

Interventor General

CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS EXERCICI 2015

En data 7 d'octubre de 2014, mitjançant acord de Junta de Govern Local, es va adjudicar la realització de les certificacions auditors a Cortes y Asociados Auditores, SL pels exercicis 2013, 2014 i 2015.

Pel control financer de l'exercici 2015 es va seleccionar una mostra de 85 subvencions dels diferents àmbits i els treballs de revisió han conclòs amb els següents resultats:

Tipologia certificació	Núm. Expedients revisats	Import atorgat	%	Import pendent de justificar
Certif. positiva	59	880.809,81	73,1%	0,00
Certif. justificació parcial	21	320.733,72	26,6%	42.756,31
Certif. negativa	5	3.055,00	0,3%	3.055,00
TOTAL	85	1.204.598,53	100%	45.811,31

De pràcticament totes les subvencions revisades (99%), s'han complert les finalitats per les que van ser concedides.

Les subvencions de justificació parcial es deuen a incidències en la documentació de la justificació, principalment són la manca de la factura o justificant de pagament, de l'import total atorgat (320.733,72 euros) resta pendent de justificar el 13,33% (42.756,31 euros).

Respecte a les dues subvencions amb certificació negativa, durant l'execució dels treballs no es va obtenir la documentació justificativa en relació al compliment de la finalitat per la qual van ser concedides.

A continuació, s'exposen les principals conclusions i recomanacions:

✓ **Debilitats generals:**

- **Detall justificació subvencions IME**

En les subvencions de l'Institut Municipal de l'Esport el detall que es CERTIFICA no es correspon amb la documentació aportada en alguns casos.

- **Preus ordinadors**

En l'anàlisi de la justificació de preus dels ordinadors s'observa la compra al mateix proveïdor del mateix ordinador per a diferents centres educatius. La variació de preu unitari observada pot arribar a ser de més del 50%.



Interventor General

Es recomana gestionar les compres conjuntament a la fi d'obtenir un preu òptim i un estalvi per a l'administració local i els propis centres.

- Pagaments en efectiu

Els pagaments fets en efectiu haurien de justificar-se amb la factura firmada/segellada per l'emissor i un segell explicatiu del seu pagament. Aquest procediment no es dona en molts dels pagaments en efectiu verificats, s'observen pagaments en efectiu superiors al permèsos per la legislació de blanqueig de capitals, en aquest exercici es detecta pagaments en efectiu a un mateix proveïdor i el mateix dia per import de 22.436,80 euro, la qual cosa fa sospitar un possible pagament fraudulent. El pagament en efectiu ha de ser residual.

- Certificació de IVA

Seria necessari que les entitats subvencionades aportin un certificat de si presenten liquidacions de IVA i, per tant, l'IVA suportat té la consideració de deduïble. En aquests cas, la part de IVA seria despesa no subvencionable degut a la seva recuperabilitat.

✓ Recomanacions de millora:

- Incloure en les bases per a la concessió de subvencions amb major claredat els requisits formals de les justificacions i de les obligacions tributàries de les entitats així com realitzar una tasca d'explicació per part dels serveis subvencionadors, per tal de corregir en els exercicis futurs els defectes detectats en el documents justificatius de les despeses.
- Restringir al màxim el pagament en efectiu, ja que s'han detectat pagaments que pel seu import resulten fora de la normalitat del tràfic mercantil.

Santa Coloma de Gramenet, 9 de gener de 2019

L'Interventor
Francesc Aragón Sánchez

