

Control Financer Subvencions Exercici 2021

Ajuntament Santa Coloma de Gramenet i Patronat de la Música

Intervenció General

Índex

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció.....	2
1.1 El Pla d'auditories aplicable	4
1.2 Al·legacions control financer de les subvencions 2021.....	4
2. Consideracions generals	7
3. Objectius i abast de l'auditoria de Control financer Subvencions.....	7
3.1 Objectiu	7
3.2 Abast del control de l'exercici 2021	8
4. Valoració global control financer subvencions 2021	12
5. Conclusions i recomanacions	14
5.1 Aspectes significatius del control realitzat	14
5.2 Mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest	16

II . RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer 2021	21
6.1 Resultats del control financer subvencions exercici 2021	21
6.1.1 Subvencions 2021 amb certificació auditora POSITIVA.....	21
6.1.2 Subvencions 2021 amb CERTIFICACIÓ AUDITORA PARCIAL	26
6.2 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de certificacions 2021.	29

ANNEXOS: INFORMES CONTROL FINANCER SUBVENCIONS 2021

Intervenció General

INFORME DE LA INTERVENCIÓ 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 2021.

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 auditores, 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.

Intervenció General

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 2021.

En aquests moments, encara no s'ha assolit la realització del present informe dins del període per a la seva comunicació, dins de l'informe resum de control intern de l'any 2021, a la IGAE a l'abril d'enguany, d'aquesta forma serà necessari esperar a l'any vinent per assolir aquesta fita, ja que el contracte que regula el control del 2022, s'ha adjudicat de forma conjunta amb la resta de lots del procediment de contractació.

En data 19 d'octubre de 2022, en virtut d'aquest contracte relatiu al control financer de les subvencions atorgades per l'Ajuntament i el Patronat de la Música l'any 2021, 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 2021 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.

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.

Intervenció General

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, modificada per la Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

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 26 de juliol de 2021 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 2021, que és el Pla que ha regit l'execució del control financer de les subvencions atorgades durant l'exercici 2021, 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 2021.

1.2 Al·legacions control financer de les subvencions 2021

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 2021, 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".

Durant el mes d'abril de 2022 van arribar a la Intervenció General els informes provisionals de la mostra seleccionada, relatius als treballs de control financer de subvencions 2021, elaborats per l'empresa auditora esmentada.

En data 5 de maig de 2023, 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 26 de maig de 2023.

Durant el mes de maig de 2023, aquesta Intervenció tramet a l'empresa auditora les al·legacions rebudes en temps i forma, per a que l'auditor avalui i si el contingut d'aquestes suposa la

Intervenció General

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.

Durant el tràmit d'al·legacions es van produir les incidències que detallem a continuació:

- Els informes provisionals de les entitats Fons Català Cooperació al desenvolupament i Club Patí Gramenet es van notificar, més tard de la resta d'entitats, el 8 de maig i el 22 de maig respectivament.
- L'entitat Càritas Diocesana Barcelona va presentar les al·legacions fora de termini, atès que l'informe definitiu no estava emès i la rellevància de les mateixes, els auditors van acceptar les al·legacions presentades modificant l'informe definitiu.
- L'entitat Federación Asociación Vecinos Santa Coloma de Gramenet (FAVGRAM), va enviar un segon escrit d'al·legacions el 3 de Juliol, les quals no es van acceptar ja que l'informe definitiu es va emetre el 12 de juny, quedant arxivades en el corresponent expedient.

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

Servei Gestor	Entitat	Resolució
Alcaldia	CONFAVC	Estimada parcial
Drets socials	Fundació Champagnat	Desestimades
Esports	Club Patí Gramenet	Revocació
Drets socials	Probitas fundació privada	reintegament
Participació ciutadana	FAVGRAM	Estimada parcial
Drets socials	Fundació Champagnat	Desestimades
Drets socials	CONFAVC	Estimada parcial
Drets socials	CARITAS DIOCESANA BARCELONA	Estimades
Àrea urbanisme	DEV KHERI COMPNAY SL	Estimades
Àrea urbanisme	F.J.S.C.	Desestimades
Educació	ESCOLA ROSELLO PORCEL	Estimades
Educació	ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	Desestimades
Educació	COLVERNE SCCL	Desestimades
Educació	ACADEMIA FUSTER SL	Estimades
Educació	COLEGIO SEIMAR SL	Estimada parcial
Educació	FEDAC	Estimades
Educació	INSTITUT ESCOLA PALLARESA	Estimades

Intervenció General

Educació	IES RAMON BERENGUER IV	Estimades
Educació	IES TORRENT DE LES BRUIXES	Desestimades
Educació	IES TERRA ROJA	Desestimades
Educació	IES CAN PEIXAUET	Estimades
Drets socials	E.L.R.	Estimades
Drets socials	S.N.G.	Estimades

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.

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 23 de juny de 2023, 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 2021.

S'observa al quadre següent, una millora de l'eficiència en el tràmit d'al·legacions en l'exercici revisat, respecte de l'anterior. El percentatge d'al·legacions presentades ha augmentat respecte a l'exercici anterior aconseguint valors similars als de l'exercici 2019. Prova de la implicació de les entitats i serveis gestors per esmenar les incidències reflectides en els informes provisionals corresponents; i la perseverança d'aquesta Intervenció en el seguiment del tràmit d'al·legacions.

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%
2021	97	27	-	28%	23	85%

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

Intervenció General

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 gaudir de la subvenció.

En aquest control financer s'ha dut 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 la reducció de la subvenció atorgada.

Els resultats definitius d'aquest control financer de subvencions 2021, en base als treballs duts a terme per l'empresa auditora que va resultar adjudicada, UNIAUDIT OLIVER CAMPS, van ser lliurats a aquesta Intervenció en data 23 de juny de 2023, per tant, no es van disposar de les conclusions i recomanacions del total de les entitats auditades fins gairebé dos 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, (IGAIE) l'informe resum esmentat, amb els resultats més significatius derivats 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 2021, detallats a l'apartat II d'aquest informe "Resultats dels treballs", en l'informe resum de l'exercici 2022.

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 les subvencions atorgades. 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:

Intervenció General

- L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la 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 2021

El període objecte d'anàlisi comprèn el control financer de les subvencions de l'exercici 2021, 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 2021 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. (determinar si hi ha excés de finançament).
- 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.

Intervenció General

- 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 29 de setembre de 2022 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 2021**, 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

Intervenció General

(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 2021 (Ajuntament)
- Ajuts Patronat Música.

La selecció de la mostra, s'ha efectuat tenint en compte els nivells d'importància relativa, que es determinaran a partir dels criteris establerts en la Norma tècnica de la IGAE d'11 d'abril de 2007 sobre avaluació de la importància relativa (aquesta normativa ha estat derogada per la Norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat en les auditories dels estats financers del sector públic de 18 d'abril, que serà aplicable a partir dels exercicis que comencin després de l'1 de gener de 2023), i la seva adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP), tal com ho estableix la clàusula sisena del PPT.

La selecció s'ha efectuat en funció del volum d'obligacions reconegudes per a les diferents tipologies de subvencions, pel que la selecció es distribuïx de la següent forma:

Tipologies de Subvencions	Expedients a revisar	% Mostra
Directes	29	28,16%
Concurrencia	31	30,10%
Ajuts	43	41,75%
Totals	103	100,00%

Inicialment es van seleccionar 103 expedients per revisar, 43 ajuts, 31 subvencions en règim de concurrència competitiva, i 29 subvencions nominatives de les quals **es va haver d'excloure 6 expedients de la mostra** dels quals 4 es traslladaràn a la revisió de l'exercici següent, i 2 ja havien estat revisats en l'exercici anterior (Subvencions que financen activitats que es desenvolupen en varis exercicis).

El projectes dels que, a data de finalització de l'informe auditor de l'exercici 2021, es trobaven encara en execució i no es van poder incloure finalment a la mostra, són:

- "3481.Resposta d'emergència als efectes de l'huracà ETA a Nicaragua".
- "Conveni per al desenvolupament del projecte Avancem Associació Brigada Stanbrook".
- "Addenda de modificació i pròrroga del conveni de col·laboració amb l'Associació de Protecció Civil"
- "Conveni de col·laboració amb Unión Iberoamericana de Municipalistas"

Per l'exposat, finalment la mostra seleccionada va ser de 97 expedients, atès que es va acordar no substituir els expedients retirats de la mostra de les subvencions. Segons l'estat de liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2021, el total d'obligacions reconegudes per

Intervenció General

subvencions atorgades per l'Ajuntament va ser de 3.815.423,01 euros, distribuïts de la manera següent:

- En règim de concurrència, 2.498.052,37 euros.
- Nominatives, 1.317.370,64 euros.

