



### Informe d'Intervenció per donar compte al Ple del control financer de les subvencions

D'acord amb l'article 29 del 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 (RD 424/17):

*"El control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.*

(..)

*El control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora a fi de comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, per tal de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria."*

D'acord amb l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS):

*"1.El control financer de subvencions s'exerceix respecte de beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions de l'Administració General de l'Estat i organismes i entitats vinculats o dependents d'aquella, atorgades a càrrec dels pressuposts generals de l'Estat. o als fons de la Unió Europea.*

*2. El control financer de subvencions tindrà com a objecte verificar:*

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.*
- b) El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i l'aplicació de la subvenció.*
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.*
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.*
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts a l'apartat 3 de l'article 19 d'aquesta llei.*
- f) 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, l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb ella.*

(..)

*4. El control financer de subvencions podrà consistir en:*

- a) L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporti, de beneficiaris i entitats col·laboradores.*
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que puguin afectar les subvencions concedides.*
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que poguessin afectar les subvencions concedides.*
- d) La comprovació material de les inversions finançades.*

Signatura 1 de 1  
Sonia López Martínez  
03/11/2021  
Interventora

|  |   |
|--|---|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web |   |
| Codi Segur de Validació  | 00b7f2ec0c1c4afe86c7b2484cd2e3c8001   |
| Url de validació   | <a href="https://seuelectronica.santceloni.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=002">https://seuelectronica.santceloni.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=002</a> |
| Metadades  | Origen: Origen administració    Estat d'elaboració: Original  |





e) Les actuacions concretes de control que s'hagin de fer d'acord amb el que estableixi en cada cas la normativa reguladora de la subvenció i, si escau, la resolució de concessió.

f) Qualsevol altres comprovacions que resultin necessàries en consideració a les característiques especials de les activitats subvencionades.”

En ús de les competències que atribueix l'article 34.3 del 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, es contracta per resolució d'alcaldia núm. 2020/2833 de data 23/12/2020 el servei de consultoria control financer (SUBLOT 4.1 control financer de subvencions) a Cortés y Asociados Auditores SL amb CIF B60247020.

En condició de coadjuvants de la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Celoni, el treball de l'auditoria ha consistit en verificar, que les subvencions i ajuts concedits per part de l'Ajuntament durant l'exercici 2020 s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

D'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017:

“El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en què s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'han d'indicar les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, i se n'ha de verificar la realització en les actuacions de control següents.

(..)

Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengueu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.”

En les esmentades facultats que té la intervenció municipal de Sant Celoni els destinataris d'aquest informe són exclusivament la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Celoni, no havent-se d'utilitzar per cap altre finalitat més que la de formar part integrant del seu informe anual de fiscalització (control financer i d'eficàcia) a remetre a la Sindicatura de Comptes i publicar al portal de transparència.

Per tot això es dona compte de l'informe de control financer de subvencions presentat per Cortés y Asociados Auditores SL i avalat per la Interventora municipal del que es desprenen les següents **conclusions**:

Del treball realitzat descrit en el punts anteriors, **CONCLOEM**:

1. De la revisió dels expedients seleccionats de subvencions, s'ha obtingut evidència suficient que la gestió de les subvencions i ajuts concedits per part de l'Ajuntament de Sant Celoni, s'ajusten a la Llei General de Subvencions, a les Bases d'execució del pressupost d'aquesta corporació i les normatives específiques de subvencions i ajuts de la mateixa, i que s'han respectat els principis rectors de concurrència, igualtat, no discriminació, objectivitat i publicitat, **EXCEPTE**:

Signatura 1 de 1  
Sonia López Martínez  
03/11/2021  
Interventora

|  |   |
|--|---|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web |   |
| Codi Segur de Validació  | 00b7f2ec0c1c4afe86c7b2484cd2e3c8001   |
| Url de validació   | <a href="https://seuelectronica.santceloni.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=002">https://seuelectronica.santceloni.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=002</a> |
| Metadades  | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original   |





