



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció Municipal

Control Financer Subvencions Exercici 2019

Ajuntament Santa Coloma de Gramenet i Patronat de la Música



Índex

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció.....	2
1.1 El Pla d'auditories aplicable	4
1.2 Al·legacions control financer de les subvencions 2019	5
2. Consideracions generals	6
3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer Subvencions.....	7
3.1 Objectiu	7
3.2 Abast del control de l'exercici 2019	8
4. Valoració global control financer subvencions 2019	11
5. Conclusions i recomanacions	12
5.1 Aspectes significatius del control realitzat.....	12
5.2 Mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest.....	13

II . RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer 2019	17
6.1 Resultats del control financer subvencions exercici 2019	17
6.1.1 Subvencions 2019 amb certificació auditora POSITIVA:.....	18
6.1.2 Subvencions 2019 amb CERTIFICACIÓ AUDITORA PARCIAL:	22
6.2 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de certificacions 2016 a 2018.....	24

ANNEXOS: INFORMES CONTROL FINANCER SUBVENCIONS 2019



INFORME DE LA INTERVECIÓ GENERAL SOBRE ELS RESULTATS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS ATORGADES PER L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET I ELS SEU ORGANISME AUTÒNOM, PATRONAT DE LA MÚSICA , CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019.

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.

L'exercici d'aquesta funció es troba regulat en la part que sigui d'aplicació en la Llei 47/2003, de 26 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.

Així com a l'article 92.bis 1.b) LBRL, i a 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, que atribueix la funció de control intern, econòmic-financer i pressupostari a la Intervenció General.

El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic vigents, que són les 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.

D'acord amb el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local, l'òrgan interventor ha de disposar dels mitjans necessaris i suficients per portar a terme un model de control eficaç.

Cal fer palès que el control financer complet no es pot portar a terme amb mitjans propis, atès que el personal adscrit a la Intervenció General per a la realització d'aquestes funcions és d'una única Tècnica, per tant, els mitjans personals i materials de què disposa actualment la Intervenció són insuficients.



Intervenció General

Davant la mancança evident de mitjans propis, 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 de la utilització de mitjans externs per part de la Intervenció, per desenvolupar els treballs de suport en l'execució de l'auditoria pública i el control financer.

Es va portar a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, un procés de contractació durant l'exercici 2019, pel control financer dels exercicis 2019, 2020 i 2021, en el que va resultar desert aquest lot relatiu al control financer de Subvencions.

Com a conseqüència, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va haver de tornar a licitar el contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització del control financer de subvencions dels exercicis 2019, 2020, 2021 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música, motiu de l'endarreriment de més d'un any en l'execució dels treballs i l'obtenció dels resultats d'aquest control financer de subvencions atorgades durant l'exercici 2019.

Es en data 24 de novembre de 2020 quan es va aprovar per la Junta de Govern Local la classificació de les ofertes presentades i admeses a la licitació, a la que es van presentar les dues empreses d'auditoria següents:

- o UNIAUDIT OLIVER CAMPS
- o FAURA-CASAS

En data 22 de desembre de 2020 la JGL de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va adjudicar el contracte de serveis de suport a la Intervenció General municipal per a la realització el control financer de les subvencions atorgades per l'Ajuntament i per l'organisme autònom Patronat Municipal de la Música (PMM), expedient de contractació 2020-SE-O-23, a l'empresa auditora UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL.

En data 2 de febrer de 2021, en virtut d'aquest contracte relatiu al control financer de les subvencions atorgades per l'Ajuntament l'any 2019, aquesta Intervenció General valida la memòria de planificació dels treballs a realitzar, per l'empresa auditora esmentada, amb els apartats que es detallen:

- a) La descripció de l'encàrrec rebut
- b) L'abast i els objectius del treball
- c) El règim jurídic aplicable als treballs de control financer
- d) La valoració dels riscos associats a l'atorgament de subvencions i ajuts
- e) La gestió dels recursos humans posats a disposició per la firma auditora
- f) El programa de treball, desglossat atenent a les formes d'atorgament de les subvencions (nominatives i en règim de concurrència) i dels ajuts.



Intervenció General

- g) Una proposta amb la distribució de la mosta d'operacions sobre les que aplicar el control financer; en total es van preveure que el control financer s'estengués inicialment a un total de 94 expedients respecte als 80-100 proposats per la Intervenció: 90 de l'Ajuntament i 4 del Patronat de la Musica.

Cal ressaltar que per l'endarreriment sofert en l'inici d'aquests treballs de control financer de subvencions, pel motiu abans esmentats, des d'aquesta Intervenció General, es va considerar que els treballs de control financer de subvencions i ajuts corresponents a l'exercici 2019 s'havien de focalitzar en els beneficiaris, sense abastar la revisió, valoració i obtenció de conclusions sobre els procediments administratius i de control implementats per l'Ajuntament i el Patronat en quan al compliment de la normativa aplicable a l'atorgament de les subvencions i ajuts i de la rendició dels comptes justificatius per part dels beneficiaris.

D'acord amb l'establert al Plec de Prescripcions Tècniques de l'esmentat contracte, l'empresa auditora, en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General, ha portat a terme els treballs de control financer de subvencions atorgades durant l'exercici 2019.

Els resultats d'aquestes actuacions de control financer, queden documentats de forma clara, exacta, objectiva, en el present informe elaborat per la Intervenció general, així com les conclusions obtingudes.

L'estructura i el contingut d'aquest informe s'ajusta als requeriments del reglament del control Intern 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. Així com a les instruccions dictades per l'Oficina Nacional d'Auditoria.

La modalitat de control financer permanent està sotmesa a determinades exigències que fan indispensable actualitzar les normes reguladores internes, per tal d'optimitzar-ne l'exercici, especialment en les fases d'elaboració i tramitació dels informes, així com el seguiment dels resultats. En aquest sentit, cal dir que 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 s'ha vist modificada recentment per la Resolució d'1 de febrer de 2022.

1.1 El Pla d'auditories aplicable

Per fer compliment a la normativa reguladora aprovada pel 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, aquesta Intervenció municipal elabora per a cada exercici un Pla anual de control financer- PACF-, en el que es recullen totes aquelles actuacions, la realització de les quals derivi d'una obligació legal, més les que es seleccionin anualment sobre la base d'una anàlisi exhaustiu dels riscos, amb l'objectiu d'establir prioritats per portar a terme el control financer de la corporació de cada exercici.



Intervenció General

En data 29 d'abril de 2019 es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, del Pla d'auditories i actuacions de Control Financer de l'exercici 2019, que és el Pla que ha regit l'execució del control financer de les subvencions atorgades durant l'exercici 2019, objecte d'aquest informe.

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 2019 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.

1.2 Al·legacions control financer de les subvencions 2019

Els resultats de la revisió i verificació de les justificacions de les subvencions i ajuts atorgades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat de la Música, durant l'exercici 2019, van quedar reflectits en els informes elaborats per l'empresa auditora que ha portat a terme els treballs de col·laboració, UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL, i han emès les corresponents certificacions auditores que es detallen a l'apartat II del present informe "Resultats dels treballs".

En data 02 d'agost de 2021 van arribar a la Intervenció General pràcticament la totalitat dels informes provisionals de la mostra seleccionada, relatius als treballs de control financer de subvencions 2019, elaborats per l'empresa auditora esmentada.

