrà a les unitats administratives que executen les diferents línies de subvenció l'adopció dels actes administratius necessaris per a la execució d'aquest pla de control.

A aquest efecte, i en ares a una coordinació dels diversos serveis, aquesta direcció estima convenient dictar aquesta instrucció per a homogeneïtzar la labor de control establida en el pla de control de la D.G. d'Esport.

La subdirecció general d'Esport determinarà els actes, documents i expedients sobre els quals la funció de control podrà ser exercitada sobre una mostra establint els procediments aplicables per a la selecció, identificació i tractament de la mostra, de

manera que es garantisca la fiabilitat i l'objectivitat de la informació, i proposarà la presa de decisió que pugui derivar-se de l'exercici d'aquesta funció.

Primera. **Objecte.**

La present Instrucció té per objecte determinar el procediment en el qual realitzar la funció de control en la Direcció General d'Esport.

Segona. **Àmbit d'aplicació.**

La funció de control es realitzarà aplicant tècniques de mostreig als expedients de les subvencions establides en el Pla de Control de la D.G. d'Esport (annex I)

Tercera. **Procediment.**

L'esquema bàsic d'aquesta instrucció ve condicionat pel seu concret àmbit material incloent, entre altres aspectes: la delimitació de la funció de control, la configuració i determinació de l'univers, el percentatge mínim d'expedients que haurien de ser revisats, el mètode de selecció i determinació de la mostra, el resultat del mostreig i la detecció de deficiències, així com la possibilitat de l'ampliació de la mostra.

El procediment s'iniciarà mitjançant comunicació de la subdirecció general d'Esport als diversos serveis o òrgans instructors per a la posada en marxa del pla de control, a finals del mes de gener de 2021 de les subvencions establides en aquest pla.

En aquesta comunicació, la subdirecció general d'Esport indicarà a cada servei les línies concretes de subvencions que queden subjectes a control.

Per part seua, els òrgans gestors remetran, **en el termini màxim de 7 dies**, a la subdirecció general d'esport la relació d'expedients de cada línia de subvenció. Aquesta relació deurà contindre: número d'expedient, nom de la persona física o jurídica beneficiària e import concedit. Rebudes totes les relacions, la subdirecció general d'esport anunciarà la data i hora de l'acte públic del sorteig per a l'obtenció dels expedients que seran objecte del control. S'aplicarà sobre les diverses relacions d'expedients la tècnica del mostreig aleatori simple. Per a això, en primer lloc i de manera electrònica es generaran per a cada línia de subvenció cinc números ordenats que correspondran a cinc expedients d'eixa convocatòria amb eixa numeració. Si la suma de l'import concedit per a eixos cinc expedients fora inferior a l'import objecte de

control que per a eixa línia marca el pla de control, es tornarà a generar cinc números més. I així successivament si fora necessari.

El tall dels expedients seleccionats per al control serà en aquell expedient que el sumatori dels imports concedits en els expedients que li precedeixen, més l'import concedit en eixe expedient, supere per primera vegada l'import que fixa el pla de control per a eixa línia de subvenció.

Després d'haver realitzat el mostreig, els òrgans d'instrucció enviaran a les persones físiques o jurídiques que hagen sigut seleccionades, un escrit (annex II) en el qual sol·licitaran tota la documentació original de l'expedient seleccionat.

En la funció de control dels expedients seleccionats l'òrgan instructor actuant seguirà els tràmits establits amb caràcter general, emetent, en el seu cas, els informes de control que procedisquen respecte a aquests.

Si les anomalies, deficiències o irregularitats detectades en els expedients controlats superara un percentatge superior al 50% de la mostra, l'òrgan instructor actuant comunicarà per escrit a la subdirecció general d'esport, a fi de decidir si procedir a una ampliació de la mostra, per al seu ulterior control, o procedir a controlar la totalitat de l'univers o població. Si la decisió és l'ampliació de la mostra, l'òrgan instructor aplicarà sobre la relació certificada de propostes definitives de beneficiaris, que no van ser seleccionats inicialment per al seu control, la "tècnica del mostreig aleatori simple". Si en el control de la nova mostra, les anomalies, deficiències o irregularitats detectades tornen a aconseguir o a superar el percentatge fixat anteriorment del 50%, l'òrgan instructor actuant comunicarà a la subdirecció general d'esport, que resoldrà el control de la totalitat dels expedients la determinació de les línies de subvencions i altres ajudes públiques subjectes a mostreig.

Quarta. Control dels expedients seleccionats.

En el control dels expedients seleccionats, els òrgans instructors seguirà els tràmits establits amb caràcter general. Es procedirà de la mateixa forma en els supòsits de l'ampliació de la mostra prevista en l'apartat tercer d'aquesta Instrucció.

