



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció Municipal

Control Financer Subvencions Exercici 2020

Ajuntament Santa Coloma de Gramenet i Patronat de la Música



Índex

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció.....	2
1.1 El Pla d'auditories aplicable	5
1.2 Al·legacions control financer de les subvencions 2020	5
2. Consideracions generals	8
3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer Subvencions.....	9
3.1 Objectiu	9
3.2 Abast del control de l'exercici 2020	10
4. Valoració global control financer subvencions 2020	14
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.....	17

II. RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer 2020	22
6.1 Resultats del control financer subvencions exercici 2020	22
6.1.1 Subvencions 2020 amb certificació auditora POSITIVA:	23
6.1.2 Subvencions 2020 amb CERTIFICACIÓ AUDITORA PARCIAL:	28
6.2 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de certificacions 2020.	31

ANNEXOS: INFORMES CONTROL FINANCER SUBVENCIONS 2020



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 2020.

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 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.

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 dur a terme un model de control eficaç.

Davant l'evident manca de mitjans propis, per dur a terme el control eficaç establert pel legislador, la Norma tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques, 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.



Per l'exposat, aquesta Intervenció general durant l'exercici 2019 va iniciar una licitació per portar a terme el procés de contractació del servei de suport d'empreses audidores, per la realització del 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.

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.

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 desenvolupat els treballs de control financer de subvencions atorgades durant l'exercici 2020.

Conseqüència de l'endarreriment de més d'un any en poder iniciar l'execució dels treballs de control financer de subvencions atorgades pels motius exposats, els auditors van iniciar per la revisió de l'exercici 2019, pel que el control de l'exercici 2020, objecte d'aquest informe, es va portar a terme durant l'exercici 2022, i aquesta Intervenció no va disposar dels resultats fins el 20 de setembre de 2022.

En data 19 de Novembre de 2021, en virtut d'aquest contracte relatiu al control financer de les subvencions atorgades per l'Ajuntament i el Patronat de la Música l'any 2020, aquesta Intervenció General valida la memòria de planificació dels treballs a realitzar, per l'empresa auditora, amb els apartats requerits 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.
- g) La població de les subvencions atorgades en l'any 2020 publicades en la BDNS, facilitada per l'Ajuntament mitjançant l'aplicació ACCEDE
- h) Una proposta dels expedients ,amb la distribució de la mostra d'operacions, sobre les que aplicar el control financer.

Cal ressaltar que per l'endarreriment esmentat, sofert en l'inici d'aquests treballs de control financer de subvencions de l'exercici 2020, (a diferència del control financer de l'exercici 2019 on es va focalitzar la revisió en l'anàlisi del compte justificatiu) , en el control de subvencions atorgades l'exercici 2020 es va determinar des d'aquesta Intervenció General, reduir el nombre d'expedients a revisar dels 80-100 prevists inicialment a 60 expedients (54 de l'Ajuntament i 6 del Patronat de la Música) , atès que es va ampliar l'abast del mateix incloent:

- La valoració sobre els procediments administratius.
- El 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 la rendició dels comptes justificatius per part dels beneficiaris.

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.



Intervenció General

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 esmentada 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 donar 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 dur a terme el control financer de la corporació de cada exercici.

En data 22 de setembre de 2020 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 2020, que és el Pla que ha regit l'execució del control financer de les subvencions atorgades durant l'exercici 2020, objecte d'aquest informe. Pla anual al que s'haurà d'ajustar, l'empresa auditora, junt amb l'establert en els plecs de condicions generals i particulars que van servir de base per a llur contractació, per l'auditoria de l'exercici econòmic 2020 .

1.2 Al·legacions control financer de les subvencions 2020

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 2020, van quedar reflectits en els informes elaborats per l'empresa auditora, que ha dut 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".



Intervenció General

En data 5 de Juliol de 2022 van arribar a la Intervenció General els informes provisionals de la mostra seleccionada, relatius als treballs de control financer de subvencions 2020, elaborats per l'empresa auditora esmentada.

En data 15 de Juliol de 2022, 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 hàbils, establerts a la normativa, emetessin les al·legacions que consideressin oportunes abans del 5 d'Agost de 2022.

En data 28 de juliol de 2022, abans de finalitzar el termini d'al·legacions, l'entitat "Associació Protecció Civil 2013" que havia de reintegrar parcialment la subvenció concedida, van sol·licitar mitjançant instància al registre electrònic de l'Ajuntament adreçades a la Intervenció Municipal, l'ampliació del termini d'al·legacions, atès que estaven sol·licitant documentació als comerços que havien d'expedir les factures justificatives i aquests no podien donar resposta fins la tercera setmana d'agost motivant la manca de personal durant el període de vacances.

En data 17 d'agost de 2022, per l'exposat, aquesta Intervenció va ampliar el termini d'al·legacions fins al 9 de setembre, informant a les entitats que ho sol·licitaven i als auditors.

En data 10 de setembre de 2022, aquesta intervenció tramet a l'empresa auditora la totalitat de les al·legacions rebudes en temps i forma, per a que l'auditor avalui i si el contingut d'aquestes suposa la necessitat de modificar els termes en què estava redactat l'informe provisional, substitueixi els aspectes afectats, prèvia obtenció de l'evidència que suporti el canvi de posició en l'informe definitiu.

Cal dir que en la mateixa data que finalitzava l'ampliació de termini per presentar al·legacions donada a l'entitat esmentada, l'entitat va sol·licitar de nou una ampliació del mateix, que en aquesta ocasió se li va denegar per extemporània, atès que ja els auditors estaven en fase d'elaboració dels seus informes definitius.

Després del tractament, el seu anàlisi i valoració, d'aquestes al·legacions emeses pels òrgans gestors a l'informe provisional, resulten amb la resolució que es detalla;



Servei Gestor	Entitat	Resolució
Educació	Ceip Ferran De Sagarra	Estimades
Educació	Escola Riera Alta	Estimades parcialment
Alcaldia	Associacio Protecció Civil De Santa Coloma De Gramenet 2013	Estimades parcialment
Esport	Aee Verge De Les Neus	Estimades parcialment
SSPP	Associacions De Veïns I Veïnes De Santa Coloma (FAVGRAM) 2020	Desestimades

D'acord amb el que estableix la Nota tècnica 2/2020 de l'Oficina Nacional d'Auditoria, aquestes al·legacions rebudes no s'incorporaran com a annex a l'informe definitiu, però quedaran degudament arxivades amb la resta de documentació de suport del control realitzat.

Si a judici de l'auditor la informació i documentació aportades en les al·legacions no han d'originar una modificació del contingut de l'informe d'auditoria provisional, es farà constar en l'informe definitiu l'opinió discrepant de les entitats auditades, i les raons per les que l'auditor no accepta o discrepa de les al·legacions de l'entitat, sempre que en aquestes hi hagin arguments que rebatin les conclusions de l'informe.

Com s'estableix al plec de clàusules tècniques que regeix la contractació dels auditors com a coadjuvants d'aquesta intervenció, aquests trauran 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.

En data 20 de setembre de 2022, sobre la base dels informes provisionals i les consideracions esmentades en paràgraf anterior, l'empresa auditora ens tramès els informes definitius, amb el que es va donar per finalitzada la revisió de la mostra seleccionada pel control financer de subvencions atorgades durant l'exercici 2020.