En data 03 de setembre de 2021, aquests informes provisionals es van remetre als òrgans gestors i a les entitats auditades a les que correspondria efectuar reintegraments de l'import subvencionat, per tal que en el termini dels quinze dies establerts a la normativa, emetessin les al·legacions que consideressin oportunes abans del 27 de setembre de 2021.

En data 26 de setembre, des d'aquesta Intervenció es va enviar correu recordatori a totes les entitats que van resultar amb certificació negativa o certificació parcial en l'informe provisional, que no havien presentat al·legacions, per posar en els seu coneixement que, al dia següent, finalitzava el termini per presentar-les i esmenar les incidències detectades.

Del que va resultar que algunes d'aquestes entitats van respondre al nostre requeriment confirmant que si que tenien previst presentar al·legacions, motivant que no ho havien fet en termini per diverses raons. Consensuat amb els auditors, es va haver d'ampliar el termini d'al·legacions a aquestes entitats fins al 16 de novembre.

Es van rebre en temps i forma, al·legacions **per part dels Serveis gestors**, següents;

- Cap del servei d'ensenyament.
- Coordinadora de Relacions Públiques d'Alcaldia.
- Servei Jurídic en relació als 4 ajuts econòmics a alumnes Escola Can Roig i Torres.



Les 26 entitats auditades que havien de reintegrar, i van al·legar són les que es detallen;

1. FS Ràpid Santa Coloma	14. Associació Ajudam Predegent
2. Club Patí Gramenet	15. Federació Associació Veïns Sta Coloma
3. Futbol Sala Garcia temporada 18/19	16. Fundació Privada Catalunya Europa
4. Futbol Sala Garcia temporada 19/20	17. Club Basquet Draft Gramenet
5. Assoc. Natació Gramenet	18. Institut Puig Castellar
6. Club Ciclista Colomense	19. CEIP Torre Balldovina
7. Fundació Esportiva Grama.net	20. Escola Jaume Salvatella
8. Consell Esportiu Barcelonès Nord	21. Escola Antonio Gaudi
9. Probitas Fundació Privada	22. Escola Miquel de Unamuno
10. Fundació Champagnat "Centre Rialles"	23. Escola Primavera
11. Fundació Privada Aspanide	24. Escola Roselló Porcel
12. Casal d'Infants per l'Acció Social als Barris projecte "Centre obert 19"	25. L'Associació Amics de la Gent Gran
13. Casal d'Infants per l'Acció Social als Barris projecte "Anem i tornem a l' escola 19-20"	26. L'Associació Cultural Islàmica Mishkat

Després d'analitzar i valorar el total d'al·legacions rebudes, tal com s'estableix al plec de clàusules tècniques que regeix la contractació dels auditors com a coadjuvants d'aquesta intervenció, aquests han tret les limitacions de les entitats que van aportar la documentació per esmenar les incidències detectades, per tant, prèvia obtenció de l'evidència, van haver de suprimir els aspectes afectats, i en les entitats en que les despeses justificades i acceptades han estat superiors a la subvenció rebuda, resultat certificacions positives, en no procedir finalment cap tipus de reintegrament en relació als fons lliurats.

Sobre la base dels informes provisionals i aquestes consideracions dels serveis gestors i entitats auditades que han ocasionat la necessitat de modificar els informes provisionals, l'empresa auditadora emet els informes definitius.

En data 23 de desembre de 2021, aquesta Intervenció rep l'últim informe definitiu, de l'entitat Consell Esportiu Barcelonès Nord, amb el que es va poder donar per finalitzada la revisió de la mostra seleccionada pel control financer de subvencions atorgades durant l'exercici 2019. Aquestes al·legacions quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat.

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.



Intervenció General

Cal fer palès que, com a conseqüència de l'endarreriment en l'adjudicació d'aquest contracte de serveis, en haver-se declarat finalment desert el procés de contractació anterior dut a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, (expedient 2019-SE-OH-16-BI, que va ser impugnat davant del Tribunal Català de contractes del sector públic pel que es va demorar la licitació en més d'un any), els resultats del control financer de subvencions 2019 no es van poder reflectir en l'informe resum de l'exercici 2019, elaborat per aquesta Intervenció Municipal en data 30 d'abril de 2021, en compliment de l'art. 37 del RD 424/2017, pel qual es regula el regim jurídic de control intern en les entitats del sector Públic -RCIEL-.

En aquest control financer s'ha portat a terme una notificació d'inici d'actuacions auditors per a totes les entitats incloses a la mostra per tal que prenguessin coneixement de la seva existència, no només als gestors municipals de la subvenció, a diferència d'altres anys per poder aconseguir una millor agilitat en la tramitació i un assoliment d'objectius més eficient. Posteriorment una vegada emès l'informe provisional, també s'ha notificat a les entitats que apareixien amb incorreccions que significaven la reducció de la subvenció aprovada per tal que defenguessin la seva gestió per reduir posteriors tramitacions, en el benentès que ja coneixen des d'un moment inicial els possibles incompliments i, en el seu cas, la necessitat de devolució o la reducció de la subvenció atorgada.

Els resultats definitius d'aquest control financer de subvencions 2019, en base als treballs portats a terme per l'empresa auditora que va resultar adjudicada, UNIAUDIT OLIVER CAMPS , van ser lliurats a aquesta Intervenció en data 23 de desembre de 2021, per tant, no es van disposar de les conclusions i recomanacions del total de les entitats auditades fins vuit mesos després de l'obligació de l'òrgan Interventor de trametre al Ple de la Corporació i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, (IGAE) l'informe resum esmentat, amb els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior, com a màxim en el curs del primer quadrimestre de cada any.

Per l'exposat, s'inclouran aquests resultats del control financer de l'exercici 2019, detallats a l'apartat II d'aquest informe "Resultats dels treballs", en l'informe resum de l'exercici 2020.

3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer de subvencions

3.1 Objectiu

El control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, en el seu cas, entitats col·laboradores, en relació a les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.

L'objectiu d'aquest control es troba regulat a l'article 44.2 de la Llei 38/2003, General de Subvencions (LGS), que estableix els aspectes que s'han de portar a terme següents;



Intervenció General

- 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. 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 que poguessin afectar a la subvenció.

3.2 Abast del control de l'exercici 2019

El període objecte d'anàlisi comprèn el control financer de les subvencions dels exercicis 2019, els objectius específics d'aquests treballs de control financer de subvencions es troben reflectits en l'apartat 8.4 del Pla anual de control Financer de l'exercici 2019 de l'Ajuntament, en base a l'anàlisi de riscos realitzat per aquesta Intervenció Municipal, així com en la clàusula 6 del plec de prescripcions tècniques que regeixen el contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització el control financer de les subvencions atorgades per l'Ajuntament i per l'organisme autònom Patronat Municipal de la Música.

Els procediments de revisió més rellevants a executar han estat els següents;

- a) Verificar el compliment, per part dels beneficiaris i entitats col·laboradores, de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- b) Comprovar 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.
- c) Analitzar la realitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han sigut finançades amb la subvenció.
- d) Verificar el correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions. Verificant el compliment del coeficient de finançament del projecte segons l'acord de concessió. (que no supera el cost).
- e) Detectar 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.
- f) Comprovar la procedència i raonabilitat de la transferència atenent al marc normatiu i competencial de l'Ajuntament.
- g) Que es respecten les limitacions quantitatives de les subvencions.
- h) Que s'hagi donat compliment als requeriments formals que exigeixen les bases, la convocatòria o el conveni o acord que el reguli.
- i) Constància de la despesa suportada pel beneficiari i del seu pagament.



