

Interventor General

Control Financer de subvencions exercicis 2016, 2017 i 2018

Plaça de la Vila, 1
08921 Santa Coloma de Gramenet

+ T 93 462 40 00
+ F 93 466 00 67
+ www.gramenet.cat

CÒPIA PER PUBLICACIÓ

Intervenció General

Índex

I. DICTAMEN EXECUTIU	2
1. Introducció	2
1.1 El Pla d'auditories aplicable	3
1.2 Al·legacions control financer de subvencions 2016, 2017 i 2018	3
2. Consideracions generals.....	4
3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer de les Subvencions.....	5
4. Valoració global.....	6
4.1 Valoració global Certificacions 2016	7
4.2 Valoració global Certificacions 2017	9
4.3 Valoració global Certificacions 2018	12
5. Conclusions i recomanacions.....	15
5.1 Aspectes significatius del control realitzat.....	15
5.2 Mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest.....	18
5.3 Propostes als òrgans gestors per a que realitzin les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament pagades o justificades	19
II. RESULTATS DELS TREBALLS	23
6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer 2016, 2017 i 2018	23
6.1 Resultats del control financer subvencions exercici 2016.....	25
6.1.1 Subvencions 2016 amb certificació auditora POSITIVA	25
6.1.2 Subvencions 2016 amb certificació de justificació PARCIAL	26
6.2 Resultats del control financer subvencions exercici 2017	29
6.2.1. Subvencions 2017 amb certificació auditora POSITIVA.....	29
6.2.2 Subvencions 2017 amb certificació de justificació PARCIAL	31
6.2.3 Subvencions 2017 amb certificació auditora NEGATIVA	33
6.3 Resultats del control financer subvencions exercici 2018	35
6.3.1 subvencions 2018 amb CERTIFICACIÓ AUDITORA POSITIVA	35
6.3.2. Subvencions 2018 amb CERTIFICACIÓ DE JUSTIFICACIÓ PARCIAL	39
6.3.3 Subvencions 2018 amb certificació auditora NEGATIVA	40
6.4 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de certificacions 2014-2015	41
6.5 Al·legacions de l'òrgan auditat que discrepen del contingut dels resultats obtinguts	44

ANNEXOS INFORMES CF SUBVENCIONS EXERCICIS 2016, 2017 I 2018 I AL·LEGACIONS PRESENTADES.

Intervenció General

INFORME DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS, PREVIST A LA LLEI 38/2003, GENERAL DE SUBVENCIONS CORRESPONENTS A ALS EXERCICIS 2016, 2017 I 2018.

I. DICTAMEN EXECUTIU

1.Introducció

La funció de control intern de la gestió econòmic-financera i pressupostària de les entitats locals, els seus organismes autònoms i empreses es troba regulada bàsicament en els articles 213, 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova TRLRHL, el control financer de les subvencions públiques es regula en el Títol III de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, General de Subvencions, i s'aplica directament a les corporacions locals a partir de la disposició addicional catorzena del mateix text normatiu.

Aquesta funció de control intern, econòmic-financera i pressupostari ha estat atribuïda a la Intervenció General, segons l'article 92.bis 1.b) LBRL, l'article 4.1.i) del RD 1174/87, de 18 de setembre, pel que es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional i la disposició catorzena i el Títol III de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, General de Subvencions.

L'exercici d'aquesta funció es troba regulat en la part que sigui d'aplicació en la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària; RD 2188/95, pel que es regula el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i Circular 1/2009, de 16 de setembre, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, de control financer, entre d'altres preceptes.

Les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per Resolució de 25 de octubre de 2019, de la Intervenció General de la Administració de l'Estat, per les quals s'aprova l'adaptació de les Normes d'auditoria del Sector públic a les Normes Internacionals d'Auditoria són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb l'indicat a l'article 220 del TRLRHL. El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

D'aquesta forma, el present informe s'adequa a l'estructura d'informe i les condicions que s'estableixen a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

La Norma tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques, aprovada per la IGAE l'11 d'abril de 2007, recull la possibilitat i circumstàncies que, davant la manca de mitjans propis, la intervenció podrà utilitzar mitjans externs per a l'execució de l'auditoria pública i el control financer. En aquest sentit l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per acord de la Junta de Govern local de 7 de novembre de 2017 va adjudicar a AUDRIA AUDITORIA Y CONSULTORIA, SLP, el contracte de serveis per a la realització de certificacions auditors per control financer de les subvencions dels exercicis 2016 a 2018.

Intervenció General

1.1 El Pla d'auditories aplicable

El Pla d'auditories i actuacions de Control Financer vigent durant l'execució del control financer de les subvencions dels exercicis 2016, 2017 i 2018, es va aprovar pel Ple de l'Ajuntament de data 4 d'abril de 2016, vigent fins a 2019 que es va aprovar el corresponent a l'exercici, tot seguint la nova normativa reguladora aprovada per Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats de el Sector Públic Local.

A aquest Pla s'hi hauran d'ajustar, junt amb l'establert en els plecs de condicions generals i particulars que van servir de base per a llur contractació, l'auditoria de l'exercici econòmic 2016 i següents. Així mateix s'aplicarà aquest Pla al control financer que mitjançant procediment d'auditoria es pugui efectuar per la pròpia Intervenció General d'acord amb els mitjans de que disposi en cada moment.

En compliment del Pla d'auditories de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es van aprovar els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques i l'inici de la licitació del contacte d'execució del control financer de subvencions dels exercicis 2016 a 2018, per la Junta de Govern Local de data 25 de juliol de 2017.

Per la Junta de Govern Local de data 24 d'octubre de 2017 es va aprovar la classificació de les ofertes presentades i admeses a la licitació , a la que es van presentar les següents empreses d'auditoria:

- o AUDRIA AUDITORIA Y CONSULTORIA SLP
- o CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES SL
- o ISUZQUIZA, LEDO I ORIOLS AUDITORS, SLP
- o UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL
- o AUREN AUDITORES SLP

Per la Junta de Govern Local de data 7 de novembre de 2017 es va adjudicar la realització de l'auditoria de certificacions a l'empresa AUDRIA AUDITORIA Y CONSULTORIA , SLP.

En compliment de l'esmentat contracte es van efectuar els treballs i les proves corresponents i la emissió dels informes dels tres exercicis 2016, 2017 i 2018 dels que s'obtenen els resultats que es detallen a continuació.

1.2 Al·legacions control financer de subvencions 2016, 2017 i 2018

En data 23 de setembre de 2020 van arribar a la Intervenció General els informes provisionals relatius als treballs de control financer de subvencions 2016, 2017 i 2018, elaborats per part de l'empresa auditora que ha portat a terme els treballs de col·laboració, i que ha emès les corresponents certificacions auditores.

Aquests informes provisionals es van remetre en temps i forma als òrgans gestors per tal que en el termini de 10 dies emetessin les al·legacions que consideressin oportunes.

Intervenció General

S'han rebut al·legacions, que constaran com annexos al present informe, mitjançant correu intern de l'Ajuntament, d'acord amb el següent literal:

- o 22/10/2020 de la Directora d'Economia i Finances(Ana Muñoz Martínez)
- o 23/10/2020 del Cap de Servei d'Ensenyament (Angel Oreja Hernández)
- o 23/10/2020 del Coordinador de la Llei de Barris i Seguiment d'Inversions (Xavier Valderrama Bertomeu)
- o 25/10/2020 del cap de Departament d'Esports (Francisco Sánchez Traveria)

En data 26 d'octubre es van comunicar a l'empresa coadjuvant de la Intervenció en aquests treballs aquestes al·legacions presentades pels diferents serveis dins del termini concedit, i s'han valorat i introduït en l'informe definitiu tal com es determinava en el plec de clàusules tècniques, ja que aquestes significaven la presentació de documentació justificativa de la que no disposaven en l'expedient inicialment aportat o aclariments dels expedients amb deficiències observades.

En data 4 de novembre de 2020, van arribar els informes a Intervenció amb aquestes al·legacions incorporades, que han ocasionat la necessitat de modificar l'informe provisional, suprimint els aspectes afectats, prèvia obtenció de l'evidència que suporta el canvi de posició en l'informe definitiu. Per tant, sobre la base dels informes provisionals i aquestes consideracions dels òrgans gestors emetem l' informe definitiu.

Aquestes al·legacions quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat.

Les al·legacions que discrepen del contingut dels resultats dels informes provisionals, però que l'empresa auditora ha considerat que no han de modificar el contingut de l'informe s'exposen dins de l'apartat II. Resultats del treball.

2. Consideracions generals

L'activitat objecte de control en el present informe correspon amb la verificació, en l'àmbit de la subvenció atorgada, de tots els aspectes bàsics, complementaris i de registre que puguin ser necessaris per a la comprovació, d'acord amb el Títol III de la Llei 38/2003 General de Subvencions.

L'article 32 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, determina que l'òrgan concedent comprovarà la adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determinen la concessió o gaudi de la subvenció.

El control financer de subvencions s'exercirà respecte als beneficiaris de les subvencions, ajudes i, en el seu cas, entitats col·laboradores.

Aquest control tindrà com abast el que determina l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions, per tal de verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment, per part dels beneficiaris i entitats col·laboradores, de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.

Intervenció General

- L'adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció. Amb l'objectiu de detectar possibles reintegraments, en les subvencions pagades amb caràcter previ a la presentació de justificació.
- La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han sigut finançades amb la subvenció.
- Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions (no superació del cost). Verificant el compliment del coeficient de finançament del projecte segons l'acord de concessió.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer de les Subvencions

El **període objecte d'anàlisi** compren el control financer de les subvencions dels exercicis 2016, 2017 i 2018 i els objectius del control són els esmentats en el Pla d'auditories i control financer esmentat, que cal executar per la pròpia Intervenció General o per persones físiques o jurídiques autoritzades segons els condicionaments de la Llei 19/88, de 12 de juliol, d'Auditoria de Comptes i RD 1636/90, de 20 de desembre, pel que s'aprova el Reglament.

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, en el seu cas, entitats col·laboradores. Tindrà com a abast el determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions, i cal verificar els següents aspectes:

- L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- Adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
- Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar a la subvenció.

El control financer de subvencions podrà consistir en:

- a) L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporti, de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que poguessin afectar les subvencions concedides.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que poguessin afectar les subvencions concedides.
- d) La comprovació material de les inversions finançades.
- e) Les actuacions concretes de control que s'hagin de realitzar d'acord amb el que en cada cas estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, si escau, la resolució de concessió.

Intervenció General

f) Qualsevol altra comprovació que resulti necessària en atenció a les característiques especials de les activitats subvencionades.

Així mateix el control financer podrà estendre's a les persones físiques o jurídiques a les que es trobin associats els beneficiaris, així com a qualsevol altra persona susceptible de presentar un interès en la consecució dels objectius, en la realització de les activitats, en l'execució dels projectes o en l'adopció dels comportaments.

S'ha verificat que en tots els expedients de les subvencions de l'Àrea d'Urbanisme, atesa l'especificat de les subvencions concedides als exercicis 2016 i 2017 relatives a la rehabilitació d'habitatges, hi hagués inclosa la següent documentació:

- Compliment de les bases reguladores del pagament de les quotes per contribució a les obres corresponents a l'àrea de rehabilitació.
- Escriptura conforme el beneficiari de la subvenció és el propietari del pis.
- Document de pagament per part del propietari de les quotes definitives, a través del qual podem verificar que el propietari es troba al dia de pagament de les quotes.

En funció dels programes de treball portats a terme els controls realitzats s'han concretat en la comprovació sistemàtica i exhaustiva dels documents econòmics justificatius de l'aplicació de les subvencions i en el compliment dels requisits de les subvencions, ja siguin establerts mitjançant bases de les convocatòries o amb els convenis o acords d'adjudicació que les regulessin.

S'ha realitzat el control financer al menys a una subvenció per cada tipologia, sense perjudici del que resulti d'aplicar altres criteris o el mostreig estadístic, si s'han considerat adients. De les subvencions de capital, malgrat que poguessin subjectar-se totes elles al Control Financer, s'ha optat per les més representatives del conjunt seleccionades per mostreig estadístic.