Els expedients objecte de control financer, seleccionats en la mostra, van ser un total de 97 expedients, per import de 1.574.180,17€, que representen un 41,26% del total de subvencions i ajuts atorgats el 2021 per l'Ajuntament i el Patronat Municipal de Música per raó de subvencions i ajuts.

S'han distribuïts de la manera següent:

- 23 expedients Subvencions nominatives: 1.160.800,98 €
- 31 expedients Subvencions en règim de concurrència: 374.313,34 €
- 43 expedients d'ajuts atorgats (inclosos 4 del PMM): 39.065,85 €

Tipus	Àmbit actuació	Número	Imports
Subvencions nominatives	Alcaldia	3	45.000,00 €
	Economia hisenda	1	828,73 €
	Esport	3	283.200,00 €
	Drets socials*	14	808.772,25 €
	Participació ciutadana	1	13.000,00 €
	Serveis personals	1	10.000,00 €
	Total Subvencions nominatives	23	1.160.800,98 €
Subvencions concurrència	Llibres	9	251.500,00 €
	Urbanisme	9	12.031,13 €
	Millora establiments	4	7.432,21 €
	Ordinadors	9	103.350,00 €
	Total Subvencions Concurrència	31	374.313,34 €
Ajuts	Ajuts socials	12	17.092,33 €
	Escolarització	9	10.701,01 €
	Activitats estiu	10	8.779,20 €
	Escola de Música	12	2.493,31 €
	Total Ajuts	43	39.065,85 €
Total expedients seleccionats per la mostra		97	1.574.180,17 €

* En el cas de la subvenció atorgada a la Fundació Privada Habitat, s'ha revisat la totalitat del període que cobreix el conveni, que és el següent:

Intervenció General

Anualitat	Import
2016	36.835,90
2017	98.514,61
2018	82.238,28
2019	82.238,28
2020	68.531,95
Total	368.359,02

4. Valoració global control financer subvencions 2021

En data 23 de juny de 2023, van arribar a aquesta Intervenció la totalitat dels informes definitius, en suport digital i degudament signats pel responsable de l'auditoria, del control financer de subvencions 2021 de l'Ajuntament i el Patronat de la Música.

Com a resum del control financer efectuat, es presenta la **valoració global dels resultats dels treballs de les actuacions de control de les justificacions de les subvencions** i ajuts atorgades per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música, essent el resum de les certificacions auditores 2021, les que es detallen al quadre:

Tipologia certificació	Núm exp. revisats	%	Import concedit	Imports a reintegrar	%
Certif. positiva	77	79,38%	794.485,57 €	0,00 €	0,00%
Certif. justificació parcial	20	20,62%	779.694,60 €	132.134,45 €	8,39%
Certif. Justificació Negativa	-	-	-	-	-
TOTAL	97	100%	1.574.180,17 €	132.134,45 €	-

Tal i com s'observa en el quadre aproximadament el 80% de les revisions han estat finalitzades amb una certificació auditora positiva, un 20% han estat 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 despeses qualificades com a no elegibles o bé per ajustar l'import final de la subvenció al percentatge de despeses subvencionades, un cop revisada la justificació d'aquestes (Subvencions que no han justificat el cost total de l'activitat subvencionada).

Cal destacar, especialment, les incidències detectades en la revisió efectuada del "Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Club Patí Gramenet, per a l'organització del XXXVIII Festival de Patinantge Artístic de Santa Coloma de Gramenet 2021" i

Intervenció General

les “Prestacions econòmiques per a l'excolarització a l'educació infantil de 0 a 3 anys” que exposem a continuació:

- a) La subvenció atorgada al Club Patí Gramenet, per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va ser per import de 4.200,00 euros, sense que finalment se li fes efectiva, per la impossibilitat del beneficiari d'acreditar trobar-se, al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

D'acord amb l'article 13 de la LGS, en no poder acreditar el beneficiari trobar-se al corrent en les seves obligacions amb l'Agència Tributària i amb la Tresoreria de la Seguretat Social, el conveni regulador de la subvenció no hauria d'haver-se formalitzat; en tot cas, atès l'interès social de l'esdeveniment a subvencionar per la seva rellevància en l'àmbit esportiu de la ciutat, des dels Serveis municipals hauria d'haver-se cercat un instrument jurídic diferent al de la subvenció per a finançar parcialment el Festival, atès que la subvenció restava invalidada en no poder acreditar el tercer beneficiari trobar-se al corrent en les referides obligacions.

En la seva resposta al tràmit d'audiència d'al·legacions, l'Àrea d'Educació, Drets Socials, Infància, Joventut i Esports informa del següent:

- Un cop signat el conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i l'entitat, aquesta va manifestar la impossibilitat d'acreditar trobar-se al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Atenent a l'activitat subvencionada, el Festival de Patinatge Artístic, esdeveniment esportiu dels més destacats de la ciutat i de llarga trajectòria (XXXVIII edició), l'Ajuntament va assumir directament al pagament dels proveïdors de les despeses derivades d'aquesta activitat.
- La Direcció de l'Àrea manifesta que actualment està treballant un expedient perquè la Junta de Govern aprovi deixar sense efecte el conveni de col·laboració signat amb l'entitat, regulador de la subvenció.

A data d'emissió del present informe aquesta Intervenció no té coneixement de l'aprovació per la Junta de Govern Local de deixar sense efecte el conveni de col·laboració esmentat anteriorment.

- b) En la revisió de les Prestacions econòmiques per a l'escolarització a l'educació infantil de 0 - 3 anys s'ha observat que als beneficiaris seleccionats a la mostra, en la baremació global de la situació socioeconòmica de la unitat familiar o de la persona sol·licitant, se'ls hi ha aplicat un percentatge superior al que els hi pertocava d'acord amb les puntuacions establertes en les bases (article 8.4 de les bases reguladores):

Intervenció General

Sol·licitant	% segons situació socioeconòmica	% aplicat
Y*****8B	30%	90%
0*****6D	60%	90%
5*****1L	60%	90%
4*****1R	0%	90%
X*****1J	30%	90%

Consultada aquesta discrepància amb el Departament de Gestió de Prestacions ens manifesta que la treballadora social proposa atorgar un percentatge diferent al que estableix el barem de les Bases Reguladores degut a la situació de risc de les unitats familiars.

Aquesta proposta es realitza a través de l'aplicatiu informàtic en el que hi consten totes les dades dels tercers. No obstant, no es troba degudament motivada a l'expedient i hauria de trobar-se emparada amb l'informe corresponent.

Adicionalment, en relació a la sol·licitud presentada pel tutor amb DNI 5*****D, els tècnics proposen l'aprovació de l'ajut al 60% de la quota d'escolaritat. Segons els càlculs realitzats, el percentatge a aplicar hauria de ser del 30%, existint un excés de bonificació per 299,28 euros.

Atès que és l'òrgan concedent, el que no ha aplicat correctament les bases reguladores, aquesta Intervenció considera que no s'ha de sol·licitar la devolució o reintegrament d'aquest excés al beneficiari, excepte per als casos que ha estat un error en la valoració que caldria aprovar, en el seu cas, la corresponents declaració de lesivitat i posterior anul·lació; en qualsevol cas s'haurà de valorar si s'ha incorregut en responsabilitat comptable o patrimonial per part del servei gestor.

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 del personal al qual s'ha encomanat aquesta tasca dins de la Intervenció municipal i, en tot cas, les seves reserves són secundades.

Intervenció General

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 auditors presentades en relació al control financer de les subvencions de l'exercici 2021, 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 97 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 13 dels 54 expedients (el 24%) el control financer ha conclòs sense cap tipus d'incidència.
- En 20 dels 54 casos (el 37%) la revisió s'ha resolt amb proposta de reintegrament, per un import total de 132.134,45 euros, que representa el 8,61% sobre l'import de les subvencions objecte del control financer (1.535.114,32 euros).

Els motius del reintegrament han estat bàsicament per tractar-se de despeses qualificades com a no elegibles o bé per ajustar l'import final de la subvenció al percentatge de despeses subvencionades, un cop revisada la justificació d'aquestes.

- L'import de les despeses justificades pels beneficiaris en relació a les subvencions atorgades ha estat de 3.182.229,57 euros.
- Els imports justificats acceptats han estat de 3.053.332,97 euros, el 95,95% sobre el total justificat, mentre que les despeses no acceptades com a elegibles han totalitzat 128.896,61 euros, representatives del 4,05% sobre el total justificat.
- En 20 dels casos (el 37%) els beneficiaris han presentat al·legacions sobre els informes provisionals emesos. Nou d'aquestes al·legacions han estat formulades per la mateixa Àrea gestora, en relació a què als informes provisionals no s'havia informat correctament del termini màxim per a justificar les despeses (ajuts per a programes de digitalització).
- En 21 dels expedients (el 39%) s'ha identificat algun tipus de despesa de caràcter no elegible.
- En cinc casos (el 9%) els beneficiaris no han presentat un balanç econòmic de l'activitat subvencionada.