Intervenció General

- j) Que la despesa suportada pel beneficiari es vincula directament a l'objecte de la subvenció i s'ha aplicat a aquesta finalitat.
- k) En el cas que s'hagi exigit en l'acord de concessió de la subvenció la presentació de factures / certificacions o qualsevol altra documentació o el compliment de determinats requisits, verificar que aquests s'han complert i que els suports documentals aportades són justificatius del propòsit, activitat o projecte pel qual es concedeix l'ajut.
- l) Comprovar els requisits de concurrència requerits per la normativa de subvencions quan les despeses realitzades pel beneficiari excedeixen dels imports indicats per la norma esmentada.
- m) Verificar en els cassos en que s'ha donat el pagament amb caràcter previ a la justificació, que s'ha complert el que preveu la normativa que reguli la subvenció.

Les principals directrius donades des d'aquesta Intervenció als auditors, van ser que, mitjançant l'aplicació del corresponent programa de treball, haurien de detectar possibles situacions de reintegrament, en les subvencions pagades amb caràcter previ a la presentació de justificació, així com atenuar els riscos identificats. Pel que han verificat;

- ✓ La veracitat dels justificants lliurats pel beneficiari.
- ✓ L'acreditació del pagament de les despeses i inversions justificades.
- ✓ La connexió de les despeses justificades amb les prestacions subvencionades.
- ✓ L'existència d'altres fonts de finançament de les activitats subvencionades, que agregant finançaments obtinguts puguin donar lloc, a què aquests superin el cost de les activitats.
- ✓ L'aplicació dels ajuts i les subvencions a les finalitats per als quals van ser atorgats.
- ✓ Comprovar que les Bases reguladores i convocatòries s'ajusten als requeriments normatius i aprovació per òrgan competent.
- ✓ Atorgament de les subvencions i ajuts en règim competitiu: per òrgan competent, informes tècnics que suporten la les resolucions d'atorgament, documentació acreditativa situació deutes fiscals i socials, aprovació i denegació de sol·licituds, publicitat a la BDNS, etc.
- ✓ Atorgament de les subvencions de caràcter nominatiu: per òrgan competent, informes tècnics que suporten les resolucions d'atorgament, existència de conveni o de bases reguladores, durada dels convenis, documentació acreditativa situació deutes fiscals i socials, publicitat dels convenis, publicitat a la BDNS, etc.
- ✓ Règim de justificació: compliment requeriments normatius (LGS i RLGS).

Per l'exposat , els aspectes a contemplar en l'execució dels treballs **incidiran únicament en la verificació de les justificacions presentades pels beneficiaris dels ajuts i subvencions**, en compliment de les prescripcions que els hi resultin d'aplicació , com esmentaven anteriorment, i no es revisarà el compliment de legalitat de l'elaboració i procediments d'aprovació dels instruments reguladors de les subvencions i ajuts atorgats.

Aquesta Intervenció ha facilitat **l'univers de la totalitat de les operacions d'atorgaments i ajuts corresponents a l'exercici 2019 de l'ajuntament i del Patronat de la Música**, a l'empresa auditora, obtingut del sistema d'informació comptable relatiu a les obligacions reconegudes a



Intervenció General

càrrec del capítol 4 de despeses “Sicalwin”, i de la base de dades de Subvencions “Accede” en els fitxers format excel segons detall;

- Expedients d’execució pressupostària: fases A, D, AD O i P (Ajuntament).
- Concessions ACCEDE 2019 (Ajuntament),
- Subvenció Patronat Música.

La selecció de la mostra, s’ha efectuat en funció del volum d’obligacions reconegudes per a les diferents tipologies de subvencions. **De les de règim de concurrència i les nominatives**, per separat, s’han seleccionat els expedients, corresponents als tipus de major significació en volum d’obligacions reconegudes

Pel que respecta als expedients d’Escolarització, el número d’expedients s’ha establert en funció dels tipus de convocatòries o ajuts: adquisició llibres de text i material didàctic (entitats de diferent naturalesa jurídica) i ajuts per a l’escolarització (persones físiques). Per a la resta de tipologies de subvencions la selecció dels expedients a revisar, en general, s’ha efectuat seguint es criteris següents:

- Dividint el número total de línies que hi ha en cada població (Número d’ítems), per exemple 120, entre el número total d’expedients a revisar de cada tipologia. Per exemple, d’activitats socio- culturals hi ha 4, per tant $120/4$, pel que el resultat és 30.
- Obtingut el resultat (30), partint del primer ítem de la població, cada 30 línies s’ha escollit el següent ítem a mostrejar, fins a completar el número de 4.

Atenent a l’àmbit d’actuació al que es referien els expedients, es van seleccionar 90 expedients per revisar, 47 subvencions en règim de concurrència competitiva, i 39 subvencions nominatives de les quals es va haver d’excloure 14 expedients de la mostra, corresponents a les “Subvenció ACR1 Pirineus” atorgades, per la seva casuística específica, atès que no és pròpiament una subvenció atorgada per l’ajuntament. Es tracta d’una subvenció destinada a rehabilitació d’edificis, que rep l’ajuntament de l’Àrea Metropolitana de Barcelona -AMB-, en nom de les comunitats i dedueix la part proporcional de les quotes.

Per l’exposat, finalment la mostra seleccionada va ser de 75 expedients, perquè es va acordar no substituir els expedients retirats de la mostra de la subvenció ACR1 per altres, per l’endarreriment d’aquesta auditoria, per poder tancar-la el més aviat possible.

Així els expedients revisats, que es detallen a l’apartat II d’aquest informe “Resultats dels treballs”, van ser distribuïts de la manera següent:

- 36 expedients Subvencions en règim de concurrència: 659.693,68 €
- 25 expedients subvencions nominatives: 1.300.996,94 €
- 14 expedients d’ajuts atorgats (inclosos 4 del PMM): 47.624,01€



Tipus	Àmbit actuació	Número	Imports
Subvencions	Llibres	22	547.170,00
	Serveis a les persones	20	849.282,34
	Esports	12	476.738,28
	Digitalització	6	79.500,00
	Sostenibilitat	1	8.000,00
		61	1.960.690,62
Ajuts	Escolarització	7	8.556,73
	Escola de música	4	845,58
	Ajuts socials	3	38.221,70
		14	47.624,01
			2.008.314,63

Per tant, els 75 expedients objecte de control financer, per import de 2.008.314,63 €, representen el **53% del total de subvencions i ajuts atorgats el 2019 pel municipi**.

4. Valoració global control financer subvencions 2019

En data 23 de desembre de 2021, van arribar a aquesta Intervenció la totalitat dels informes, en suport paper i degudament signats pel responsable de l'auditoria, del control financer de subvencions 2019 de l'ajuntament i el Patronat de la Música.

Com a resum del control financer efectuat, es presenta la **valoració global dels resultats dels treballs de les actuacions de control de les justificacions de les subvencions** i ajuts atorgades per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música, essent el resum de les certificacions auditores 2019, les que es detallen al quadre;

Tipologia certificació	Exp. revisats	Import concedit	%	pendent de justificar
Certif. positiva	53	1.248.310,01 €	62,16%	0,00 €
Certif. justificació parcial	22	760.004,62 €	37,84%	65.947,65 €
Certif. negativa	0	0,00 €	0,00%	0,00 €
TOTAL	75	2.008.314,63 €	100,00%	65.947,65 €

S'ha de fer constar que la majoria de les revisions han estat finalitzades amb una certificació auditora positiva, atès que del total de les entitats auditades, sobre la mostra de 75 subvencions atorgades per l'Ajuntament i el Patronat de la Música, 53 van resultar amb certificació positiva, 22 entitats són valorades com a certificacions parcial i no es constata cap certificació negativa.

