

## **Informe relatiu als treballs de control financer de subvencions atorgades per l'Ajuntament Sant Pere de Ribes corresponent a l'exercici 2019**

Per encàrrec de la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes:

### **1. Objecte i abast**

L'objecte d'aquest treball ha estat la revisió del procediment utilitzat per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en relació a la tramitació i seguiment de les subvencions atorgades durant l'exercici 2019, 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 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 les 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 quals 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 de Sant Pere de Ribes, d'acord amb els seus procediments interns.

Respecte 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:

- a) L'adequada i correcta adjudicació/ obtenció de la subvenció:
- b) El compliment de les obligacions del beneficiari en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, és a dir, verificar que l'import de les subvencions no superen, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions el cost de l'activitat subvencionada.
- f) L'existència de circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració pels beneficiaris i que poguessin afectar al 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

## **2. Normativa aplicable**

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

- La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i les posteriors actualitzacions.
- El Reial decret 887/2006, de 21 de juliol pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- La Llei 19/2013, de 9 de novembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Ordenança General reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.
- El Pla Estratègic de subvencions 2019
- Normativa específica de cadascuna de les subvencions.

## **3. Identificació i abast de la mostra**

La població objecte del control financer va consistir en el total de subvencions atorgades per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes l'any 2019. Aquesta relació va ser facilitada per la Intervenció General de l'Ajuntament (adjuntada al Document I).

Es van establir criteris aleatoris de mostreig per la selecció dels expedients amb les següents restriccions:

- La selecció ha d'incloure necessàriament la revisió d'expedients de tots els departaments de serveis de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, amb aplicació pressupostària corresponents als capítols IV i VII de la comptabilitat municipal, amb l'excepció dels departaments de:
  - Jardineria, Residus i edificis municipals
  - Medi Ambient
  - Ocupació
  - Sanitat
  - Noves Tecnologies
  - Mitjans de comunicació
  - Recursos Humans
- S'exclouen les partides pressupostàries de departaments corresponents a quotes o anualitats recurrents.
- S'inclouen els expedients indicats expressament per la Intervenció General.

#### 4. Criteris de qualificació de les incidències

Els criteris de qualificació de les incidències detectes han estat els següents:

Es considera una incidència de caràcter **greu**: La identificació d'un acte administració nul (art. 47.1 de la llei 39/2015), la carència de crèdit pressupostari, la infracció de l'ordenament jurídic, l'incompliment de retorn d'una quantitat per ordre judicial o administrativa, la falsificació documental, l'existència d'un informe d'intervenció desfavorable, o la impossibilitat de verificar el destí de la subvenció concedida.

Es considera una incidència de caràcter **moderada**: L'incompliment de l'obligació de comunicar altres subvencions amb el mateix destí, l'incompliment parcial o total de l'objectiu de la subvenció si no existeix un informe d'intervenció o aquest és favorable, o l'incompliment de justificació en els terminis establerts si no existeix un informe d'intervenció o aquest és favorable.

Es considera una incidència de caràcter **lleu**: La presentació fora de termini, la presentació inexacta o omissió dels comptes justificatius, l'incompliment de les obligacions formals, l'incompliment de les obligacions formals, incompliment de custòdia de documentació.

Es considera que existeix una **limitació a l'abast** si el departament no facilita l'accés a l'expedient.

#### 5. Resultat del Control financer

A continuació s'exposa, d'acord amb l'abast especificat al punt tercer, el resultat i les conclusions del control financer que vam realitzar a cadascun dels departaments gestors de les subvencions de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes per a l'exercici 2019:

##### 5.1. Departament de Serveis Territorials

El Pla Estratègic de subvencions mostrava la següent informació sobre la qual vam realitzar el nostre mostreig:

Nº partides pressupostaries departament al 2019	4
Nº partides seleccionades per al control financer 2019	2
% Univers (estrat)	50,00%

L'univers analitzat va consistir en la selecció de les partides pressupostàries "Ajuts a les façanes" i els "ajuts al lloguer" que representen un 69,83% del total registrat per aquest departament.