S'observa al quatre següent, una millora de l'eficiència en el tràmit d'al·legacions en l'exercici revisat, respecte de l'anterior. Es comprova una disminució del percentatge d'entitats que havien de reintegrar a l'exercici 2020, a les que se'ls va donar audiència per esmenar els



Intervenció General

informes provisionals, juntament amb una disminució en el percentatge d'al·legacions presentades, respecte a l'exercici 2019 (no es aplicable la comparativa sobre al·legacions en relació als altres exercicis).

Exercici	Mostra	Certificació Parcial	Certificació Negativa	Percentatge	Al·legacions presentades	Percentatge
2016	104	30	-	29%	5*	17%
2017	117	27	2	25%	5*	17%
2018	135	28	9	27%	5*	14%
2019	94	29	-	31%	26	87%
2020	58	10	-	17%	5	50%

(* només van poder presentar al·legacions, els serveis ja que les entitats no van ser notificades amb els resultats provisionals)

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.

En aquest control financer s'ha portat a terme una notificació d'inici d'actuacions auditores 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



Intervenció General

la reducció de la subvenció atorgada.

Els resultats definitius d'aquest control financer de subvencions 2020, 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 20 de setembre de 2022, per tant, no es van disposar de les conclusions i recomanacions del total de les entitats auditades fins cinc 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 2020, detallats a l'apartat II d'aquest informe "Resultats dels treballs", en l'informe resum de l'exercici 2021.

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 dur a terme següents;

- 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 2020

El període objecte d'anàlisi comprèn el control financer de les subvencions de l'exercici 2020, 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 2020 de l'Ajuntament i del Patronat de la Música, 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.
- 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 l'òrgan competent.
- ✓ Atorgament de les subvencions i ajuts en règim competitiu: per l'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 l'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).

En data 23 de setembre de 2021, aquesta Intervenció va facilitar a l'empresa auditora, **l'univers de la totalitat dels ajuts i subvencions atorgades per l' Ajuntament i el Patronat de la Música durant l'exercici 2020**, obtingut del sistema d'informació comptable relatiu a les obligacions reconegudes a càrrec del capítol 4 de despeses "Sicalwin", i de la base de dades de Subvencions (BDNS) amb l'aplicatiu "Accede", mitjançant els fitxers, en format excel, que es detallen a continuació;

- Expedients d'execució pressupostària: fases A, D, AD O i P (Ajuntament).
- Concessions ACCEDE 2020 (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.

Segons l'estat de liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2020, el total d'obligacions reconegudes per subvencions atorgades per l'Ajuntament va ser de 4.628.959,55 euros, distribuïts de la manera següent:

Els expedients objecte de control financer, seleccionats en la mostra, van ser un total de 58 expedients, per import de 803.990,16 €, que representen un 17,37% del total de subvencions i ajuts atorgats el 2020 per l'Ajuntament i el Patronat Municipal de Música.

Inicialment es van seleccionar 60 expedients, per revisar, 25 ajuts, 13 subvencions en règim de concurrència competitiva, i 22 subvencions nominatives de les quals **es va haver d'excloure 2 expedients de la mostra, corresponents a les "Subvencions al Fons Català de cooperació al desenvolupament" FCCD a causa de la no finalització dels projectes objecte de les subvencions**, dels que es traslladarà el seu control a la revisió de l'exercici següent;

El projectes dels que, a data de finalització de l'informe auditor de l'exercici 2020, es trobaven encara en execució i no es van poder incloure finalment a la mostra, són;



Intervenció General

- “3481.Resposta d’emergència als efectes de l’huracà ETA a Nicaragua”.
- “3474 Projecte resiliència de dones al Senegal de la Creu Roja-Catalunya”.

Per l’exposat , finalment la mostra seleccionada va ser de 58 expedients i no 60, atès que es va acordar no substituir els expedients retirats de la mostra de les subvencions al Fons Català de cooperació al desenvolupament, per l’endarreriment d’aquesta auditoria, per poder tancar-la el més aviat possible.

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

- 20 expedients Subvencions nominatives: 653.853,86 €
- 13 expedients Subvencions en règim de concurrència: 129.304,83 €
- 25 expedients d’ajuts atorgats (inclosos 4 del PMM): 20.831,47 €

Tipus	Àmbit actuació	Número	Imports
Subvencions nominatives	Alcaldia	2	23.000,00 €
	Urbanisme	1	40.000,00 €
	RRHH	5	3.915,45 €
	Esport	4	214.066,92 €
	Drets socials	6	351.871,00 €
	Participació Ciutadana	2	21.000,49 €
	Total Subvencions nominatives	20	653.853,86 €
Subvencions concurrència	Esport	3	6.409,79 €
	Urbanisme	3	3.828,98 €
	Participació Ciutadana	7	119.066,06 €
	Total Subvencions Concurrència	13	129.304,83 €
Ajuts	Ajuts socials	6	14.238,40 €
	Ajuts ERTO'S	10	4.000,00 €
	Activitats estiu	3	1.285,25 €
	Escola de Música	6	1.307,82 €
	Total Ajuts	25	20.831,47 €
Total expedients	Seleccionats per la mostra	58	803.990.16 €



Intervenció General

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.

4. Valoració global control financer subvencions 2020

En data 5 d'octubre de 2022, van arribar a aquesta Intervenció la totalitat dels informes definitius, en suport paper i degudament signats pel responsable de l'auditoria, del control financer de subvencions 2020 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 auditors 2020, les que es detallen al quadre;

Tipologia certificació	Núm exp. revisats	Import concedit	%	pendent de justificar
Certif. positiva	49	717.468,39 €	84,48 %	0,00 €
Certif. justificació parcial	9	86.521,77 €	15,52 %	6.291,59 €
Certif. negativa	0	0,00 €	0,00 %	0,00 €
TOTAL	58	803.990,16 €	100,00%	6.291,59 €

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 58 subvencions



Intervenció General

atorgades per l'Ajuntament i el Patronat de la Música, 49 van resultar amb certificació positiva, 9 entitats són valorades amb certificació 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.

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 dur 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 es descriu en l'apartat tercer del l'informe.

Es posa de manifest que de les certificacions auditores presentades en relació al control financer de les subvencions de l'exercici 2020, 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 58 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 24 dels 33 expedients** (73 %) el control financer ha conclòs sense cap tipus d'incidència.
- ✓ **En 9 dels 33 casos (el 27 %) la revisió s'ha resolt amb proposta de reintegrament**, per un import total de 6.291,59 euros, que representa el 0,7% sobre l'import de les subvencions objecte dels treballs (803.990,16 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 1.650.651,36 euros.
- ✓ Els imports justificats acceptats han estat de 1.623.418,40 euros, el 98,35% sobre el total justificat, mentre que les despeses no acceptades com a elegibles van ser de 27.232,96 euros, l'1,65% sobre el total.
- ✓ **En 5 dels casos** (el 15 %) els beneficiaris han presentat al·legacions sobre els informes provisionals emesos.
- ✓ **En 11 dels expedients** (el 33%) es va identificar algun tipus de despesa no elegible.
- ✓ **En 3 dels 33 expedients** (el 9%) els beneficiaris no van presentar la memòria d'actuació de les activitats subvencionades.
- ✓ **En 4 casos** (12 %) els beneficiaris havien considerat com a despesa les quotes d'IVA suportades que tenien el caràcter de deduïbles, i per tant no resultaven elegibles.
- ✓ **En 2 casos** (el 6%), 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 dels 9 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 2020 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 dur-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.