Es posa de manifest que el total de les subvencions atorgades compleixen la finalitat per la qual van ser concedides, és a dir, per finançar les activitats per les que van ser atorgades.

Les que han resultat certificacions parcials amb imports a reintegrar, corresponen a les entitats en les que s'han detectat incidències en la seva documentació justificativa i queden imports pendents de justificar, per la manca de factura o document que acrediti la despesa i/o la manca de justificant del seu pagament.

Aquests imports pendents de justificar, representen un 8,68% de l'import total a justificar dels expedients que han resultat amb justificació parcial, essent l'import total que s'hauria d'haver justificat 760.004,62 €.

5. Conclusions i recomanacions

5.1 Aspectes significatius del control realitzat

Es destaquen en aquest apartat els aspectes més significatius dels resultats del control realitzat i els efectes que dels mateixos es deriven. El detall es troba en els informes emesos per la empresa "UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL " que figuraran com annex a aquest informe i que han estat revisats d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic per part de la tècnica adscrita a la Intervenció municipal i, en tot cas, les seves reserves són secundades.

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.

Es posa de manifest que de les certificacions auditors presentades en relació al control financer de les subvencions de l'exercici 2019, examinada la documentació justificativa en poder de les entitats beneficiàries, es comprova que es compleix la finalitat per la qual van ser concedides. Com s'ha fet constar en l'apartat anterior "Valoració global", de la mostra total revisada de 75 subvencions atorgades de l'Ajuntament i el Patronat de la Música, no es va constatar cap certificació negativa.

Es detallen les principals conclusions que resulten de l'execució dels treballs de control financer **Pel que fa a les subvencions atorgades;**

- ✓ **En 49 dels 75 expedients (65 %) el control financer ha conclòs sense cap tipus d'incidència.**
- ✓ **En 22 dels 75 casos (el 29 %) la revisió s'ha resolt amb proposta de reintegrament**, per un import total de 65.947,65 euros, que representa el 3,4% sobre l'import de les subvencions objecte dels treballs (1.960.690,62 euros). Els motius del reintegrament han estat bàsicament per no haver arribat les despeses justificades a cobrir l'import de les subvencions atorgades o per tractar-se de despeses no elegibles.
- ✓ L'import de les despeses justificades pels beneficiaris en relació a les subvencions atorgades ha estat de 3.696.948,94 euros.
- ✓ Els imports justificats acceptats han estat de 3.638.480,50 euros, el 98,4% sobre el total justificat, mentre que les despeses no acceptades com a elegibles van ser de 58.464,44 euros, l'1,6% sobre el total.
- ✓ **En 26 dels casos (el 34 %) els beneficiaris han presentat al·legacions sobre els informes provisionals emesos.** En dos casos les al·legacions s'han presentat fora del termini màxim per a fer-les.



- ✓ **En 6 dels expedients** (el 8%) es va identificar algun tipus de despesa no elegible
- ✓ **En 18 dels 75 expedients** (el 24%) els comptes justificatius no s'acompanyaven del balanç de les activitats, requerit als efectes de la justificació.
- ✓ **En 4 casos** (5 %) els beneficiaris havien considerat com a despesa les quotes d'IVA suportades que tenien el caràcter de deduïbles, i per tant no resultaven elegibles.
- ✓ **També en 4 expedients** (el 5%) els beneficiaris no han presentat el model 390, resum anual de l'IVA, de manera que no ha pogut acreditar-se que les quotes suportades de l'IVA tinguessin la consideració d'elegibles.
- ✓ **En 2 casos** (el 2%) els beneficiaris no van presentar la memòria d'actuació de les **activitats subvencionades**.
- ✓ **En 9 dels 75 exp.** (el 12%) es van presentar els comptes justificatius fora de termini.
- ✓ **En 12 casos** (el 16%), als beneficiaris se'ls hi va ampliar el termini per a presentar els comptes justificatius sense l'autorització pertinent de l'òrgan competent.

En quan als ajuts atorgats : Es constata que les revisions han conclòs sense cap tipus d'incidència.

Cal ressaltar que els 22 expedients que han resultat amb certificacions parcials, ha estat majoritàriament per que els beneficiaris van presentar justificació per import inferior a l'import de la subvenció atorgada, per no acreditar despesa suficient o per acreditar-la amb justificants invàlids que han resultat com a despeses no acceptades. Aquests hauran de reintegrar els imports pendents de justificar que es detallen en l'apartat següent d'aquest informe "5.1.2 Subvencions 2019 amb Certificació auditora parcial".

Es desprèn per tant, que els motius del reintegrament han estat bàsicament els següents:

- Tractar-se de despeses no elegibles
- No haver arribat les despeses justificades a cobrir l'import de les subvencions atorgades.

5.2 Mesures a adoptar i recomanacions per corregir les debilitats posades de manifest

Es detallen les mesures a adoptar per a corregir les debilitats i defectes posats de manifest i les recomanacions, amb l'objectiu de que els òrgans gestors iniciïn les actuacions necessàries per portar-les a terme, així com els procediments de reintegrament.

Cal fer constar que una de les possibles conseqüències de la dilació en la tramitació dels procediments de 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.



5.2.1 Mesures a adoptar en la gestió de la subvenció i posterior justificació :

- Serà necessari **dotar als serveis amb personal suficient amb competència i capacitat necessària per la revisió de les justificacions que s'han detectat amb incidències i tramitar els expedients de reintegrament de forma immediata**, així evitar possibles endarreriments en els temps que propicien responsabilitats dins dels ens beneficiaris o a la pròpia Corporació.

Cal esmentar que a data de tancament d'aquest informe emès per la Intervenció General, **no s'han portat a terme els procediments de reintegrament establerts en l'informe de control financer de les subvencions emès el 25 de gener de 2021, del qual es va donar compte el 22 de març del mateix exercici** corresponents a la revisió dels exercicis 2016 a 2018.

- Revisar i **reforçar la capacitat tècnica del personal en aquells serveis que encara no han millorat els resultats del control** per tal que puguin assumir les obligacions pròpies i comprovar les dels beneficiaris de les subvencions municipals. Cal constatar que l'alta admissió d'al·legacions suposa certa negligència en la presentació per part de les entitats i manca d'una revisió acurada per part del servei gestors, atenent al fet que s'han admès un nombre considerable d'aquestes.
- 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.
- 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.
- Les entitats beneficiàries de subvenció que han tingut problemes de justificació i continuïn rebent encara les subvencions d'anys posteriors, és conseqüència de que encara no han estat reclamats els reintegraments i no es troben en període constrenyiment. S'hauria de **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**.
- 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, per tant, existeix **incompliment parcial, o incompliment de l'obligació de justificar en els terminis establerts, d'acord amb l'establert en la disposició general 22a.-**



Reintegrament de subvencions ja satisfetes- de l'ordenança general de subvencions de l'ajuntament de Sta. Coloma de Gramenet, 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. En aquest sentit , en base a les entitats que han resultat amb imports pendent de reintegrar, l'òrgan gestor ha d'acordar, amb base als resultats d'aquest informe i en el termini d'un mes, des de que es doni compte al ple de la corporació el mateix, 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.
- Per l'exposat, els òrgans gestors han d'incoar expedients per a la recuperació de quantitats indegudament pagades o justificades.
- Continuar amb les tasques de control iniciades per evitar i reduir el nombre de subvencions amb incidències i amb certificació parcial . En aquest apartat cal concloure una millora en la tendència sobre els resultats dels exercicis 2016 a 2018, atès que no ha resultat de la revisió dels expedients de l'exercici 2019 cap certificació negativa i els imports totals a reintegrar i no justificats són sensiblement inferiors a la mitjana d'altres exercicis. (es detalla en l'apartat 6.2 "Resultats dels treballs "d'aquest informe, la comparativa de la revisió de l'exercici 2109 respecte dels resultats dels tres exercicis anteriors 2016 a 2018).