Intervenció General

- En 15 casos (el 28%), els beneficiaris havien considerat com a despesa elegible quotes d'IVA suportades que tenien el caràcter de deduïbles, i per tant, no eren elegibles.
- En 18 casos (el 33%), als beneficiaris se'ls hi va ampliar el termini per a presentar els comptes justificatius sense l'autorització corresponent de l'òrgan competent.

En quant als ajuts atorgats: En sis dels nou casos dels ajuts d'escolarització (el 67%), ho han estat per un **percentatge superior al permès** segons les bases prenent en consideració la situació socio-econòmica dels beneficiaris.

Cal ressaltar que dels 20 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 2021 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.
- No ajustar-se l'import final de les despeses justificades al percentatge del cost de l'activitat subvencionat.

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.

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.

Intervenció General

Cal esmentar que a data de tancament d'aquest informe emès per la Intervenció General, **s'han dut a terme un 12 % dels 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 exercicis 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.

En l'apartat 6.2 de seguiment de les mesures adoptades com a conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de subvencions dels exercicis anteriors, s'estableix el detall de les intervencions demanades actualitzades a data d'emissió d'aquest informe.

- Revisar i **reforçar la capacitat tècnica del personal en aquells serveis que encara no ha 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 rebent encara les subvencions d'anys posteriors, és conseqüència de que encara no han estat reclamats els reintegraments i no es troben en període constrenyiment. S'hauria de **valorar la necessitat d'aturar els pagaments fins que la documentació d'exercicis anteriors estigui correcta o quan a partir del control financer sorgeixi algun dubte, aturar els pagaments corresponents**.
- Les subvencions que es troben en els supòsits que l'import definitiu d'aquesta és inferior a l'import pagat, o existeixi manca de comprovants de la justificació, per tant, existeix **incompliment parcial, o incompliment de l'obligació de justificar en els terminis establerts, d'acord amb l'establert en la disposició general 22a.-Reintegrament de subvencions ja satisfetes-** de l'ordenança general de subvencions de l'ajuntament de Sta. Coloma de Gramenet, el perceptor vindrà obligat a reintegrar l'excés d'aquest pagament indegut de subvenció que es regirà pel que disposen els arts. 36 a 43 de la Llei General de Subvencions.

Intervenció General

- 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.

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 2021, 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

Intervenció General

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 2021, 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.

Intervenció General

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.
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 2021, 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.
7. Els ajuts socials que s'atorguen s'han d'ajustar al que estableixen les bases reguladores. En el cas que es consideri que la situació socio-econòmica familiar dels beneficiaris requereix d'un ajut superior al que permeten les bases s'ha de motivar en l'expedient les situacions excepcionals. Així mateix, aquesta possibilitat ha d'estar contemplada en les bases reguladores.

Intervenció General

RESULTATS DELS TREBALLS

6. Desenvolupament de les actuacions de control Financer 2021

6.1 Resultats del control financer subvencions exercici 2021

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

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

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 2021 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

Intervenció General

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 2021 i ha certificat que examinada la documentació justificativa segons el que disposen la llei 38/2007 de 17 de novembre, General de Subvencions, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei i les Normes d'Auditoria del Sector Públic, es posa de manifest que les subvencions atorgades que es detallen a continuació compleixen amb la finalitat de finançar les activitats per les que van ser concedides.

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

Entitat	Convocatòria	Despeses Justificades	Despeses Acceptades	Despeses No Acceptades	Import a reintegrar
FUNDACIO PRIVADA CATALUNYA EUROPA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/029/ CONVENIO DE COLABORACIÓN ENTRE LA FUNDACIÓN CATALUNYA-EUROPA PARA DESARROLLAR EL	91.027,80 €	91.027,80 €	- €	- €
ASSOCIACIÓ SOCIAL GABELLA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/011/ CONVENIO CON LA ASSOCIACIÓ SOCIAL GABELLA PARA EL DESARROLLO DEL PROGRAMA SERVEI	102.963,20 €	102.465,46 €	497,74 €	- €
FONS CATALA COOPERACIO AL DESENVOLUPAMENT	Subvencions: 2021/2021/3/761801/026/ CONVENIO PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO AVANCEM ASSOCIACIÓ BRIGADA STANBROOK	25.253,96 €	24.981,29 €	272,67 €	- €
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/054/ CONVENIO CON LA FUNDACIÓ PRIVADA SALUT MENTAL PARA REGULAR LAS ACTIVIDADES DE CL	33.495,38 €	33.495,38 €	- €	- €
SERVEI SOCIAL EVANGELIC EL FAR	Subvencions: 2021/2021/3/761801/064/ CONVENIO CON EL FAR, SERVEI SOCIAL PROTESTANT PARA LA PRESTACION DEL SERVICIO DE	278.449,10 €	272.312,61 €	6.136,49 €	- €
CASAL DELS INFANTS PER A L'ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	Subvencions: 2021/2021/3/761801/069/ CONVENIO CON EL CASAL DELS INFANTS PER A L'ACCIO SOCIALS ALS BARRIS POR LA PRESTA	106.957,34 €	106.953,92 €	3,42 €	- €
FUNDACIO PRIVADA INSITUT DE FORMACIO CONTINUA DE LA UNIVERSITAT DE BARCELONA (IL3-UB)	Subvencions: 2021/2021/3/761829/000/ CONVENIO DE COLABORACIÓN ENTRE LA UNIVERSIDAD DE BARCELONA I EL INSTITUTO DE FORM	9.000,00 €	9.000,00 €	- €	- €
FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA	Subvencions: 2021/2021/3/761844/000/ Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Fund	362.078,20 €	361.634,01 €	444,19 €	- €
E.H.G.	Subvenciones: 2020/2020/3/761820/000/ Convocatoria para otorgar subvenciones para la renovación y mejora de los establ	8.145,16 €	6.728,24 €	1.416,92 €	- €
CERVESACAPFOGUE R, SCCL	Subvenciones: 2020/2020/3/761826/000/ Convocatoria para otorgar subvenciones moneda local digital para proyectos dest	12.633,76 €	8.550,88 €	4.082,88 €	- €

Intervenció General

N.B.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST. POSTERIOR	2.500,00 €	2.500,00 €	- €	- €
E.J.T.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST. POSTERIOR	351,59 €	351,59 €	- €	- €
C.A.A.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST. POSTERIOR	1.250,00 €	1.250,00 €	- €	- €
D.M.S.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST. POSTERIOR	1.205,34 €	1.205,34 €	- €	- €
E.E.C.C.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST. POSTERIOR	1.300,00 €	1.300,00 €	- €	- €
C.B.V.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST. POSTERIOR	500,00 €	500,00 €	- €	- €
M.F.M.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST.PREVIA	1.400,00 €	1.400,00 €	- €	- €
T.K.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST.PREVIA	409,00 €	409,00 €	- €	- €
A.M.R.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST.PREVIA	730,00 €	730,00 €	- €	- €
D.C.J.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST.PREVIA	4.456,00 €	4.456,00 €	- €	- €
J.J.L.A.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST.PREVIA	990,40 €	990,40 €	- €	- €
J.J.C.	CONCESIÓN DIRECTA AYUDAS SOCIALES - JUST.PREVIA	2.000,00 €	2.000,00 €	- €	- €
Y.G.C.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	1.188,12 €	1.188,12 €	- €	- €
J.S.R.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	1.523,84 €	1.523,84 €	- €	- €
A.B.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	1.478,84 €	1.478,84 €	- €	- €
B. Y. P.O.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	1.582,34 €	1.582,34 €	- €	- €
Y. L. U. M.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	861,73 €	861,73 €	- €	- €
K. M.K.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	1.571,59 €	1.571,59 €	- €	- €
D. E. Z.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	1.206,97 €	1.206,97 €	- €	- €
E.M. V.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	689,01 €	689,01 €	- €	- €
COLVERNE SCCL	Subvencions: 2021/2019/3/761828/000/ CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA	34.145,34 €	33.836,03 €	309,31 €	- €