El número de mostres analitzades durant el control financer va ser el següent:

Expedients analitzats	14
Total expedients que configuren l'univers analitzat	128
<b>Percentatge analitzat</b>	<b>10,94%</b>

Del total d'expedients verificats, s'han obtingut les següents incidències:

Nº de vegades que s'identifica una incidència a:	Qualificació del grau de la incidència		
	Greu	Moderat	Lleu
L'adequada i correcta adjudicació/obtenció de la subvenció	0	1	7
El compliment de les obligacions de la gestió i aplicació de la subvenció	0	0	0
L'adequada i correcta justificació de la subvenció	0	0	4
La realitat de les operacions que han estat finançades	0	0	0
La inexistència de superàvit econòmic per l'aplicació de la subvenció tant a nivell individual com en concurrència amb altres ajudes	0	0	0
La inexistència de situacions no comunicades i que han pogut afectar a la concessió o justificació de la subvenció	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>11</b>

### Conclusions:

- Els expedients verificats del departament de Serveis Territorials presentaven bàsicament incidències en la justificació dels requisits bàsics (requeriments de certificats d'estar al corrent de deutes amb les administracions públiques o similar).
- També es van trobar deficiències en el requisit de la justificació de la subvenció atorgada (requisits de publicitat o de justificació de despeses subvencionables).
- Una mostra va presentar deficiències moderades donat que es va constatar que l'import subvencionat era superior a l'import establert a les bases (Subvenció atorgada el 19/11/2019 a la comunitat de propietaris del carrer del *Cid Campeador*, 14 per import de 1.144,00 euros). No tenim coneixement de l'existència d'un informe d'Intervenció amb indicació d'aquest fet.

### 5.2. Departament de Cultura i Joventut

El Pla Estratègic de subvencions mostrava subvencions de concurrència i subvencions nominatives. L'import de l'estrat seleccionat representava un 43,84% del total de l'import reconegut per aquest departament al 2019.

Sobre les partides pressupostàries seleccionades per a control financer, es va seleccionar la següent mostra:

#### Subvencions nominatives o convenis

Expedients analitzats	19
Total expedients que configuren l'univers analitzat	44
<b>Percentatge analitzat</b>	<b>43,18%</b>

#### Subvencions de concurrència

Expedients analitzats	3
Total expedients que configuren l'univers analitzat	5
<b>Percentatge analitzat</b>	<b>60,00%</b>

Del total d'expedients verificats, s'han obtingut les següents incidències:

Nº de vegades que s'identifica una incidència a:	Qualificació del grau de la incidència		
	Greu	Moderat	Lleu
L'adequada i correcta adjudicació/obtenció de la subvenció	0	0	0
El compliment de les obligacions de la gestió i aplicació de la subvenció	0	0	0
L'adequada i correcta justificació de la subvenció	0	2	8
La realitat de les operacions que han estat finançades	0	0	0
La inexistència de superàvit econòmic per l'aplicació de la subvenció tant a nivell individual com en concurrència amb altres ajudes	0	0	0
La inexistència de situacions no comunicades i que han pogut afectar a la concessió o justificació de la subvenció	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>8</b>

#### Conclusions:

- El departament de Cultura i Joventut no va facilitar la documentació requerida i no vam poder verificar un total de 13 expedients nominatius i, per tant, no vam poder extreure conclusions en aquestes mostres.
- En la resta d'expedients facilitats, les incidències de justificació es concentren bàsicament a l'acreditació de la publicitat. Es detecta també la presència de còpies de factures no compulsades.
- Dos expedients van presentar incidències en la justificació de l'import subvencionat, trobant factures no relacionades amb la memòria presentada (Associació de les Festes Populares de les Roquetes) o amb una justificació inferior a l'import subvencionat (Subvenció Diables Petits de Ribes).

#### 5.3. Departament d'Educació

El Pla Estratègic de subvencions mostrava subvencions de concurrència i subvencions nominatives. El valor de l'univers analitzat és de 392.948,33 Euros, un 82,14% sobre el valor de les subvencions reconegudes per aquest departament a l'exercici 2019.

Sobre les partides pressupostàries seleccionades per a control financer, es va seleccionar la següent mostra:

##### Subvencions nominatives o convenis

Expedients analitzats	3
Total expedients que configuren l'univers analitzat	27
<b>Percentatge analitzat</b>	<b>17,64%</b>

##### Subvencions de concurrència

Expedients analitzats	48
Total expedients que configuren l'univers analitzat	2.625
	<b>1,82%</b>

Del total d'expedients verificats, s'han obtingut les següents incidències:

Nº de vegades que s'identifica una incidència a:	Qualificació del grau de la incidència		
	Greu	Moderat	Lleu
L'adequada i correcta adjudicació/obtenció de la subvenció	0	3	15
El compliment de les obligacions de la gestió i aplicació de la subvenció	0	0	0
L'adequada i correcta justificació de la subvenció	0	1	3
La realitat de les operacions que han estat finançades	0	0	0
La inexistència de superàvit econòmic per l'aplicació de la subvenció tant a nivell individual com en concurrència amb altres ajudes	0	0	0
La inexistència de situacions no comunicades i que han pogut afectar a la concessió o justificació de la subvenció	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>18</b>