L'òrgan gestor ha de comunicar a la Intervenció General **en el termini de dos mesos a partir de la data en que es dona compte al Ple de la Corporació d'aquest informe amb els resultats del control financer de subvencions i ajuts atorgades en l'exercici 2019, la incoació de l'expedient de reintegrament o la discrepància amb la seva 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.

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.

Per tant, els serveis gestors incoaran tramitació per a procedir al reintegrament dels imports



Intervenció General

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.

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 constrenyiment d'acord amb el Reglament General de Recaptació. Quan el beneficiari sigui una persona jurídica en seran responsables subsidiaris els administradors.

5.2.2 Recomanacions per millorar la gestió dels expedients.

De la revisió dels expedients de subvencions atorgades en l'exercici 2019, s'han identificat diferents aspectes millorables tant pel que fa al seu contingut com en la qualitat de la informació que hi contenen. Es detallen les recomanacions proposades, a efectes de millorar la gestió dels expedients, següents:

1. **Els expedients han de contenir tota la documentació de manera ordenada i indexada**, relativa a la subvenció o ajut atorgat;
 - **Bases i convocatòria de la subvenció (o referència en un enllaç a les mateixes)**
 - **Sol·licitud i documentació que l'acompanya.**
 - **Justificació i documentació acreditativa presentades pels beneficiaris.**
2. D'acord amb l'article 70.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment administratiu comú de les Administracions Públiques (LPACAP), el expedients han de ser de contingut electrònic. Els expedients que han estat revisats eren majoritàriament en format paper, o bé han estat escanejats per part del Servei Gestor. En aquest sentit, recomanar que la informació relativa a les subvencions s'incorpori a un gestor d'expedients electrònic, de caràcter corporatiu. Una part significativa dels tràmits de les subvencions i ajuts té caràcter transversal, de manera que es pot fer un disseny a nivell municipal, amb un tronc comú, amb les adaptacions oportunes per als diferents gestors, atenent als tràmits específics que aquests requereixin.
3. En la revisió dels comptes justificatius s'han identificat diferents mancances quan a la **documentació aportada pels beneficiaris a l'hora de presentar les justificacions, que no han estat valorades amb caràcter previ pels gestors de les subvencions i ajuts**. Per aquest motiu, en executar-se els treballs de control financer ha hagut de sol·licitar-se als beneficiaris documentació addicional, per tal de garantir la deguda aplicació dels fons rebuts en subvenció o ajut. En aquest sentit, **insistir en què els gestors són els responsables de validar els comptes justificatius, havent de sol·licitar als beneficiaris la informació requerida segons les bases, convocatòries o convenis que es formalitzin**, havent de garantir que es compleixin els requeriments establerts, de manera que assumeixen una responsabilitat als efectes de què acabin reconeixent-se les obligacions pressupostàries corresponents.
4. En aquest sentit, recomanar als gestors de les subvencions i ajuts que revisin



Intervenció General

degudament el contingut de la documentació justificativa presentada pels beneficiaris i efectuin aquells requeriments d'informació/documentació addicional que hi pugui ser necessària, establint un termini de 10 dies per presentar-la, d'acord amb l'establert en l'article 82.2 de la LPACAP, abans de l'aprovació del compte justificatiu per part de l'òrgan competent.

5. S'han identificat subvencions en les que el termini a presentar els comptes justificatius ha estat ampliat sense l'aprovació corresponent per part de l'òrgan competent. **En relació als diferents canvis que puguin produir-se en quan a terminis de presentació de sol·licituds, relació d'activitats, justificacions o d'altres, cal que aquests siguin aprovades per l'òrgan competent, amb l'informe tècnic corresponent i amb els fonaments jurídics que els sustentin.**
6. De la revisió dels expedients de subvencions atorgades durant l'exercici 2019, s'han identificat diferents **beneficiaris que justificaven les quotes d'IVA com a despesa quan aquestes tenien el caràcter de deduïbles**. En aquests sentit, l'article 31.8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS) estableix que els tributs només seran despesa subvencionable en els casos que el beneficiari els aboni efectivament, no sent subvencionables les quanties satisfetes per impostos indirectes quan aquestes siguin susceptibles de recuperació o de compensació per part dels beneficiaris.

Per l'exposat, **totes aquelles quotes de l'impost que tinguin el caràcter de deduïbles per als beneficiaris no tenen, en cap cas, el caràcter de despeses elegibles als efectes de les subvencions.**

Per tal de poder acreditar aquest extrem en els exercicis posteriors, **cal que en els documents de sol·licitud i/o justificació de les subvencions, els beneficiaris acreditin la seva situació en quan a la deduïbilitat de les quotes que suporten en l'Impost sobre el Valor Afegit**. Aquesta acreditació ha de fer-se mitjançant la presentació del model censal 036/037 o de la declaració-resum anual, model 390.

II . RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer 2019

6.1 Resultats del control financer subvencions exercici 2019

Sota la direcció de la Intervenció General, l'empresa auditora UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL, ha procedit a la realització dels treballs de revisió i verificació de la justificació de les subvencions atorgades per l'ajuntament i els Patronat de la Música.

Es va sol·licitar als auditors que manifestin, amb l'evidència suficient, el volum de despeses realitzades i justificades per cada beneficiari en relació a la subvenció atorgada.



Intervenció General

Aquests treballs de revisió i verificació s'han realitzat segons el que disposen la Llei 38/2007, de 17 de novembre, General de Subvencions, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei i les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

La naturalesa d'aquesta auditoria, no té caràcter d'auditoria de comptes ni es troba sotmesa a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes. Per tant, no s'expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada norma.

S'exposen a continuació les **principals incidències detectades** de la revisió dels expedients seleccionats en la mostra i que figuren en l'informe de certificacions auditors definitiu emès per la empresa adjudicatària encarregada d'executar aquests treballs en base al Programa de treballs planificat juntament amb aquesta Intervenció;

- S'ha observat com a defecte formal que el compte justificatiu no es presenta dins del termini màxim per a fer-ho.
- Pel que fa als imports a reintegrar, pendents de justificar, caldrà establir de forma immediata la corresponent acció municipal per a iniciar els expedients de reintegrament corresponent dels imports totals i els interessos de demora meritats.
- 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.
- 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.

6.1.1 Subvencions 2019 amb certificació auditora POSITIVA:

Jordi Vicente, actuant en nom i representació de l'empresa UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL, ha procedit a la revisió i verificació de la documentació justificativa de les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i del seu organisme autònom, el Patronat de la Música, a càrrec del Pressupost dels exercicis 2019 i ha certificat que examinada la documentació justificativa segons el que disposen la Llei 38/2007 de 17 de novembre, General de Subvencions, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei i les Normes d'Auditoria del Sector Públic, es posa de manifest que les subvencions atorgades que es detallen a continuació compleixen amb la finalitat de finançar les activitats per les que van ser concedides.