El treball efectuat per part de l'empresa auditoria es concreta en certificacions auditores existint una per a cada valoració dels subjectes examinats, una corresponent a les certificacions positives, una per aquelles que tenen una o més incidències en els document presentats i finalment una per a les certificacions negatives en la que no es pot acceptar la documentació acceptada perquè no reuneix els mínims imprescindibles.

4. Valoració global

Els resultats de les actuacions de control es recullen a les certificacions auditores que es presenten d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, així com l'esmentada normativa sobre control permanent.

En l'informe, presentat per escrit i degudament signat pels responsables de l'auditoria, es fa constar expressament que s'han tingut en compte les normes tècniques d'auditoria en general i les normes d'auditoria del sector públic en particular i si s'escau del control financer segons correspongui, i que la documentació s'ha dipositat convenientment després de l'execució del treball.

Així mateix, s'han efectuat les recomanacions oportunes per a la introducció de millores en la forma de presentació de la documentació per a la seva millora en propers exercicis, essent idèntiques per als tres exercicis i amb al següent contingut:

Intervenció General

a) *Identificació del número del decret de concessió de la subvenció.*

Durant el nostre treball, en hem trobat en una gran part del casos, en que no s'adjunta el decret de concessió, pel que no ha sigut possible identificar el número ni la data de l'esmentat decret.

b) *Separació d'expedients*

Durant el nostre treball, en els casos en els que s'ha concedit més d'una ajuda per la mateixa finalitat, la justificació per les dos subvencions ha sigut entregada conjuntament i sense cap detall, pel que no ha sigut possible identificar quins justificants corresponen a cadascuna i s'ha verificat en el seu conjunt.

c) *Identificació dels justificants per subvenció*

Durant el nostre treball ens hem trobat que en algunes de les subvencions, s'adjunta el detall de tots els justificants, però no com a norma general. Pel que recomanem que les receptores de les subvencions realitzin un detall en format EXCEL i imprès de tot el detall dels justificants de cada una de les subvencions.

Per part de la Intervenció General no s'ha sol·licitat a la firma auditora abans de l'inici dels treballs de cada exercici informació sobre qüestions concretes, sinó que els treballs s'han orientat al compliment dels requisits bàsics establerts a la normativa sobre subvencions i de legalitat genèrica. Així mateix, la Intervenció ha demanat aclariments i informació complementària sobre aspectes continguts a l'informe d'auditoria, en la seva funció de control, fet que ha generat un endarreriment considerable de la confecció final d'aquest ja que ha requerit treballs complementaris.

La **valoració global sobre els resultats de les actuacions de control en base a les dues qüestions claus en les que es fonamenta**, en el cas de beneficiaris i col·laboradors per subvencions; es refereix a:

- El resultat de la verificació d'acord amb l'article 44 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
- Les diferències a reintegrar que en puguin resultar.

I es reflecteixen als quadres resum següents per a cada un dels exercicis objecte de control.

4.1 Valoració global Certificacions 2016

Tipologia certificació	edients revisats	Import atorgat	%	Import pendent de justificar
Certif. positiva	74	1.442.170,38	54,6%	0,00
Certif. justificació parcial	30	1.199.574,91	45,4%	164.217,36
Certif. negativa	0	0,00	0,0%	0,00
Total	104	2.641.745,29	100,0%	164.217,36

A l'exercici 2016 sobre una mostra de 104 entitats, 74 van resultar amb certificació positiva, en 30 entitats són valorades com a certificacions parcials, en aquestes es posa de manifest que compleixen la finalitat per la qual van ser concedides, és a dir, per finançar les activitats que es detallen, però que en la seva documentació justificativa s'han trobat incidències i queden **imports**

Intervenció General

pendents de justificar per la manca de factura o document acreditatiu de la despesa i/o a la manca de justificant del seu pagament, **que representen un 13,07% del total import a justificar dels expedients amb justificació parcial, essent l'import a justificar 1.256.348,85 €.**

No es constata cap certificació negativa.

Les incidències concretes detectades en aquests expedients són les següents:

	INTERESSAT	COMENTARIS:
1	ACADEMIA MANENT RAMBLA S.L.	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 15.494,71 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 255,29 euros.
2	ASOC ANDALUZA HDAD NTRA SRA VIRGEN DEL ROCIO SAN RAFAEL ARCANGEL	La factura justificativa presentada, per import de 2.305,05 euros, no incorpora el comprovant del seu pagament.
3	ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	La documentació justificativa presentada, per import de 10.670,22 euros, no incorpora els comprovants de pagament. En les al·legacions presentades el Departament detalla que ha informada a l'entitat però a data de les al·legacions no han rebut més documentació.
4	C D ARRABAL CALAF DE GRAMENET	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 33.800 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 6.500 euros. No obstant en les al·legacions presentades el Departament descriu que els 6.500 euros pendents de justificar no es van pagar.
5	CEIP BEETHOVEN	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 16.768,35 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 731,65 euros.
6	CEIP TORRE BALLDOVINA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 32.934,98 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 1.565,02 euros.
7	COL LEGI SINGUERLIN	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 4.200,01 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 149,99 euros.
8	CRUZ ROJA ESPAÑOLA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 167.907,80, dels quals es destina a aquesta subvenció un total de 33.981,60 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 3.996,40 euros.
9	ESCOLA AUSIAS MARCH	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 14.169,58 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 1.580,42 euros.
10	ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 30.386,95 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 4.113,05 euros.
11	ESCOLA JAUME SALVATELLA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 27.263,46 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 8.986,54 euros.
12	ESCOLA LES PALMERES	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 20.117,68 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 11.382,32 euros.
13	ESCOLA LLUIS MILLET	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 11.296,72 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 7.453,28 euros.
14	ESCOLA MERCE RODOREDA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 34.143,10 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 356,90 euros.
15	ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 32.746,12 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en

Intervenció General

		3,88 euros.
16	ESCOLA PALLARESA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 39.243,33 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 506,67 euros.
17	ESCOLA PRIMAVERA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 18.348,58 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 2.651,42 euros.
18	ESCOLA RIERA ALTA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 23.722,01 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 4.277,99 euros.
19	ESCOLA ROSELLO PORCEL	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 12.300,27 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 3.449,73 euros.
20	ESCOLA SANT JUST	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 34.496,66 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 503,34 euros.
21	ESCOLA SANTA COLOMA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 19.260,39 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 2.489,61 euros.
22	FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	La documentació justificativa rebuda, per import de 272.937,78 euros, incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 132.327,91 euros. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 32.602,72 euros.
23	FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	La documentació justificativa rebuda, per import de 272.937,78 euros, incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 77.178,02 euros. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 19.027,92 euros.
24	FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	La documentació justificativa presentada, per import de 328.845,02 euros, no incorpora els comprovants de pagament.
25	FUNDACIO PRIVADA HABITAT 3 TERCER SECTOR SOCIAL	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 32.689,47 euros. Les bases de la subvenció detallen l'import a subvencionar entre 2016 i 2020, arribant al total de 368.359,02 euros. La subvenció a rebre el 2016 ascendeix a 36.825,90, pel que la justificació és inferior a l'import a justificar en 4.136,43 euros.
26	IES CAN PEIXAUET	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 15.902,41 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 1.347,59 euros.
27	IES LA BASTIDA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 8.091 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 609 euros
28	INSTITUT LES VINYES	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 13.350 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 150 euros
29	INSTITUT PUIG CASTELLAR	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 13.920,07 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 5.279,93 euros
30	INSTITUT RAMON BERENGUER IV	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 12.555 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 1.695 euros

4.2 Valoració global Certificacions 2017

Tipologia certificació	Núm. Expedients revisats	Import concedit	%	Import pendent de justificar
Certif. Positiva	88	1.516.655,40	64,6%	0,00

Intervenció General

Certif. justificació parcial	27	712.352,63	30,3%	823.310,60
Certif. Negativa	2	119.357,00	5,1%	119.357,00
TOTAL	117	2.348.365,03	100,0%	942.667,60

A l'exercici 2017 sobre una mostra de 117 entitats, 88 van resultar amb certificació positiva, van presentar incidències 27 entitats que són certificacions justificades parcialment, es posa de manifest que compleixen la finalitat per la qual van ser concedides però queden **imports pendents de justificar** per la manca de factura o document acreditatiu de la despesa i/o a la manca de justificant del seu pagament, que **representen un 46,52% respecte del total import a justificar dels expedients amb justificació parcial que seria d'1.769.634,04 €**, i dues certificacions negatives per import de 119.357,00 €.

Les incidències concretes detectades en aquests expedients són les següents:

	INTERESSAT	COMENTARIS:
1	ACADEMIA FUSTER SL	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 4.200 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 300 euros
2	ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 13.625,41 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 2.124,59 euros
3	ASSOCIACIO COORDINADORA D AJUDA UNIDA	La documentació justificativa rebuda, per import de 30.336,12 euros, incorpora comprovants de pagament per import de 15.579,09 euros. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 428,91 euros.
4	CAN NOGARRI SL	La documentació justificativa presentada, per import de 6.632,75 euros, no incorpora els comprovants del seu pagament
5	CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	La documentació justificativa rebuda, per import de 273.967,65 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 268.633,66 euros.
6	CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	La documentació justificativa rebuda, per import de 273.967,65 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 262.037,79 euros.
7	CEIP BEETHOVEN	La documentació justificativa rebuda, per import de 18.347,08 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 402,92 euros.
8	CEIP TORRE BALLDOVINA	La documentació justificativa rebuda, per import de 25.506,64 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 5.993,56 euros.
9	COMUNITAT DE PROPIETARIS DEL C MN JACINT VERDAGUER,79	La documentació justificativa presentada, per import de 111.996,89 euros, no incorpora els comprovants de pagament.

Intervenció General

10	CRUZ ROJA ESPAÑOLA	La documentació justificativa rebuda, per import de 152.847,63 euros, sols s'imputa a la subvenció per import de 34.615,16 euros. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 3.362,84 euros
11	ESCOLA AUSIAS MARCH	La documentació justificativa rebuda, per import de 15.710,60 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 39,40 euros.
12	ESCOLA ANTONIO GAUDI	La documentació justificativa rebuda, per import de 15.710,60 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 625,44 euros.
13	ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	La documentació justificativa rebuda, per import de 33.903,51 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 569,49 euros.
14	ESCOLA JAUME SALVATELLA	La documentació justificativa rebuda, per import de 34.479,80 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 20,20 euros.
15	ESCOLA LES PALMERES	La documentació justificativa rebuda, per import de 18.355,59 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 13.144,41 euros.
16	ESCOLA LLUIS MILLET	La documentació justificativa rebuda, per import de 15.554,57 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 195,43 euros.
17	ESCOLA PALLARESA	La documentació justificativa rebuda, per import de 28.885,53 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 7.364,47 euros.
18	ESCOLA PRIMAVERA	La documentació justificativa rebuda, per import de 17.109,19 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 5.140,81 euros.
19	ESCOLA RIERA ALTA	La documentació justificativa rebuda, per import de 25.552,11 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 8.447,89 euros.
20	ESCOLA ROSELLO PORCEL	La documentació justificativa rebuda, per import de 12.375,72 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 3.374,28 euros.
21	ESCOLA SANTA COLOMA	La documentació justificativa rebuda, per import de 19.322,04 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 2.927,96 euros.
22	FEDERACION ASOC VECINOS STA COLOMA GRAMENET	La documentació justificativa rebuda, per import de 19.322,04 euros, està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 1.341,81 euros.
23	FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	La documentació justificativa rebuda, per import de 213.016,79 euros, incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 26.577,08 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 5.581,83 euros.

Intervenció General

24	FUNDACIO PRIVADA INTERGRAMENET	La documentació justificativa rebuda, per import de 11.862,54 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses.
25	FUTBOL SALA GARCIA	La documentació justificativa rebuda, per import de 537.574,75 euros, incorpora comprovants de pagament per import de 521.188,08 euros. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 105.511,92 euros. En les al·legacions presentades pel Departament es descriu que el total de l'import a justificar de 626.700,00 euros es basa en el pressupost inicial que pot variar en funció de diversos factors (classificació per a play-offs, copa el Rei, etc.). Tenint en compte aquest fet, no es detalla el import final a justificar en funció d'aquests factors, pel que es considera que no està correctament justificada, tot i que l'import rebut de 70.000 euros és inferior al justificat, l'entitat ha de justificar més despeses de l'import justificat.
26	UNIO COLOMENCA D ATLETISME	La documentació justificativa rebuda, per import de 1.639,65 euros, és inferior a l'import a justificar en 863,36 euros. En les al·legacions presentades pel Departament es detalla que les factures figuren en el programa municipal. No obstant no s'ha pogut verificar l'import total de la subvenció.
27	UNIO COLOMENCA D ATLETISME	La documentació justificativa rebuda, per import de 1.639,65 euros, és inferior a l'import a justificar 9.496,99 euros. En les al·legacions presentades pel Departament es detalla que les factures figuren en el programa municipal. No obstant no s'ha pogut verificar l'import total de la subvenció.