- Dels expedients analitzats d'ajuts socials concedits per l'Àrea d'Afers Socials, prèviament a la concessió de l'ajuda, l'Àrea no ha verificat que els beneficiaris estiguin al corrent de les obligacions tributàries. En conseqüència s'està incomplint la normativa pròpia de l'Ajuntament, tant les BEP com les Bases Reguladores aplicables a aquests ajuts i l'article 13 la Llei 38/2003, General de Subvencions, pel que es podria donar la circumstància que hi hagués perceptors que no complissin els requisits per a obtenir la condició de beneficiari.
- D'acord a l'article 3.1.b) de l'Ordre EHA/1434/2007 de 17 de maig, no s'ha pogut acreditar, per cada una de les subvencions nominatives examinades, que han estat subscrietes i acreditades per persones amb poder suficients.
- Dels expedients analitzats s'ha identificat un, l'expedient 2020/1715, Subvenció PASSALPAS danses del món, en el que hi ha incoherència en el que l'entitat demana per a una finalitat concreta i la inversió finalment realitzada i la data en la que la realitza, motiu pel que la subvenció rebuda no pot ser considerada correctament aplicada i ser susceptible de requerir-ne el reintegrament.
- D'un conjunt important dels expedients analitzats s'han identificat mancances i/o debilitats en la documentació justificativa que fan que no pugui ser donada per satisfactòria tota o part de l'aportació que l'Ajuntament ha fet. En concret es tracta dels expedients assenyalats a l'apartat 3.1.3.6 d'aquest Informe, concretament: 2020/1671, 2020/1676, 2020/1915, 2020/4138, 2020/5172, 2020/5191 i 2020/1798.

Més enllà de l'import que del conjunt de cada expedient parcial o total poguéssim considerar com a correcte o no, les incidències posen de relleu debilitats de control en l'apartat de les justificacions i és probable que les circumstàncies descrites per a aquests expedients concrets, s'hagi donat també en altres justificats aquest exercici, el que fa que hi hagi incorreccions en aquesta fase de control i en conseqüència que s'hagin donat subvencions i aportacions incorrectes per quant la normativa aplicable.

- S'ha verificat que l'expedient 2020/1905 està justificat fora de termini.
- L'expedient 2020/1778, Subvenció pel canvi de l'enllumenat de les instal·lacions a il·luminació LED del Club Tennis Montnegre, correspon a l'aportació feta per a la millora de les instal·lacions d'aquest club esportiu privat. Aquest projecte finançat és una millora molt específica per a un centre privat, i no té per objecte una activitat d'utilitat pública o interès social del que el conjunt de la ciutadania se'n pugui beneficiar en tant no es disposa d'informació d'altres projectes que permetin concurrència o similar i que puguin explicar que aquesta millora sigui finançada públicament pel que la subvenció podria ser considerada incorrecta.
- S'han identificat debilitats de control per a garantir que de les diferents modalitats temàtiques i conceptes no s'estan superant els topalls fixats a l'article 30 de les Bases Reguladores d'Ajuts d'Urgència per part dels beneficiaris. Aquesta situació s'ha identificat en la revisió dels expedients d'Ajuts Socials d'Urgència 2020/4826, 2020/5267 i 2020/5249 i probablement en d'altres d'aquesta mena d'ajuts d'aquest 2020 pel que s'evidencia que per a aquest exercici objecte d'anàlisi hi ha varis casos de beneficiaris que superen els llindars fixats.
- La Junta de Compensació de la Urbanització de Can Coll és un ens que ha estat beneficiari d'una subvenció aquest exercici 2020, tenint l'ens unes característiques que no estan contemplades a l'apartat 3 de la Base 33 de les BEP per a poder ser-ho.