Per a aquest exercici cal revisar les mesures corresponents ja que existeix una evident millora entre els resultats dels informes del 2016-2018 i 2019 i l'actual; però cal mantenir aquelles que s'entén encara necessàries.

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 als treballadors de la pròpia Corporació.



Cal esmentar que a data de tancament d'aquest informe emès per la Intervenció General, **no s'han dut a terme els procediments de reintegrament establerts en l'informe de control financer de les subvencions emesos el 25 de gener de 2021, del qual es va donar compte al ple de l'ajuntament de 22 de març de 2021, per a les subvencions atorgades dins dels exercici 2016 a 2018 i el del 26 d'abril de 2022, del qual es va donar compte el 20 de maig de 2022** corresponents a la revisió de l'exercici 2019. Cal recordar que el termini per a la seva gestió era de només un mes.

Únicament consta la tramitació de l'inici de l'expedient de reintegrament del "Conveni de col·laboració amb la Fundació privada Habitat 3 sector en l'àmbit de les polítiques i programes socials d'habitatge", per un import superior i relatiu a la gestió íntegra del conveni entre el 2016 i el 2020; i que apareixia amb un reintegrament parcial dins de la mostra de l'exercici 2016.

En l'apartat 6.2 de seguiment de les mesures adoptades com a conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de subvencions de l'exercici 2019 i anteriors, s'estableix el detall de les intervencions demanades, totes incomplertes en aquest moment.

- 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.
- 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.
- Les entitats beneficiàries de subvenció que han tingut problemes de justificació i continuïn reben encara les subvencions d'anys posteriors, és conseqüència de que



Intervenció General

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 percepció 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 de dos mesos, 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 de l'exercici 2019, atès que no ha resultat de la revisió dels expedients de l'exercici 2020 cap certificació negativa i els imports totals a reintegrar i no justificats són inferiors d'altres exercicis. (es detalla en l'apartat 6.2 "Resultats dels treballs" d'aquest informe, la comparativa de la revisió de l'exercici 2020 respecte del resultat de l'exercici 2019 i anteriors).



Intervenció General

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 2020, 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 pendents de justificar**, en el que especificaran l'ens subvencionat que haurà d'ingressar, i 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 2020, 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. Recomanar als gestors de les subvencions i ajuts que revisin degudament el contingut de la documentació justificativa presentada pels beneficiaris i efectuïn 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.



Intervenció General

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 2020, 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 2020

6.1 Resultats del control financer subvencions exercici 2020

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.



Intervenció General

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.

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.
- 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 2020 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 de l'exercici 2020 i ha certificat que examinada la documentació justificativa segons el que disposen la Llei 38/2007 de 17 de novembre, General de Subvencions,



Intervenció General

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, son les següents;

Entitat	Convocatòria	Import Subvenció	Despeses Justificades	Despeses Acceptades	Despeses No Acceptades	Import a reintegrar
Central Sindical Independiente Y De Funcionarios (CSIF)	Concesión directa formación y acción sindical 2019 CSIF	450,10 €	450,10 €	450,10 €	0,00 €	0,00 €
Colla De Gegants I Capgrossos De Santa Coloma De Gramenet	Convenio de colaboración con la Colla de Gegants i Capgrossos	13.000,00 €	16.563,37 €	16.563,37 €	0,00 €	0,00 €
Placogest Sport SL	Subvención para restablecer el equilibrio económico y financiero del Centre Esportiu el Raval (CER)	75.033,46 €				0,00 €
Associacio Natacio Gramenet	Convenio de colaboración entre el Ayuntamiento de Santa Coloma de Gramenet, la Associació Natació Gramenet y Duet Can Zam, S.A. por el uso de las instalaciones del Complej Esportiu Can Zam por parte de la Associació Natació Gramenet	12.533,46 €	12.587,46 €	12.549,56 €	37,90 €	0,00 €
Agrupacio Del Comerç I La Industria SCG	Convenio entre el ayuntamiento de Santa Coloma de Gramenet y la Agrupació del Comerç i la Indústria de Santa Coloma de Gramenet, para ejecutar el proyecto de incremento de la iluminación de navidad, su instalación y establecer su financiación	40.000,00 €	53.966,00 €	44.599,50 €	9.366,50 €	0,00 €
FSP UGT Catalunya	Concesión directa formación y acción sindical 2020 UGT	828,73 €	999,94 €	999,94 €	0,00 €	0,00 €



Central Sindical Independiente Y De Funcionarios (CSIF)	Concesión directa formación y acción sindical 2020 CSIF	621,54 €	621,54 €	621,54 €	0,00 €	0,00 €
Cruz Roja Española	Convenio con la Cruz Roja Española, Oficina Comarcal del Barcelonés Nord para el desarrollo de programas sociales 2020	47.978,00 €	100.113,39 €	100.113,39 €	0,00 €	0,00 €
Servei Social Evangelic El Far	Convenio con el Far, Servei Social protestant por el servicio de Centro Abierto 2020	112.857,00 €	283.022,20 €	280.045,44 €	2.976,76 €	0,00 €
Fons Catala Cooperació Al Desenvolupament	Colaboración proyecto 3438 parem els efectes de la COVID-19 als campaments de refugiats Saharauís	10.000,49 €	79.698,17 €	79.698,17 €	0,00 €	0,00 €
Associació Coordinadora D Ajuda Unida	Convenio con l'Associació Coordinadora d'Ajuda Unida (ACAU) para el Desarrollo de programas sociales 2020	20.008,00 €	39.230,16 €	39.230,16 €	0,00 €	0,00 €
Seccion Sindical CCOO	Concesión directa formación y acción sindical 2019 CCOO	1.130,04 €	1.176,37 €	1.176,37 €	0,00 €	0,00 €
Caritas Diocesana Barcelona / Helena Marti	Convenio con Caritas Diocesana de Barcelona para el desarrollo del programa Materno infantil 2020	20.000,00 €	43.972,60 €	43.972,60 €	0,00 €	0,00 €
Fundacio Esportiva Grama	Convenio de colaboración entre el ayuntamiento de Santa Coloma de Gramenet y la Fundació Esportiva Grama.net para el programa de actividades deportivas de la temporada 2020-2021	91.500,00 €	305.985,58 €	305.500,86 €	484,72 €	0,00 €
Fundacio Champagnat (Centre Obert Rialles)	Convenio con la Fundació Privada Champagnat- Centre Obert Rialles por el servicio de Centreo Abierto 2020	141.028,00 €	363.279,34 €	362.724,73 €	116,21 €	0,00 €
Fundacio Champagnat (Centre Obert Rialles)	Convenio con la Fundació Privada Champagnat- Centre Obert Rialles por el desarrollo del Proyecto Xela 2020	10.000,00 €	120.251,07 €	120.251,07 €	0,00 €	0,00 €
H.E.O.	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS HEO	400,00 €				0,00 €
G.E.G.M	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS GEHM	400,00 €				0,00 €