Les dues certificacions negatives corresponen als expedients revisats següents, en els que no ha estat possible verificar la documentació justificativa en relació al compliment de la finalitat per a les quals van ser atorgades les subvencions;

NOM ENTITAT	NIF	Data	Import
CASAL DEL MESTRE	G08805178	13/11/2017	6.500,00
SERVEI SOCIAL EVANGELIC EL FAR	G61095006	14/11/2017	112.857,00

4.3 Valoració global Certificacions 2018

Tipologia certificació	Núm. Expedients revisats	Import concedit	%	Import pendent de justificar
Certif. positiva	98	1.495.261,00	64,97%	0,00
Certif. justificació parcial	28	666.925,72	28,98%	290.852,42
Certif. negativa	9	139.228,02	6,05%	139.228,02
TOTAL	135	2.301.414,74	100,0%	430.080,44

Intervenció General

A l'exercici 2018 sobre una mostra de 135 entitats, 98 van resultar amb certificació positiva , 28 entitats són certificacions justificades parcialment , es posa de manifest que compleixen la finalitat per la qual van ser concedides però queden **importos pendents de justificar** (per la manca de factura o document acreditatiu de la despesa i/o a la manca de justificant del seu pagament) **que representen un 36,88% del total import a justificar dels expedients amb justificació parcial de 788.640,59 €.**

Les incidències concretes detectades en aquests expedients són les següents:

	INTERESSAT	COMENTARIS:
1	ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 14.939,81 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 810,19 euros
2	AGRUPACIO DEL COMERÇ I LA INDUSTRIA SCG	La documentació justificativa rebuda, per import de 30.960,86 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses.
3	ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 13.483,20 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 16,80 euros.
4	ASSOCIACIO SANTA COLOMA AMB EL SAHARA	La documentació justificativa rebuda, per import de 15.895,61 euros, incorpora comprovants de pagament per import de 10.311,12. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 188,88 euros
5	CASAL DEL MESTRE	La documentació justificativa rebuda, per import de 3.487,52 euros, incorpora comprovants de pagament per import de 993,62. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 16.006,38 euros
6	CEIP BEETHOVEN	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 18.092,65 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 657,35 euros
7	CERVESACAPFOGUER, SCCL	La documentació justificativa rebuda, per import de 15.503,20 euros, incorpora comprovants de pagament per import de 2.619,80. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 2.505,20 euros.
8	CERVESACAPFOGUER, SCCL	La documentació justificativa rebuda, per import de 123.214,70 euros, incorpora comprovants de pagament per import de 1.481,63. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 113.989,33 euros.
9	ESCOLA AUSIAS MARCH	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 15.747,50 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 2,50 euros
10	ESCOLA BANUS	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 15.703,24 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 46,76 euros
11	ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 32.382,60 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 2.117,40 euros

Intervenció General

12	ESCOLA JAUME SALVATELLA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 30.206,53 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 4.293,47 euros
13	ESCOLA LES PALMERES	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 19.487,24 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 12.012,76 euros
14	ESCOLA LLUIS MILLET	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 15.247,78 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 502,22 euros
15	ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 29.656,68 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 93,32 euros
16	ESCOLA PALLARESA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 29.833,05 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 6.416,95 euros
17	ESCOLA PRIMAVERA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 16.056,33 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 4.443,67 euros
18	ESCOLA RIERA ALTA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 28.554,25 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 5.445,75 euros
19	ESCOLA SANT JUST	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 34.163,64 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 336,36 euros
20	ESCOLA SANTA COLOMA	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 15.274,58 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 5.225,42 euros
21	E. M. G.	La documentació justificativa rebuda, per import de 6.063,67 euros, incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 1.489,59 euros. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 650,07 euros
22	FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	La documentació justificativa rebuda, per import de 232.148,05 euros, no incorpora cap comprovants de pagament de despeses.
23	FUNDACIO PRIVADA GERMINA	La documentació justificativa rebuda, per import de 417.869,92 euros, incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 127.213,98 euros. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 42.323,02 euros
24	FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	La documentació justificativa rebuda, per import de 53.542,29 euros, incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 22.049,36 euros. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 15.650,64 euros
25	IES CAN PEIXAUET	La documentació justificativa rebuda, per import de 14.799,99 euros. Aquesta xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 350,01 euros

Intervenció General

26	J.M.A.R.	La documentació justificativa rebuda, per import de 18.331,50 euros no incorpora comprovants de pagament.
27	M.T.A.R.	La documentació justificativa rebuda, per import de 33.398,42 euros no incorpora comprovants de pagament.
28	S.Y.	La documentació justificativa rebuda, per import de 4.953,80 euros no incorpora comprovants de pagament.

Les nou certificacions negatives corresponen als expedients revisats següents, en els que no ha estat possible verificar la documentació justificativa en relació al compliment de la finalitat per a les quals van ser atorgades les subvencions;

Nom entitat	NIF	Data	Import
AMPA LES PALMERES	G58361759	06/11/2018	656,74
ASSOCIACIÓ CIUDADES INTERCULTURALES	G66949470	29/11/2018	2.500,00
CIM BURKINA (ONG)	G98456684	18/12/2018	5.000,00
ESCOLA D ADULTS DE SANTA COLOMA GRNET.	S0811001G	11/12/2018	9.000,00
FUNDACIÓ CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	G59816991	28/12/2018	10.000,00
FUNDACIÓ ESPORTIVA GRAMA	G66081845	28/12/2018	61.500,00
FUNDACIÓ ESPORTIVA GRAMA	G66081845	06/03/2018	34.500,00
J A D C	*****865M	02/07/2019	4.071,28
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	G60966009	25/10/2018	12.000,00

5. Conclusions i recomanacions

5.1 Aspectes significatius del control realitzat

Les actuacions de control financer que es recullen en el present informe es van portar a terme d'acord amb el previst als articles 92.2 i 3 de la Llei 7/85 reguladora de les bases de règim local, i 213, 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel que s'aprova el TRLRHL i el títol III de la Llei 38/2003, General de Subvencions tal com s'explica a la primera part d'aquest informe.

De les certificacions auditors presentades en relació al control financer de les subvencions dels exercicis 2016, 2017 i 2018, s'ha pogut examinar la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries i s'han verificat els moviments comptables i financers, referits a la utilització d'aquestes subvencions, i s'ha posat de manifest que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides.

S'ha de fer constar que la majoria de les revisions han estat finalitzades amb una certificació auditora positiva, donat que **dels 358 expedients totals analitzats** (105 a l'exercici 2016, 118 a l'exercici 2017 i 135 a l'exercici 2018) , **només 11 expedients van resultar amb certificació negativa** (2 corresponen a l'exercici 2017 i 9 a l'exercici 2018, no es constata cap certificació negativa a l'exercici 2016), i **85 de les subvencions concedides es van justificar parcialment**, (30 expedients corresponen a l'exercici 2016, 27 a l'exercici 2017 i 28 a l'exercici 2018).

Intervenció General

Pel que fa a les certificacions negatives, les entitats beneficiàries no han acreditat formalment el pagament de les despeses justificades i no ha estat possible verificar la documentació justificativa en relació al compliment de la finalitat per a les quals van ser atorgades, ni tampoc manifesten el motiu de l'absència de justificació, per tant es donen per no justificades i es causa de reintegrament, per l'incompliment de l'obligació del beneficiari de justificació o la justificació insuficient en els termes establerts pels articles 30 i 37 de la Llei general de subvencions.

Així mateix en els expedients que van resultar amb certificació auditora parcial, els beneficiaris van presentar justificació per import inferior a l'import de la subvenció atorgada, i hauran de reintegrar els imports pendents de justificar, que es detallen en l'apartat següent de resultats dels treballs.

Dels resultats obtinguts en el control realitzat es destaquen els aspectes més significatius i els efectes que dels mateixos es deriven. A continuació s'exposen les principals recomanacions i incidències detectades de la revisió dels expedients seleccionats en la mostra i que figuren en l'informe de certificacions auditores definitiu emès per la empresa adjudicatària encarregada d'executar aquests treballs en base al Programa de treballs planificat juntament amb aquesta Intervenció.

El detall del treball realitzat es troba en els informes emesos per la empresa “**AUDRIA AUDITORIA CONSULTORIA, S.L.P.**” que figuraran com annex a aquest informe, i que han estat revisats d'acord amb els normes d'auditoria del sector públic per part dels tècnics adscrits de la Intervenció municipal i, en tot cas, les seves reserves són secundades.

L'aspecte més significatiu d'aquest informe serà, sense dubte, l'existència d'onze subvencions per a les quals els auditors han optat per no emetre certificació auditora ja que entenen que la documentació presentada no permet comprovar els elements indispensables de control per a saber si la gestió de la subvenció ha estat adequada.

Cal evidenciar que qualitativament aquestes incidències són altament rellevants i caldrà establir de forma immediata la corresponent acció municipal per a iniciar els expedient de la revocació de les subvencions i, en el seu cas, del reintegrament corresponent dels imports totals i els interessos de demora meritats. No obstant, cal també constatar el fet que moltes d'aquestes subvencions per tractar-se d'aportacions de caire repetitiu i anual, podrien ser resoltes de forma satisfactòria, una vegada que es pugui comprovar la informació i documentació corresponent.

També cal esmentar el fet, constatat per aquesta Intervenció, que tres de les onze subvencions a revocar no tenen document comptable associat a comptabilitat amb el pagament efectuat; motiu pel qual serà únicament necessari acreditar pel servei la corresponent renúncia de l'interessat, caducitat de l'expedient o revocació no comunicada.

El nombre de les justificacions negatives te una clara evolució negativa, des de l'òptim de cap actuació en el 2016, a un total de nou en l'exercici 2018, que seria una quantitat clarament

Intervenció General

significativa i, per aquest motiu, cal revisar els circuits i formes d'actuació per a no arribar a aquesta quantitat tant elevada. Pel que fa al seu impacte quantitatiu en relació als imports ens trobem en diferents situacions: imports reduïts que no signifiquen cap enuig la seva devolució o a d'altres que poden generar un daltabaix a l'entitat beneficiària, que caldrà analitzar en relació a l'entitat i la repercussió en l'activitat corresponent.

En relació a **les certificacions parcials** ens trobem que la causa majoritària d'aquesta qualificació és la de no acreditar despesa suficient, ja sigui per no presentar justificants vàlids suficients o per no adjuntar els corresponents comprovants de pagament. Atès que la majoria de subvencions han estat pagades pel seu import total, serà necessari aprovar les revocacions parcials i els corresponents reintegrament de les quantitats no justificades.

Les incidències establertes per l'auditoria en els seus controls no són qualitativament destacables ja que es tracten de l'absència de despesa correctament acreditable davant de la Corporació o la mancança en l'aportació de documentació adient, ja sigui de factures o de comprovants.

En relació a la mancança de documentació de comprovants de pagament sembla més una falta de diligència en la comprovació pels serveis de l'Ajuntament que la incapacitat d'acreditar el pagament pels beneficiaris; motiu pel qual aquesta circumstància no és remarcable ja que, a ben segur, serà en el tràmit de revocació, quan s'aporti documentació suficient per acreditar el pagament; per exemple, és paradigmàtic el fet que en algunes despeses en les que no s'ha acreditat el pagament sigui amb la Tresoreria de la Seguretat Social per quotes dels corresponents treballadors, quan aquestes mateixes entitats han rebut subvencions posteriors acreditant davant de l'Ajuntament estar al corrent d'aquesta obligació.