Intervenció General

	ADQUISICION DE LIBROS PROGRAMA REUTILITZACIÓ DE LLIB				
FUNDACIÓ EDUCATIVA PRIVADA DOMINIKES DE LA ANUNCIATA PARE COLL (FEDAC)	Subvencions: 2021/2019/3/761828/000/ CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS PROGRAMA REUTILITZACIÓ DE LLIB	38.014,39 €	38.014,39 €	- €	- €
ESCOLA WAGNER	Subvencions: 2021/2019/3/761828/000/ CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS PROGRAMA REUTILITZACIÓ DE LLIB	16.160,32 €	16.160,32 €	- €	- €
ESCOLA SERRA DE MARINA	Subvencions: 2021/2019/3/761828/000/ CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS PROGRAMA REUTILITZACIÓ DE LLIB	35.918,73 €	35.918,73 €	- €	- €
ESCOLA ANTONIO GAUDI	Subvencions: 2021/2019/3/761828/000/ CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS PROGRAMA REUTILITZACIÓ DE LLIB	29.760,67 €	29.760,67 €	- €	- €
FUNDACIÓ EDUCATIVA PRIVADA DOMINIKES DE LA ANUNCIATA PARE COLL (FEDAC)	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	21.159,27 €	21.159,27 €	- €	- €
INSTITUT ESCOLA PALLAROSA	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	9.450,00 €	9.450,00 €	- €	- €
INSTITUT RAMON BERENGUER IV	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	13.200,00 €	13.200,00 €	- €	- €
IES CAN PEIXAUET	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	24.514,60 €	24.514,60 €	- €	- €
R. J.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	1.323,22 €	1.323,22 €	- €	- €
P. P. C.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	1.900,36 €	1.900,36 €	- €	- €
A. K.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	274,50 €	274,50 €	- €	- €
F. B. F.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	68,58 €	68,58 €	- €	- €
N. E. G. A.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	265,50 €	265,50 €	- €	- €
E. G. G.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	254,02 €	254,02 €	- €	- €

Intervenció General

V. E. B. U.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	2.034,00 €	2.034,00 €	- €	- €
V. F. B.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	2.179,50 €	2.179,50 €	- €	- €
DEPENDIENTES DE PARBATI SL	Subvencions: 2021/2021/3/761843/000/ Convocatoria per a otorgar ayudas económicas para autónomos y microempresas afect	6.300,72 €	4.841,37 €	1.459,35 €	- €
A. B. R.	Subvencions: 2021/2021/3/761843/000/ Convocatoria per a otorgar ayudas económicas para autónomos y microempresas afect	1.530,27 €	1.290,62 €	239,66 €	- €
X MORE LEATHER SL	Subvencions: 2021/2021/3/761843/000/ Convocatoria per a otorgar ayudas económicas para autónomos y microempresas afect	737,56 €	737,56 €	737,56 €	- €
D. R. A.	Subvencions: 2021/2021/3/761843/000/ Convocatoria per a otorgar ayudas económicas para autónomos y microempresas afect	4.226,44 €	3.764,34 €	462,10 €	- €
U. I. B.	Subvencions: 2021/2021/3/761843/000/ Convocatoria per a otorgar ayudas económicas para autónomos y microempresas afect	2.188,33 €	2.057,10 €	131,23 €	- €
M. C. G.	Subvencions: 2021/2021/3/761843/000/ Convocatoria per a otorgar ayudas económicas para autónomos y microempresas afect	1.575,78 €	1.508,40 €	67,38 €	- €
M I. M. S.	Subvencions: 2021/2021/3/761843/000/ Convocatoria per a otorgar ayudas económicas para autónomos y microempresas afect	1.427,21 €	1.427,21 €	- €	- €
X. M.	Subvencions: 2021/2021/3/761843/000/ Convocatoria per a otorgar ayudas económicas para autónomos y microempresas afect	1.572,26 €	1.463,07 €	109,19 €	- €
I.C. M.	Subvencions: 2021/2021/3/761843/000/ Convocatoria per a otorgar ayudas económicas para autónomos y microempresas afect	3.896,86 €	2.278,42 €	1.618,44 €	- €
A. R. C.	Subvencions: 2021/2020/3/762201/000/ SEGUNDA CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRIC	250,00 €	250,00 €	- €	- €
A. M. B.	Subvencions: 2021/2020/3/762201/000/ SEGUNDA CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRIC	236,00 €	236,00 €	- €	- €
E. L. M. B.	Subvencions: 2021/2020/3/762201/000/ SEGUNDA CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRIC	200,10 €	200,10 €	- €	- €
G. B. M.	Subvencions: 2021/2020/3/762201/000/ SEGUNDA CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRIC	192,22 €	192,22 €	- €	- €
J. C. F.G.	Subvencions: 2021/2021/3/762203/000/ CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO	250,00 €	250,00 €	- €	- €

Intervenció General

	DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRICULADO EN				
L. C. V.	Subvencions: 2021/2021/3/762203/000/ CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRICULADO EN	250,00 €	250,00 €	- €	- €
M.W. B.	Subvencions: 2021/2020/3/762201/000/ SEGUNDA CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRIC	192,06 €	192,06 €	- €	- €
M. C. G.	Subvencions: 2021/2021/3/762203/000/ CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRICULADO EN	66,01 €	66,01 €	- €	- €
S. C. P.	Subvencions: 2021/2021/3/762203/000/ CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRICULADO EN	203,95 €	203,95 €	- €	- €
V. D. M.	Subvencions: 2021/2021/3/762203/000/ CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRICULADO EN	250,00 €	250,00 €	- €	- €
V. D. M.	Subvencions: 2021/2021/3/762203/000/ CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRICULADO EN	173,36 €	173,36 €	- €	- €
Z. M. V. S.	Subvencions: 2021/2020/3/762201/000/ SEGUNDA CONVOCATORIA PARA EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS ECONÓMICAS AL ALUMNADO MATRIC	229,61 €	229,61 €	- €	- €

6.1.2 Subvencions 2021 amb CERTIFICACIÓ AUDITORA PARCIAL

Les **certificacions que han resultat amb justificació parcial**, en las que s'han trobat incidències en la seva documentació justificativa i queden imports pendents de justificar, per la manca de factura o document acreditatiu de la despesa i/o a la manca de justificant del seu pagament, corresponent a les entitats que es detallen:

Entitat	Convocatòria	Despeses Justificades	Despeses Acceptades	Despeses No Acceptades	Import a reintegrar
FUNDACIO PRIVADA HABITAT 3 TERCER SECTOR SOCIAL	Subvenciones: 2016/2016/3/761800/054/ ""CONVENIO CON LA FUNDACIÓN PRIVADA HABITAT 3 TERCER SECTOR SOCIAL EN EL AMBITO DE		tenen despeses + interessos de demora		43.256,25 €
CONFEDERACIÓ D'ASSOCIACIONS VEÏNALS DE CATALUNYA	Subvenciones: 2019/2019/3/761801/119/ ""CONVENIO DE COLABORACIÓN CON LA CONFAVC PROYECTO A-PORTA""	92.063,10 €	62.593,31 €	29.469,79 €	9.588,32 €
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	Subvencions: 2020/2020/3/761801/061/ ""CONVENIO CON LA FUNDACIÓ PRIVADA CHAMPAGNAT-CENTRE OBERT RIALLES POR EL DESARROLL	120.251,47 €	100.851,87 €	19.399,60 €	13.285,16 €
CLUB PATI	Subvencions: 2021/2021/1/761801/059/	- €	- €	- €	4.200,00 €