J.U.	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS JU	400,00 €				0,00 €
M.S.P.	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS MSP	400,00 €				0,00 €
A. F. M.	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS ABEFM	400,00 €		400,00 €		0,00 €
J. P. S.P.	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS JPSP	400,00 €				0,00 €
E. A. H. V.	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS EAHV	400,00 €				0,00 €
M. R. U.	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS MDRU	400,00 €		200,00 €		0,00 €
A. G. M.	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS AGM	400,00 €				0,00 €
S. D.	CONVOCATORIA DE CONCESIÓN DIRECTA ERTOS SD	400,00 €				0,00 €
L.K.	CONCESION DIRECTA PARA AYUDAS SOCIALES N.LL. PRE LK	2.717,00 €				0,00 €
C. O.	CONCESION DIRECTA PARA AYUDAS SOCIALES N.LL. PRE CO	1.583,45 €				0,00 €
B. K.	CONCESION DIRECTA PARA AYUDAS SOCIALES N.LL. PRE BK	3.086,60 €				0,00 €
A. G.	CONCESION DIRECTA PARA AYUDAS SOCIALES N.LL. PRE AG	1.714,90 €				0,00 €
F. A.	CONCESION DIRECTA PARA AYUDAS SOCIALES N.LL. PRE FA	1.218,25 €				0,00 €
J. V. M. E.	CONCESION DIRECTA PARA AYUDAS SOCIALES N.LL. PRE JVME	3.918,20 €				0,00 €
Alex Pizzalab SLU	Convocatoria para otorgar subvenciones para la renovación y mejora de los establecimientos del sector de la restauracion de Santa Coloma de Gramenet para el año 2020 ALEX PIZZALAB SLU	1.304,63 €	12.175,24 €	10.062,18 €	2.113,06 €	0,00 €



Intervenció General

J.M.R.C	Convocatoria para otorgar subvenciones para la renovación y mejora de los establecimientos del sector de la restauracion de Santa Coloma de Gramenet para el año 2020 JMRC	1.522,07 €	14.187,23 €	11.425,79 €	2.761,44 €	0,00 €
Can Armengol Sa	Convocatoria para otorgar subvenciones para la renovación y mejora de los establecimientos del sector de la restauracion de Santa Coloma de Gramenet para el año 2020 CAN ARMENGOL SA	1.002,28 €	9.290,57 €	7.730,23 €	1.560,34 €	0,00 €
Escola Banús	CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO CURSO 2020/2021 ESCOLA BANÚS	15.750,00 €	15.766,59 €	15.755,99 €	10,60 €	0,00 €
Ceip Beethoven	CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO CURSO 2020/2021 CEIP BEETHOVEN	18.750,00 €	18.815,23 €	18.815,23 €	0,00 €	0,00 €
Asociacion Española Contra El Cancer	CONVOCATORIA ACTIVIDADES SOCIOCULTURALES 2020 ASS, ESPAÑOLA CONTRA EL CANCER	5.275,00 €	23.551,87 €	23.551,87 €	0,00 €	0,00 €
Associació Alcohòlics Rehabilitats Santa Coloma	CONVOCATORIA ACTIVIDADES SOCIOCULTURALES 2020 ASS, ALCOHOLICS REHABILITATS SC	5.929,96 €	14.673,07 €	14.673,07 €	0,00 €	0,00 €
Institut De Treball Social I Serveis Socials	PRESTACIONES ECONÓMICAS ACTIVIDADES DE VERANO 2020 INST, DE TREBALL SOCIAL I SERVEIS SOCIALS	363,75 €				0,00 €
C. G. F.	PRESTACIONES ECONÓMICAS ACTIVIDADES DE VERANO 2020	460,75 €				0,00 €
T. S.	PRESTACIONES ECONÓMICAS ACTIVIDADES DE VERANO 2020	460,75 €				0,00 €



Intervenció General

J. G. M.	Convocatòria de concurrència competitiva para el otorgamiento de ayudas económicas al alumnado de la escuela municipal de música "Can Roig i Torres" de Santa Coloma de Gramenet.	199,21 €				0,00 €
H.X.	Convocatòria de concurrència competitiva para el otorgamiento de ayudas económicas al alumnado de la escuela municipal de música "Can Roig i Torres" de Santa Coloma de Gramenet	250,00 €				0,00 €
R.I.C.C.	Convocatòria de concurrència competitiva para el otorgamiento de ayudas económicas al alumnado de la escuela municipal de música "Can Roig i Torres" de Santa Coloma de Gramenet	158,51 €				0,00 €
J C F G	Convocatòria de concurrència competitiva para el otorgamiento de ayudas económicas al alumnado de la escuela municipal de música "Can Roig i Torres" de Santa Coloma de Gramenet	250,00 €				0,00 €
F.R.M.	Convocatòria de concurrència competitiva para el otorgamiento de ayudas económicas al alumnado de la escuela municipal de música "Can Roig i Torres" de Santa Coloma de Gramenet	250,00 €				0,00 €
L.B.L.	Convocatòria de concurrència competitiva para el otorgamiento de ayudas económicas al alumnado de la escuela municipal de música "Can Roig i Torres" de Santa Coloma de Gramenet	200,10 €				0,00 €

6.1.2 Subvencions 2020 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



Intervenció General

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	Convocatòria	Import Subvenció	Import a reintegrar definitiu	Observacions
FSP UGT Catalunya	Concesión directa formación y acción sindical 2019 UGT	885,04 €	28,57 €	La Justificació no arriba a l'import de la subvenció
Associació Protecció Civil De Santa Coloma De Gramenet 2013	Convenio de colaboración con la Associació de Protecció Civil de Santa Coloma de Gramenet 2013	10.000,00 €	3.568,84 €	La despesa no acceptada ha estat per no complir requisits. Subvenció ajustat al % finançat del cost de l'activitat
Associacions De Veïns I Veïnes De Santa Coloma (FAVGRAM) 2020	Convenio con la Federació d'Associacions de Veïns i Veïnes de Santa Coloma (FAVGRAM) 2020	11.000,00 €	590,42 €	Subvenció al % finançat
Consell Esportiu Barcelonès Nord	Convenio de colaboración entre el Ayuntamiento de Santa Coloma de Gramenet y el Consell Esportiu del Barcelonès Nord, para desarrollar el programa de actividades deportivas dirigidas al alumnado en edad escolar en el municipio de Santa Coloma de Gramenet	35.000,00 €	357,33 €	Subvenció ajustat al % dels cost de l'activitat
Escola Riera Alta	CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO CURSO 2020/2021 ESCOLA RIERA ALTA	31.500,00 €	79,52 €	Despesa fora període i manca despesa justificació.
Aee Verge De Les Neus	BASES ESPECÍFICAS PARA EL OTORGAMIENTO DE SUBVENCIONES EN RÉGIMEN DE CONCURRENCIA COMPETITIVA A ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO PARA EL FOMENTO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS EN EL MUNICIPIO DE SANTA COLOMA DE GRAMENET DURANTE LOS AÑOS 2020-2021 AEE VERGE DE LES NEUS	2.750,00 €	385,02 €	Subvenció ajustat al % d'acord amb el pressupost inicial



Intervenció General

Associació Esportiva D Esport Per A Tothom Santa Coloma	BASES ESPECÍFICAS PARA EL OTORGAMIENTO DE SUBVENCIONES EN RÉGIMEN DE CONCURRENCIA COMPETITIVA A ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO PARA EL FOMENTO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS EN EL MUNICIPIO DE SANTA COLOMA DE GRAMENET DURANTE LOS AÑOS 2020-2021 ASS, ESP, ESPORT PER A TOTHOM SC	2.387,18 €	28,95 €	Segons Dec 357, de 15 de gener de 2021, ja va ser aprovat el reintegrament
Ampa Lluís Millet	BASES ESPECÍFICAS PARA EL OTORGAMIENTO DE SUBVENCIONES EN RÉGIMEN DE CONCURRENCIA COMPETITIVA A ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO PARA EL FOMENTO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS EN EL MUNICIPIO DE SANTA COLOMA DE GRAMENET DURANTE LOS AÑOS 2020-2022 AMPA LLUIS MILLET	2.701,32 €	349,32 €	Es va reintegrar parcialment 156,09, cal complementar l'import en 193,23 €
Bet San Fundacion Privada	CONVOCATORIA ACTIVIDADES SOCIOCULTURALES 2020 BET SAN FUNDACION PRIVADA	4.361,10 €	903,62 €	Subvenció ajustat al % d'acord amb el pressupost inicial

La totalitat dels imports pendents de justificar representen el 7,27% de l'import total a justificar dels expedients que han resultat amb certificacions parcials, i el 0,7% del total dels expedients revisats.