Una vegada iniciats els expedient de revocació es comprovarà la possibilitat que els interessats puguin aportar la documentació no presentada fins al moment. El fet que la major part dels imports tinguin relació amb beneficiaris per subvencions recurrents, ja siguin per concurrència competitiva o per subvenció nominativa prevista al pressupost, suposa que el tracte amb l'Ajuntament és fluid, per tant és lògic pensar que la major part d'aquestes serà justificada. No obstant, cal establir el fet que aquesta forma d'actuar és altament perjudicial per a la Corporació, ja que evidencia una mancança evident en la gestió municipal, que caldrà analitzar, i també genera una tasca complementària totalment innecessària tant pel que afecta als òrgans de control com als serveis.

En l'aspecte quantitatiu de les certificacions parcials hem de plantejar la diferent posició de subvencions acreditades de forma majoritària amb imports restants petits o poc significatius(en aquest sentit, en casos puntuals els incompliments són per euros o desenes d'euros); però per altra banda hi ha imports molt importants, fins i tot la totalitat de la subvenció, en algun cas per no presentació de comprovants de pagament.

En els documents annexos que consten a l'expedient i que completen el present informe es sustenten les evidències i conclusions que s'emeten en aquest document i en formen part com annex inseparable. Les comprovacions efectuades a l'informe d'auditoria per part de la Intervenció municipal proporcionen una seguretat raonable que els informes emesos per part dels auditors responsables del treball són adequats en funció de les circumstàncies.

Intervenció General

Els treballs s'han realitzat amb seguiment del Plec de prescripcions tècniques que va servir de base a la licitació i d'acord amb les normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per la Intervenció General de l'Estat.

5.2 Mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest

Les mesures a adoptar per a corregir les debilitats i defectes posats de manifest es traslladen als òrgans gestors amb l'objectiu de que adaptin les directrius i actuacions municipals en aquests àmbits.

Així mateix, a fi de poder determinar quins han estat els fets que han impedit que els auditors puguin manifestar opinió sobre la justificació de les activitats subvencionades caldrà, per part dels òrgans competents, donar les ordres oportunes a les direccions dels serveis per que procedixin a la revisió i avaluació total d'aquests expedients, dels quals no ha estat possible conèixer o verificar el compliment de les subvencions, per establir els mecanismes i sistemes d'arxiu i alarmes necessaris per evitar aquests situacions tant greus per a exercicis futurs, i poder complir de forma vàlida amb l'obligació municipal de realitzar el control financers de les subvencions municipals fixat a la legislació, no acomplert en aquests 11 casos comprovats.

Cal fer constar que una de les possibles conseqüències de la dilació en la tramitació dels procediments de revocació i/o reintegrament fruit d'un control financer es que poden generar responsabilitat comptable subsidiària per als gestors dels expedients si no s'aconsegueix una vegada acordada la revocació i el subsegüent reintegrament, l'efectiu retorn dels imports reclamats directament per part de l'Ajuntament.

Les mesures a adoptar en la gestió de la subvenció i posterior justificació serien les següents:

- a) Serà necessari dotar als serveis amb personal suficient amb competència i capacitat necessària per a iniciar els expedients de revocació i revisió de les justificacions que s'han detectat amb incidències de forma immediata, així evitar possibles endarreriments en els temps que propicien responsabilitats dins dels ens beneficiaris o a la pròpia Corporació..
- b) Planificar tasques periòdiques de control per evitar i reduir el nombre en alça de subvencions amb incidències i amb certificació parcial o negativa. En aquest sentit cal revisar la documentació presentada amb esperit crític.
- c) Revisar i reforçar la capacitació tècnica del personal que en aquests moments porta a terme el control de les subvencions als serveis municipals per tal que tinguin assumides les obligacions pròpies i dels beneficiaris de les subvencions municipals.
- d) Per evitar la complexa tasca d'aprovar els reintegraments i aplicar-los a les entitat es recomana, tant pel que afecta a les subvencions nominatives com les corresponents a concurrència competitiva, reduir en la mesura del possible els pagaments a la bestreta, i en els supòsits que estiguin justificats, limitar-ne la quantia en un percentatge que cobreixi, com a mínim, els imports que com veiem ara s'han de reclamar, ja que aquesta forma de treball significa l'aplicació d'interessos de demora als beneficiaris.

Intervenció General

- e) A la vista de l'incompliment reiterat d'algunes entitats avaluar la necessitat de portar a terme campanyes d'informació als beneficiaris de subvencions municipals per fer-los coneixedors de les seves obligacions i possibles responsabilitats com a gestors de cabdals públics.
- f) El fet que determinats beneficiaris, inclosos a la mostra, hagin tingut problemes de justificació, però atès que no han estat encara reclamats els reintegraments i no es troben en constrenyiment, continuïn rebent encara les subvencions d'anys posteriors, és reprovable; seria, doncs, positiu valorar la necessitat d'aturar els pagaments fins que la documentació d'exercicis anteriors estigui correcta o quan a partir del control financer sorgeixi algun dubte, aturar els pagaments corresponents.
- g) Cal no oblidar el fet que encara els Plans d'acció no han entrat a establir mesures conduents a la millora de les justificacions de les subvencions ja que l'únic document emès fins al moment ha estat el corresponent al relatiu al resum del control intern del 2018, i en aquest encara no s'havia emès per la Intervenció municipal informe sobre el control financer de les subvencions dels exercicis 2013 a 2015. D'acord amb aquesta situació esperem que alguna de les recomanacions donades pugui aparèixer en el Pla d'acció corresponent al control intern de l'exercici 2019.

5.3 Propostes als òrgans gestors per a que realitzin les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament pagades o justificades.

D'acord amb el que estableix la disposició general 22a.-Reintegrament de subvencions ja satisfetes- de l'ordenança general de subvencions de l'ajuntament de Sta. Coloma de Gramenet, les subvencions que es troben en els supòsits que l'import definitiu d'aquesta és inferior a l'import pagat, o existeixi manca de comprovants de la justificació, i en les que no ha estat possible disposar o verificar de la documentació justificativa en relació al compliment de la finalitat per a les quals van ser atorgades, per tant, existeix incompliment total o parcial de l'objectiu de l'activitat o del projecte, o incompliment de l'obligació de justificar en els terminis establerts, **el perceptor vindrà obligat a reintegrar l'excés d'aquest pagament indegut de subvenció que es regirà pel que disposen els arts. 36 a 43 de la Llei General de Subvencions.**

El procediment per al retorn de les quantitats a partir de les incidències detectades en el control financer es troba a l'article 51 de la Llei General de Subvencions, que regula els efectes dels informes de control financer. D'aquesta forma quan en l'informe emès per la Intervenció General es reculli la procedència de reintegrar la totalitat o part de la subvenció, l'òrgan gestor ha d'acordar, amb base en el referit informe i en el termini d'un mes, l'inici de l'expedient de reintegrament, notificant-se així al beneficiari o entitat col·laboradora, que disposarà de 15 dies per al·legar tot el que consideri convenient en defensa seva.

L'òrgan gestor ha de comunicar a la Intervenció General en el termini de dos mesos a partir de la recepció de l'informe de control financer la incoació de l'expedient de reintegrament o la discrepància amb el seu incoació, que haurà de ser motivada. En aquest últim cas, la Intervenció podrà emetre informe d'actuació adreçat a l'Alcaldia, que l'ha de traslladar així mateix a l'òrgan gestor.

Intervenció General

Un cop iniciat l'expedient de reintegrament i a la vista de les al·legacions presentades o, en qualsevol cas, transcorregut el termini atorgat per a això, l'òrgan gestor ha de traslladar-les, juntament amb el seu parer, a la Intervenció General, que emetrà informe en el termini d'un mes.

La resolució de procediment de reintegrament no podrà separar-se del criteri recollit en l'informe de la Intervenció. Quan l'òrgan gestor no accepti aquest criteri, amb caràcter previ a la proposta de resolució, plantejarà discrepància que serà resolta d'acord amb el procediment previst a la l'article 15 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats de el Sector Públic Local.

Els serveis gestors incoaran tramitació per a procedir al reintegrament dels imports pendents de justificar, en el que especificaran a l'ens subvencionat que haurà d'ingressar també els interessos dels excessos percebuts, calculats segons els tipus d'interès de demora, acreditats des del moment del pagament. Quan el beneficiari sigui una persona jurídica en seran responsables subsidiaris els administradors.

Aquests ingressos tindran el caràcter d'ingressos de dret públic. El període d'ingrés en via voluntària serà l'establert amb caràcter general per als ingressos directes. Si no s'ingressessin dintre d'aquest període es procedirà per via de compensació o de constreyniment d'acord amb el Reglament General de Recaptació.

A més, les direccions dels Serveis procediran a l'avaluació total i revisió dels expedients valorats amb certificació negativa següents:

Nom entitat	NIF	Data	Import
CASAL DEL MESTRE	G08805178	13/11/2017	6.500,00
SERVEI SOCIAL EVANGELIC EL FAR	G61095006	14/11/2017	112.857,00
AMPA LES PALMERES	G58361759	06/11/2018	656,74
ASSOCIACIÓ CIUDADES INTERCULTURALES	G66949470	29/11/2018	2.500,00
CIM BURKINA (ONG)	G98456684	18/12/2018	5.000,00
ESCOLA D ADULTS DE SANTA COLOMA GRNET.	S0811001G	11/12/2018	9.000,00
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	G59816991	28/12/2018	10.000,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	G66081845	28/12/2018	61.500,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	G66081845	06/03/2018	34.500,00
JA D C	*****865M	02/07/2019	4.071,28
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	G60966009	25/10/2018	12.000,00

Així mateix procediran a l'avaluació i, si s'escau, inici dels expedients de revocació parcial i reintegrament, sempre donant compte de les actuacions a la Intervenció General dels expedients següents:

NOM ENTITAT	NIF	Data	Import concedit	Import a revocar o reintegrar
ACADEMIA FUSTER SL	B58006891	28/11/2017	4.500,00	300,00

Intervenció General

ACADEMIA MANENT RAMBLA S.L.	B59935411	27/09/2016	15.750,00	255,29
ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	B59935411	11/10/2017	15.750,00	2.124,59
ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	B59935411	13/11/2018	15.750,00	810,19
AGRUPACIO DEL COMERÇ I LA INDUSTRIA SCG	G58480724	04/12/2018	10.000,00	10.000,00
ASOC ANDALUZA HDAD NTRA SRA V. DEL ROCIO S.RAFEL ARCANGEL	G60238086	15/11/2016	1.500,00	1.500,00
ASSOCIACIO COORDINADORA D AJUDA UNIDA	G61449104	28/11/2017	16.008,00	428,91
ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	G62045877	27/12/2016	1.148,11	1.148,11
ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	G62045877	18/12/2018	13.500,00	12.016,80
ASSOCIACIO SANTA COLOMA AMB EL SAHARA	G65179418	16/10/2018	10.500,00	188,88
C D ARRABAL CALAF DE GRAMENET	V58078924	05/07/2016	40.300,00	6.500,00
CAN NOGARRI SL	B66832775	19/12/2017	1.000,00	1.000,00
CASAL DEL MESTRE	G08805178	28/12/2018	17.000,00	16.006,38
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	G08828998	28/11/2017	46.234,00	45.333,85
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	G08828998	21/11/2017	103.405,67	98.902,89
CEIP BEETHOVEN	Q5855394B	27/06/2016	17.500,00	731,65
CEIP BEETHOVEN	Q5855394B	11/10/2017	18.750,00	402,92
CEIP BEETHOVEN	Q5855394B	13/11/2018	18.750,00	657,35
CEIP TORRE BALLOVINA	Q5855670E	27/06/2016	34.500,00	1.565,02
CEIP TORRE BALLOVINA	Q5855670E	11/10/2017	31.500,00	5.993,36
CERVESACAPFOGUER, SCCL	F66497801	20/11/2018	5.125,00	2.505,20
CERVESACAPFOGUER, SCCL	F66497801	18/12/2018	1.700,94	1.679,11
COL LEGI SINGUERLIN SL	B08785156	21/12/2016	4.350,00	150,00
COMUNITAT DE PROPIETARIS DEL C MN JACINT VERDAGUER,79	H63967301	19/12/2017	20.144,22	20.144,22
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Q2866001G	27/06/2016	37.978,00	3.996,40
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Q2866001G	05/12/2017	37.978,00	3.362,84
ESCOLA ANTONIO GAUDI	Q5856083J	11/10/2017	34.500,00	625,44
ESCOLA AUSIAS MARCH	Q5855221G	27/09/2016	15.750,00	1.580,42
ESCOLA AUSIAS MARCH	Q5855221G	11/10/2017	15.750,00	39,40
ESCOLA AUSIAS MARCH	Q5855221G	13/11/2018	15.750,00	2,50
ESCOLA BANUS	Q5855305H	13/11/2018	15.750,00	46,76
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	Q5855693G	27/09/2016	34.500,00	4.113,05
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	Q5855693G	11/10/2017	34.500,00	596,49
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	Q5855693G	13/11/2018	34.500,00	2.117,40