Les entitats que van resultar amb **CERTIFICACIÓ AUDITORA POSITIVA** en les que les despeses justificades són iguals o superiors a la subvenció rebuda, i no procedeix cap tipus de reintegrament en relació als fons lliurats, són les següents;



Entitat subvencionada	Categoria Subv	Import Subvenció	Despeses justificades	Despeses acceptades	Despeses no acceptades	Import a reintegrar
FS Ràpid Santa Coloma	Organització del XXX Trofeu Ciutat de Santa Coloma i el XXV Trofeu Cívic de l'any 2019	4.500,00 €	11.518,23 €	11.501,73 €	16,50 €	0,00 €
Club Ciclista Colomense	Organització del LXXXIII Edició de la Cursa Ciclista de Festa Major i Actes de Celebració del 90è Aniversari de l'entitat de l'any 2019	2.500,00 €	4.396,97 €	4.396,97 €	0,00 €	0,00 €
Fundació Esportiva Grama.net	Programa d'Activitats Esportives Temporada 2019-2020	123.000,00 €	203.205,83 €	202.557,43 €	648,40 €	0,00 €
Fundació Champagnat	Prestació de serveis de Centre obert per l'exercici 2019	141.028,00 €	354.565,18 €	352.731,13 €	1.834,05 €	0,00 €
Fundació Privada Germinia	Prestació de serveis de Centre obert per l'exercici 2019	169.537,00 €	320.955,60 €	313.473,46 €	7.482,14 €	0,00 €
Fundació Futbol Club Barcelona	Desenvolupament del projecte "Futbolnet" al municipi de Santa Coloma de Gramenet	5.000,00 €	45.360,37 €	45.360,37 €	0,00 €	0,00 €
Fundació Champagnat	Desenvolupament del projecte Xel-la per la infància amb trastorn de l'espectre autiste i retard maduratiu 2019-2020	82.308,18 €	116.801,06 €	116.801,06 €	0,00 €	0,00 €
Servei Social Evangèlic El Far	Desenvolupament del servei centre obert per l'any 2019	112.857,00 €	327.174,25 €	326.709,18 €	465,07 €	0,00 €
Càritas Diocesana Barcelona	Desenvolupament del projecte Alosa durant l'any 2019	20.000,00 €	41.121,99 €	41.121,99 €	0,00 €	0,00 €
Associació Coordinadora d'ajuda Unida	Desenvolupament de programes socials per l'any 2019	16.008,00 €	35.616,14 €	35.392,68 €	223,46 €	0,00 €
Cruz Roja Española	Desenvolupament de programes socials 2019	37.978,00 €	67.179,51 €	67.179,51 €	0,00 €	0,00 €
Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	Desenvolupament pel projecte 3306 "Ciutats defensors dels Drets Humans 2019. Edició de Tardor"	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestacions Econòmiques de Caràcter Social	Prestacions econòmiques de caràcter social	38.221,70 €	38.221,70 €	38.221,70 €	0,00 €	0,00 €
Escolarització Infantil de 0-3 anys	Ajuts econòmics per a l'escolarització a l'educació infantil 0-3 anys	8.556,73 €	8.556,73 €	8.556,73 €	0,00 €	0,00 €
Fundació Catalunya Europa	Desenvolupar el projecte re-city i crear l'observatori metropolità en sostenibilitat social	8.000,00 €	16.010,43 €	16.010,43 €	0,00 €	0,00 €
Unió Colomenca Atletisme-rev JV	Foment d'activitats esportives en el Municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2019	8.878,86 €	31.032,72 €	31.032,72 €	0,00 €	0,00 €
Assoc. Esportiva per a Tothom	Foment d'activitats esportives en el Municipi de Santa Coloma de	5.785,52 €	24.613,24 €	24.613,24 €	0,00 €	0,00 €



Intervenció General

	Gramenet durant l'any 2019					
Club Basquet Draft Gramenet	Foment d'activitats esportives en el Municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2019	5.441,04 €	18.464,20 €	15.992,40 €	2.471,80 €	0,00 €
Institut Torrent de les Bruixes	Adquisició d'ordinadors ultra-portàtils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització" per a l'alumnat de primer curs de l'educ. obligatòria 2019-2020	18.000,00 €	22.080,60 €	22.080,60 €	0,00 €	0,00 €
Institut Ramon Berenguer IV	Adquisició d'ordinadors ultra-portàtils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització" per a l'alumnat de primer curs de l'educ. obligatòria 2019-2020	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Colegio Seimar SL	Adquisició d'ordinadors ultra-portàtils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització" per a l'alumnat de primer curs de l'educ. obligatòria 2019-2020	3.600,00 €	3.600,00 €	3.600,00 €	0,00 €	0,00 €
Academia Manent Rambla SL	Adquisició d'ordinadors ultra-portàtils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització" per a l'alumnat de primer curs de l'educ. obligatòria 2019-2020	4.200,00 €	8.996,00 €	8.996,00 €	0,00 €	0,00 €
IES Numància	Adquisició d'ordinadors ultra-portàtils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització" per a l'alumnat de primer curs de l'educ. obligatòria 2019-2020	17.700,00 €	18.806,92 €	18.806,92 €	0,00 €	0,00 €
CEIP Ferran de Segarra	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	38.000,00 €	38.011,87 €	38.011,87 €	0,00 €	0,00 €
Escola Mercè Rodoreda	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	34.500,00 €	34.592,32 €	34.557,22 €	35,10 €	0,00 €
Escola Fray Luis de León	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	31.500,00 €	31.535,70 €	31.535,70 €	0,00 €	0,00 €
Escola Les Palmeres	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	31.500,00 €	31.533,07 €	31.533,07 €	0,00 €	0,00 €
Escola Sant Just	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	31.500,00 €	31.500,00 €	31.500,00 €	0,00 €	0,00 €



Intervenció General

Escola Serra de Marina	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	31.500,00 €	35.708,88 €	35.708,88 €	0,00 €	0,00 €
Escola Riera Alta	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	29.000,00 €	30.808,53 €	30.808,53 €	0,00 €	0,00 €
Escola Santa Coloma	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	20.500,00 €	20.662,25 €	20.622,25 €	0,00 €	0,00 €
Escola Wagner	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	17.500,00 €	17.928,05 €	17.928,05 €	0,00 €	0,00 €
Escola Ausias March	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	15.750,00 €	15.898,33 €	15.898,33 €	0,00 €	0,00 €
Escola Tanit	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	15.750,00 €	15.761,16 €	15.761,16 €	0,00 €	0,00 €
L'Academia Fuster SL	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	15.750,00 €	31.528,58 €	31.528,58 €	0,00 €	0,00 €
Col·legi Singuerlin SL	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	15.750,00 €	16.623,78 €	16.623,78 €	0,00 €	0,00 €
Centre Públic de Educació Especial Josep Sol Rodríguez	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	9.170,00 €	9.170,00 €	9.170,00 €	0,00 €	0,00 €
L'Associació Amics de la Gent Gran	Foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals a la ciutata durant l'any 2019	4.475,00 €	18.731,27 €	18.468,29 €	262,98 €	0,00 €