De les entitats que van resultar amb certificació de justificació parcial, una vegada s'han analitzat i valorat les al·legacions presentades, ha finalitzat 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, la següent;

Entitat	Convocatòria	Import Subvenció	Import a reintegrar inicial	Import a reintegrar definitiu	Observacions
Ceip Ferran De Sagarra	CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO CURSO 2020/2021 CEIP FERRAN DE SEGARRA	37.500,00 €	12.607,15 €	0,00 €	Les despeses justificades entre el 3 de desembre de 2020 i el 18 de desembre han estat acceptades com a elegibles.



Intervenció General

Es posa de manifest que de la revisió de subvencions atorgades per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet durant l'exercici 2020, no es constata cap **certificació negativa**.

6.2 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de subvencions de l'exercici 2019 i anteriors.

En data 30 de maig de 2022, es va donar compte al Ple de la Corporació de l'informe de control financer de subvencions de l'exercici 2019, així com les recomanacions proposades per l'interventor per a cada un dels esmentats exercicis; en data 22 de març de 2021, també es va presentar l'informe corresponent als exercicis 2016 a 2018.

En base als resultats del control financer de subvencions de l'exercici 2020 cal evidenciar una millora respecte als resultats del control financer d'exercicis anteriors.

Observant les dades de la revisió dels **exercicis 2016 a 2018**, primera revisió des de l'entrada en vigor del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic local, es comprova un descens considerable dels imports pendents de justificar i no es presenten certificacions negatives.

Si comparem els resultats amb les dades de l'**exercici 2019**, on la corporació va implementar algunes de les recomanacions proposades en la revisió anterior, es manté la progressió del descens dels imports pendents de justificar reflectida en la revisió anterior i respecte a les certificacions negatives, al igual que en l'exercici 2019, no es van presentar cap.

Es mostra als quadres, la comparativa entre els resultats dels diferents exercicis des del 2016 al 2020, els imports corresponents a les certificacions parcials i negatives amb imports a reintegrar dels exercicis 2016 a 2019 i les que han resultat de cada tipologia de certificació a la revisió que abasta l'exercici 2020.

Tipologia	2016	2017	2018	2019	2020
Certif. positiva	74	88	98	53	49
Certif. justificació parcial	30	27	27	22	9
Certif. negativa	0	2	9	0	0
TOTAL	104	117	134	75	58



Imports pendents de justificar						
Tipologia	2016	2017	2018	2019	Promig	2020
Certif. parcial	137.695,33 €	254.227,02 €	168.918,77 €	65.947,65 €	156.697,19 €	6.291,59 €
Certif. negativa	0,00 €	119.357,00 €	139.228,02 €	0,00 €	64.646,26 €	0,00 €
TOTAL	137.695,33 €	373.584,02 €	308.146,79 €	65.947,65 €	221.343,45 €	6.291,59 €

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, dels reintegraments pendents del control realitzat dels exercicis 2016, a 2019 **no consta cap expedient iniciat a partir dels informes emesos per la Intervenció municipal.**

Cal concretar, que en data 31 de gener de 2023, a conseqüència de l'elaboració del present informe de control financer de subvencions, amb la finalitat d'incorporar la implementació de les recomanacions proposades en els exercicis previs, es va sol·licitar als serveis l'estat actual dels expedients de reintegrament de les entitats que van resultar amb certificació de justificació parcial o negatives, en el control realitzats en els exercicis 2016 a 2019, així com les mesures adoptades en l'àrea afectada com a conseqüència de les incidències i recomanacions establertes.

Davant el requeriment d'aquesta Intervenció sobre la implementació de les recomanacions proposades en exercicis previs, l'àrea de Serveis Territorials, urbanisme, comerç i Mobilitat, presenta l'informe de 14 de febrer, en el qual s'estableix la prescripció de les subvencions pendents d'iniciar expedient de reintegrament del Servei de Comerç, fet que suposaria la necessitat de posar en coneixement del Tribunal de Cuentas el menyscapte de l'Ajuntament a efectes de dilucidar la responsabilitat comptable; amb posterioritat el 7 de març, s'ha emès un informe per part de la cap del Servei i de la Direcció de l'àrea evidenciant que *"una vegada examinats els expedients de referència des del Departament de Comerç es comprova que determinats aspectes dels mateixos, que poden ser determinants als efectes dels expedients de reintegrament, no van ser examinats adequadament"* i conclou que l'" informe s'ha de tenir per no emès per manca de fonamentació suficient"; així mateix comunica l'inici dels tràmits per als reintegraments en els casos que procedeixi.

Aquest seria el llistat dels expedients pendents d'iniciar el reintegrament d'acord amb els informes previs de control financer de tot l'Ajuntament i el Patronat:



Certificacions parcials exercicis 2016-2019:

(* s'han ombrejat les línies amb expedients sobre els quals consta inici de reintegrament)

Entitat	Servei Gestor	Subvenció	Observacions	Import a reintegrar
ASOC ANDALUZA HDAD NTRA SRA V. DEL ROCIO S.RAFael ARCANGEL	Àrea Alcaldia	Conveni Asociación Andaluza Virgen del Rocío San Rafael Arcángel	La factura justificativa presentada, per import de 2.305,05 euros, no incorpora el comprovant del seu pagament.	1.500,00€
Probitas Fundació Privada	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Subvenció per la realització del Programa "Rai Eso Dinem Junts 2018-2019/2019-2020"	En ser les despeses justificades inferiors a la subvenció rebuda, procedeix el reintegrament de 25.966,49 euros si bé cal atendre a la limitació a l'abast que s'indica en l'apartat PRIMER d'aquestes conclusions, en relació a no haver disposat del balanç econòmic de l'activitat subvencionada.	25.966,49€
Fundació Privada Aspanide	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Desenvolupament de tres projectes d'atenció social al Municipi de Santa Coloma de Gramenet	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. Despeses justificades acceptades 17.555,30 euros i l'import subvencionable és de 11.235,39 euros; per tant, finalment procedeix un reintegrament per import de 374,60 euros.	374,60€
Casal d'Infants per l'Acció Social als Barris	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Desenvolupament del projecte Anem i tornem a l'escola per el curs 2019-2020	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 euros i l'import subvencionable és de 95.577,33 euros, per tant, finalment procedeix un reintegrament per import de 7.833,27 euros.	7.833,27€
Associació Ajudam Predegent	Àrea serveis personals, benestar i fami.	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	D'acord amb la clàusula quarta del conveni, l'aportació prevista per part de l'ajuntament és per a subvencionar el 40,50% del cost total de l'activitat. Despeses justificades acceptades 38.512,80 euros i l'import subvencionable és de 15.597,68 euros, per tant, finalment procedeix un reintegrament per import de 602,32 euros.	602,32€
Hermanidad Nuestra Señora del Rocío	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Subvencions en Regim de Concurrencia Competitiva a Entitats Culturals Andalusos de Santa Coloma de Gramenet sense ànim de lucre participants a la fira d'abril a Catalunya l'any 2019	En ser les despeses justificades acceptades inferiors a la subvenció rebuda, procedeix el reintegrament de 938,20€	938,20€
Federación Asociación Vecinos Santa Coloma Gramenet	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Subvenció nominativa a la Federación Asociación de Vecinos Santa Coloma Gramenet per l'any 2019	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 despeses justificades acceptades 13.394,36 euros i l'import subvencionable és de 12.438 euros, per tant, finalment correspondria un reintegrament per import de 562 euros.	562,00€