Intervenció General

ESCOLA JAUME SALVATELLA	Q5856111I	27/09/2016	36.250,00	8.986,54
ESCOLA JAUME SALVATELLA	Q5856111I	11/10/2017	34.500,00	20,20
ESCOLA JAUME SALVATELLA	Q5856111I	13/11/2018	34.500,00	4.293,47
ESCOLA LES PALMERES	Q5855545I	27/09/2016	31.500,00	11.382,32
ESCOLA LES PALMERES	Q5855545I	11/10/2017	31.500,00	13.144,41
ESCOLA LES PALMERES	Q5855545I	13/11/2018	31.500,00	12.012,76
ESCOLA LLUIS MILLET	Q5855948E	27/09/2016	18.750,00	7.453,28
ESCOLA LLUIS MILLET	Q5855948E	11/10/2017	15.750,00	195,43
ESCOLA LLUIS MILLET	Q5855948E	13/11/2018	15.750,00	502,22
ESCOLA MERCE RODOREDA	Q5855998J	27/09/2016	34.500,00	356,90
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	Q5855194F	27/09/2016	32.750,00	3,88
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	Q5855194F	13/11/2018	29.750,00	93,32
ESCOLA PALLARESA	Q5855133D	27/09/2016	39.750,00	506,67
ESCOLA PALLARESA	Q5855133D	11/10/2017	36.250,00	7.364,47
ESCOLA PALLARESA	Q5855133D	13/11/2018	36.250,00	6.416,95
ESCOLA PRIMAVERA	Q5855136G	27/09/2016	21.000,00	2.651,42
ESCOLA PRIMAVERA	Q5855136G	11/10/2017	22.250,00	5.140,81
ESCOLA PRIMAVERA	Q5855136G	13/11/2018	20.500,00	4.443,67
ESCOLA RIERA ALTA	Q0801739D	27/09/2016	28.000,00	4.277,99
ESCOLA RIERA ALTA	Q0801739D	11/10/2017	34.000,00	8.447,89
ESCOLA RIERA ALTA	Q0801739D	13/11/2018	34.000,00	5.445,75
ESCOLA ROSELLO PORCEL	Q5856106I	27/09/2016	15.750,00	3.449,73
ESCOLA ROSELLO PORCEL	Q5856106I	11/10/2017	15.750,00	3.374,28
ESCOLA SANT JUST	Q5855536H	27/09/2016	34.500,00	3,34
ESCOLA SANT JUST	Q5855536H	13/11/2018	34.500,00	336,36
ESCOLA SANTA COLOMA	Q0801746I	27/09/2016	21.750,00	2.489,61
ESCOLA SANTA COLOMA	Q0801746I	11/10/2017	22.250,00	2.927,96
ESCOLA SANTA COLOMA	Q0801746I	13/11/2018	20.500,00	5.225,42
E M G	*****245V	20/11/2018	2.139,66	650,07
FEDERACION ASOC VECINOS STA COLOMA GRAMENET	G60995768	20/06/2017	13.000,00	1.245,97
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	G59816991	22/11/2016	141.028,00	16.279,18
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	G59816991	01/12/15 i 29/11/16	82.308,18	27.892,98
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	G61852802	26/07/2016	17.203,60	17.203,60

Intervenció General

FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	G61852802	10/10/2017	17.082,74	2.965,06
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	G61852802	18/12/2018	19.329,76	19.329,76
FUNDACIO PRIVADA GERMINA	G63424519	28/11/2018	169.537,00	42.323,02
FUNDACIO PRIVADA HABITAT 3 TERCER SECTOR SOCIAL	G66428681	18/10/2016	368.359,02	4.136,43
FUNDACIO PRIVADA INTERGRAMENET	G62897392	31/10/2017	8.000,00	8.000,00
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	G64746613	24/07/2018	37.700,00	15.650,64
FUTBOL SALA GARCIA	G60365483	11/07/2017	70.000,00	11.785,28
IES CAN PEIXAUET	Q0801088F	21/12/2016	17.250,00	1.347,59
IES CAN PEIXAUET	Q0801088F	11/12/2018	15.150,00	350,01
IES LA BASTIDA	Q5855590E	21/12/2016	8.700,00	609,00
INSTITUT LES VINYES	Q5855063C	21/12/2016	13.500,00	150,00
INSTITUT PUIG CASTELLAR	Q5855647C	21/12/2016	19.200,00	5.279,93
INSTITUT RAMON BERENGUER IV	Q0801009B	21/12/2016	14.250,00	1.695,00
J.M.A.R	*****116X	20/11/2018	5.125,00	5.125,00
M. T. R. A.	*****495D	18/12/2018	689,78	689,78
S. Y.	*****213K	20/11/2018	1.678,58	1.678,58
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	G60966009	19/12/2017	1.000,00	863,36
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	G60966009	19/12/2017	11.000,00	9.496,99

II. RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer 2016, 2017 i 2018

6.1 Resultats del control financer subvencions exercici 2016

Intervenció General

6.1 Resultats del control financer subvencions exercici 2016

L'Albert Puig Mesa, actuant en nom i representació de l'empresa Audria Auditoria y Consultoría, S.L.P., inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el número S2146, i amb domicili a Gran Via de les Corts Catalanes 645, 6ª planta, 08010 de Barcelona, ha procedit a la revisió de la documentació justificativa de les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a càrrec del Pressupost dels exercicis 2016.

Certifica que examinada la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries de les subvencions, s'han verificat els moviments comptables i financers, referits a la utilització d'aquestes subvencions, i s'ha posat de manifest que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides, és a dir, per finançar les activitats que es detallen, per tant, finalitzada amb una **certificació auditora positiva** a les entitats següents:

6.1.1 Subvencions 2016 amb certificació auditora POSITIVA:

Nom entitat	Data	Import
ACADEMIA FUSTER S.L.	27/09/2016	15.750,00
ACADEMIA MANENT RAMBLA S.L.	21/12/2016	4.650,00
ASOCIACIO DE VEINS LA GUINARDERA	12/07/2016	1.283,34
ASOCIACION ESPAÑOLA CONTRA EL CANCER	12/07/2016	4.669,67
ASOCIACION ESPAÑOLA CONTRA EL CANCER	13/12/2016	3.500,00
ASSOCIACIO AJUDAM PREDEGENT	26/07/2016	16.425,00
ASSOCIACIO COLLA CASTELLERA LAIETANS DE GRNET.	12/07/2016	867,78
ASSOCIACIO COORDINADORA D'AJUDA UNIDA	15/11/2016	16.008,00
ASSOC CULTURAL DEL CENTRE EXCURSIONISTA PUIGCASTELLAR	12/07/2016	1.983,49
ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	21/12/2016	24.000,00
ASSOCIACIO SANTA COLOMA AMB EL SAHARA	02/11/2016	10.200,00
BANKIA SA	17/11/2016	632,73
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	21/11/2016	46.234,00
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	01/12/15 i 21/12/16	103.405,67
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	01/12/15 i 21/12/16	103.405,67
CEIP FERRAN DE SAGARRA	27/09/2016	36.750,00
CENTRE D ACOLLIMENT PER ESTRANG STA ROSA	12/07/2016	1.157,80
CENTRE PUBLIC D EDUCACIO ESPECIAL JOSEP SOL RODRIGUEZ	27/06/2016	8.820,00
CENTRO CULTURAL AIRINOS DA NOSA GALICIA	12/07/2016	1.214,89
CENTRO DISCAPACITADOS FISICOS CEMFIS	12/07/2016	1.668,34
C.E.A	03/05/2016	4.856,37
CLUB BASQUET DRAFT GRAMENET	27/12/2016	1.626,01
CLUB DE FUTBOL SINGUERLIN	27/12/2016	1.766,57
CLUB PATIN GRAMENET	13/12/2016	3.517,00
COL LEGI SINGUERLIN SL	27/09/2016	15.750,00
COLEGIO SEIMAR SL	27/09/2016	15.750,00
COLVERNE SCCL	27/09/2016	31.500,00
COLVERNE SCCL	21/12/2016	8.850,00
D.M.I.	29/09/2016	750,00
D.J.R,	04/05/2016	5.984,00
ESCOLA BANUS	27/09/2016	15.750,00
ESCOLA SAGRADA FAMILIA	27/09/2016	31.500,00
ESCOLA SALVAT PAPASSEIT	27/09/2016	31.500,00
ESCOLA SERRA DE MARINA	27/09/2016	32.750,00
ESCOLA TANIT	27/09/2016	15.750,00
ESCOLA WAGNER	27/09/2016	19.250,00
F S RAPID SANTA COLOMA	13/12/2016	1.600,00
F.S.C.	03/05/2016	1.169,50
FEDERACION ASOC VECINOS STA COLOMA GRAME	15/11/2016	13.000,00
FONS CATALA COOPERACIO AL DESENVOLUPAMENT	02/05/2016	3.000,00



Intervenció General

FONS CATALA COOPERACIO AL DESENVOLUPAMENT	13/12/2016	100.612,97
FSP UGT CATALUNYA	13/04/2016	1.164,30
FUNDACIÓ EDUCATIVA PRIVADA DOMINIKES DE LA ANUNCIATA PARE COLL (FEDAC)	27/09/2016	31.500,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	07/04/2016	33.000,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	24/02/2016	65.000,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	27/12/2016	3.885,96
FUNDACIO PRIVADA GERMINA	13/12/2016	143.494,49
FUNDACIO PRIVADA GERMINA	21/11/2016	26.077,00
FUNDACIO PRIVADA TALLERS DE CATALUNYA	13/12/2016	50.000,00
FUNDACIÓ SALUT I ENVELLIMENT-UAB	12/07/2016	2.485,00
FUTBOL SALA GARCIA	13/12/2016	70.000,00
IC INMUEBLES SA	17/11/2016	2.226,64
IES NUMANCIA	21/12/2016	3.973,14
IES NUMANCIA	21/12/2016	19.230,00
IES TERRA ROJA	21/12/2016	15.750,00
INSTITUT TORRENT DE LES BRUIXES	21/12/2016	12.750,00
J.R.G.	17/11/2016	1.947,30
J.D.P.M.	29/11/2016	1.556,28
L.N.T.C.	13/09/2016	1.556,28
MT.V.T	03/05/2016	3.521,79
M.P.F.G.V	03/05/2016	3.172,28
M.E.M.	27/06/2016	15.750,00
N.B.G.	17/11/2016	2.307,61
R.M.	01/12/2016	1.032,74
SERVEI SOCIAL EVANGELIC EL FAR	22/11/2016	112.857,00
S.G.S.	17/11/2016	1.987,78
SCDAD. GESTION ACTIVOS PROCEDENTES DE LA REESTRUCTURACION BANCARIA SA	17/11/2016	1.894,67
SCDAD. GESTION ACTIVOS PROCEDENTES DE LA REESTRUCTURACION BANCARIA SA	01/12/2016	1.338,74
UNIO COLOMENCA D'ATLETISME	13/12/2016	10.000,00
V.M.R.M-	03/05/2016	1.935,50
Y.N.C.	17/11/2016	973,65
ESCOLA ANTONIO GAUDI	27/09/2016	34.500,00
AMPA LLUIS MILLET	13/12/2016	5.200,00
CLUB FUTBOL SALA MANENT RAMBLA	27/12/2016	1.243,43

6.1.2 Subvencions 2016 amb certificació de justificació PARCIAL:

Examinada la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries de les subvencions, s'han verificat els moviments comptables i financers, referits a la utilització d'aquestes subvencions, i s'ha posat de manifest que es compleix la finalitat de finançar les activitats per la qual van ser concedides.

Es fa constar a l'informe de certificacions 2016 que no existeixen certificacions negatives.