Intervenció General

L'Associació Barrio Latino	Foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals a la ciutata durant l'any 2019	1.000,00 €	1.495,76 €	1.000,76 €	495,00 €	0,00 €
L'Associació Musical Can Roig i Torres Santa Coloma de Gramenet	Foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals a la ciutata durant l'any 2019	985,40 €	2.484,92 €	2.484,92 €	0,00 €	0,00 €
Ajuts econòmics a l'alumnat Escola Can Roig i Torres 2019-2020	Ajuts econòmics a l'alumnat matriculat a l'Escola de Música Can Roig i Torres, curs 2019-2020	845,58 €	845,58 €	845,58 €	0,00 €	0,00 €

6.1.2 Subvencions 2019 amb CERTIFICACIÓ AUDITORA PARCIAL:

Les certificacions que han resultat amb justificació parcial, en las que s'han trobat incidències en la seva documentació justificativa i 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, corresponent a les entitats que es detallen:

Entitat beneficiària	Categoria Subv	Import Subvenció	Import a reintegrar	Observacions
Club Patín Gramenet	Organització del XXXVI Festival de Patinatge Artístic de Santa Coloma 2019	4.200,00 €	700,62 €	D'acord amb la clàusula quarta del conveni, l'aportació prevista per part de l'Ajuntament és per a subvencionar el 50% del cost total de l'activitat. Essent les despeses justificades acceptades 6.998,76 €, l'import màxim subvencionable és de 3.499,38 €. Per tant, procedeix un reintegrament per import de 700,62 €.
Futbol Sala Garcia temporada 19-20	Promoció d'activitats Esportives de Futbol Sala del Club a la Ciutat	176.850,00 €	9.664,42€	Atenent, respectivament, als articles 19 i 34 de la LGS i del RLGS, en superar l'import dels recursos de l'activitat les despeses subvencionades, procedeix el reintegrament parcial de la subvenció atorgada, en proporció al que representa aquesta sobre els ingressos obtinguts, el 43,66%. Inicialment, l'import a reintegrar és de 1.857,24 €. D'acord amb la clàusula quarta del conveni, l'aportació prevista per part de l'Ajuntament és per a subvencionar el 44,91% del cost total de l'activitat. Essent les despeses justificades acceptades 376.403,51 €, l'import màxim subvencionable és de 169.042,82 €, amb un excés de subvenció de 7.807,18 €. Per tant, l'import total a reintegrar és de 9.664,42
Futbol Sala Garcia temporada 18-19	Promoció d'activitats Esportives de Futbol Sala del Club a la Ciutat	95.000,00 €	4.549,93 €	Atenent, respectivament, als articles 19 i 34 de la LGS i del RLGS, en superar l'import dels recursos de l'activitat les despeses subvencionades, procedeix el reintegrament parcial de la subvenció atorgada, en proporció al que representa aquesta sobre els ingressos obtinguts, el 30,79%. Inicialment, l'import a reintegrar és de 2.115,36 €, i D'acord amb la clàusula quarta del conveni, l'aportació prevista per part de l'Ajuntament és per a subvencionar el 31,63% del cost total de l'activitat. Essent les despeses justificades acceptades 292.650,74 euros, l'import màxim subvencionable és de 92.565,43 euros., amb un excés de subvenció de 2.434,57 €, l'import a reintegrar és de 4.549,93 €.



Intervenció General

Assoc. Natació Gramenet	Ús de les instal·lacions del Complex Esportiu Can Zam i l'ús de piscines reglamentàries de 50 metres d'altres municipis, de l'any 2019.	13.500,00 €	83,99 €	Lles despeses justificades i acceptades inferiors a la subvenció rebuda pel beneficiari, i procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 59,80. €, si bé cal observar que d'acord amb la clàusula quarta del conveni, l'aportació prevista per part de l'ajuntament és per a subvencionar el 99,82% del cost total de l'activitat. Les despeses justificades i acceptades són per import de 13.440,20 €, i l'import màxim subvencionable és de 13.416,01€, per tant finalment procedeix un reintegrament total és per import de 83,99 €. (59,80€+ 21,19€).
Consell Esportiu Barcelonès Nord	Organització d'activitats Esportives adreçades a l'Alumnat d'edat Escolar durant la temporada 2018-2019	32.000,00 €	277,64 €	En ser les despeses justificades acceptades inferiors a la subvenció rebuda, procedeix el reintegrament de 277,64€.
Probitas Fundació Privada	Subvenció per la realització del Programa "Rai Eso Dinem Junts 2018-2019/2019-2020"	54.870,00 €	25.966,49 €	En ser les despeses justificades inferiors a la subvenció rebuda, procedeix el reintegrament de 25.966,49 €.
Fundació Privada Aspanide	Desenvolupament de tres projectes d'atenció social al Municipi de Santa Coloma de Gramenet	11.609,99 €	374,60€	D'acord amb la clàusula setena del conveni, l'aportació prevista per part de l'Ajuntament és per a subvencionar el 64% del cost total de l'activitat. Essent les despeses justificades acceptades 17.555,30 euros, l'import màxim subvencionable és de 11.235,39 euros. Per tant, finalment procedeix un reintegrament per import de 374,60 euros.
Casal d'Infants per l'Acció Social als Barris	Desenvolupament del projecte Anem i tornem a l'escola per el curs 2019-2020	103.410,60 €	7.833,27€	D'acord amb la clàusula sisena del conveni, l'aportació prevista per part de l'ajuntament és per a subvencionar el 35,84% del cost total de l'activitat. Despeses justificades acceptades 266.677,82 i l'import subvencionable és de 95.577,33 €, per tant, finalment procedeix un reintegrament per import de 7.833,27 euros.
Associació Ajudam Predegent	Desenvolupament el projecte Bitàcora1, d'estimulació cognitiva, adreçat a persones amb deteriorament cognitiu lleu, així com els seus familiars i cuidadors del municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2019	16.200,00 €	602,32€	D'acord amb la clàusula quarta del conveni de col·laboració, l'aportació prevista per part de l'Ajuntament és per a subvencionar el 40,50% del cost total de l'activitat. Essent les despeses justificades acceptades 38.512,80 euros, l'import màxim subvencionable és de 15.597,68 euros. Per tant, finalment correspondria un reintegrament per import de 602,32 euros.
Hermandad Ntra. Sra. del Rocío	Subvencions en Regim de Concurrencia Competitiva a Entitats Culturals Andalus de Santa Coloma de Gramenet sense ànim de lucre participants a la fira d'abril a Catalunya l'any 2019	5.406,17 €	938,20 €	En ser les despeses justificades acceptades inferiors a la subvenció rebuda, procedeix el reintegrament de 938,20€
Federación Asociación Vecinos Santa Coloma Gramenet	Convenio con la federació d'associacions de veïns i veïnes de santa coloma de gramenet (favgram) para el año 2019.	13.000,00 €	562,00€	D'acord amb la clàusula tercera del conveni de col·laboració, l'aportació prevista per part de l'Ajuntament és per a subvencionar el 92,86% del cost total de l'activitat. Essent les despeses justificades acceptades 13.394,36 euros, l'import màxim subvencionable és de 12.438.- euros. Per tant, finalment correspondria un reintegrament per import de 562€
Club Futbol Singuerlin	Foment d'activitats esportives en el Municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2019	5.082,86 €	1.245,46 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a la subvenció, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 465,79 € i 779,67 € respectivament, fent un total de 1.245,46€.
Institut Puig Castellar	Adquisició d'ordinadors ultra-portàtils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització" per a l'alumnat de primer curs de l'educ. obligatòria 2019-2020	18.000,00 €	2.556,00 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 2,556€
CEIP Torre Balldovina	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	34.500,00 €	712,74 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 712,74 €
Escola Salvatella	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	34.500,00 €	38,45 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 38,45€