Intervenció General

Fundació Educativa Privada Dominiques de la Anunciata Pare Coll (FEDAC)	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Ajuts per l'adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del Programa "Reutilització de llibres de text i Projecte d'Innovació Educativa" per al curs 2019-2020	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€	5.965,59€
L'Associació Cultural Islàmica Mishkat	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals a la ciutat durant l'any 2019	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€	437,39€
ASSOCIACIO SANTA COLOMA AMB EL SAHARA	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb l'Associació Santa Coloma amb el Sàhara per la realització de projecte Vacances en pau 2018	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.	188,88€
ASSOCIACIO COORDINADORA D AJUDA UNIDA	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni de col·laboració amb l'Associació Coordinadora d'Ajuda Unida ACAU pel desenvolupament de programes socials 2017	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.	428,91€
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni de col·laboració amb el Casal dels Infants per l'acció social als barris per la prestació del servei de centre obert 2017	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.	45.333,85€
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb el Casal dels Infants per l'acció social als barris pel desenvolupament del projecte anem i tornem a l'escola pel curs 2017/2018	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.	98.902,89€
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni Cruz Roja Española en el Barcelonès nord pel desenvolupament de programes socials 2016	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.	3.996,40€
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Convenio con la Cruz Roja Española para el desarrollo de programas sociales 2017	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.	3.362,84€
FEDERACION ASOC VECINOS STA COLOMA GRAMENET	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb les associacions de veïns i veïnes de Santa Coloma 2017	La documentació justificativa rebuda, per import de 19.322,04 euros, 12.658,19 està correctament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 1.341,81 euros.	1.245,97€



Intervenció General

FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb el Centre Obert Rialles per la prestació de serveis de centre obert	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.	16.279,18€
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb la Fundació Privada Champagnat - Centre Obert Rialles pel desenvolupament del projecte Xela per la infància amb trastorn d'espectre autista i retard en la maduresa	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.	27.892,98€
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni pel desenvolupament de 5 projectes d'atenció social per l'any 2016	La documentació justificativa presentada, per import de 328.845,02 euros, no incorpora els comprovants de pagament.	17.203,60€
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb la Fundació Privada Aspanide pel desenvolupament de 4 projectes d'atenció social al municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2017	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.	2.965,06€
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb la Fundació Privada Aaspanide pel desenvolupament de 5 projectes d'Atenció Social durant l'any 2018	La documentació justificativa rebuda, per import de 232.148,05 euros, no incorpora cap comprovants de pagament de despeses.	19.329,76€
FUNDACIO PRIVADA GERMINA	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb la Fundació Privada Germina pels serveis de centre obert 2018	La documentació justificativa rebuda, per import de 417.869,92 euros, incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 127.213,98 euros. Aquest xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 42.323,02 euros	42.323,02€
FUNDACIO PRIVADA HABITAT 3 TERCER SECTOR SOCIAL	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Convenio amb la Fundació privada habitat 3 sector en l'àmbit de les polítiques i programes socials d'habitatge	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.	4.136,43€
FUNDACIO PRIVADA INTERGRAMENET	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb la Fundació Privada Integramenet pel projecte banc del temps	La documentació justificativa , per import de 11.862,54 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses.	8.000,00€
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb la Fundació 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. Aquest xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 15.650,64 euros	15.650,64€
AGRUPACIO DEL COMERÇ I LA INDUSTRIA SCG	Comerç	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Agrupació de Comerç i la Indústria	La documentació justificativa rebuda, per import de 30.960,86 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses.	10.000,00€



Intervenció General

CAN NOGARRI SL	Comerç	Fomentar el circuit de comerç social - Línia 4 sub. activitats econòmiques integració mercat consum responsable	La documentació justificativa presentada, per import de 6.632,75 euros, no incorpora els comprovants del seu pagament	1.000,00€
CERVESACAPFOGUER, SCCL	Comerç	Renovació i millora dels establiments del Sector de la Restauració dels barris centrals, per l'any 2018	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.	2.505,20€
CERVESACAPFOGUER, SCCL	Comerç	Concurrència competitiva per a fomentar el mercat de consum responsable i la economia social i solidària en el marc del circuit del comerç social pels anys 2017 i 2018	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.	1.679,11€
ESTELA MANSON GAMEZ	Comerç	Renovació i millora dels establiments del Sector de la Restauració dels barris centrals, per l'any 2018	La documentació justificativa rebuda, per import de 6.063,67 euros, incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 1.489,59 euros. Aquest xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 650,07 euros	650,07€
J.M.A.R.	Comerç	Renovació i millora dels establiments del Sector de la Restauració dels barris centrals, per l'any 2018	La documentació justificativa rebuda, per import de 18.331,50 euros no incorpora comprovants de pagament.	5.125,00€
M.T.R.A.	Comerç	Concurrència competitiva per a fomentar el mercat de consum responsable i la economia social i solidària en el marc del circuit del comerç social pels anys 2017 i 2018	La documentació justificativa rebuda, per import de 33.398,42 euros no incorpora comprovants de pagament.	689,78€
Institut Puig Castellar	Educació	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	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€	2.556,00€
CEIP Torre Balldovina	Educació	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	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€	712,74€
Escola Jaume Salvatella	Educació	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	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€	38,45€
Escola Antonio Gaudi	Educació	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	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€	80,59€
Escola Miquel de Unamuno	Educació	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	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€	1.458,64€



Intervenció General

Escola Primavera	Educació	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	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€	1.808,89€
Escola Lluís Millet	Educació	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	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€	79,06€
Escola Roselló Porcel	Educació	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	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€	11,36€
ACADEMIA FUSTER SL	Educació	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors superportàtils i/o tablettes tàctils del programa de digitalització dels alumnes de 1er curs d'educació secundària obligatòria curs 2017-2018	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 4.200 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 300 euros	300,00€
ACADEMIA MANENT RAMBLA S.L.	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	255,29€
ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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	2.124,59€
ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	810,19€
CASAL DEL MESTRE	Educació	Conveni amb el Casal del Mestre 2018-2019	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	16.006,38€
CEIP BEETHOVEN	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	731,65€
CEIP BEETHOVEN	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	La documentació justificativa rebuda, per import de 18.347,08 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 402,92 euros.	402,92€
CEIP BEETHOVEN	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	657,35€
CEIP TORRE BALLOVINA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	1.565,02€