No obstant, queden pendents de justificar, per la manca de factura o document acreditatiu de la despesa i/o a la manca de justificant del seu pagament, els imports que es detallen;



Intervenció General

Nom entitat	Data	Import	Pendent justificar
ACADEMIA MANENT RAMBLA S.L.	27/09/2016	15.750,00	255,29
ASOC ANDALUZA HDAD NTRA SRA V. DEL R S.RAFael ARCANGEL	15/11/2016	1.500,00	1.500,00
ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	27/12/2016	1.148,11	10.534,63
C D ARRABAL CALAF DE GRAMENET	05/07/2016	40.300,00	6.500,00
CEIP BEETHOVEN	27/06/2016	17.500,00	731,65
CEIP TORRE BALLDOVINA	27/06/2016	34.500,00	1.565,02
COL LEGI SINGUERLIN SL	21/12/2016	4.350,00	150,00
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	27/06/2016	37.978,00	3.996,40
ESCOLA AUSIAS MARCH	27/09/2016	15.750,00	1.580,42
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	27/09/2016	34.500,00	4.113,05
ESCOLA JAUME SALVATELLA	27/09/2016	36.250,00	8.986,54
ESCOLA LES PALMERES	27/09/2016	31.500,00	11.382,32
ESCOLA LLUIS MILLET	27/09/2016	18.750,00	7.453,28
ESCOLA MERCE RODOREDA	27/09/2016	34.500,00	356,90
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	27/09/2016	32.750,00	3.88
ESCOLA PALLARESA	27/09/2016	39.750,00	506,67
ESCOLA PRIMAVERA	27/09/2016	21.000,00	2.651,42
ESCOLA RIERA ALTA	27/09/2016	28.000,00	4.277,99
ESCOLA ROSELLO PORCEL	27/09/2016	15.750,00	3.449,73
ESCOLA SANT JUST	27/09/2016	34.500,00	3,34
ESCOLA SANTA COLOMA	27/09/2016	21.750,00	2.489,61
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	22/11/2016	141.028,00	19.027,92
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	01/12/15 i 29/11/16	82.308,18	32.602,72
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	26/07/2016	17.203,60	26.880,63
FUNDACIO PRIVADA HABITAT 3 TERCER SECTOR SOCIAL	18/10/2016	368.359,02	4.136,43
IES CAN PEIXAUET	21/12/2016	17.250,00	1.347,59
IES LA BASTIDA	21/12/2016	8.700,00	609,00
INSTITUT LES VINYES	21/12/2016	13.500,00	150,00
INSTITUT PUIG CASTELLAR	21/12/2016	19.200,00	5.279,93
INSTITUT RAMON BERENGUER IV	21/12/2016	14.250,00	1.695,00



6.2 Resultats del control financer subvencions exercici 2017

Intervenció General

6.2 Resultats del control financer subvencions exercici 2017

L'Albert Puig Mesa, actuant en nom i representació de l'empresa Audria Auditoria y Consultoría, S.L.P., inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el número S2146, i amb domicili a Gran Via de les Corts Catalanes 645, 6ª planta, 08010 de Barcelona, ha procedit a la revisió de la documentació justificativa de les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a càrrec del Pressupost dels exercicis 2017.

Certifica que examinada la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries de les subvencions, s'han verificat els moviments comptables i financers, referits a la utilització d'aquestes subvencions, i s'ha posat de manifest que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides, és a dir, per finançar les activitats que es detallen, per tant, finalitzada amb una **certificació auditora positiva** a les entitats següents:

6.2.1. Subvencions 2017 amb certificació auditora POSITIVA:

NOM ENTITAT	Data	Import
ACADEMIA FUSTER SL	10/10/2017	15.750,00
ACTIVAMENT CATALUNYA ASSOCIACIO (DELEGACIO STA COLOMA GRNET)	07/11/2017	1.708,33
A.B.R.	19/12/2017	1.000,00
AGRUPACIO DEL COMERÇ I LA INDUSTRIA SCG	21/03/2017	10.000,00
AGRUPACIO DEL COMERÇ I LA INDUSTRIA SCG	19/12/2017	10.000,00
ALCER BARCELONA	07/11/2017	1.000,00
ALQUIMISTAS TEATRE	31/10/2017	6000
AMICS DE LA SARDANA DE SANTA COLOMA	07/11/2017	2.131,80
AMPA CEIP PALLARESA	07/11/2017	1.350,00
A.M.C.S.	28/09/2017	791,93
A.P.R.	28/09/2017	659,93
A.Q.K.	20/04/2017	1839,76
ASAMBLEA DEMOCRATICA DE TRABAJADORES ADT	24/05/2017	839,95
ASOCIACIO DE VEINS LA GUINARDERA	07/11/2017	1.509,45
ASOCIACION ESPAÑOLA CONTRA EL CANCER	05/12/2017	3.500,00
ASSOCIACIO AJUDAM PREDEGENT	12/12/2017	16.200,00
ASSOCIACIO ESPORT I SALUT SANTA COLOMA	19/12/2017	2.766,68
ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	19/12/2017	12.000,00
ASSOCIACIO SANTA COLOMA AMB EL SAHARA	12/09/2017	10.200,00
ASSOCIACIO TEATRAL DENOMINACIO D ORIGEN	07/11/2017	630,71
ASSOCIACIO VEINS LES OLIVERES	07/11/2017	810,00
ASSOCIACIÓ XARXA D ECONOMIA SOLIDÀRIA	21/03/2017	10.000,00
C D ARRABAL CALAF DE GRAMENET	19/12/2017	1.681,66
CARRO DE BACO TEATRE	07/11/2017	630,71
CEIP FERRAN DE SAGARRA	11/10/2017	38.000,00



Intervenció General

CENTRE PUBLIC D EDUCACIO ESPECIAL JOSEP SOL RODRIGUEZ	11/10/2017	8.820,00
CENTRO DISCAPACITADOS FISICOS CEMFIS	07/11/2017	2.500,00
CLUB BASQUET DRAFT GRAMENET	19/12/2017	1.973,97
CLUB CICLISTA COLOMENSE	19/12/2017	2.000,00
CLUB FUTBOL SALA SAGARRA	19/12/2017	660,27
COL LEGI SINGUERLIN SL	11/10/2017	15.750,00
COL LEGI SINGUERLIN SL	18/11/2017	4.200,00
COLEGIO SEIMAR SL	11/10/2017	15.750,00
COLVERNE SCCL	11/10/2017	31.500,00
COLVERNE SCCL	28/11/2017	8.400,00
COMUNITAT DE PROPIETARIS DEL C N.SRA MERCE 41	19/12/2017	21.706,14
COMUNITAT DE PROPIETARIS DEL C/ NÀPOLS 102	19/12/2017	17.075,88
COMUNITAT DE PROPIETARIS DEL C/ ROMA 85-87	19/12/2017	21.236,00
ESCOLA BANUS	11/10/2017	15.750,00
ESCOLA MERCE RODOREDA	11/10/2017	34.500,00
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	11/10/2017	31.000,00
ESCOLA SAGRADA FAMILIA	11/10/2017	31.500,00
ESCOLA SALVAT PAPASSEIT	11/10/2017	31.500,00
ESCOLA SANT JUST	11/10/2017	34.500,00
ESCOLA SERRA DE MARINA	11/10/2017	34.500,00
ESCOLA TANIT	11/10/2017	15.750,00
ESCOLA WAGNER	11/10/2017	17.500,00
E.V.R.	27/09/2017	1.700,03
F S RAPID SANTA COLOMA	19/12/2017	1.481,53
F S RAPID SANTA COLOMA	19/12/2017	1.410,98
FONS CATALA COOPERACIO AL DESENVOLUPAMENT	19/12/2017	15.000,00
FONS CATALA COOPERACIO AL DESENVOLUPAMENT	12/09/2017	109.090,91
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	28/11/2017	141.028,00
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	28/11/2017	82.304,28
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	28/11/2017	82.304,28
FUNDACIÓ EDUCATIVA PRIVADA DOMINIKES DE LA ANUNCIATA PARE COLL (FEDAC)	11/10/2017	31.500,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	19/04/2017	98.000,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	19/04/2017	46.000,00
FUNDACIO PRIVADA GERMINA	12/12/2017	169.537,00
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	19/04/2017	6.500,00
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	31/10/2017	5.300,00
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	31/10/2017	6.934,97
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	30/10/2017	1.180,00
GESCAT VIVENDES EN COMERCIALITZACIO, SL	28/09/2017	2.376,03
GRUP DE JOVES SINGUERLIN	07/11/2017	1.846,00
H.S.H.	28/09/2017	1.188,02

Intervenció General

IES CAN PEIXAUET	28/11/2017	15.150,00
IES LA BASTIDA	28/11/2017	12000
IES NUMANCIA	28/11/2017	17.100,00
IES TERRA ROJA	28/11/2017	12.900,00
INSTITUT LES VINYES	28/11/2017	12.750,00
INSTITUT PUIG CASTELLAR	28/11/2017	18.750,00
INSTITUT RAMON BERENGUER IV	28/11/2017	14700
INSTITUT TORRENT DE LES BRUIXES	28/11/2017	15.000,00
J.M.L.G.	28/09/2017	602,67
M.V.P.,C.	19/12/2017	1.000,00
M.M.H.	20/04/2017	3.571,30
M.E.M.	11/10/2017	15.750,00
M.O.	28/09/2017	1.220,44
PEÑA CULTURAL ANDALUZA GENTE DEL PUEBLO	19/12/2017	2.379,65
P.G.M.	19/12/2017	986,88
SECCION SINDICAL CCOO	05/04/2017	1.330,62
TAU FOR MAR SCCL	28/11/2017	1.000,00
XURRERIA GRANJA VICTORIA SL	19/12/2017	1.000,00
FUNDACIÓ EDUCATIVA PRIVADA DOMINIQUES DE LA ANUNCIATA PARE COLL (FEDAC)	28/11/2017	8.850,00
ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	19/12/2017	1.235,11
CLUB DE FUTBOL SINGUERLIN	19/12/2017	2.185,44
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	19/12/2017	3.438,09

Que examinada la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries de les subvencions, s'han verificat els moviments comptables i financers, referits a la utilització d'aquestes subvencions, i s'ha posat de manifest que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides.

6.2.2 Subvencions 2017 amb certificació de justificació PARCIAL:

S'ha posat de manifest que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides, però que queden pendents de justificar, per la manca de factura o document acreditatiu de la despesa i/o a la manca de justificant del seu pagament, els imports que es detallen;

NOM ENTITAT	Data	Import concedit	Import a justificar	Pendent justificar
ACADEMIA FUSTER SL	28/11/2017	4.500,00	4.500,00	300,00
ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	11/10/2017	15.750,00	15.750,00	2.124,59
ASSOCIACIO COORDINADORA D AJUDA UNIDA	28/11/2017	16.008,00	16.008,00	428,91

Intervenció General

CAN NOGARRI SL	19/12/2017	1.000,00	6.632,75	6.632,75
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	28/11/2017	46.234,00	273.967,65	268.633,66
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	21/11/2017	103.405,67	273.967,65	262.037,79
CEIP BEETHOVEN	11/10/2017	18.750,00	18.750,00	402,92
CEIP TORRE BALLDOVINA	11/10/2017	31.500,00	31.500,00	5.993,36
COMUNITAT DE PROPIETARIS DEL C MN JACINT VERDAGUER,79	19/12/2017	20.144,22	100.721,09	100.721,09
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	05/12/2017	37.978,00	37.978,00	3.362,84
ESCOLA AUSIAS MARCH	11/10/2017	15.750,00	15.750,00	39,40
ESCOLA ANTONIO GAUDI	11/10/2017	34.500,00	34.500,00	625,44
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	11/10/2017	34.500,00	34.500,00	596,49
ESCOLA JAUME SALVATELLA	11/10/2017	34.500,00	34.500,00	20,20
ESCOLA LES PALMERES	11/10/2017	31.500,00	31.500,00	13.144,41
ESCOLA LLUIS MILLET	11/10/2017	15.750,00	15.750,00	195,43
ESCOLA PALLARESA	11/10/2017	36.250,00	36.250,00	7.364,47
ESCOLA PRIMAVERA	11/10/2017	22.250,00	22.250,00	5.140,81
ESCOLA RIERA ALTA	11/10/2017	34.000,00	34.000,00	8.447,89
ESCOLA ROSELLO PORCEL	11/10/2017	15.750,00	15.750,00	3.374,28
ESCOLA SANTA COLOMA	11/10/2017	22.250,00	22.250,00	2.927,96
FEDERACION ASOC VECINOS STA COLOMA GRAMENET	20/06/2017	13.000,00	14.000,00	1.341,81
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	10/10/2017	17.082,74	32.158,90	5.581,83
FUNDACIO PRIVADA INTERGRAMENET	31/10/2017	8.000,00	8.000,00	8.000,00
FUTBOL SALA GARCIA	11/07/2017	70.000,00	626.700,00	105.511,92
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	19/12/2017	1.000,00	1.000,00	863,36
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	19/12/2017	11.000,00	11.000,00	9.496,99

Intervenció General

6.2.3 Subvencions 2017 amb certificació auditora NEGATIVA:

Que examinada la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries de les subvencions i malgrat els intents efectuats, NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa en relació al compliment de la finalitat per a les quals van ser concedides les subvencions que es detallen:

NOM ENTITAT	NIF	Data	Import
CASAL DEL MESTRE	G08805178	13/11/2017	6.500,00
SERVEI SOCIAL EVANGELIC EL FAR	G61095006	14/11/2017	112.857,00

NOM ENTITAT	Finalitat
CASAL DEL MESTRE	Addenda conveni amb el Casal del Mestre 2017
SERVEI SOCIAL EVANGELIC EL FAR	Conveni de col·laboració amb El Far, serveis social protestant per la prestació de serveis de centre obert per l'exercici 2017



6.3 Resultats del control financer subvencions exercici 2018

Intervenció General

6.3 Resultats del control financer subvencions exercici 2018

L'Albert Puig Mesa, actuant en nom i representació de l'empresa Audria Auditoria y Consultoría, S.L.P., inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el número S2146, i amb domicili a Gran Via de les Corts Catalanes 645, 6ª planta, 08010 de Barcelona, ha procedit a la revisió de la documentació justificativa de les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a càrrec del Pressupost dels exercicis 2018.