Les tasques de comprovació i verificació ressenyades no poden dur-se a terme d'igual manera en tots els casos, perquè dins del capítol IV del programa pressupostari 457.10 coexisteixen durant el exercici 2020 línies de subvenció dirigides a potencials entitats i persones beneficiàries de molt diferent índole que han sigut programades per a

fomentar i impulsar la realització d'activitats de diversa naturalesa i que obeeixen a finalitats també diferents. Per tot això, sense perjudici de les previsions contingudes en les respectives bases reguladores i en les corresponents resolucions de convocatòria, amb les quals aquest pla haurà de ser interpretat de manera conjunta i sistemàtica, s'estableixen els següents paràmetres de control:

a) El tipus de control a realitzar serà administratiu, basat en la documentació aportada per cada entitat o persona física juntament amb la seua sol·licitud i, posteriorment, com a justificació de la subvenció que sol·licita.

A tal fi, se supervisarà tota la documentació exigida en les bases reguladores i en la resolució de convocatòria, i es requerirà, si escau, l'aportació de tots aquells documents complementaris que resulten precisos per a comprovar, verificar i aclarir tots els extrems que així ho exigisquen. A més, si s'estima necessari, podrà recaptar-se informació addicional que permeti contextualitzar la documentació aportada al principi i les activitats realitzades.

b) Dins del conjunt de sol·licituds que es presenten a una mateixa convocatòria, es podrà seleccionar una mostra aleatòria, però prou representativa de qualsevol document i altres elements acreditatius de la realització de les activitats subvencionades. Addicionalment, de forma degudament motivada, es podran aplicar criteris dirigits a la realització d'un mostreig específic per a la comprovació d'aspectes tècnics, econòmics o administratius determinats que s'estimen d'especial rellevància en el marc d'una convocatòria.

c) El percentatge mínim de subvenció a controlar sobre el total pagat amb càrrec a cada línia pressupostària serà la establert en el pla de control. Les actuacions que s'efectuen en desenvolupament d'aquest pla de control es realitzaran a través de mitjans propis, personals i materials. En relació amb els mitjans personals, correspon als diversos serveis afectats pel pla de control la realització de les activitats de control de les ajudes per a la comprovació material de la realització efectiva de les activitats objecte de les ajudes.

d) La subdirecció general d'esport, a sol·licitud dels òrgans instructors, podrà col·laborar en l'estudi de la documentació econòmica aportada per les entitats i persones físiques requerides al haver sigut seleccionades en el mostreig. També emplenarà en la fitxa de control els aspectes generals de cada línia de subvenció i facilitarà als òrgans instructors els annexos corresponents per a completar el control de l'expedient.

Els objectius específics en l'àmbit del control de les subvencions inclouen:

- Verificar l'acreditació dels requisits quant a l'obtenció de les subvencions i quant a la justificació documental d'haver realitzat l'activitat o la inversió objecte de subvenció.
- Efectuar la comprovació material que els fons lliurats s'han aplicat correctament a la finalitat de la subvenció.
- Homogeneïtzar normes i criteris en les fases de tramitació i justificació dels expedients de subvencions.
- Evitar concurrències i/o duplicitats en un mateix perceptor de subvencions.
- Fer recomanacions amb la finalitat que es solucionen possibles irregularitats detectades en la realització dels controls.
- Reforçar el sistema de control dels serveis en les subvencions atorgades.
- Elaborar informes globals referents a controls efectuats sobre determinades línies.

Cinquena. Ampliació de la mostra o fiscalització de la totalitat dels expedients.

Si, com a conseqüència de la fiscalització dels expedients seleccionats, el percentatge d'aquests, sobre el total de la mostra, que presentara anomalies, deficiències o irregularitats fora igual o superior a la establert en la resolució a la qual es fa referència en l'apartat tercer d'aquesta Instrucció, l'òrgan instructor comunicarà a la subdirecció general d'esport amb indicació expressa del percentatge concret que aquestes anomalies, deficiències o irregularitats representen sobre el total de la mostra, i els motius o causes determinants d'aquestes.

A la llum de la comunicació prevista en l'apartat anterior, la subdirecció general d'esport decidirà procedir o no a una ampliació de la mostra, o procedir a controlar la totalitat de l'univers o població.

Si la decisió de la subdirecció general d'esport és l'ampliació de la mostra, l'òrgan d'instrucció aplicarà sobre la relació certificada de propostes definitives de beneficiaris que no van ser seleccionats inicialment per al seu control, la "tècnica del mostreig aleatori simple".

Determinada la nova mostra d'expedients que seran objecte de control, la manera de procedir serà la prevista en l'apartat tercer i quart d'aquesta instrucció.

Si en el control de la nova mostra, les anomalies, deficiències o irregularitats detectades, tornen a aconseguir o a superar el percentatge determinat, l'òrgan d'instrucció actuant

comunicarà a la subdirecció general d'esport, que resoldrà el control de la totalitat dels expedients.