#### Conclusions:

- El departament d'Educació no va facilitar la documentació requerida i no vam poder verificar un total de 17 expedients de les ajudes a les famílies i material escolar i, per tant, no vam poder extreure conclusions en aquestes mostres.
- 3 beneficiaris dels "ajuts de llibres i material escolar" presentaven deficiències moderades donat que superaven els llindars d'ingressos establerts.
- 9 dels expedients verificats procedents de les "ajudes per llars d'infants" no presentaven cap tipus de documentació relacionada amb els requisits indispensables per obtenir l'ajut i, en conseqüència, no vam poder concloure sobre la correcta o no adjudicació d'aquest tipus d'ajuts.
- Els expedients verificats procedents dels "ajuts per llibres i materials escolars" tenien deficiències en la documentació obligatòria de les sol·licituds (manca de certificat d'empadronament o deficiències en les pàgines signades pel beneficiari).
- Es va detectar que una de les mostres seleccionades sobre "l'Ajut per material inventariable" no incorporava la justificació de la factura per part del centre educatiu".
- Els expedients nominatius mostraven mancances tals com: La falta de la justificació de la publicitat, deficiències en l'acreditació del compte justificatiu o l'acreditació de la documentació requerida per l'ús d'instal·lacions públiques.

#### 5.4. Departament d'Esports

El Pla Estratègic de subvencions mostrava la següent informació sobre la qual vam realitzar el nostre mostreig:

Nº partides pressupostaries del departament al 2019	39
Nº partides seleccionades per al control financer 2019	18
% Univers (estrat)	46,15%

El valor de l'univers analitzat és de 42.300 Euros, un 53,23% sobre el valor de les subvencions reconegudes per aquest departament a l'exercici 2019. Totes les partides pressupostàries del departament d'esport eren subvencions nominatives o convenis.

Del total d'expedients verificats, s'han obtingut les següents incidències:

Nº de vegades que s'identifica una incidència a:	Qualificació del grau de la incidència		
	Greu	Moderat	Lleu
L'adequada i correcta adjudicació/obtenció de la subvenció	0	0	1
El compliment de les obligacions de la gestió i aplicació de la subvenció	0	0	0
L'adequada i correcta justificació de la subvenció	0	2	7
La realitat de les operacions que han estat finançades	0	0	0
La inexistència de superàvit econòmic per l'aplicació de la subvenció tant a nivell individual com en concurrència amb altres ajudes	0	0	0
La inexistència de situacions no comunicades i que han pogut afectar a la concessió o justificació de la subvenció	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>8</b>

#### Conclusions:

- El departament d'Esports no va facilitar la documentació requerida i no vam poder verificar un total de 8 expedients i, per tant, no vam poder extreure conclusions en aquestes mostres.
- Dos convenis mostraven deficiències moderades donat que no es justificava la totalitat de la subvenció concedida (Conveni Bàsquet Ribes i Conveni Club Patinatge Artístic Ribes).
- La pràctica totalitat dels expedients presentaven incidències en la justificació de la publicitat de les activitats o en la justificació de la subvenció fora de termini.
- Un expedient no incorporava a la sol·licitud els certificats d'estar al corrent de pagament amb les Administracions Públiques.

#### 5.5. Departament de Govern

El Pla Estratègic de subvencions mostrava la següent informació sobre la qual vam realitzar el nostre mostreig:

Nº partides pressupostaries departament al 2019	6
Nº partides seleccionades per al control financer 2019	1
% Mostra sobre Univers (estrat)	16,66%

El valor de l'univers analitzat és de 91.807,57 Euros, un 54,39% sobre el valor de les subvencions reconegudes per aquest departament a l'exercici 2019.