Certifica que examinada la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries de les subvencions, s'han verificat els moviments comptables i financers, referits a la utilització d'aquestes subvencions, i s'ha posat de manifest que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides, és a dir, per finançar les activitats que es detallen, per tant, finalitzada amb una certificació auditadora positiva a les entitats següents:

6.3.1 subvencions 2018 amb CERTIFICACIÓ AUDITORA POSITIVA:

NOM ENTITAT	Data	Import
AAVV CAN CALVET	11/05/2018	4.671,54
AAVV CEMENTIRI VELL PALLARESA	31/12/2018	13.754,80
ACADEMIA FUSTER SL	13/11/2018	15.750,00
ACADEMIA FUSTER SL	11/12/2018	4.200,00
ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	11/12/2018	4.200,00
AEE VERGE DE LES NEUS	06/11/2018	2.022,80
AGRUPACIO DEL COMERÇ I LA INDUSTRIA SCG	23/10/2018	31.500,00
A.M.L.G	23/11/2018	623,82
A.J.A.	17/07/2018	6.300,00
A.C.B.	23/11/2018	1.480,39
A.L.N.	15/10/2018	2.058,80
AREA CULTURAL ORIOL	10/07/2018	2.000,00
ASOCIACION ESPAÑOLA CONTRA EL CANCER	10/07/2018	2.793,69
ASSEMBLEA CRISTIANA EVANGELICA	10/07/2018	1.853,93
ASSOCIACIO AJUDAM PREDEGENT	27/11/2018	16.200,00
ASSOCIACIO ALCOHOLICS REHABILITATS SANTA COLOMA	10/07/2018	3.536,31



Intervenció General

ASSOCIACIO COORDINADORA D AJUDA UNIDA	02/10/2018	16.008,00
ASSOCIACIO CULTURAL BRUIXES DE GRAMENET	10/07/2018	675,00
BANCO DE SABADELL S A	23/11/2018	1.480,39
CAIXA D ESTALVIS DE CATALUNYA	23/11/2018	1.471,51
CARITAS DIOCESANA BARCELONA	18/12/2018	10.000,00
CARRO DE BACO TEATRE	10/07/2018	717,29
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	18/12/2018	103.405,67
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	11/12/2018	46.234,00
CEIP FERRAN DE SAGARRA	13/11/2018	38.000,00
CEIP TORRE BALDOVINA	13/11/2018	33.250,00
CENTRE PUBLIC D EDUCACIO ESPECIAL JOSEP SOL RODRIGUEZ	13/11/2018	9.520,00
CENTRO CULTURAL AIRINOS DA NOSA GALICIA	10/07/2018	1.334,16
CLUB BASQUET DRAFT GRAMENET	06/11/2018	1.679,38
CLUB DE BAILE DEPORTIVO DE SALON SAN-BA	06/11/2018	747,50
CLUB PATIN GRAMENET	06/11/2018	1.440,58
COL LEGI SINGUERLIN SL	13/11/2018	15.750,00
COL LEGI SINGUERLIN SL	11/12/2018	4.350,00
COLEGIO SEIMAR SL	13/11/2018	15.750,00
COLEGIO SEIMAR SL	11/12/2018	4.050,00
COLLA VELLA DE DIABLES DE SANTA COLOMA DE GRAMENET	10/07/2018	1.319,81
COLONIA EGABRENSE NTRA SRA DE LA SIERRA	10/07/2018	1.850,61
COLVERNE SCCL	13/11/2018	31.500,00
COLVERNE SCCL	11/12/2018	8.850,00
C.L.F.	23/11/2018	756,59
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	11/12/2018	37.978,00
E.A.A.S.	23/11/2018	820,50
E. S. P.	23/11/2018	1.596,67
ESCOLA ANTONI GAUDÍ	13/11/2018	



Intervenció General

		34.500,00
ESCOLA MERCE RODOREDA	13/11/2018	34.500,00
ESCOLA ROSELLO PORCEL	13/11/2018	15.750,00
ESCOLA SAGRADA FAMILIA	13/11/2018	31.500,00
ESCOLA SALVAT PAPASSEIT	13/11/2018	31.500,00
ESCOLA SERRA DE MARINA	13/11/2018	34.500,00
ESCOLA TANIT	13/11/2018	15.750,00
ESCOLA WAGNER	13/11/2018	15.750,00
E.P.F.	23/11/2018	1.188,22
FEDERACION ASOC VECINOS STA COLOMA GRAME	24/07/2018	13.000,00
FONS CATALA COOPERACIO AL DESENVOLUPAMENT	25/09/2018	145.272,74
FONS CATALA COOPERACIO AL DESENVOLUPAMENT	20/03/2018	14.527,27
F.P.V.	09/10/2018	1.207,70
F.M.G.	09/10/2018	1.769,14
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	27/11/2018	141.028,00
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	10/07/2018	1.893,64
FUNDACIÓ EDUCATIVA PRIVADA DOMINIQUE DE LA ANUNCIATA PARE COLL (FEDAC)	13/11/2018	31.500,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	06/03/2018	73.500,00
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	01/01/2018	14.600,00
FUTBOL SALA GARCIA	29/06/2018	70.000,00
GESCAT VIVENDES EN COMERCIALITZACIO, SL	15/10/2018	1.396,21
GESCAT VIVENDES EN COMERCIALITZACIO, SL	15/10/2018	1.373,09
GRAMENET BASQUET CLUB	06/11/2018	2.110,15
GRUPO MARIA AUXILIADORA	10/07/2018	2.800,00
H.A.R.	17/07/2018	6.300,00
IES LA BASTIDA	11/12/2018	11.250,00
IES NUMANCIA	11/12/2018	17.400,00
IES TERRA ROJA	11/12/2018	10.500,00



Intervenció General

INSTITUT LES VINYES	11/12/2018	11.400,00
INSTITUT RAMON BERENGUER IV	11/12/2018	16.500,00
INSTITUT TORRENT DE LES BRUIXES	11/12/2018	13.500,00
I.S.H.	23/11/2018	1.480,39
J.M.L.	23/11/2018	735,76
J.B.E.	15/10/2018	819,79
J.R.L.	21/12/2018	604,02
L.L.A.	23/11/2018	1.641,01
M J.H.G.	09/10/2018	1.723,65
M.A.T.	08/06/2018	3.572,36
M.E.M.	03/11/2018	15.750,00
M.E.M	11/12/2018	4.200,00
PARROQUIA DE SANTA COLOMA DE GRAMENET	10/07/2018	1.893,64
R.B.L.	21/12/2018	939,08
S.B.E.	23/11/2018	735,76
SERVEI SOCIAL EVANGELIC EL FAR	27/11/2018	112.857,00
SERVIHABITAT XXI SAU	21/12/2018	1.180,69
SOCIEDAD GESTION ACTIVOS PROCEDENTES DE LA REEST. BANCARIA	23/11/2018	774,11
T.G.R.	23/11/2018	623,82
TEMYQUE	10/07/2018	1.025,53
V.M.R.M.	23/11/2018	655,51
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	10/07/2018	2.831,46
N.S.M.	18/12/2018	879,59
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	06/11/2018	2.713,32
URBAN TIME 2015 SL	18/12/2018	675,08
INSTITUT PUIG CASTELLAR	11/12/2018	15.000,00
CLUB D ESCACS GRAMENET	06/11/2018	701,53

Intervenció General

6.3.2. Subvencions 2018 amb CERTIFICACIÓ DE JUSTIFICACIÓ PARCIAL:

S'ha posat de manifest que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides, però que queden pendents de justificar, per la manca de factura o document acreditatiu de la despesa i/o a la manca de justificant del seu pagament, els imports que es detallen;

NOM ENTITAT	Data	Import concedit	Import a justificar	Pendent justificar
ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	13/11/2018	15.750,00	15.750,00	810,19
AGRUPACIO DEL COMERÇ I LA INDUSTRIA SCG	04/12/2018	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	18/12/2018	13.500,00	13.500,00	12.016,80
ASSOCIACIO SANTA COLOMA AMB EL SAHARA	16/10/2018	10.500,00	10.500,00	188,88
CASAL DEL MESTRE	28/12/2018	17.000,00	17.000,00	16.006,38
CEIP BEETHOVEN	13/11/2018	18.750,00	18.750,00	657,35
CERVESACAPFOGUER, SCCL	20/11/2018	5.125,00	5.125,00	2.505,20
CERVESACAPFOGUER, SCCL	18/12/2018	1.700,94	115.470,96	113.989,33
ESCOLA AUSIAS MARCH	13/11/2018	15.750,00	15.750,00	2,50
ESCOLA BANUS	13/11/2018	15.750,00	15.750,00	46,76
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	13/11/2018	34.500,00	34.500,00	2.117,40
ESCOLA JAUME SALVATELLA	13/11/2018	34.500,00	34.500,00	4.293,47
ESCOLA LES PALMERES	13/11/2018	31.500,00	31.500,00	12.012,76
ESCOLA LLUIS MILLET	13/11/2018	15.750,00	15.750,00	502,22
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	13/11/2018	29.750,00	29.750,00	93,32
ESCOLA PALLARESA	13/11/2018	36.250,00	36.250,00	6.416,95
ESCOLA PRIMAVERA	13/11/2018	20.500,00	20.500,00	4.443,67
ESCOLA RIERA ALTA	13/11/2018	34.000,00	34.000,00	5.445,75
ESCOLA SANT JUST	13/11/2018	34.500,00	34.500,00	336,36
ESCOLA SANTA COLOMA	13/11/2018	20.500,00	20.500,00	5.225,42
E.M.G.	20/11/2018	2.139,66	2.139,66	650,07
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	18/12/2018			

Intervenció General

		19.329,76	27.274,61	27.274,61
FUNDACIO PRIVADA GERMINA	28/11/2018	169.537,00	169.537,00	42.323,02
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	24/07/2018	37.700,00	37.700,00	15.650,64
IES CAN PEIXAUET	11/12/2018	15.150,00	15.150,00	350,01
J.M.A.R.	20/11/2018	5.125,00	5.125,00	5.125,00
M.T.R.A.	18/12/2018	689,78	689,78	689,78
S.Y.	20/11/2018	1.678,58	1.678,58	1.678,58

6.3.3 Subvencions 2018 amb certificació auditora NEGATIVA:

Que examinada la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries de les subvencions i malgrat els intents efectuats, NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa en relació al compliment de la finalitat per a les quals van ser concedides les subvencions que es detallen:

NOM ENTITAT	Data	Import concedit
AMPA LES PALMERES	06/11/2018	656,74
ASSOCIACIÓ CIUDADES INTERCULTURALES	29/11/2018	2.500,00
CIM BURKINA (ONG)	18/12/2018	5.000,00
ESCOLA D ADULTS DE SANTA COLOMA GRNET.	11/12/2018	9.000,00
FUND. CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	28/12/2018	10.000,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	28/12/2018	61.500,00
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	06/03/2018	34.500,00
J.A.D.C.	02/07/2019	4.071,28
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	25/10/2018	12.000,00

Intervenció General

6.4 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de certificacions 2014-2015

En data 28 de gener de 2019, es va donar compte al Ple dels informes de control financer de subvencions dels exercicis 2014 i 2015, així com les recomanacions proposades per l'interventor per a cada un dels esmentats exercicis.