Intervenció General

GRAMENET	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Club				
FSP UGT CATALUNYA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/005/ Concesión directa formación y acción sindical UGT	862,18 €	811,58 €	50,60 €	17,15 €
PROBITAS FUNDACION PRIVADA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/013/ ADENDA CONVENIO CON PROBITAS FUNDACIÓ PRIVADA PARA LA REALIZACION DEL PROGRAMA R	30.759,43 €	30.759,43 €	- €	15.554,57 €
FUTBOL SALA GARCIA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/015/ Conveni de col·laboració amb el Club Futbol Sala García temporada 2020/2021.	314.241,22 €	304.713,75 €	9.527,47 €	311,26 €
FEDERACION ASOC VECINOS STA COLOMA GRAME	Subvencions: 2021/2021/3/761801/038/ CONVENIO CON LA FEDERACIÓ D'ASSOCIACIONS DE VEÏNS DE SANTA COLOMA DE GRAMENET 2021	13.105,53 €	12.726,89 €	378,64 €	1.181,81 €
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	Subvencions: 2021/2021/3/761801/062/ COVENIO CON LA FUNDACIÓ PRIVADA CHAMPAGNAT PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO XELA 2	108.615,11 €	70.474,53 €	38.140,58 €	47.070,91 €
CONFEDERACIÓ D'ASSOCIACIONS VEÏNALS DE CATALUNYA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/071/ CONVENIO CON LA CONFEDERACIÓ D'ASSOCIACIONS VEÏNALS DE CATALUNYA (CONFAVC) PARA E	64.868,29 €	14.866,45 €	50.001,84 €	9.710,42 €
FUNDACIO PRIVADA GERMINA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/073/ CONVENIO CON LA FUNDACIÓ PRIVADA GERMINA POR LA PRESTACION DEL SERVICIO DE CENTRE	312.768,19 €	310.919,94 €	1.848,25 €	831,84 €
CARITAS DIOCESANA BARCELONA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/075/ CONVENIO CON CÀRITAS DIOCESANA DE BARCELONA PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO ESPAC	45.831,50 €	42.577,97 €	3.253,53 €	1.367,88 €
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/077/ CONVENIO CON LA CRUZ ROJA ESPAÑOLA, OFICINA COMARCAL DEL BARCELONÈS NORD PARA EL	106.166,50 €	106.166,50 €	- €	1.525,61 €
ASSOCIACIO COORDINADORA D AJUDA UNIDA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/085/ AUMENTO CONVENIO CON LA ASSOCIACIÓ COORDINADORA D'AJUDA UNIDA (ACAU) PARA EL DESA	35.338,80 €	34.749,10 €	589,70 €	312,29 €
DEV KHERI COMPNAY SL	Subvencions: 2020/2020/3/761820/000/ Convocatoria para otorgar subvenciones para la renovación y mejora de los establ	6.180,17 €	2.306,75 €	3.873,42 €	434,87 €
F.J.S.C.	Subvencions: 2020/2020/3/761820/000/ Convocatoria para otorgar subvenciones para la renovación y mejora de los establ	7.189,71 €	1.228,81 €	5.960,90 €	1.076,91 €
P.F.Z.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	598,57 €	598,57 €	299,28 €	299,28 €
ESCOLA ROSELLO PORCEL	Subvencions: 2021/2019/3/761828/000/ CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS PROGRAMA REUTILITZACIÓ DE LLIB	15.743,02 €	15.743,02 €	- €	6,98 €
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	Subvencions: 2021/2019/3/761828/000/ CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS PROGRAMA REUTILITZACIÓ DE LLIB	29.746,40 €	28.457,37 €	1.289,03 €	1.292,63 €
ESCOLA JAUME SALVATELLA	Subvencions: 2021/2019/3/761828/000/ CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS	31.251,33 €	31.251,33 €	- €	248,67 €

Intervenció General

CEIP FERRAN DE SAGARRA	Subvencions: 2021/2019/3/761828/000/ CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS PROGRAMA REUTILITZACIÓ DE LLIB	34.488,88 €	34.488,88 €	- €	11,12 €
COLVERNE SCCL	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	9.236,54 €	9.012,11 €	224,43 €	600,00 €
ACADEMIA FUSTER SL	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	4.500,00 €	- €	4.500,00 €	4.500,00 €
COLEGIO SEIMAR SL	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	1.349,92 €	- €	1.349,92 €	4.500,00 €
INSTITUT TORRENT DE LES BRUIXES	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	17.791,92 €	17.791,92 €	- €	450,00 €
IES TERRA ROJA	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	15.249,00 €	15.249,00 €	- €	1.800,00 €
E.L.R.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	171,00 €	171,00 €	57,00 €	57,00 €
S.N.G.O.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	308,52 €	308,52 €	102,84 €	102,84 €

La totalitat dels imports pendents de justificar representen el 8,69% de l'import total a justificar dels expedients que han resultat amb certificacions parcials, i el 20% 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
CARITAS DIOCESANA BARCELONA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/075/ CONVENIO CON CÀRITAS DIOCESANA DE BARCELONA PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO ESPAC	20.000,00 €	1.367,88 €	- €
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Subvencions: 2021/2021/3/761801/077/ CONVENIO CON LA CRUZ ROJA ESPAÑOLA, OFICINA COMARCAL DEL BARCELONÈS NORD PARA EL	52.528,00 €	1.525,61 €	- €
DEV KHERI COMPANYY SL	Subvenciones: 2020/2020/3/761820/000/ Convocatoria para otorgar subvenciones para la renovación y mejora de los establ	1.357,57 €	434,87 €	- €

Intervenció General

ACADEMIA FUSTER SL	Subvencions: 2021/2020/3/761841/000/ AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE ORDENADORES PROGRAMA DE DIGITALITZACIÓ PARA ALUMNOS	4.500,00 €	4.500,00 €	- €
E.L.R.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	171,00 €	57,00 €	- €
S.N.G.O.	Subvencions: 2021/2021/3/761826/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS PARA ACTIVIDADES DE VERANO 2021	308,52 €	102,84 €	- €

D'altra banda, respecte als expedients d'ajuts a l'escolarització, el servei gestor no repercutirà en el beneficiari les incidències o reintegraments resultants quedant definitivament:

Entitat	Convocatòria	Import subvenció	Import a reintegrar inicial	Import a reintegrar definitiu
P.F.Z.	Subvencions: 2021/2019/3/761817/000/ CONVOCATORIA PRESTACIONES ECONOMICAS ESCOLARIZACION 0-3 AÑOS ENERO A JULIO 2021 C	598,57 €	299,28 €	- €

En la revisió de subvencions atorgades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet durant l'exercici 2021, no es constata cap **certificació negativa**.

6.2 Seguiment mesures adoptades conseqüència de les incidències i recomanacions del control financer de subvencions d'exercicis anteriors

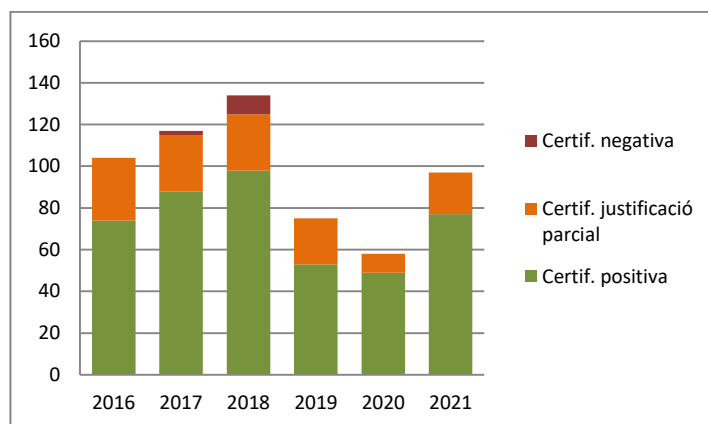
En data 25 de juliol de 2023 es va donar compte al Ple de la Corporació de l'informe de control financer de subvencions de l'exercici 2020. En data 30 de maig de 2022, es va donar compte al Ple de la Corporació de l'informe de control financer de subvencions de l'exercici 2019, així com les recomanacions proposades per l'Interventor per a cada un dels esmentats exercicis.

En el quadre i els gràfics posteriors, es mostra la comparativa dels resultats obtinguts en els exercicis revisats des del 2016 fins al 2021, expressats de forma quantitativa i percentual.

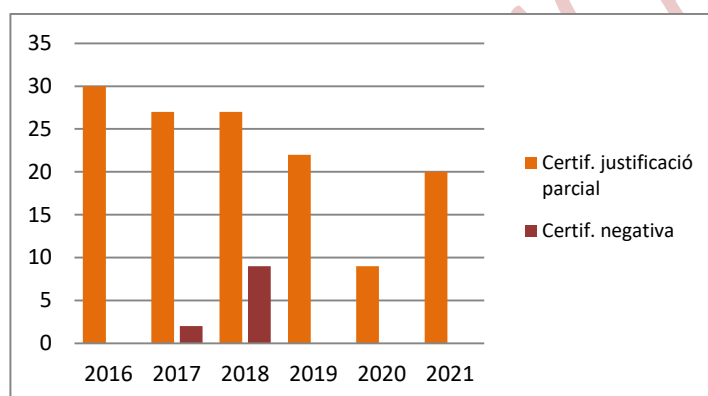
Tipologia	2016		2017		2018		2019		2020		Mitjana		2021	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Certificació positiva	74	71%	88	75%	98	73%	53	71%	49	84%	72	74%	77	79%
Certificació parcial	30	29%	27	23%	27	20%	22	29%	9	16%	23	24%	20	21%
Certificació negativa	0	0%	2	2%	9	7%	0	0%	0	0%	2	2%	0	0%
TOTAL	104	100%	117	100%	134	100%	75	100%	58	100%	98	100%	97	100%

Intervenció General

Distribució de les subvencions segons la certificació obtinguda en els sis darrers anys:



Evolució de les subvencions amb certificacions parcials o negatives en els sis darrers anys:



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 de les certificacions amb justificació parcial.