Sobre les partides pressupostàries seleccionades per a control financer, es va seleccionar la següent mostra:

De les subvencions nominatives o convenis	-
De les subvencions de lliure concurrència o concurrència competitiva	1
<b>Total d'expedients seleccionats</b>	<b>1</b>

Del total d'expedients verificats, s'han obtingut les següents incidències:

Nº de vegades que s'identifica una incidència a:	Qualificació del grau de la incidència		
	Greu	Moderat	Lleu
L'adequada i correcta adjudicació/obtenció de la subvenció	0	0	0
El compliment de les obligacions de la gestió i aplicació de la subvenció	0	0	0
L'adequada i correcta justificació de la subvenció	0	0	0
La realitat de les operacions que han estat finançades	0	0	0
La inexistència de superàvit econòmic per l'aplicació de la subvenció tant a nivell individual com en concurrència amb altres ajudes	0	0	0
La inexistència de situacions no comunicades i que han pogut afectar a la concessió o justificació de la subvenció	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Conclusions:

- No s'han trobat incidències a destacar.

#### 5.6. Departament de Promoció Econòmica

El Pla Estratègic de subvencions mostrava subvencions de concurrència i subvencions nominatives. El valor de l'univers analitzat és de 159.539,56 Euros, un 64,04% sobre el valor de les subvencions reconegudes per aquest departament a l'exercici 2019

Sobre les partides pressupostàries seleccionades per a control financer, es va seleccionar la següent mostra:

#### Subvencions nominatives o convenis

Expedients analitzats	3
Total expedients que configuren l'univers analitzat	14
<b>Percentatge analitzat</b>	<b>21,43%</b>

#### Subvencions de concurrència

Expedients analitzats	5
Total expedients que configuren l'univers analitzat	41
<b>Percentatge analitzat</b>	<b>12,20%</b>



Del total d'expedients verificats, s'han obtingut les següents incidències:

Nº de vegades que s'identifica una incidència a:	Qualificació del grau de la incidència		
	Greu	Moderat	Lleu
L'adequada i correcta adjudicació/obtenció de la subvenció	0	0	3
El compliment de les obligacions de la gestió i aplicació de la subvenció	0	0	0
L'adequada i correcta justificació de la subvenció	0	0	1
La realitat de les operacions que han estat finançades	0	0	0
La inexistència de superàvit econòmic per l'aplicació de la subvenció tant a nivell individual com en concurrència amb altres ajudes	0	0	0
La inexistència de situacions no comunicades i que han pogut afectar a la concessió o justificació de la subvenció	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>

#### Conclusions:

- Les bases reguladores per l'ajut coneguda com "Tastets productors del Mercat del cava" no incorporaven requisits de verificació i, per tant, no podem concloure sobre si la documentació de l'expedient és suficient i adequada als objectius previstos.
- Un expedient nominatiu (Associació artesans DO Ribes) va presentar la justificació fora de termini i en el moment de l'aprovació, el beneficiari no es trobava al corrent de pagament amb les administracions públiques.

#### 5.7. Departament de cooperació

La mostra seleccionada sobre l'estrat possible al departament d'ocupació ha estat el següent:

Nº partides pressupostàries departament al 2019	6
Nº partides seleccionades per al control financer 2019	1
% Mostra sobre Univers (estrat)	16,67%

L'estrat analitzat al departament de cooperació va ser les bases reguladores dels projectes de cooperació al desenvolupament, el beneficiari dels quals és el Fons Català del Desenvolupament aquest departament a l'exercici 2019.7

Es va verificar l'ajut a dues entitats: "La associació de médicos peruanos de Barcelona" i "Associació solidària i logística".

Del total d'expedients verificats, s'han obtingut les següents incidències:

Nº de vegades que s'identifica una incidència a:	Qualificació del grau de la incidència		
	Greu	Moderat	Lleu
L'adequada i correcta adjudicació/obtenció de la subvenció	0	0	2
El compliment de les obligacions de la gestió i aplicació de la subvenció	0	0	0
L'adequada i correcta justificació de la subvenció	0	0	0
La realitat de les operacions que han estat finançades	0	0	0
La inexistència de superàvit econòmic per l'aplicació de la subvenció tant a nivell individual com en concurrència amb altres ajudes	0	0	0
La inexistència de situacions no comunicades i que han pogut afectar a la concessió o justificació de la subvenció	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

#### Conclusions:

- Les sol·licituds de les subvencions no incorporaven: El registre d'entitats municipals on consta la seu permanent o representant del beneficiari, la justificació de ser membre del Consell Municipal de Cooperació i tenir un any de pertinença, l'acreditació d'haver prestat serveis dintre de l'acció EpD2018 i els certificats d'estar al corrent de pagament.