A més d'aquest incompliment, aquest ens està rebent exercici a exercici subvenció per a fer front a les despeses derivades del consum elèctric de l'enllumenat públic de la urbanització a conseqüència de les obligacions i competències de serveis municipals que en aquesta zona té l'Ajuntament, competències que no estan definides amb claredat perquè no hi ha marc regulador definit i perquè l'obra d'urbanització no es troba encara recepcionada per part de l'Ajuntament. Per tot això i no quedant definit amb claredat a qui li correspon per al moment assumir les referides despeses, davant aquestes incerteses es considera necessari verificar si les aportacions que si s'escau li corresponen a l'Ajuntament han de ser realitzades mitjançant altres modalitats que no siguin subvencions reiterades com s'està fent.

Signatura 1 de 1  
Sonia López Martínez  
03/11/2021  
Interventora

|  |   |
|--|---|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web |   |
| Codi Segur de Validació  | 00b7f2ec0c1c4afe86c7b2484cd2e3c8001   |
| Url de validació   | <a href="https://seuelectronica.santceloni.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=002">https://seuelectronica.santceloni.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=002</a> |
| Metadades  | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original   |





2. Com a punts de millora recomanem i/o proposem:

- a. *Proposem establir uns procediments de control intern estandarditzats al conjunt d'Àrees de l'Ajuntament per tal de verificar, en els moments que la normativa exigeix, que els beneficiaris de subvencions i ajuts socials estan al corrent de les obligacions, procediment que garanteixi almenys, que en tot cas, abans de la transferència de fons, s'està complint aquesta obligació.*
- b. *Recomanem incloure a les instàncies i documents dels expedients de les subvencions nominatives, que es demani informació de la representació dels signants persones físiques dels beneficiaris, quelcom justificatiu del càrrec del signant i inclús adjuntar poders o els documents en el que es recull el referit nomenament de càrrec.*
- c. *Considerem adequat analitzar, estudiar i veure la conveniència d'incloure o no en la justificació econòmica altra documentació justificativa tal com: Justificant de pagament de factures, Declaració responsable de la subcontractació o declaració negativa i Declaració responsable del beneficiari manifestant que no té relacions amb l'Ajuntament es pogués qüestionar la seva condició beneficiari.*
- d. *Recomanem revisar el conjunt de procediments de control intern establerts a la fase de comprovació de les justificacions de les subvencions per a la seva millora, així com establir documents, informes o similars en els que els tècnics deixin evidència de la integritat de les verificacions fetes així com les seves conclusions, per tal de garantir que la documentació suport justificativa d'haver realitzat la despesa o inversió, el compliment de la finalitat pel que s'ha atorgat la subvenció i restants extrems de les obligacions en aquesta fase, han estat realitzats pels beneficiaris adequadament.*
- e. *Recomanem establir algun procediment en el control de les subvencions, pel que els beneficiaris justifiquin, quan s'escau perquè la normativa li exigeix tenir, l'aportació dels registres comptables de l'entitat beneficiària on es verifiqui el registre de la subvenció realitzada, ingressos, despeses, etc. Aquest procediment es pot realitzar, per exemple, de forma aleatòria per a fer les comprovacions pertinents, sol·licitant als beneficiaris els registres comptables corresponents.*
- f. *Considerem necessari establir procediments globals de control i verificació del conjunt d'ajudes rebudes pels beneficiaris per tal de controlar adequada i pertinentment al llarg dels exercicis que no s'estan superant els topalls normatius d'ajudes a rebre, així com que permeti verificar la percepció d'aquestes ajudes al llarg dels anys i que mostrin l'existència de reiteració per objecte i beneficiari, indicatius potser d'altra mena de necessitats d'ajuda.*

Sant Celoni, a la data de la signatura electrònica

Sònia López Martínez  
Interventora municipal

Signatura 1 de 1  
Sonia López Martínez  
03/11/2021  
Interventora

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 00b7f2ec0c1c4afe86c7b2484cd2e3c8001

Url de validació <https://seuelectronica.santceloni.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=002>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