Si comparem els resultats amb les dades dels **exercicis 2019 i 2020**, on la corporació va implementar algunes de les recomanacions proposades en la revisió anterior, es manté la progressió del descens dels expedients amb certificacions parcials.

En relació als expedients amb certificacions negatives continuen sense produir-se, igualant els resultats de les revisions dels exercicis 2019 i 2020.

Cal puntualitzar que, a diferència de la revisió de l'exercici 2020; en la que es va focalitzar en els beneficiaris; la revisió de l'exercici 2021 s'ha focalitzat en les justificacions d'aplicació dels recursos rebuts presentades pels beneficiaris.

Intervenció General

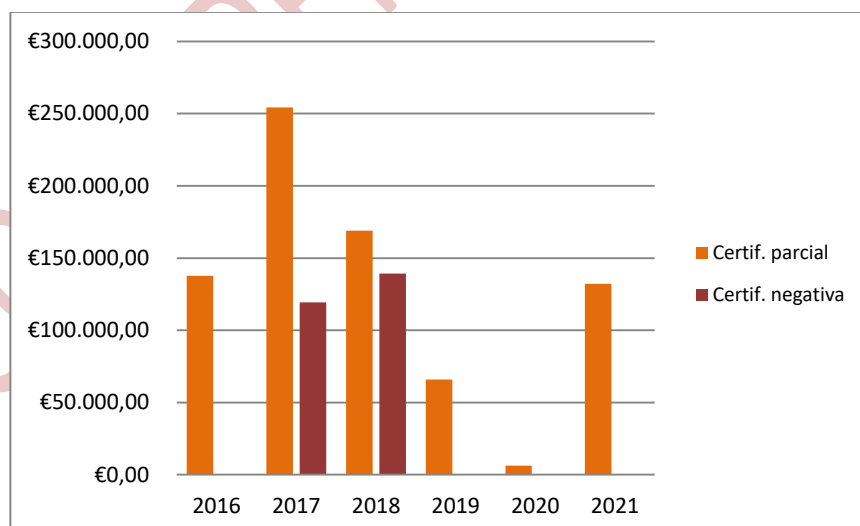
Fet que explica la diferència en quant el nombre d'expedients seleccionats en tot dos exercicis. Al 2020 es van seleccionar 58 expedients, ja que el control abastava un major número d'ítems a revisar mentre que al 2021 van ser 97 expedients els que es van revisar, atès que a la fiscalització plena posterior de 2021 és van incloure els procediments administratius de la revisió.

En l'anàlisi comparatiu, observant els percentatges de les dades del exercici 2021 i la mitjana dels 5 darrers anys **es confirma una evolució positiva de les subvencions i/o ajudes atorgades per l'Ajuntament i el Patronat, ja que ha augmentat el percentatge de les certificacions amb valoració positiva, han disminuït el percentatge de les certificacions amb valoració parcial i no es van obtenir certificacions amb valoració negativa.**

En el quadre i els gràfics posteriors, es mostra la comparativa dels imports a reintegrar en els exercicis revisats des del 2016 fins al 2021.

Imports a reintegrar							
Tipologia	2016	2017	2018	2019	2020	Mitjana	2021
Certif. parcial	137.695,33 €	254.227,02 €	168.918,77 €	65.947,65 €	6.291,59 €	126.616,07 €	132.134,45 €
Certif. negativa	0,00 €	119.357,00 €	139.228,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	137.695,33 €	373.584,02 €	308.146,79 €	65.947,65 €	6.291,59 €	178.333,08 €	132.134,45 €

Evolució dels imports a reintegrar en els sis darrers anys:



Intervenció General

Imports a reintegrar per expedient							
Tipologia	2016	2017	2018	2019	2020	Mitjana	2021
Certif. parcial	4.589,84 €	9.415,82 €	6.256,25 €	2.997,62 €	699,07 €	5.505,05 €	6.606,72 €
Certif. negativa	0,00 €	59.678,50 €	15.469,78 €	0,00 €	0,00 €	23.507,73 €	0,00 €
TOTAL	4.589,84 €	69.094,32 €	21.726,03 €	2.997,62 €	699,07 €	29.012,78 €	6.606,72 €

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 a reintegrar.

Si comparem els resultats amb les dades dels **exercicis 2019 i 2020**, on la corporació va implementar algunes de les recomanacions proposades en la revisió anterior, la progressió del descens dels imports pendents de justificar reflectida en les revisions anteriors ha revertit, ja que ha augmentat el imports a reintegrar, tant per volum global dels imports a reintegrar com per import a reintegrar mitjà dels expedient.

Cal remarcar que dels 20 expedients amb imports a reintegrar de l'exercici 2021, 4 expedients representen el 85% (112.741,90 €), dels imports total a reintegrar (132.134,45 €).

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.**

En data 31 de gener de 2023, a conseqüència de l'elaboració de l'informe de control financer de subvencions de l'exercici 2020, 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.

Adjuntem a continuació el llistat dels expedients de reintegrament, actualitzat a data d'elaboració del present informe, d'acord amb els informes previs de control financer de l'Ajuntament i el Patronat:

Intervenció General

Certificacions parcials exercicis 2016-2020:

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

NOM ENTITAT	Convocatoria	Import a reintegrar	Servei Gestor	Observacions
ACADEMIA FUSTER SL	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors superportàtils i/o tablettes tàctils del programa de digitalització pels alumnes de 1er curs d'educació secundària obligatòria curs 2017-2018	300,00 €	Educació	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 4.200 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 300 euros
ACADEMIA MANENT RAMBLA S.L.	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	255,29 €	Educació	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 15.494,71euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 255,29 euros.
ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	2.124,59 €	Educació	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
ACADEMIA MANENT RAMBLA SL	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	810,19 €	Educació	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
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	385,02 €	Esports	Subvenció ajustat al % d'acord amb el pressupost inicial
AGRUPACIO DEL COMERÇ I LA INDUSTRIA SCG	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i la Agrupació de Comerç i la Indústria	10.000,00 €	Comerç	La documentació justificativa rebuda, per import de 30.960,86 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses.
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	349,32 €	Esports	Es va reintegrar parcialment 156,09, cal complementar l'import en 193,23 €



Intervenció General

ASOC ANDALUZA HDAD NTRA SRA V. DEL ROCIO S.RAFAEL ARCANGEL	Conveni Asociación Andaluza Virgen del Rocío San Rafael Arcángel	1.500,00 €	Alcaldia	La factura justificativa presentada, per import de 2.305,05 euros, no incorpora el comprovant del seu pagament.
Assoc. Natació Gramenet	Ús de les instal·lacions del Complex Esportiu Can Zam i l'ús de piscines reglamentàries de 50 metres d'altres municipis, de l'any 2019	83,99 €	Esports	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 €, ii 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€).
Associació Ajudam Predegent	Desenvolupament el projecte Bitàcora1, d'estimulació cognitiva, adreçat a persones amb deteriorament cognitiu lleu, així com els seus familiars i cuidadors del municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2019	602,32 €	SSPP	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.
ASSOCIACIO COORDINADORA D AJUDA UNIDA	Conveni de col·laboració amb l'Associació Coordinadora d'Ajuda Unida ACAU pel desenvolupament de programes socials 2017	428,91 €	SSPP	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.
Associacio 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	28,95 €	Esports	Segons Dec 357, de 15 de gener de 2021, ja va ser aprovat el reintegrament
ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	Foment d'activitats esportives 2016	1.148,11 €	Esports	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 informa a l'entitat però a data de les al·legacions no han rebut més documentació.

Intervenció General

ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	Conveni de col·laboració amb el Club Natació Gramenet i Duet Can Zam, S.A.	16,80 €	Esports	Junta de Govern Local, en funcions, del dia 13 de juny de 2023. Aprovar la revocació de la part de la subvenció no justificada per import de 16,80 euros, import del qual no es va pagar finalment a l'ASSOCIACIÓ NATACIÓ GRAMENET i aprovar la justificació
Associacio Proteccio Civil De Santa Coloma De Gramenet 2013	Convenio de colaboración con la Associació de Protecció Civil de Santa Coloma de Gramenet 2013	3.568,84 €	Alcaldia	La despesa no acceptada ho ha estat per no complir requisits. Subvenció ajustat al % finançat del cost de l'activitat
ASSOCIACIO SANTA COLOMA AMB EL SAHARA	Conveni amb l'Associació Santa Coloma amb el Sàhara per la realització de projecte Vacances en pau 2018	188,88 €	SSPP	Decret 6903 del 11/07/2023. Incoar expedient de reintegrament de la subvenció atorgada a l'ASSOCIACIÓ SANTA COLOMA AMB EL SAHARA, per import de 188,88 euros, incrementat amb els interessos de demora
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	590,42 €	SSPP	Subvenció al % finançat
Bet San Fundacion Privada	CONVOCATORIA ACTIVIDADES SOCIOCULTURALES 2020 BET SAN FUNDACION PRIVADA	903,62 €	SSPP	Subvenció ajustat al % d'acord amb el pressupost inicial
C D ARRABAL CALAF DE GRAMENET	Conveni Camp Municipal de Futbol Can Zam I	6.500,00 €	Esports	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.
CAN NOGARRI SL	Fomentar el circuit de comerç social - Línia 4 sub. activitats econòmiques integració mercat consum responsable	1.000,00 €	Comerç	La documentació justificativa presentada, per import de 6.632.75 euros, no incorpora els comprovants del seu pagament
CASAL DEL MESTRE	Conveni amb el Casal del Mestre 2018-2019	16.006,38 €	Educació	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
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	Conveni de col·laboració amb el Casal dels Infants per l'acció social als barris per la prestació del servei de centre obert 2017	45.333,85 €	SSPP	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.
CASAL DELS INFANTS PER A L ACCIO SOCIAL ALS BARRIS	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	98.902,89 €	SSPP	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.