CEIP TORRE BALDOVINA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	5.993,36€
COL LEGI SINGUERLIN SL	Educació	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portàtils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 4.200,01 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 150,00 euros.	150,00€
ESCOLA ANTONIO GAUDI	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	625,44€
ESCOLA AUSIAS MARCH	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	1.580,42€
ESCOLA AUSIAS MARCH	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	39,40€
ESCOLA AUSIAS MARCH	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	2,50€
ESCOLA BANUS	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	46,76€
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	4.113,05€
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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 596,49 euros.	596,49€
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	2.117,40€
ESCOLA JAUME SALVATELLA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	8.986,54€
ESCOLA JAUME SALVATELLA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	20,20€



Intervenció General

ESCOLA JAUME SALVATELLA	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	4.293,47€
ESCOLA LES PALMERES	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	11.382,32€
ESCOLA LES PALMERES	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	13.144,41€
ESCOLA LES PALMERES	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	12.012,76€
ESCOLA LLUIS MILLET	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	7.453,28€
ESCOLA LLUIS MILLET	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	195,43€
ESCOLA LLUIS MILLET	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	502,22€
ESCOLA MERCE RODOREDÀ	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	356,90€
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 32.746,12 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 1.753,88 euros.	3,88€
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	93,32€
ESCOLA PALLARESA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	506,67€



Intervenció General

ESCOLA PALLARESA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	7.364,47€
ESCOLA PALLARESA	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	6.416,95€
ESCOLA PRIMAVERA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	2.651,42€
ESCOLA PRIMAVERA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	5.140,81€
ESCOLA PRIMAVERA	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	4.443,67€
ESCOLA RIERA ALTA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	4.277,99€
ESCOLA RIERA ALTA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	8.447,89€
ESCOLA RIERA ALTA	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	5.445,75€
ESCOLA ROSELLO PORCEL	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	3.449,73€
ESCOLA ROSELLO PORCEL	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	3.374,28€
ESCOLA SANT JUST	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	3,34€
ESCOLA SANT JUST	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	336,36€



Intervenció General

ESCOLA SANTA COLOMA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de text del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	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.	2.489,61€
ESCOLA SANTA COLOMA	Educació	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	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.	2.927,96€
ESCOLA SANTA COLOMA	Educació	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	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	5.225,42€
IES CAN PEIXAUET	Educació	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portàtils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	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	1.347,59€
IES CAN PEIXAUET	Educació	Convocatòria Ajudes per l'adquisició d'ordinadors ultra portàtils per a alumnes de primer curs d'Educació Secundària Obligatoria	La documentació justificativa rebuda, per import de 14.799,99 euros. Aquest xifra correctament justificada és inferior a l'import a justificar en 350,01 euros	350,01€
IES LA BASTIDA	Educació	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portàtils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 8.091 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 609 euros	609,00€
INSTITUT LES VINYES	Educació	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portàtils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 13.350 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 150 euros	150,00€
INSTITUT PUIG CASTELLAR	Educació	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portàtils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	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	5.279,93€
INSTITUT RAMON BERENGUER IV	Educació	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portàtils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	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	1.695,00€
Club Patín Gramenet	Esports	Organització del XXXVI Festival de Patinantge Artístic de Santa Coloma 2019	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. Despeses justificades acceptades 6.998,76 euros i l'import subvencionable és de 3.499,38 per tant reintegrament import 700,62 euros,	700,62€
Futbol Sala Garcia 19/20	Esports	Promoció d'activitats Esportives de Futbol Sala del Club a la Ciutat	<u>Cost subvencionat activitat:</u> 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. Despeses justificades acceptades 376.403,51 euros i l'import subvencionable és de 169.042,82, amb un excés de subvenció de 7.807,18. <u>Balanc econòmic:</u> Atenent, als art. 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 en proporció als ingressos obtinguts 43,66%. <u>L'import total</u> a reintegrar és 9.664,42 (7.807,18 + 1.857,24).	9.664,42€



Futbol Sala Garcia 18/19	Esports	Promoció d'activitats Esportives de Futbol Sala del Club a la Ciutat	Cost subvencionat activitat: 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. Despeses justificades acceptades 292.650,74 euros i l'import subvencionable és de 92.565,43, amb un excés de subvenció de 2.434,57 euros, <u>Balanç econòmic</u> : Atinent, als art. 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 en proporció als ingressos obtinguts 30,79%. <u>L'import total</u> a reintegrar és 4.549,73 (2.434,57 + 2.115,16).	4.549,73€
Assoc. Natació Gramenet	Esports	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	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€).	83,99€
Consell Esportiu Barcelonès Nord	Esports	Organització d'activitats Esportives adreçades a l'Alumnat d'edat Escolar durant la temporada 2018-2019	En ser les despeses acceptades inferiors als recursos rebuts de les diferents administracions i als ingressos propis per a finançar-les, procedeix un reintegrament parcial, proporcional a la participació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (32.000.- euros) en el total d'ingressos de les activitats (184.506,16 euros), un 17,34%. L'import a reintegrar és de 277,64 euros.	277,64€
Club Futbol Singuerlin	Esports	Foment d'activitats esportives en el Municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2019	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a la subvenció, en el cas de la línia 4 i 5 de despesa cobrada pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 465,79.- euros i 779,67.- euros respectivament, fent un total de 1.245,46.- euros. En les altres línies subvencionades la despesa justificada i acceptada són superiors a la subvenció.	1.245,46€
ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	Esports	Foment d'activitats esportives 2016	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 informat a l'entitat però a data de les al·legacions no han rebut més documentació.	1.148,11€



ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	Esports	Conveni de col·laboració amb el Club Natació Gramenet i Duet Can Zam, S.A.	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.	12.016,80€
C D ARRABAL CALAF DE GRAMENET	Esports	Conveni Camp Municipal de Futbol Can Zam I	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.	6.500,00€
FUTBOL SALA GARCIA	Esports	Conveni de col·laboració amb el Futbol Sala Garcia per la promoció de les activitats esportives de futbol sala a la ciutat	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.	11.785,00€
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	Esports	Conveni de col·laboració amb la Unió Colomenca d'Atletisme per l'organització de la XLVI edició del Cross Antoni Amorós	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.	863,36€
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	Esports	Conveni de col·laboració amb la Unió Colomenca d'Atletisme per l'organització de la XLVI edició del Cross Antoni Amorós	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.	9.496,99€
COMUNITAT DE PROPIETARIS DEL C MN JACINT VERDAGUER,79	Urbanisme	Conveni amb la comunitat de propietaris de la finca Mossèn Jacint Verdaguer 79	La documentació justificativa presentada, per import de 111.996,89 euros, no incorpora els comprovants de pagament.	20.144,22€

TOTAL 626.788,29€



Certificacions negatives exercicis 2016-2019:

Entitat	Servei Gestor	Subvenció	Observacions	Import a revocar
CIM Burkina (ONG)	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb l'Associació CIM Burkina projecte millora de la producció de la xufa ecològica a la zona de GAOUA	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	5.000,00€
Casal del Mestre	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni de col·laboració am El Far, serveis social protestant per la prestació de serveis de centre obert per l'exercici 2017	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	6.500,00€
Associació ciudades interculturales	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb la Associació Ciudades Interculturales per l'exercici 2018	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	2.500,00€
Fundació Champagnat (Centre obert rialles)	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni Fundació Privada Champagnat pel projecte Xela pels infants amb trastorn del espectre autista i retard de maduresa	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	10.000,00€
Servei social evangèlic El Far	Educació	Adenda conveni amb el Casal del Mestre 2017	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	112.857,00€
Escola d adults de SC	Educació	Convocatòria Ajudes per l'adquisició d'ordinadors ultra portàtils per a alumnes de primer curs d'Educació Secundària Obligatoria	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	9.000,00€
AMPA Les Palmeres	Esports	Bases específiques per a l'atorgament de subvencions en règim de concurrència competitiva a entitats sense ànim de lucre per al foment d'activitats esportives al municipi de Santa Coloma de Gramenet durant els anys 2017-2019	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	656,74€
Fundació esportiva Grama	Esports	Conveni de col·laboració amb la Fundació Esportiva Grama.Net pel programa d'activitats esportives de la temporada 2018-2019	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	61.500,00€
Fundació esportiva Grama	Esports	Pròrroga del conveni d'ús a precari de una part del camp de futbol municipal i del camp de futbol oliveres	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	34.500,00€
Unió Colomenca d atletisme	Esports	Conveni de col·laboració amb la Unió Colomenca d'Atletisme per la organització de la XLVII edició de Cross Amoros	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	12.000,00€
J.A.D.C.	Urbanisme	Subvenció de concurrència competitiva per l'atorgament de subvencions amb l'objecte de mobilitzar el parc privat d'habitatges buits de Santa Coloma de Gramenet pel seu lloguer.	NO ha estat possible disposar/verificar de la documentació justificativa	4.071,28€

TOTAL

258.585,02€



Intervenció General

Si que s'ha tramitat l'inici de l'expedient de reintegrament de la subvenció per la gestió del "Conveni de col·laboració amb la Fundació privada habitat 3 sector en l'àmbit de les polítiques i programes socials d'habitatge", però en relació al seguiment del període total d'execució que es preveia per als exercicis 2016 al 2020, i que apareixia amb un import a reintegrar per l'exercici 2016, essent l'import a reintegrar superior a l'establert a l'informe de la intervenció, fet que suposa l'acceptació de l'expedient per part de la Intervenció en el moment inicial d'incoació.

En resposta a la sol·licitud de data 30 de gener de 2023, de coneixement de l'estat actual dels expedients de reintegrament de les entitats que van resultar amb certificació de justificació parcial o negatives, en el control realitzats en els exercicis 2016 a 2019, desde l'àrea de drets socials, salut i gent gran informen que s'ha tramitat l'incoació dels 8 expedients de reintegrament que es detallen a continuació:

Any	Entitat beneficiària	Categoria subvenció	Import subv.	Import a reintegrar
2018	CIM Burkina (ONG)	Projecte millora de la producció de la xufa ecològica a la zona de GAOUA	5.000,00€	Certificació negativa
2018	Ass. Santa Coloma amb el Sahara	Realització de projecte Vacances en pau 2018	10.500,00€	188,88€
2018	Fundació Champagnat (Centre obert rialles)	Projecte Xela pels infants amb trastorn del espectre autista i retard de maduresa	10.000,00€	Certificació negativa
2018	Ass. Natacio Gramenet	Conveni de col·laboració amb el Club Natació Gramenet i Duet Can Zam, S.A.	13.500,00€	12.016,80€
2019	Ass. Natacio Gramenet	Conveni de col·laboració amb el Club Natació Gramenet i Duet Can Zam, S.A	13.500,00€	83,99€
2019	Associació Ajudam-Predegent	Projecte Bitàcora1, d'estimulació cognitiva	16.200,00€	602,32€
2019	Consell Esportiu Barcelonès Nord	Organització d'activitats Esportives adreçades a l'Alumnat d'edat Escolar	32.000,00€	277,64€
2019	Club Futbol Singuerlin	Foment d'activitats esportives	5.082,86€	1.245,46€

Pel que fa, el servei de gestió urbanística i habitatge en relació als dos expedients de reintegrament pendents d'iniciar, informen que s'ha tramitat l'inici de l'expedient de reintegrament de la subvenció de concurrència competitiva per l'atorgament de subvencions amb l'objecte de mobilitzar el parc privat d'habitatges buits de Santa Coloma de Gramenet pel seu lloguer, a una persona física que finalment només ha ingressat la part corresponent a la subvenció al pagament de l'Impost sobre béns immobles.

Amb data 7 de març s'emet informe per part de la Coordinadora de Relacions Públiques d'Alcaldia, sobre el reintegrament pendent de l'Associació andaluzà hermandad Nuestra Sra



Intervenció General

Virgen del Rocio, Sant Rafael Arcangel, per un import de 1.500 €, en el qual s'addueix que es va argumentar per part de l'entitat que l'empresa que va emetre la factura i realitzar la reparació subvencionada s'havia extingit i que no havia trobat ningú per a poder acreditar el pagament, també en l'informe es manté la manca de notificació de la corresponent resolució del requeriment, però s'obvia que al Ple de 22 de març del 2021 aquest informe es va fer públic, a instància de l'Alcaldia, i amb posterioritat es va enviar a les diferents direccions d'àrea i a la Gerència municipal; també s'addueix la possible prescripció que restaria desvirtuada per la comperència efectuada per part del president de l'entitat explicant el tancament de l'empresa, en tot cas, serà responsabilitat del servei gestor la impossibilitat de tramitació del reintegrament.

S'ha fet informe, en tot cas, rebutjant la proposta de l'expedient, perquè en el seu cas es segueixi l'expedient davant de l'Alcaldia per, en el seu cas, admetre la documentació presentada i desistir de la reclamació a l'entitat, d'acord amb el que prescriu l'article 51.2 de la Llei General de Subvencions, 18/2003.

En resum, dels 117 expedients de reintegrament o revocació de les subvencions atorgades en el període comprès desde el 2016 fins al 2019, que s'havien d'incoar per part dels serveis gestors a conseqüència del control financer dut a terme en els diferents exercicis, a data d'emissió d'aquest informe s'ha tramitat l'inici de 10 expedients, el que representaria un 8,55%.

En tot cas, encara no s'ha presentant davant de la Intervenció el requeriment d'informe previ, d'acord amb el que estableix l'article 51 de la Llei general de subvencions,

Cal ressaltar, en relació a la gestió dels expedients inclosos en aquest informe la incoació dels expedients de reintegrament per part de les àrees d' Alcaldia i Serveis Interns, corresponents a les subvencions concedides a les entitats de Protecció Civil i FSP UGT, respectivament, per a l'exercici 2020; no obstant, al haver-se iniciat abans del tancament de l'informe s'entén que la gestió de l'expedient no es veurà afectada per les indicacions aquí establertes, malgrat que, amb bon criteri, les incidències detectades en el treball dels auditors ha estat el punt de partida dels serveis gestors.

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



Intervenció General

rebudes per estar justificades de manera incorrecta.

L'objectiu és que no s'hagi de reintegrar cap subvenció ni ajut atorgat; però aquesta premissa serà .

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 beneficiaries 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; no obstant això s'ha de millorar en la comprensió dels processos i .

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, a la data de la firma.