Si la decisió inicial de la subdirecció general d'Esport és la fiscalització de la totalitat dels expedients, o es donara la circumstància prevista en el número anterior, es comunicarà a l'òrgan d'instrucció actuant, a fi que es procedisca a aquest control, mitjançant l'aplicació de les normes generals previstes sobre aquest tema.

Sisena. **Informació a la subdirecció general d'Esport**

Els òrgans instructors hauran d'enviar a la subdirecció general d'Esport un informe, **abans del 30 de abril de 2021**, sobre el resultat de l'aplicació del sistema de control per mostreig realitzat, en el qual s'incidirà especialment sobre l'origen o causa de les anomalies, deficiències i irregularitats observades.

Si la informació continguda en l'informe el requerira, es procedirà per part de la subdirecció general d'Esport a comunicar les conclusions obtingudes al director general d'esports, a l'efecte de l'adopció de les mesures oportunes tendents a corregir les deficiències advertides.

Setena. **Començament dels efectes de la present Instrucció.**

La present Instrucció farà efecte a partir de l'endemà a la seua adopció, i serà aplicable a totes les línies de subvenció els expedients de les quals siguen remesos per al seu control a partir d'aquesta data.

EL DIRECTOR GENERAL D'ESPORT

ANNEX I. Línies de subvenció per òrgan d'instrucció

Servei de Promoció de l'Esport i Activitat Física

-Línia: S0106000. Esport base. Jocs Esportius de la Comunitat Valenciana. Entitats iniciació al rendiment

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en la línia.

- Línia S0281000. Esport, activitat física i salut en centres educatius (PEAFS)

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en la línia.

- Línia S7890000. Esport a l'Escola

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en la línia.

- Línia S8135000. Esport base. Jocs Esportius de la Comunitat Valenciana.

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en la línia.

- Línia S8138000. Promoció de la integració.

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en la línia.

- Línia S8215000. Esport universitari. CADU

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en la línia.

Servei d'Esport d'Elit i Formació Esportiva.

- Línia S0107000 Esport Federat

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia.

- Línia S2142000 Competicions esportives

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia.

- Línia S2170000 Suport a clubs esportius

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia.

- Línia S6413000 Plans d'especialització esportiva de Cheste

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia.

- Línia S7210000 Premis Esport Olímpic i Paralímpic

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia.

- Línia S8142 Seleccions nacionals valencianes

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia

- Línia S8143000 Beques academicoesportives.

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de

subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia

- Línia S8251000. Ajudes per a projectes esportius singulars.

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia

- Línia S2521000. Ajuda per a material immobilitzat.

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia:

Servei d'Infraestructures Esportives

-Línia S8260000. Pla de renovació i millora d'infraestructures esportives municipals

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control serà del 5% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat

Subdirecció General d'Esport

-Línia S8139. Beques realització pràctiques professionals en la direcció general d'Esport

Percentatge mínim d'ajuda a controlar: L'import de les subvencions seleccionades per al seu control haurà de suposar almenys el 10% de l'import total concedit en la línia de subvenció. Si després de la selecció aleatòria dels expedients a controlar no s'aconsegueix aquest percentatge, s'ampliarà la mostra a altres expedients, fins a aconseguir el citat percentatge sobre el total pagat en eixa línia

ANNEX II

De conformitat amb l'article __,(sobre el pla de control), de l'Ordre per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de les subvencions _____, l'òrgan instructor ha de comprovar l'adequada aplicació de les subvencions concedides.

D'acord amb el sorteig celebrat el dia.....

Per executar aquest article s'han seleccionat diferents expedients de la convocatòria de 2020 en el sorteig celebrat el dia , entre els quals es troba el següent:

Expt. DEFE-CV-2020-__

Entitat beneficiària: _____

Import de la subvenció: _____

Per a complir aquest tràmit se sol·licita la presentació dels justificants de les despeses i dels documents acreditatius dels pagaments d'aquelles despeses finançades amb la subvenció concedida, relacionats en el compte justificatiu presentat en data __ de _____ de 2020 per import de _____ euros.

Els justificants hauran de ser factures expedides i rebudes en format electrònic. En cas de no disposar de factures en format electrònic es podran signar electrònicament per l'entitat beneficiària o qui en tinga la presidència, en un únic document en format pdf i en el mateix ordre en què apareguen en el compte justificatiu. En aquest cas, l'òrgan instructor podrà demanar els documents originals si estima que no està suficientment acreditat.

La documentació sol·licitada s'haurà de presentar en un termini de 15 dies hàbils a comptar des de l'endemà de la recepció d'aquest requeriment a través de l'adreça d'internet http://www.gva.es/es/inicio/procedimientos?id_proc=.....

EL CAP DEL SERVEI