En data 11 de febrer de 2019, aquesta Intervenció General va remetre ofici a la Direcció de l'àrea de Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació, Recursos Humans, Hisenda, Serveis Interns i Promoció de Ciutat, i en dates 11 i 20 de febrer de 2019 a la Direcció de l'àrea d'Educació, Cultura, Drets Socials, Infància, Joventut, Esports, Cooperació i Solidaritat, amb les incidències detectades i les consideracions de l'auditor, per a fer-les extensives als caps de servei corresponent.

Amb el detall de les **justificacions parcials** relatives a les subvencions atorgades a les següents entitats, i que haurien d'haver **reintegrat els imports que es detallen**;

EXERCICI 2014		
Entitat	Subvenció	A retornar
Escola Jaume Salvatella	36.250,00	4.104,97
Escola Rosselló Porcel	17.000,00	5.545,14
Escola Serra Marina	31.000,00	911,34
Club d'atletisme I.E. Santa Coloma	2.643,75	1.221,32
Futbol Sala Ràpid	2.363,41	77,09
Club Basquet Santa Coloma	2.200,00	2.072,15
Associació de comerciants Fondo Comerç	13.000,00	4.241,57
	104.457,16	18.173,58

Intervenció General

EXERCICI 2015		
Entitat	Subvenció	A retornar
Escola Frai Luis de Leon	34.500,00	2.906,66
Escola Torre Balldovina	34.500,00	5.701,22
Escola Pallaresa	39.750,00	861,93
Escola Banús	1.502,22	531,91
Escola Primavera	1.653,40	409,38
Escola Ferran de Segarra	2.557,25	836,34
Escola Antoni Gaudí	2.689,05	302,87
CEIP Sagrada Família	3.628,41	1.283,09
IES Can Peixauet	17.100,00	227,87
Federació Associació veïns Sta. Coloma	13.000,00	5.700,00
Casal del Mestre	6.500,00	1.585,77
Escola Miquel de Unamuno	34.500,00	1.926,96
Club Basquet Santa Coloma	1.493,58	76,71
Club Petanca Santa Coloma	1.636,72	108,77
Club Futbol Sala Ferran de Segarra	3.207,65	104,90
Club Pati Gramenet	3.248,60	1.018,63
Gramenet Basquet Club	3.374,69	934,85
Associació esportiu i salut Santa Coloma	3.709,48	495,00
Fundació Champagnat	130.486,24	11.332,58
El Far, Servei Social Protestant	102.476,76	6.410,87
	441.514,05	42.756,31

I de les subvencions amb **certificació negativa** de las que no va ser possible verificar la documentació justificativa relativa al compliment de la finalitat per la qual van ser concedides i per tant **haurien d'haver reintegrat els imports que s'indiquen**:

EXERCICI 2014	
Entitat	A retornar
Duet Can Zam, SA	1.584,50
Grups Associats pel treball sociocultural	2.173,17
	3.757,67
EXERCICI 2015	
Parròquia de Santa Coloma de Gramenet	1.200,00
Fundació Esportiva Grama.net	1.855,00
	3.055,00

Intervenció General

Tanmateix, encara no s'ha iniciat cap expedient relatiu a esbrinar si cal o no reintegrar els imports establerts al corresponent informe. És cert que durant aquest temps s'ha desenvolupat la crisi sanitària que ha significat el confinament i el teletreball per a la pràctica totalitat del personal municipal, però cal reaccionar i portar a terme els treballs corresponents amb la màxima urgència per evitar en la mesura del possible les responsabilitats comptables per al personal municipal que gestiona aquestes subvencions.

En data 20 de novembre de 2020, prèvia comminació d'aquesta Intervenció el cap del servei de Suport Administratiu, de l'àrea de serveis socials i educació emet un informe en el que contempla que van iniciar la tramitació administrativa de reintegrament de subvencions amb deficiències de justificació que es detallen:

Pel que fa a l'exercici 2014, per acord de la Junta de Govern Local es va resoldre, entre d'altres, el següent:

"Primer.- Anul·lar el reconeixement de les obligacions corresponents a la part del 30% de l'import de la subvenció concedida i no justificada a cada una de les entitats esmentades a continuació d'acord amb els criteris generals d'atorgament establerts a l'article 10 de les Bases reguladores específiques per a l'atorgament de subvencions per al foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals a la ciutat durant l'any 2014:

Entitat	NIF	Op. comptable	Partida	import a anul·lar
AJP Can Franquesa	G58965757	220140107000	2014 5419 33400 4890300	54,00 €
AJP Safarells	G60585445	220140107005	2014 5419 33400 4890300	28,17 €
Acuivol	G63560734	220140107040	2014 5419 23106 4890200	217,07 €
AAC La Baska	G58827056	220140107015	2014 5419 33400 4890300	145,51 €
Assoc d'Alcohòlics Rehabilitats de Sta Rosa	G08828006	220140107054	2014 5419 31101 4890300	64,57 €
Escibna	G61352027	220140107036	2014 5419 23113 4890100	148,27 €
Associació Aspanide	G08506792	220140107044	2014 5419 23104 4890300	264,07 €
Associació de Joves Educadors Educere	G65026866	220140107049	2014 5419 32600 4890100	199,68 €

Així mateix, respecte l'exercici 2015, per acord de JGL es va resoldre el següent:

"Primer.- Anul·lar el reconeixement de les obligacions corresponents a la part del 30% de l'import de la subvenció concedida i no justificada a cada una de les entitats esmentades a continuació d'acord amb els criteris generals d'atorgament establerts a l'article 10 de les Bases reguladores específiques per a l'atorgament de subvencions per al foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals a la ciutat durant l'any 2015:

Entitat	NIF	Op. comptable	import a anul·lar	
Associació Fòrum Grama	G61381489	220150104409	2015 5419 33400 4890300	154,43 €
Assoc d'Alcohòlics Rehabilitats de Sta Rosa	G08828006	220150104456	2015 5419 31101 4890300	405,45 €
Federació d'AMPA's de SCG	G65851610	220150104451	2015 5419 32600 4890100	375,00 €

Intervenció General

Finalment l'informe concloïa amb el següent:

Som conscients de la necessitat de dur a terme els actes administratius necessaris derivats de l'informe d'auditoria de les recomanacions de la Intervenció municipal, però no ens ha estat possible avançar més del comentat anteriorment i més tenint en compte la complexa situació administrativa que va esdevenir amb l'impacte de la pandèmia per la COVID-19 des del març d'enguany, per manca de recursos i per la necessària focalització en la tramitació de les urgències socials esdevingudes.”

El compromís del Cap del servei de Suport Administratiu, és donar resposta a tots i cadascun dels procediments a mesura que les circumstàncies ho permetin al llarg de l'exercici 2021”

Malgrat les afirmacions d'aquest informe, actualment no es coneix que s'hagi iniciat cap tramitació en aquest sentit, tenint en compte, a més que, com es pot comprovar, les revocacions parcials efectuades no concorden, ni resolen cap expedient dels que s'havien informat en l'anterior control financer.

De la mateixa forma el cap del Servei d'esports va contestar als requeriments de la Intervenció que les subvencions incloses eren concedides des de l'IME, i que “no hem rebut, al menys el Departament d'Esports, instruccions en el sentit de sol·licitar la devolució de dits imports.”; caldrà en aquest sentit incidir que la simple emissió de l'informe del control financer i la seva tramesa signifiquen com expliquem en aquest informe, i estableix l'article 51 de la Llei General de Subvencions, la necessitat de tramitació corresponent.

6.5 Al·legacions de l'òrgan auditat que discrepen del contingut dels resultats obtinguts

Cal fer referència a les **al·legacions formulades pels òrgans auditats , que no han modificat el contingut de l' informe** i el motiu pel qual l'òrgan de control ho ha considerat així.

Els informes complets s'annexaran a aquest informe per comprovar la documentació adjuntada i les revisions a la primera emissió de l'informe acullin diferents al·legacions fetes.

Val a dir que algunes afirmacions fetes no constitueixen en si mateixes al·legacions sinó que són motiu d'anàlisi en el moment de la tramitació dels expedients de reintegrament, com per exemple, la que el servei d'esports no reclamaria els imports que no siguin significatius, que en cap cas significa que no cal iniciar els tràmits, ja que aquesta Intervenció entén que en primera instància i, sobretot, per a aquells interessats que es reproduïen en exercicis futurs no és feixuga la tasca de recuperació dels imports, ja que simplement descomptant de l'exercici següent s'acompleix i per tant es procedent la tramitació d'aquests imports mínims.

Intervenció General

Del departament d'esports no modifiquen l'informe les opinions discrepants següents;

- ✓ Respecte a l'entitat **Futbol Sala García**, a l'informe de certificacions de l'exercici 2017, el departament d'esports al·lega que el cost final del projecte era inferior al pressupost inicial de la temporada a causa de diferents factors; classificació per a play-offs, copa del Rei etc. Es obligat que ho tinguin previst en el pressupost, però si no existeix la despesa, el compte final, lògicament és inferior. No obstant, tot i que han justificat el 100% del projecte, si es descompten les factures amb incidència que s'assenyalen a l'auditoria, amb la documentació sense incidències justifiquen correctament més del doble de la quantitat percebuda.

En les al·legacions presentades pel Departament es descriu que el total de l'import a justificar de 626.700,00 euros es basa en el pressupost inicial que pot variar en funció de diversos factors (classificació per a play-offs, copa el Rei, etc.). Tenint en compte aquest fet, no es detalla l'import final a justificar en funció d'aquests factors, pel que es considera que no està correctament justificada, tot i que l'import rebut de 70.000 euros és inferior al justificat, l'entitat ha de justificar més despeses de l'import justificat

Aquestes al·legacions referents al "Conveni de col·laboració amb el Futbol Sala Garcia per la promoció de les activitats esportives de futbol sala a la ciutat", no han originat cap modificació sobre l'exposat en l'informe provisional, donat que la documentació justificativa rebuda, per import de 537.574,75 €, incorpora comprovants de pagament per import de 521.188,08 euros, per tant, l'import correctament justificat és inferior a l'import a justificar en 105.511,92 €..

- ✓ Pel que fa a l'entitat **Unió Colomenca d'Atletisme**, del conveni Cross Amorós la documentació justificativa rebuda, per import de 1.639,65 euros, és inferior a l'import a justificar en 863,36 euros. Tot i que en les al·legacions presentades pel Departament es detalla que les factures figuren en el programa municipal, no s'ha pogut verificar l'import total de la subvenció, tampoc es rep cap quantitat en metàl·lic ja que les despeses les fa el Departament.
- ✓ Així mateix, de l'informe de certificacions de l'exercici 2018, no s'accepten les al·legacions formulades per l'òrgan gestor d'Esports sobre el conveni de col·laboració i de la pròrroga de la **Fundació Esportiva Grama**, perquè no s'ha justificat a l'exercici 2018, ja que fa referència a la temporada 2018/2019 i és en l'exercici 2019 quan es justifica el 100% del conveni, exercici que no entra en la revisió de l'any. Per tant, la valoració dels dos expedients d'aquesta Fundació continuen com a certificacions negatives, tant el conveni de col·laboració per import de 61.500 €, com la pròrroga del conveni per import de 34.500 €.

L'interventor

Francesc Aragon
Sánchez - DNI
38556285M (TCAT)

Firmado digitalmente por
Francesc Aragon Sánchez -
DNI 38556285M (TCAT)
Fecha: 2021.01.25 11:58:37
+01'00'

Francesc Sánchez Aragón
Santa Coloma de Gramenet, 25 de gener de 2021