Intervenció General

Casal d'Infants per l'Acció Social als Barris	Desenvolupament del projecte Anem i tornem a l'escola per el curs 2019-2020	7.833,27 €	SSPP	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.
CEIP BEETHOVEN	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	731,65 €	Educació	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.
CEIP BEETHOVEN	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	402,92 €	Educació	La documentació justificativa rebuda, per import de 18.347,08 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses per import de 402,92 euros.
CEIP BEETHOVEN	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	657,35 €	Educació	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
CEIP TORRE BALDOVINA	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	1.565,02 €	Educació	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.
CEIP TORRE BALDOVINA	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	5.993,36 €	Educació	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.
CEIP Torre Balldovina	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	712,74 €	Educació	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€
CERVESACAPFOGUER, SCCL	Renovació i millora dels establiments del Sector de la Restauració dels barris centrals, per l'any 2018	2.505,20 €	Comerç	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.
CERVESACAPFOGUER, SCCL	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	1.679,11 €	Comerç	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.

Intervenció General

Club Futbol Singuerlin	Foment d'activitats esportives en el Municipi de Santa Coloma de Gramenet durant l'any 2019	3.641,25 €	Esports	Junta de Govern Local, en funcions, del dia 13 de juny de 2023. Aprovar la justificació i donar per justificada la subvenció atorgada per import de 1.568,68 euros al CLUB DE FUTBOL SINGUERLIN per al foment d'activitats esportives a la ciutat durant l'any 2019. Aprovar la revocació de la part de la subvenció no justificada per import de 3.641,25 euros, import del qual no es va reconèixer obligació de pagament per part de l'Ajuntament.
Club Patín Gramenet	Organització del XXXVI Festival de Patinantge Artístic de Santa Coloma 2019	700,62 €	Esports	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,
COL LEGI SINGUERLIN SL	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portatils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	150,00 €	Educació	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.
COMUNITAT DE PROPIETARIS DEL C MN JACINT VERDAGUER,79	Conveni amb la comunitat de propietaris de la fina Mossèn Jacint Verdaguer 79	20.144,22 €	Urbanisme	La documentació justificativa presentada, per import de 111.996,89 euros, no incorpora els comprovants de pagament.
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	357,33 €	Esports	Subvenció ajustat al % dels cost de l'activitat
Consell Esportiu Barcelonès Nord	Organització d'activitats Esportives adreçades a l'Alumnat d'edat Escolar durant la temporada 2018-2019	277,64 €	Esports	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.
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Conveni Cruz Roja Española en el Barcelonès nord pel desenvolupament de programes socials 2016	3.996,40 €	SSPP	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.

Intervenció General

CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Convenio con la Cruz Roja Española para el desarrollo de programas sociales 2017	3.362,84 €	SSPP	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.
ESCOLA ANTONIO GAUDI	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	625,44 €	Educació	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.
Escola Antonio Gaudi	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	80,59 €	Educació	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€
ESCOLA AUSIAS MARCH	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	1.580,42 €	Educació	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.
ESCOLA AUSIAS MARCH	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	39,40 €	Educació	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.
ESCOLA AUSIAS MARCH	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	2,50 €	Educació	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
ESCOLA BANUS	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	46,76 €	Educació	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
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	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	4.113,05 €	Educació	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.
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	596,49 €	Educació	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.
ESCOLA FRAY LUIS DE LEON	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	2.117,40 €	Educació	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 32.382,60 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 2.117,40 euros

Intervenció General

ESCOLA JAUME SALVATELLA	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	8.986,54 €	Educació	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.
ESCOLA JAUME SALVATELLA	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	20,20 €	Educació	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.
ESCOLA JAUME SALVATELLA	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	4.293,47 €	Educació	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
Escola Jaume Salvatella	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	38,45 €	Educació	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€
ESCOLA LES PALMERES	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	11.382,32 €	Educació	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.
ESCOLA LES PALMERES	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	13.144,41 €	Educació	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 13.144,41euros.
ESCOLA LES PALMERES	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	12.012,76 €	Educació	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
ESCOLA LLUIS MILLET	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	7.453,28 €	Educació	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.
ESCOLA LLUIS MILLET	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	195,43 €	Educació	La documentació justificativa rebuda, per import de 15.554,57 euros, estàcorrectament justificada. Tanmateix, aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 195,43 euros.
ESCOLA LLUIS MILLET	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	502,22 €	Educació	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

Intervenció General

Escola Lluís Millet	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	79,06 €	Educació	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 79,06€
ESCOLA MERCE RODOREDA	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	356,90 €	Educació	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.
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	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	3,88 €	Educació	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.
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	93,32 €	Educació	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 29.656,68euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 93,32 euros
Escola Miquel de Unamuno	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	1.458,64 €	Educació	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 1.458,64€
ESCOLA PALLARESA	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	506,67 €	Educació	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.
ESCOLA PALLARESA	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	7.364,47 €	Educació	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.
ESCOLA PALLARESA	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	6.416,95 €	Educació	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 29.833,05euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 6.416,95 euros
ESCOLA PRIMAVERA	Ajudes per l'adquisició de llibres de text del programa Reutilització de llibres de tet del 2º cicle d'educació infantil, primària i educació especial, Curs 2016 - 2017	2.651,42 €	Educació	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.

Intervenció General

ESCOLA PRIMAVERA	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	5.140,81 €	Educació	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.
ESCOLA PRIMAVERA	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	4.443,67 €	Educació	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
Escola Primavera	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	1.808,89 €	Educació	En ser les despeses justificades i acceptades inferiors a l'ajut cobrat pel beneficiari, procedeix el reintegrament de l'excés, per import de 1.808,89€
ESCOLA RIERA ALTA	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	4.277,99 €	Educació	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.
ESCOLA RIERA ALTA	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	8.447,89 €	Educació	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.
ESCOLA RIERA ALTA	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	5.445,75 €	Educació	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
Escola Riera Alta	CONVOCATORIA AYUDAS PARA LA ADQUISICION DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO CURSO 2020/2021 ESCOLA RIERA ALTA	79,52 €	Esports	Despesa fora període i manca despesa justificació.
ESCOLA ROSELLO PORCEL	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	3.449,73 €	Educació	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.
ESCOLA ROSELLO PORCEL	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	3.374,28 €	Educació	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.
Escola Roselló Porcel	Adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del programa "Reutilització de llibres de text i projecció d'innovació Educativa" per al curs 2019-2020	11,36 €	Educació	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€

Intervenció General

ESCOLA SANT JUST	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	3,34 €	Educació	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.
ESCOLA SANT JUST	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	336,36 €	Educació	Decret 6691 del 29/06/2023. Aprovar la justificació i donar per justificada la subvenció atorgada per import de 34.500,00 euros a l'ESCOLA SANT JUST per l'adquisició de llibres de text i material didàctic dins el programa "Reutilització de llibres de text" per al curs 2018-2019.
ESCOLA SANTA COLOMA	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	2.489,61 €	Educació	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.
ESCOLA SANTA COLOMA	Ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2017/2018	2.927,96 €	Educació	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.
ESCOLA SANTA COLOMA	Convocatòria ajudes per l'adquisició de llibres de text i material didàctic curs 2018-2019	5.225,42 €	Educació	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
E.M.G.	Renovació i millora dels establiments del Sector de la Restauració dels barris centrals, per l'any 2018	650,07 €	Comerç	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
FEDERACION ASOC VECINOS STA COLOMA GRAMENET	Conveni amb les associacions de veïns i veïnes de Santa Coloma 2017	1.245,97 €	SSPP	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.
Federación Asociación Vecinos Santa Coloma Gramenet	Subvenció nominativa a la Federación Asociación de Vecinos Santa Coloma Gramenet per l'any 2019	562,00 €	SSPP	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.
FSP UGT Catalunya	Concesión directa formación y acción sindical 2019 UGT	28,57 €	RRHH	La Justificació no arriba a l'import de la subvenció

