

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES

Informe relatiu als treballs de
control financer de subvencions
corresponent a l'exercici 2016

Protocol número 10454

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES
Intervenció General

Barcelona, 2 de juny de 2017

Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut, els fem a mans l'informe de control financer de subvencions de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes de l'exercici 2016.

Aquest informe és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada per l'Entitat i els beneficiaris de les subvencions, i inclou les conclusions que hem considerat més significatives que han sorgit en el decurs del nostre treball.

L'objectiu del nostre treball ha consistit en col·laborar, en qualitat de coadjuvants, amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes en la realització de les tasques del control financer indicat en virtut de l'encàrrec rebut.

Aquest informe ha estat elaborat pel seu ús exclusiu de la Intervenció de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, no havent-se de utilitzar per cap altra finalitat. No assumim, per tant, cap responsabilitat front a tercers diferents dels seus destinataris

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Molt atentament,

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós
-Soci-

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL

ÍNDIX

1. OBJECTE I ABAST	4
2. NORMATIVA APLICABLE.....	6
3. IDENTIFICACIÓ DE LA MOSTRA REVISADA.....	6
4. RESULTAT DEL CONTROL FINANCER.....	8

I. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest treball ha estat la revisió del procediment utilitzat per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes (en endavant l'Ajuntament), en relació a la tramitació i seguiment de les subvencions atorgades durant l'exercici 2016, d'acord amb el que estableix la seva normativa interna, així com la revisió "in situ" a les dependències de l'Ajuntament de la documentació aportada per les entitats beneficiàries, com a part del control i fiscalització que exerceix la Intervenció Municipal.

Aquest informe s'ha realitzat per Faura Casas Auditors-Consultors, S.L., com a auditors externs i en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General, en virtut de l'encàrrec rebut.

L'abast general del control financer de subvencions és el determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003 general de subvencions. Per determinar l'abast específic de la revisió s'han delimitat aquelles subvencions sobre les que s'ha realitzat el control financer dels expedients justificatius de subvencions disponibles a les dependències municipals, sense realitzar un control "in situ" a l'entitat beneficiària, així com la seva tramitació i seguiment per part de l'Ajuntament, d'acord amb els seus procediments interns.

a) En quant a l'abast del control financer en relació a la tramitació i seguiment de les subvencions atorgades d'acord amb els procediments interns de gestió de subvencions, ha estat el següent:

- Revisió del procediment de gestió portat a terme per les diverses àrees municipals, atenent a la normativa interna de gestió de subvencions.
- Analitzar si el procediment realitzat, es adequat d'acord amb la finalitat de l'ajut.
- Valorar si el procediment emprat per l'Ajuntament, en quant a convenis, justificació i pagament s'adequa a les normatives de cadascuna de les subvencions atorgades així com a la normativa general aplicable.
- Comprovar que els beneficiaris dels ajuts compleixen amb els requisits i obligacions exigides.

b) L'abast del control financer de les subvencions realitzat sobre la documentació justificativa aportada per les entitats beneficiàries ha estat el següent:

- Revisió de l'existència del conveni regulador de la subvenció i de la seva deguda tramitació i aprovació.
- Revisió de l'aportació per part de l'entitat beneficiària dels certificats acreditatius d'estar al corrent de deute amb Hisenda i la Seguretat Social.
- Revisió de la documentació de la justificació presentada pel beneficiari davant l'òrgan gestor de la subvenció, comprovant els següents extrems.
 - Que la justificació ha estat aportada per l'entitat beneficiària i es troba subscripta per la persona autoritzada.
 - Que inclou la diversa documentació establerta en el conveni signat.
 - Que conté una memòria de les activitats realitzades
 - Que s'aporten justificants de la publicitat de les activitats subvencionades.
 - Que s'aporten factures acreditatives de la despesa justificada i que aquestes són emeses a nom de l'entitat beneficiària, que contenen els requisits establerts per la normativa mercantil i fiscal sobre factures, que corresponen al període subvencionat, que la despesa es troba raonablement vinculada al concepte subvencionat
 - Verificació de l'existència de comprovants del pagament de les factures que suporten les despeses.
 - Revisió que el total de despeses aportades com a justificant són superiors a l'import de la subvenció atorgada
- Revisió que la justificació presentada per les entitats beneficiàries ha estat degudament aprovada i ha estat objecte de l'informe de fiscalització.
- Revisió de l'adequat registre en la comptabilitat municipal de les subvencions atorgades i pagades.

A l'apartat 4 d'aquest informe s'exposa el resultat de la revisió efectuada, d'acord amb l'abast de la revisió descrit anteriorment.

2. NORMATIVA APLICABLE

Amb caràcter general, la normativa aplicable per l'elaboració del present informe és la següent:

- Ordenança General reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.
- La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS) i el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Normativa específica de cadascuna de les subvencions.

3. IDENTIFICACIÓ DE LA MOSTRA REVISADA.

A partir de la relació de subvencions atorgades per l'Ajuntament en l'any 2016, la Intervenció General de l'Ajuntament va establir per, criteris de risc, la mostra seleccionada objecte d'anàlisi, que ha estat la següent:

Àrea	Entitat	Total
Cultura	AGRUPACIO BALLS POPULARS ROQUETES	25.190,00
	AGRUPACIO SOCIAL I CULTURAL PUIGMOLTO	2.187,00
	ASSOCIACIÓ DRAC DE TRES CAPS DE RIBES	1.053,00
	ASSOCIACIO DE VEINS DE LES ROQUETES	4.446,00
	ASSOCIACIO DIABLES DE RIBES-COLLA JOVE	643,50
	ASSOCIACIÓ FESTA MAJOR BARRI PALOU	1.404,00
	ASSOCIACIO FESTES POPULARS ROQUETES	94.000,00
	ASSOCIACIÓ GEGANTERS DE RIBES	600,00
	ASSOCIACIO MILLENIUM ESPECTACULOS	702,00
	ASSOCIACIO PROPIETARIS I VEINS VALLES ALTOS	351,00
	BALL DE DIABLES DE RIBES	877,50
	BALL DE DIABLES ELS DIABOLICS DE LES ROQUETES DEL GARRAF	1.053,00
	BALL DE DIABLES ROQUETES DEL GARRAF	1.053,00
	CASA DE ANDALUCIA	1.989,00
	CASTELLERS DE LES ROQUETES	2.106,00
	CENTRE PARROQUIAL DE SANT PERE DE RIBES	4.680,00
	CENTRE SOCIAL RIBETA	9.300,00
	COLLA DE LA DRAGONA DE LES ROQUETES	1.053,00
	COMISSIÓ FESTES DE ROCAMAR	1.404,00
	DIABLES PETITS DE RIBES	936,00
	GER ENTITAT CULTURAL I ESPORTIVA	21.570,00
	GLOBALITZAT-E	351,00
	GRUP DE CARMELLES JOVES I CASATS	200,00
	GRUP SARDANISTA TAMBORI	1.872,00

	HDAD.DE NTRA.SRA.DEL ROCIO COMARCA DEL GARRAF	1.287,00
	HDAD.SANTO CRISTO Y NTRA.SRA.DE LOS DOLORES	936,00
	INSTITUT D'ESTUDIS PENEDESENC	585,00
	JOVENTUTS MUSICALS DE SANT PERE DE RIBES	409,50
	JUNTA DE COMPENSACIO PINEDA PARK	234,00
	PETITS DIABOLICS	877,50
	RONDALLA DE LES ROQUETES	702,00
Total Cultura		184.052,00
Educació	AMPA CEIP COSTERETS	1.740,00
	AMPA CEIP EL PI	1.740,00
	AMPA CEIP LES PARELLADES	1.740,00
	AMPA CEIP LES ROQUETES	1.740,00
	AMPA CEIP MEDITERRANIA	1.740,00
	AMPA CEIP RIERA DE RIBES	1.740,00
	AMPA CEIP SANTA EULALIA	1.740,00
	AMPA IES CAN PUIG	1.740,00
	AMPA IES ALEXANDRE GALI	6.740,00
	AMPA IES MONTGROS	1.740,00
	AMPA INS EL XALOC	1.740,00
	CEIP EL PI	8.320,00
	CEIP ELS COSTERETS	8.320,00
	CEIP LES PARELLADES	1.000,00
	CEIP MEDITERRANIA	3.300,00
	CEIP RIERA DE RIBES	8.320,00
	CEIP ROQUETES	8.320,00
	CEIP SANTA EULALIA	8.320,00
	CENTRE DE RECURSOS PEDAGÒGICS DEL GARRAF	600,00
Total Educació		70.640,00
Esports	AEE IES ALEXANDRE GALI	1.600,00
	AGRUPACIO BALLS POPULARS ROQUETES	3.000,00
	AGRUPACIO SOCIAL I CULTURAL PUIGMOLTO	1.000,00
	AMICS DEL SENDERISME I LA NATURA	700,00
	AMPA CEIP COSTERETS	2.000,00
	ASS. ESPORTIVA ESCOLAR INS MONTGROS	1.000,00
	ASSOCIACIO FUTBOL SALA LES ROQUETES	1.000,00
	BASQUET RIBES	6.200,00
	BASQUET ROQUETES DEL GARRAF	1.600,00
	CLUB CICLISTA GER	1.300,00
	CLUB DEPORTIU RIBES	6.200,00
	CLUB ESPORTIU BIKEGARRAF	1.500,00
	CLUB PETANCA ROQUETES	600,00
	CLUB WATERPOLO GARRAF	300,00
	ENTITATS ESPORTIVES PENYA JOVE ROQUETES	5.600,00
	GRUP D'ESTUDIS SUBTERRANIS DEL GARRAF	500,00
	HANDBOL RIBES	1.400,00
	JUNTS EN ACCIÓ	5.500,00
	PATINATGE RIBES	1.500,00
	PENYA D'ESCACS RIBES	200,00
	PENYA RIBES, ENTITAT ESPORTIVA I CULTURAL	600,00
	RIBES CLUB PATI	1.500,00
Total Esports		44.800,00
Joventut	ENDORFINA TEATRE I MALABARS	5.000,00
	ROQUEFESTES	1.181,00
Total Joventut	Total Joventut	6.181,00

Medi Ambient	ADF307	5.000,00
Total Medi Ambient	Total Medi Ambient	5.000,00
Promoció Econòmica	ASSOCIACIO DE COMERCIANTS I INDUSTRIALS DE RIBES	15.000,00
	ASSOCIACIO LA CARRETERA DEL VI	1.000,00
	UNIO DE COMERCIANTS I EMPRESARIS DE LES ROQUETES	15.000,00
Total Promoció Econòmica		31.000,00
Total general		341.673,00

4. RESULTAT DEL CONTROL FINANCER

A continuació s'exposen les conclusions que, d'acord amb l'abast especificat en el punt I anterior, han resultat de les actuacions de control financer efectuades.

De les proves realitzades, no s'han posat de manifest incompliments ni irregularitats significatives en les justificacions presentades, a excepció del següent:

- L'entitat AMPA INS "El Xaloc" ha presentat justificacions de despesa en import inferior a la subvenció rebuda, de manera que caldrà procedir al reintegrament de 134,85 € (justificants aportats per 1.605,15 € com a justificació de la subvenció rebuda de 1.740 €).
- Per a l'entitat ADF 307, el conveni signat tenia una vigència fins el 25 de juny de 2015, prorrogable un any més fins el 25 de juny de 2016. No obstant això, en la justificació de les despeses, la totalitat de les factures justificades per activitats del 2016 són posteriors a la data de finalització de la vigència del Conveni (25 de juny de 2016). Per aquest motiu, el total de despeses justificades per la subvenció nominal del 2016, per import de 10.000 €, han estat realitzades en data posterior a la vigència del Conveni, sense que hagi estat formalitzat un nou conveni o una nova pròrroga de l'inicial que acrediti la subvencionabilitat de les despeses justificades.
- Així mateix, en la justificació de 2016, el certificat de l'Agència Tributària aportat en data 12/04/17 és "negatiu", indicant que l'entitat no es troba al corrent de pagament dels deutes tributaris en el període.

Igualment, creiem oportú efectuar les següents observacions que, amb caràcter general, han estat identificades en la revisió:

- L'ajuntament de Sant Pere de Ribes no disposa d'un Pla Estratègic de Subvencions, en base al qual s'hagin atorgat les corresponents subvencions. Aquesta circumstància ha estat ja posada de manifest en cadascun dels expedients de fiscalització per part de la Intervenció Municipal.

- La totalitat de les subvencions són satisfetes en forma de bestreta del 100% del seu import, prèviament a la seva justificació.
- El pagament de les bestretes de les subvencions és registrat comptablement en forma d'operació ADO, el que comporta que s'hagin reconegut totes les obligacions prèviament a la seva justificació. No obstant, cal indicar que a la data d'aprovació del compte General de l'exercici, la totalitat de les justificacions han d'haver estat ja rebudes i aprovades.