Intervenció General

Escola Antonio Gaudi	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa"	31.500,00 €	80,59 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 80,59€
Fundació Educativa Privada Dominiques de la Anunciata Pare Coll (FEDAC)	Ajuts per l'adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del Programa "Reutilització de llibres de text i Projecció d'Innovació Educativa" per al curs 2019-2020	31.500,00 €	5.965,59 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 5.965,59€
Escola Miquel de Unamuno	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	29.750,00 €	1.458,64 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 1.458,64€
Escola Primavera	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	16.250,00 €	1.808,89 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 1.808,89€
Escola Lluís Millet	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	15.750,00 €	79,06 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 79,06€
Escola Roselló Porcel	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	15.750,00 €	11,36 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 11,36€
Associació Cultural Islàmica Mishkat	Foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals a la ciutadania durant l'any 2019	1.375,00 €	437,39 €	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 437,39€

Es posa de manifest que de la revisió de subvencions atorgades per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet durant l'exercici 2019, no es constata cap **certificació negativa**.

6.2 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de certificacions 2016 a 2018.

En data 22 de març de 2021, es va donar compte al Ple de la Corporació dels informes de control financer de subvencions dels exercicis 2016 a 2018, així com les recomanacions proposades per l'interventor per a cada un dels esmentats exercicis.

En base als resultats del control financer de subvencions de l'exercici 2019 cal evidenciar una millora respecte als resultats del control financer d'exercicis anteriors, atès que **de la revisió de l'exercici 2019 no es constata cap certificació negativa** i en la revisió dels **exercicis 2016 a 2018, 11 expedients van resultar amb certificació auditora negativa** :

- 2 expedients de l'exercici 2017, per import pendent de reintegrament de 119.357,00€.
- 9 expedients de l'exercici 2018, per import pendent de reintegrament de 139.228,02€.

El promig dels imports pendents de reintegrar dels tres exercicis (2016, 2017 i 2018), corresponent a certificacions negatives ascendeix a 86.195,01€, incidències altament rellevants, de les que calia establir actuacions immediates per part dels serveis gestors



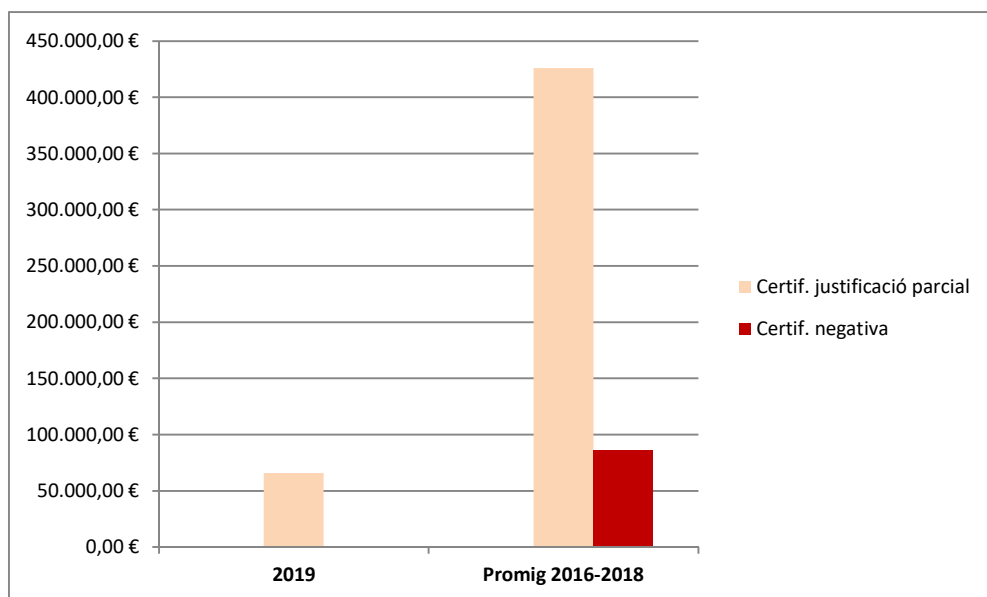
Intervenció General

municipals, per tramitar els expedients de revocació d'aquestes subvencions atorgades, i que es procedeixi per part de les entitats beneficiàries a la devolució dels imports pendents de reintegrar al més aviat possible.

Es mostra al quadre i al gràfic, la comparativa entre el promig dels imports corresponents a les certificacions parcials i negatives amb imports a reintegrar dels exercicis 2016 a 2018 i les que han resultat de cada tipologia de certificació a la revisió que abasta l'exercici 2019.

Tipologia certificació	Exp. Revisats 2016	Exp. Revisats 2017	Exp. Revisats 2018	Exp. Revisats 2019
Certif. positiva	74	88	98	53
Certif. justificació parcial	30	27	28	22
Certif. negativa	0	2	9	0
TOTAL	104	117	135	75

Imports pendents de justificar					
Tipologia certificació	2016	2017	2018	2019	Promig 2016-2018
Certif. justificació parcial	164.217,36 €	823.310,60 €	290.852,42 €	65.947,65 €	426.126,79 €
Certif. negativa	0,00 €	119.357,00 €	139.228,02 €	0,00 €	86.195,01 €
TOTAL	164.217,36 €	942.667,60 €	430.080,44 €	65.947,65 €	512.321,80 €



En la mateixa proposta d'aprovació de l'acord del Ple esmentat, en el punt segon, **s'instava als serveis gestors a implementar les recomanacions proposades per l'Interventor General.**

A data d'aquest informe, el Cap de Servei de Suport Administratiu de dret Socials, Cultura, Participació i Educació, confirma que tot i que s'han anat implementant mesures per corregir les debilitats i defectes exposats a l'informe de control financer de subvencions dels exercicis anteriors, encara no s'han iniciat els procediments de revocació parcial o total, i constata a aquesta Intervenció Municipal que està previst començar la incoació dels expedients de

Intervenció General

reintegrant dels exercicis 2016, 2017 i 2018 durant aquest primer semestre de 2022, atès que per manca de recursos de personal, no ha estat possible iniciar la gestió dels expedients de revocació abans.

D'altra banda, des d'aquesta Intervenció s'ha transmès al personal administratiu encarregat de lliurar-nos la documentació per revisar, la importància de comprovar que les justificacions compleixen amb la normativa, així com la recomanació de transmetre aquesta informació i assessorament a les entitats per minimitzar el risc d'haver de reintegrar imports de subvencions rebudes per estar justificades de manera incorrecta. L'objectiu és que no s'hagi de reintegrar cap subvenció ni ajut atorgat.

Es fa constar en aquest informe que des dels serveis gestors es van adoptant mesures per millorar el coneixement i les estratègies de revisió de les justificacions i exigència documental a les entitats beneficiàries de les subvencions atorgades per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música.

En aquest sentit, es constata que ha augmentat l'esperit crític del personal encarregat d'aquestes tasques de revisió de les justificacions, que facilita els treballs de camps del control financer de les subvencions, minimitzant les incidències en les justificacions.

Per l'exposat, es pot acreditar una millora en les estratègies de control per part dels serveis que han millorat la gestió de les subvencions i ajuts atorgats per l'entitat i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música.

L'interventor

Francesc Sánchez Aragón

Santa Coloma de Gramenet, 26 d'abril de 2022