#### 5.8. Departament de Benestar social i Dona

El Pla Estratègic de subvencions mostrava la següent informació sobre la qual, vam realitzar el nostre mostreig:

Nº partides pressupostàries departament al 2019	20
Nº partides seleccionades per al control financer 2019	17
% Mostra sobre Univers (estrat)	85,00%

L'univers analitzat va consistir en totes les operacions registrades pel departament de Serveis Socials excepte per les aportacions a la mancomunitat TEGAR i la transferència al conveni PECT Consell Comarcal. El valor de l'estrat seleccionat va ser de 461.044,97 euros (88,78% sobre el total de les partides assignades al departament).

El número de mostres analitzades durant el control financer va ser el següent:

Expedients analitzats	65
Total expedients que configuren l'univers analitzat	2.650
<b>Percentatge analitzat</b>	<b>2,26%</b>

Del total d'expedients verificats, s'han obtingut les següents incidències:

Nº de vegades que s'identifica una incidència a:	Qualificació del grau de la incidència		
	Greu	Moderat	Lleu
L'adequada i correcta adjudicació/obtenció de la subvenció	0	27	10
El compliment de les obligacions de la gestió i aplicació de la subvenció	0	0	0
L'adequada i correcta justificació de la subvenció	0	0	0
La realitat de les operacions que han estat finançades	0	0	0
La inexistència de superàvit econòmic per l'aplicació de la subvenció tant a nivell individual com en concurrència amb altres ajudes	0	0	0
La inexistència de situacions no comunicades i que han pogut afectar a la concessió o justificació de la subvenció	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>10</b>

### Conclusions:

- Del total de 65 expedients seleccionats, 37 van presentar defectes en l'adequada justificació dels requisits bàsics per obtenir l'ajut o aportació de l'Ajuntament. Destaquem les més significatives:
  - Un total de 27 expedients de beneficiaris de les ajudes de prestacions socials caràcter econòmic no compleixen els requisits bàsics per l'obtenció d'aquesta. En la majoria de casos, l'informe tècnic de referència generador de la resolució favorable de l'atorgament té data posterior a la data d'aprovació de l'atorgament de l'ajut. Per tant, s'estan aprovant ajuts a beneficiaris amb caràcter excepcional (sense complir requisits) i sense l'informe tècnic que avaluï un procediment d'atorgament d'urgència.
  - La totalitat dels expedients analitzats dels ajuts al transport interurbà i transport adaptat no presentava la justificació d'empadronament, la justificació dels ingressos ni la justificació d'estar al corrent de pagament amb les administracions públiques i per tant, no podem opinar sobre si la concessió d'aquestes ajudes s'ajusta a les bases publicades.
  - La gran part dels expedients seleccionats i relacionats amb els ajuts del centre TEGAR no aporten certificat d'empadronament ni la declaració d'ingressos dels beneficiaris.

## **6. Recomanacions**

Finalment, com a resultat de la revisió dels procediments emprats pels diferents serveis de l'Ajuntament, s'inclou un conjunt de recomanacions que contribuirien a millorar els aspectes assenyalats en aquest informe:

- Es detecta que la pràctica totalitat de les subvencions analitzades són satisfetes en forma de bestreta del 100% de l'import sol·licitat la qual cosa fa induir al consistori a un risc de crèdit innecessari.
- Existeixen expedients de subvencions on interactuen a la vegada mes d'un departament gestor. Creiem que es fa necessari l'aplicació d'un manual de procediments intern que identifiqui, corregeixi i controli les responsabilitats i

obligacions de cadascun d'aquests departaments de manera que els expedients mostrin la integritat requerida a les bases reguladores.

- Existeixen convenis que han de ser publicats al portal de transparència i a la BNDS.
- Sovint, els expedients es troben sobrecarregats de documentació innecessària o duplicada. La incorporació d'un *Check-list* ajudaria a l'organització i l'ordre dels expedients.

## **7. Responsabilitats**

Tant el llistat de les subvencions objectes del control financer, com la presentació de la documentació justificativa ens ha estat facilitada per la Intervenció General sota la seva responsabilitat.

Els procediments aplicats en aquest treball ho han estat exclusivament amb l'abast necessari per obtenir una conclusió respecte als procediments de tramitació i seguiment de les subvencions atorgades durant l'exercici 2019 per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

Aquest informe ha estat elaborat pel seu ús exclusiu de la Intervenció de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, no havent-se d'utilitzar per cap altra finalitat. No assumim, per tant, cap responsabilitat davant de tercers diferents del destinatari.

Tarragona, a 29 de desembre de 2020

**AUDIT CONCEPT, S.L.P.**  
**(R.O.A.C. nº SO822)**

---

Emilio José Silva Fernández  
R.O.A.C nº 23.066