Intervenció General

FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	Conveni amb el Centre Obert Rialles per la prestació de serveis de centre obert	16.279,18 €	SSPP	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.
FUNDACIO CHAMPAGNAT (CENTRE OBERT RIALLES)	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	27.892,98 €	SSPP	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.
Fundació Educativa Privada Dominiques de la Anunciata Pare Coll (FEDAC)	Ajuts per l'adquisició de llibres de text i material didàctic i/o complementari dins del Programa "Reutilització de llibres de text i Projectió d'Innovació Educativa" per al curs 2019-2020	5.965,59 €	SSPP	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€
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	Conveni pel desenvolupament de 5 projectes d'atenció social per l'any 2016	17.203,60 €	SSPP	La documentació justificativa presentada, per import de 328.845,02 euros, no incorpora els comprovants de pagament.
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	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	2.965,06 €	SSPP	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.
FUNDACIO PRIVADA ASPANIDE	Conveni amb la Fundació Privada Aspanide pel desenvolupament de 5 projectes d'Atenció Social durant l'any 2018	19.329,76 €	SSPP	La documentació justificativa rebuda, per import de 232.148,05 euros, no incorpora cap comprovants de pagament de despeses.
Fundació Privada Aspanide	Desenvolupament de tres projectes d'atenció social al Municipi de Santa Coloma de Gramenet	374,60 €	SSPP	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.
FUNDACIO PRIVADA GERMINA	Conveni amb la Fundació Privada Germina pels serveis de centre obert 2018	42.323,02 €	SSPP	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



Intervenció General

FUNDACIO PRIVADA HABITAT 3 TERCER SECTOR SOCIAL	Convenio amb la Fundació privada habitat 3 sector en l'àmbit de les polítiques i programes socials d'habitatge	4.136,43 €	SSPP	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.
FUNDACIO PRIVADA INTERGRAMENET	Conveni amb la Fundació Privada Integramenet pel projecte banc del temps	8.000,00 €	SSPP	La documentació justificativa rebuda, per import de 11.862,54 euros, no incorpora comprovants de pagament de despeses.
FUNDACIO PRIVADA SALUT MENTAL CATALUNYA	Conveni amb la Fundació Privada Salut Mental Catalunya	15.650,64 €	SSPP	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
FUTBOL SALA GARCIA	Conveni de col·laboració amb el Futbol Sala Garcia per la promoció de les activitats esportives de futbol sala a la ciutat	11.785,28 €	Esports	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 factores, 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.
Futbol Sala Garcia 18/19	Promoció d'activitats Esportives de Futbol Sala del Club a la Ciutat	4.549,73 €	Esports	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, Balanç econòmic: 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 30,79%. L'import total a reintegrar és 4.549,73 (2.434,57 + 2.115,16).

Intervenció General

Futbol Sala Garcia 19/20	Promoció d'activitats Esportives de Futbol Sala del Club a la Ciutat	9.664,42 €	Esports	Cost subvencionat activitat: 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. Balanç econòmic: 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%. L'import total a reintegrar és 9.664,42 (7.807,18 + 1.857,24).
Hermandad Nuestra Señora del Rocío	Subvencions en Regim de Concurrencia Competitiva a Entitats Culturals Andalus de Santa Coloma de Gramenet sense ànim de lucre participants a la fira d'abril a Catalunya l'any 2019	938,20 €	SSPP	En ser les despeses justificades acceptades inferiors a la subvenció rebuda, procedeix el reintegrament de 938,20€
IES CAN PEIXAUET	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portatils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	1.347,59 €	Educació	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
IES CAN PEIXAUET	Convocatòria Ajudes per l'adquisició d'ordinadors ultra portatils per a alumnes de primer curs d'Educació Secundària Obligatoria	350,01 €	Educació	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
IES LA BASTIDA	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portatils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	609,00 €	Educació	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 8.091 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 609 euros
INSTITUT LES VINYES	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portatils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	150,00 €	Educació	La documentació justificativa rebuda inclou justificants per import de 13.350 euros. Aquesta xifra és inferior a l'import a justificar en 150 euros
INSTITUT PUIG CASTELLAR	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portatils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	5.279,93 €	Educació	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
Institut Puig Castellar	Adquisició d'ordinadors ultra-portatils i/o tauletes tàctils dins del "Programa de digitalització" per a l'alumnat de primer curs de l'educ. obligatòria 2019-2020	2.556,00 €	Educació	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€

Intervenció General

INSTITUT RAMON BERENGUER IV	Ajudes per l'adquisició d'ordinadors portatils o tablets tàctils del programa de Digitalització per alumnes de 1r de ESO, Curs 2016 - 2017	1.695,00 €	Educació	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
JOSE MANUEL ALVAREZ RODRIGUEZ	Renovació i millora dels establiments del Sector de la Restauració dels barris centrals, per l'any 2018	5.125,00 €	Comerç	La documentació justificativa rebuda, per import de 18.331,50 euros no incorpora comprovants de pagament.
L'Associació Cultural Islàmica Mishkat	Foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals a la ciutata durant l'any 2019	437,39 €	SSPP	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€
M.T.R.A.	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	689,78 €	Comerç	La documentació justificativa rebuda, per import de 33.398,42 euros no incorpora comprovants de pagament.
Probitas Fundació Privada	Subvenció per la realització del Programa "Rai Eso Dinem Junts 2018-2019/2019-2020"	25.966,49 €	SSPP	Junta de Govern Local del 24 de març de 2023. Acceptar la devolució del romanent generat pel Programa "RAI-ESO. Dinem junts!" referent als cursos 2018-2019, 2019/2020 per import de 25.966,49€, corresponents al conveni i acceptar la devolució per import de 15.554,46€ corresponents a l'addenda; el que fa un total de 41.520,95€.
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	Conveni de col·laboració amb la Unió Colomenca d'Atletisme per l'organització de la XLVI edició del Cross Antoni Amorós	863,36 €	Esports	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.
UNIO COLOMENCA D ATLETISME	Conveni de col·laboració amb la Unió Colomenca d'Atletisme per l'organització de la XLVI edició del Cross Antoni Amorós	9.496,99 €	Esports	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.

Intervenció General

Certificacions negatives exercicis 2016-2020:

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 GAQUA	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 ciutadanes interculturals	Àrea serveis personals, benestar i fami.	Conveni amb la Associació Ciutadanes Interculturals 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	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€

Intervenció General

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€
Unio Colomenca d atletismo	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€

En resum, dels 126 expedients de reintegrament o revocació de les subvencions atorgades en el període comprès desde el 2016 fins al 2020, 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 què estableix l'article 51 de la Llei general de subvencions.

A continuació es presenta una relació de les entitats amb imports a reintegrar en més d'un exercici, controls financers efectuats per la mateixa empresa, Uniaudit Oliver Camps:

ENTITAT/TERCER	Servei Gestor	2019	2020	2021
CLUB PATI GRAMENET	Esports	700,62 €	*	REVOCACIÓ
CONSELL ESPORTIU BARCELONES NORD	Esports	277,64 €	357,33 €	*
FUTBOL SALA GARCIA	Esports	14.214,15 €	*	311,26 €
ESCOLA JAUME SALVATELLA	Educació-SSPP	38,45 €	*	248,67 €
ESCOLA MIGUEL DE UNAMUNO	Educació-SSPP	1.458,64 €	*	1.292,63 €
ESCOLA ROSELLO PORCEL	Educació-SSPP	11,36 €	*	6,94 €
FEDERACION ASOC VECINOS STA COLOMA GRAMENET	SSPP	562,00 €	*	894,49 €
PROBITAS FUNDACION PRIVADA	SSPP	25.966,49 €	*	15.554,57 €
FSP UGT Catalunya	RRHH	*	28,57 €	17,15 €

*No van ser seleccionades per a la revisió de l'exercici corresponent

Intervenció General

D'altra banda, des d'aquesta Intervenció s'ha transmès al personal administratiu encarregat de lliurar-nos la documentació per revisar, la importància de comprovar que les justificacions compleixen amb la normativa, així com la recomanació de transmetre aquesta informació i assessorament a les entitats per minimitzar el risc d'haver de reintegrar imports de subvencions rebudes per estar justificades de manera incorrecta.

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

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

Santa Coloma de Gramenet, a la data de signatura electrònica.
L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez