

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES
SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020
PER LES ENTITATS LOCALS PER RAÓ DE LA
COVID-19**

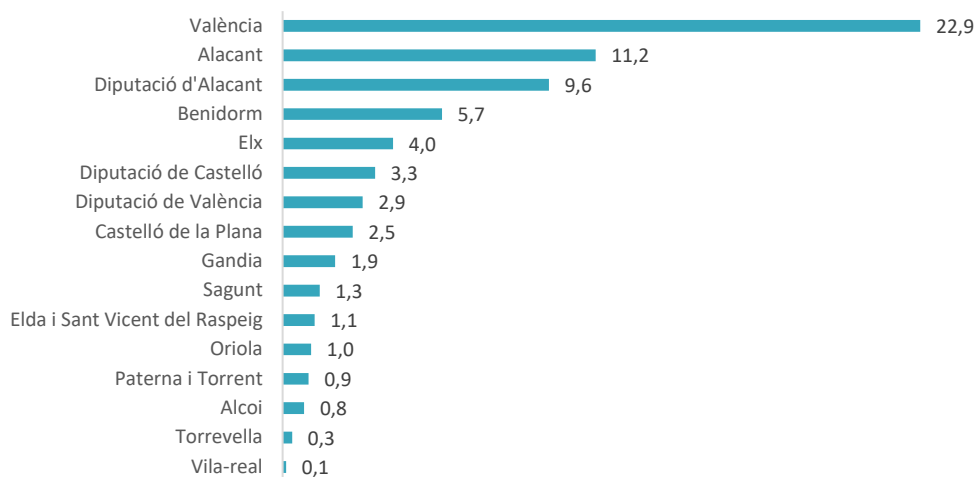


RESUM

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent en matèria de subvencions i ajudes concedides per raó de la COVID-19 durant l'exercici 2020 per les entitats locals amb població superior a 50.000 habitants: Alacant, Alcoi, Benidorm, Castelló de la Plana, Elda, Elx, Gandia, Oriola, Paterna, Sagunt, Sant Vicent del Raspeig, Torrent, Torrevella, València i Vila-real, així com les tres diputacions provincials.

La fiscalització ha consistit en la revisió d'una mostra d'expedients, obtinguda a partir de les relacions d'ajudes remeses per les entitats fiscalitzades una vegada analitzades i depurades, si era el cas, per la Sindicatura. D'acord amb aquestes dades, les entitats han concedit 71,7 milions d'euros d'ajudes. A més, s'han revisat determinats aspectes relatius a l'àrea de subvencions i al control intern d'aquesta.

Import executat de les ajudes COVID-19 de l'exercici 2020 (milions d'euros)



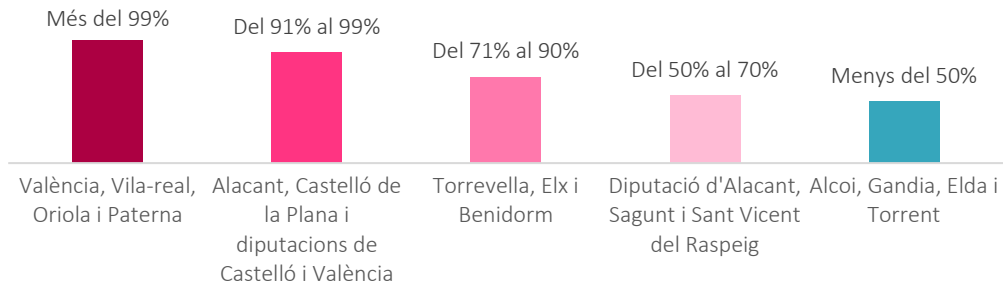
Com a resultat de la revisió efectuada s'ha observat que no totes les entitats han aprovat un pla estratègic de subvencions i han publicat en la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) i en el portal de transparència de l'entitat les convocatòries i concessions de les ajudes. A més, cal indicar que cinc de les entitats que han obtingut fons de la Generalitat i de les diputacions per a finançar la concessió d'ajudes COVID-19 no els han aplicat, en l'exercici 2020, en un percentatge superior al 20%, entre les quals destaca l'Ajuntament d'Alacant amb un percentatge no aplicat del 40,6%.

En relació amb el control intern, no totes les entitats han aprovat un pla anual de control financer; altres entitats sí que l'han aprovat, però no preveu el control de les ajudes concedides i, en altres casos, el pla no s'ha executat. A més, s'ha observat que alguns expedients revisats contenen objeccions i omissions de fiscalització.



Hem seleccionat per a fer-ne la revisió una mostra del 36,5% de les ajudes COVID-19 executades per les 18 entitats fiscalitzades. L'execució de les línies revisades es detalla en el gràfic següent, en el qual cal matisar que l'Ajuntament de València, a més d'aplicar la totalitat del crèdit consignat, ha desestimat múltiples sol·licituds per falta de crèdit.

Grau d'execució de les línies revisades per trams

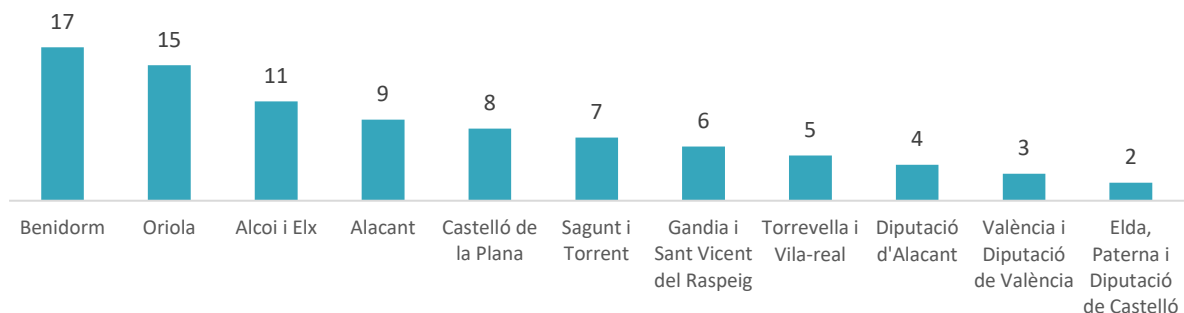


Respecte als expedients analitzats, s'han observat 13 incidències significatives, entre les quals destaca que 13 ajuntaments han convocat ajudes destinades a autònoms i petites empreses l'objecte de les quals podria ser parcialment coincident amb les ajudes per a autònoms atorgades per la Generalitat. En concret, s'ha detectat l'existència de 1.207 beneficiaris que han percebut ajudes dels ajuntaments per import d'1.491.554 euros i que també han rebut ajudes de la Generalitat per import d'1.659.750 euros.

Solament quatre ajuntaments havien iniciat els expedients de reintegrament corresponents. En la resta dels casos, les possibles duplicitats detectades s'han comunicat tant a l'ajuntament corresponent com a l'entitat Labora, com a gestora de les ajudes de la Generalitat, a fi que es coordinen en la tramitació dels reintegraments que corresponga.

A efectes comparatius, es resumeix en el gràfic següent el nombre total d'incidències significatives observades en les 18 entitats fiscalitzades:

Nombre total d'incidències significatives per entitat fiscalitzada





La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten la gestió de les ajudes concedides i de les quals destaquem les següents: analitzar la conveniència d'instal·lar una aplicació específica de subvencions que permeti verificar l'estat de tramitació de cada un dels expedients de sol·licitud d'ajudes; deixar constància en els expedients individuals de cada beneficiari de la revisió de la documentació realitzada pel departament gestor i comptar amb personal suficient per a executar els plans de control financer o alternativament contractar auditories externes.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



Informe de fiscalització de les subvencions i ajudes concedides en 2020 per les entitats locals per raó de la COVID-19

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX (amb hipervincles)

Índex d'abreviacions	4
1. Introducció	5
2. Conclusió de la fiscalització de les subvencions i ajudes concedides en 2020 per les entitats locals per raó de la COVID-19	6
3. Responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de les entitats locals en relació amb el compliment de la legalitat	17
4. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	17
5. Recomanacions	18
Apèndix 1. Marc normatiu	19
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	22
Apèndix 3. Anàlisi comparativa de les subvencions i ajudes concedides per raó de la COVID-19 i detall de les línies revisades	25
Apèndix 4. Ajuntament d'Alacant. Conclusions de la revisió	36
Apèndix 5. Ajuntament d'Alcoi. Conclusions de la revisió	45
Apèndix 6. Ajuntament de Benidorm. Conclusions de la revisió	52
Apèndix 7. Ajuntament de Castelló de la Plana. Conclusions de la revisió	61
Apèndix 8. Ajuntament d'Elda. Conclusions de la revisió	69
Apèndix 9. Ajuntament d'Elx. Conclusions de la revisió	77
Apèndix 10. Ajuntament de Gandia. Conclusions de la revisió	86
Apèndix 11. Ajuntament d'Oriola. Conclusions de la revisió	95
Apèndix 12. Ajuntament de Paterna. Conclusions de la revisió	106
Apèndix 13. Ajuntament de Sagunt. Conclusions de la revisió	113
Apèndix 14. Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig. Conclusions de la revisió	122
Apèndix 15. Ajuntament de Torrent. Conclusions de la revisió	131
Apèndix 16. Ajuntament de Torrevella. Conclusions de la revisió	140
Apèndix 17. Ajuntament de València. Conclusions de la revisió	149



Apèndix 18. Ajuntament de Vila-real. Conclusions de la revisió	161
Apèndix 19. Diputació d'Alacant. Conclusions de la revisió	167
Apèndix 20. Diputació de Castelló. Conclusions de la revisió	177
Apèndix 21. Diputació de València. Conclusions de la revisió	185
Tràmit d'al·legacions	192
Aprovació de l'Informe	193
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe s'expressen en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides. Els percentatges també es calculen sobre els valors exactes i no sobre els arrodoniments.



ÍNDEX D'ABREVIACIONS

BDNS	Base de Dades Nacional de Subvencions
<i>BOP</i>	<i>Butlletí Oficial de la Província</i>
CNAE	Classificació nacional d'activitats econòmiques
DGTIC	Direcció General de Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions
ERTO	Expedient de regulació temporal d'ocupació
IAE	Impost d'activitats econòmiques
LRBRL	Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local
LGS	Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
LSC	Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes
PIME	Petita i mitjana empresa
RLGS	Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions
TRLRHL	Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes (LSC), i d'acord amb el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 (PAA2021 i PAA2022), ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent en matèria de subvencions concedides per raó de la COVID-19 durant l'exercici 2020, per part de les entitats locals amb població superior a 50.000 habitants i les tres diputacions provincials, amb l'extensió que es detalla en la secció "Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes" d'aquest informe.

La pandèmia de COVID-19 ha obligat les administracions públiques i, entre aquestes, les entitats locals, a l'adopció de les mesures pertinents per a fer front a les conseqüències sanitàries, econòmiques i socials de la crisi sanitària. La necessitat de fer efectives aquestes mesures amb caràcter immediat ha justificat la tramitació de subvencions i ajudes per concessió directa per raons d'interés públic segons l'article 22.2.c de l'LGS o per concurrència competitiva establint com a únic criteri de repartiment l'ordre cronològic del registre de les sol·licituds presentades que es trobaren completes.

L'àmbit subjectiu de la fiscalització està constituït per les entitats locals dels municipis de la Comunitat Valenciana amb població superior a 50.000 habitants a 1 de gener de 2020: Alacant, Alcoi, Benidorm, Castelló de la Plana, Elda, Elx, Gandia, Oriola, Paterna, Sagunt, Sant Vicent del Raspeig, Torrent, Torrevella, València i Vila-real, així com les tres diputacions provincials. Hem inclòs també en aquesta revisió les subvencions concedides per raó de la COVID-19 pels ens dependents d'aquestes entitats locals.

Respecte als àmbits objectiu i temporal, la fiscalització ha consistit en la revisió d'una mostra d'expedients de subvencions i ajudes tramitades per raó de la COVID-19 durant l'exercici 2020. La mostra s'ha obtingut a partir de les relacions de subvencions i ajudes COVID-19 que ens han remés les entitats fiscalitzades arran de la nostra petició una vegada analitzades i depurades, si és el cas, per la Sindicatura.

L'apèndix 1 d'aquest informe detalla el marc jurídic aplicable i l'apèndix 2 descriu els objectius, l'abast i la metodologia de la fiscalització realitzada. L'apèndix 3 detalla la informació facilitada per les entitats locals de les ajudes i subvencions COVID-19, així com el detall de les línies revisades sobre el qual hem efectuat una anàlisi comparativa.



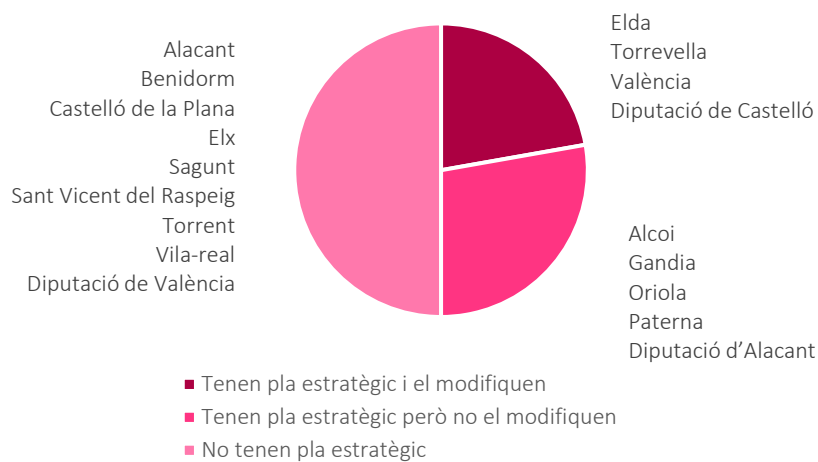
2. CONCLUSIÓ DE LA FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES PER RAÓ DE LA COVID-19 EN L'EXERCICI 2020

Com a resultat del treball efectuat, amb base en els procediments realitzats, que es detallen en l'apèndix 2, s'han posat de manifest durant l'exercici 2020 els següents incompliments significatius de la normativa vigent en relació amb les ajudes i subvencions concedides per raó de la COVID-19.

En relació amb aspectes generals

1. En relació amb l'existència d'un pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2020, exigint en l'article 8.1 de l'LGS, els ajuntaments d'Alacant, Benidorm, Castelló de la Plana, Elx, Sagunt, Sant Vicent del Raspeig, Torrent i Vila-real no disposen d'aquest pla, com tampoc la Diputació de València. Els ajuntaments d'Alcoi, Gandia, Oriola, Paterna i la Diputació d'Alacant disposen de pla estratègic, si bé no l'han modificat per a incloure les ajudes COVID-19, aprovades posteriorment. En el gràfic següent es mostren els resultats d'aquesta revisió per a les 18 entitats locals fiscalitzades:

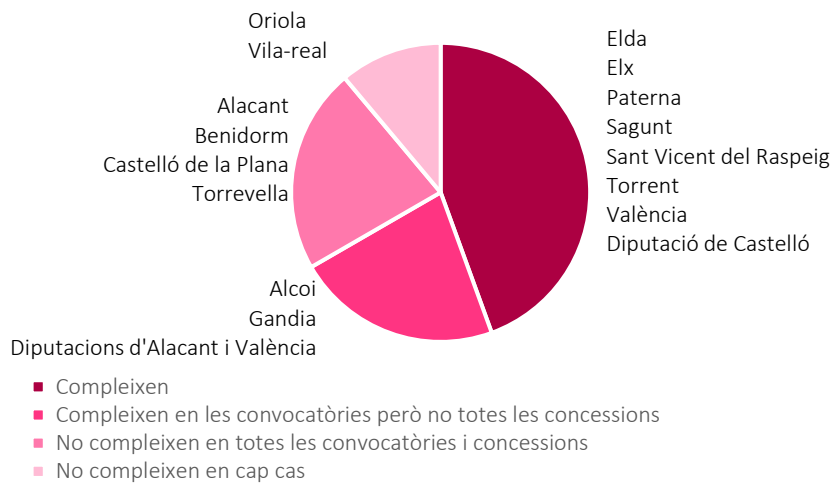
Gràfic 1. Compliment de l'obligació d'aprovar un pla estratègic de subvencions



2. Quant a l'obligació de publicar les convocatòries i concessions de subvencions en la BDNS, prevista en els articles 18.2 i 20.8 de l'LGS, els ajuntaments d'Oriola i Vila-real no compleixen aquesta obligació en cap cas. Els ajuntaments d'Alacant, Benidorm, Castelló de la Plana i Torrevella no publiquen totes les convocatòries i concessions. Els ajuntaments d'Alcoi, Gandia i les diputacions d'Alacant i València publiquen les convocatòries, però no publiquen totes les concessions. En el gràfic següent es mostren els resultats d'aquesta revisió per a les 18 entitats locals fiscalitzades:



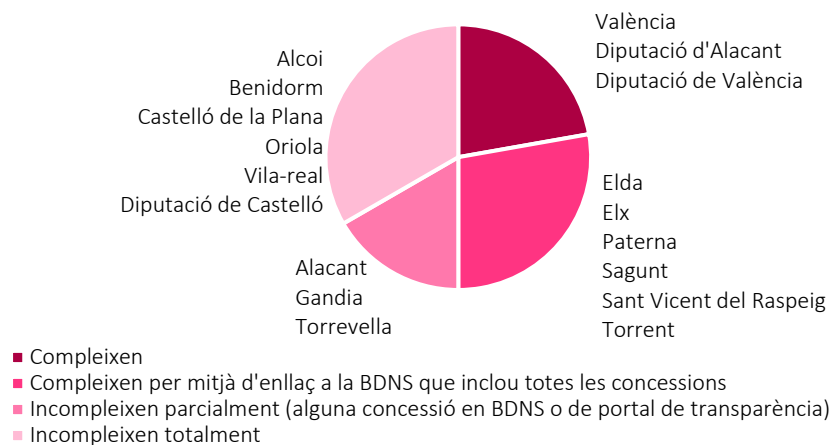
Gràfic 2. Compliment de l'obligació de publicar les convocatòries i concessions en la BDNS



- Respecte a l'obligació de la publicitat de la concessió de les ajudes COVID-19 en el portal de transparència de l'entitat local, tal com exigeix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 17 de novembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, els ajuntaments d'Alcoi, Benidorm, Castelló de la Plana, Oriola i Vila-real i la Diputació de Castelló no publiquen aquesta informació ni alternativament inclouen un enllaç a la BDNS, per la qual cosa no compleixen les disposicions d'aquest precepte.

Els ajuntaments d'Alacant i Gandia no publiquen la informació en el portal i només inclouen un enllaç a la BDNS, si bé la publicitat de les concessions en aquesta és incompleta. L'Ajuntament de Torrevella publica solament algunes subvencions concedides en el seu portal i no disposa d'enllaç a la BDNS. Per tot això, cal concloure que aquests tres ajuntaments no compleixen aquesta obligació en tots els casos. En el gràfic següent es mostren els resultats de la revisió per a les 18 entitats locals fiscalitzades:

Gràfic 3. Compliment de l'obligació de publicar la concessió de subvencions en el portal de transparència





4. En l'anàlisi del finançament extern rebut de la Generalitat i de les diputacions per les entitats locals amb destinació a finançar subvencions i ajudes COVID-19, hem observat que algunes d'aquestes entitats no han aplicat imports significatius del finançament rebut. Aquesta circumstància comporta que no s'hi incloguen les disposicions de l'article 8 de l'LGS que preveu que la gestió de subvencions es realitze amb eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. En el quadre següent es detallen els importes concedits i no aplicats en entitats que superen el 5% d'aquests:

Quadre 1. Finançament extern de subvencions i ajudes COVID-19 no aplicat per les entitats locals fiscalitzades superior al 5% de les ajudes concedides

Entitat local	Finançament concedit	Finançament no aplicat	Percentatge no aplicat
Alacant	1.879.374	763.402	40,6%
Elx	1.272.846	303.885	23,9%
Torrevella	676.951	156.455	23,1%
Elda	536.768	115.934	21,6%
Castelló de la Plana	630.591	135.643	21,5%
Paterna	267.360	50.024	18,7%
Vila-real	370.432	42.647	11,5%
Alcoi	509.829	42.842	8,4%
Oriola	660.591	43.834	6,6%

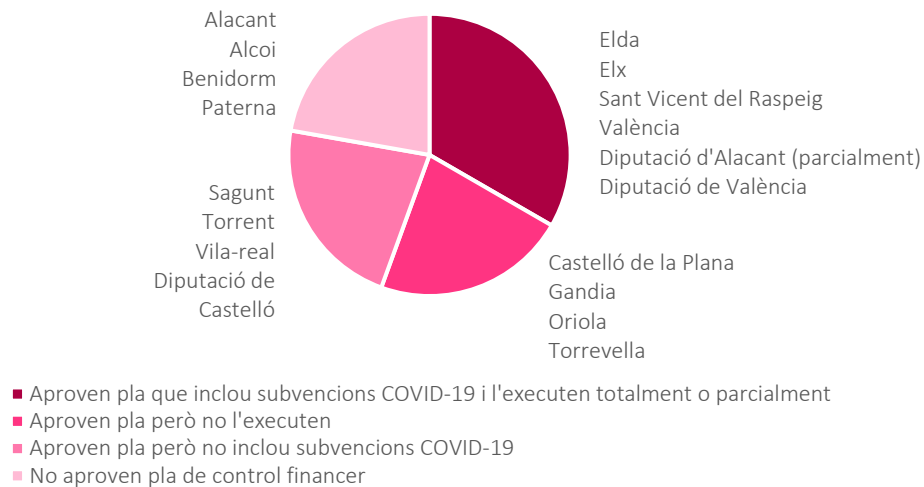
En relació amb el control intern

5. En l'exercici 2020, els ajuntaments d'Alacant, Alcoi, Benidorm i Paterna no han complert l'article 31 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, que estableix l'obligatorietat d'un pla anual de control financer. La resta de les entitats locals té aprovat un pla de control financer per a l'exercici 2020. No obstant això, els ajuntaments de Sagunt, Torrent i Vila-real i la Diputació de Castelló no preveuen en aquest pla el control de l'àrea de subvencions o els informes d'execució del pla no inclouen una mostra de les ajudes concedides per raó de la COVID-19.

Respecte a l'execució d'aquest pla, els ajuntaments de Gandia, Oriola i Torrevella no havien emés informes de control en la data de la nostra revisió i l'Ajuntament de Castelló de la Plana ha traslladat el control de subvencions al pla següent. La Diputació d'Alacant havia executat aquest pla parcialment, en la data de la nostra revisió, juliol de 2022. En el gràfic següent es mostren els resultats d'aquesta revisió per a les 18 entitats locals fiscalitzades:



Gràfic 4. Compliment de l'obligació d'aprovar un pla de control financer per a l'exercici 2020



Les incidències reflectides en els informes d'execució d'aquest pla que es refereixen a les ajudes per raó de la COVID-19 es comenten en els informes individuals de cada entitat local (apèndix 4 a 21 d'aquest informe). No obstant això, cal destacar que la Intervenció de l'Ajuntament d'Elx no emet opinió respecte a la línia Reactiva't Elx revisada en execució del pla de control, davant l'existència de rellevants limitacions a l'abast i pels nombrosos incompliments observats (apèndix 8). En la Diputació d'Alacant, l'informe emés per la intervenció relatiu al departament de desenvolupament econòmic i sectors productius indica que hi ha convocatòries amb objectes coincidents i que el 40,9% de les ajudes són per concessió directa i, per tant, haurien d'agrupar-se per objecte i convocar-se per concurrència competitiva (apèndix 19).

- Quant a la fiscalització realitzada per les intervencions municipals, cal assenyalar que s'han emés objeccions en la fiscalització prèvia limitada de la convocatòria i/o concessió als ajuntaments de Benidorm, Elda, Oriola i Sagunt respecte a les línies de subvencions seleccionades que es detallen en l'apèndix 3. Totes les objeccions s'han resolt a través de resolució d'Alcaldia com es comenta en els informes individuals respectius (apèndix 6, 9, 11 i 13). A l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig s'ha produït l'omissió de fiscalització en el reconeixement de l'obligació d'una de les deu fases de concessió i a l'Ajuntament de Gandia hem detectat quatre resolucions de concessió en les quals també s'ha omés la fiscalització prèvia (apèndix 14 i 10).

En relació amb la revisió dels expedients de subvencions COVID-19 seleccionats (apèndix 3, quadre 4)

- Als ajuntaments d'Elx i Torrent, les bases i/o convocatòria qualifiquen el règim de concessió d'ajudes per a autònoms i pimes com a concessió directa, si bé existeix un criteri de repartiment que és l'ordre cronològic de presentació de la sol·licitud completa, que en altres ajuntaments es considera, per contra, com a concurrència competitiva. En les convocatòries d'Elx i Torrent, a diferència de la resta d'entitats



locals, no es preveu l'existència d'un òrgan col·legiat de valoració de sol·licituds com exigeix l'article 22.1 de l'LGS, amb caràcter preceptiu per al règim de concurrència competitiva, tenint en compte que existeix una concurrència efectiva en publicar-se la convocatòria en butlletins oficials.

8. A l'Ajuntament de Benidorm, la Intervenció fiscalitza la convocatòria després d'aprovar-la i publicar-la, i per tant no es compleixen les disposicions de l'article 9.4.d de l'LGS, que n'estableix la fiscalització prèvia. A l'Ajuntament d'Oriola, l'informe de fiscalització de la convocatòria no inclou el contingut mínim exigut pel Reial Decret 424/2017, atés que no es pronuncia sobre l'existència de crèdit i l'òrgan competent.
9. Als ajuntaments d'Oriola i Sagunt s'observa un retard en la publicitat de la convocatòria en la BDNS respecte a la data d'aprovació, per la qual cosa no es compleix el que es preveu en els articles 18.2 i 20.8.a de l'LGS, que preveu l'enviament de la convocatòria a la BDNS, abans de la seua publicació en el diari oficial corresponent.
10. A l'Ajuntament de Benidorm hem detectat que l'import de les obligacions reconegudes i pagades a favor dels beneficiaris en dues fases de concessió no coincideix amb la quantitat prevista en els acords de concessió. Addicionalment, hem detectat pagaments duplicats a un mateix beneficiari a Benidorm, Sagunt i Sant Vicent del Raspeig.
11. A l'Ajuntament d'Oriola els informes de verificació dels comptes justificatius de les dues fases de concessió, signats pel tècnic de promoció industrial, no detallen els beneficiaris i ajudes proposats i hem detectat diferències entre els imports proposats per la comissió de valoració i les resolucions de concessió de la Junta de Govern Local en la primera fase, per la qual cosa no ha quedat degudament acreditat en l'expedient els beneficiaris que compleixen els criteris de la convocatòria.
12. A l'Ajuntament d'Alacant, la resolució de concessió definitiva no trasllada els motius de denegació de la resolució provisional, tal com exigeix l'article 88.3 de la Llei del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. A l'Ajuntament de Benidorm, els acords de concessió de les fases o remeses 9, 12, 13, 15 i 20 no motiven les causes de la desestimació dels recursos presentats.

A l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig es publiquen els acords de reconeixement de l'obligació de les 10 fases de concessió, en comptes de les resolucions de concessió, i a més en la primera fase no consta publicat l'annex de les sol·licituds estimades i desestimades, per la qual cosa no s'ha produït una notificació efectiva als interessats.

13. Les ajudes per a autònoms i empreses tramitades pels Ajuntaments d'Alacant, Alcoi, Benidorm i Elx preveuen imports d'ajudes diferents per tancament i per reducció d'un percentatge de la facturació. Les bases i/o convocatòria respectives preveuen que la justificació de la reducció de facturació es faça per mitjà de declaració responsable i



per això no ha quedat acreditada la comprovació d'aquesta reducció a través de la revisió dels registres comptables corresponents o per mitjà del control financer.

A l'Ajuntament d'Oriola, les bases i convocatòria conjunta no graduen les ajudes per tancament o reducció de facturació, sinó per nombre de treballadors i determinades despeses subvencionables, per la qual cosa tampoc queda acreditada la reducció de facturació.

14. Les bases i/o convocatòries de les ajudes d'alguns ajuntaments preveuen entre les obligacions dels beneficiaris el manteniment de l'activitat subvencionada durant un termini i, en alguns casos, també exigeixen el manteniment d'un percentatge de la plantilla. No obstant això, els ajuntaments d'Alacant, Alcoi, Benidorm, Elx, Oriola, Sant Vicent del Raspeig i Torrevella no han procedit a verificar el compliment efectiu d'aquesta obligació, després de la concessió i pagament de l'ajuda.
15. L'article 7.4 de l'LRBRL assenyala que les entitats locals només poden exercir competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació quan no es pose en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal, d'acord amb els requeriments de la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i no s'incórrega en un supòsit d'execució simultània del mateix servei públic amb una altra administració pública. A aquest efecte, aquesta regulació considera que "són necessaris i vinculants els informes previs de la Generalitat en què s'assenyale la inexistència de duplicitats".

Els ajuntaments de Benidorm, Castelló de la Plana, Elx, Gandia, Sagunt, Torrent i València no han sol·licitat l'informe de sostenibilitat financera esmentat. En alguns casos, com Castelló de la Plana, Gandia i Torrent, perquè interpreten que el comerç és competència pròpia. A l'Ajuntament d'Oriola l'informe s'ha sol·licitat després de la publicació de la convocatòria d'ajudes.

Els ajuntaments de Castelló de la Plana, Elx, Gandia, Torrent i València no han sol·licitat a la Generalitat els informes de no duplicitat esmentats, per la qual cosa no compleixen precepte esmentat. En el cas de Castelló de la Plana, aquesta omisió es justifica en l'expedient en considerar que són competents en matèria de comerç local. A l'Ajuntament de Gandia no s'ha sol·licitat aquest informe, si bé la convocatòria d'ajudes de l'ajuntament assenyala expressament que aquestes són incompatibles amb les ajudes per a autònoms de la Generalitat regulades pel Decret 44/ 2020, de 3 d'abril, del Consell (d'ara en avant, Decret 44/2020).

Els ajuntaments d'Alcoi i Benidorm sí que han sol·licitat aquest informe i Oriola l'ha sol·licitat a través del finançament de les ajudes de la Diputació d'Alacant, si bé les convocatòries d'aquests ajuntaments no reproduïxen el criteri de l'informe emés o en fan interpretacions confuses que es detallen en els apèndixs 4, 6 i 11.

A fi de detectar possibles incompatibilitats en les ajudes rebudes, hem efectuat una anàlisi dels beneficiaris d'ajudes per a autònoms de les línies revisades als ajuntaments que també han percebut ajudes de la Generalitat regulades pel Decret



44/2020, segons la informació que consta en la BDNS. Addicionalment, hem comunicat a Labora, com a gestora de les ajudes de la Generalitat, el resultat de l'anàlisi efectuada per a la seua depuració i actualització. En el quadre següent es mostren els resultats de l'anàlisi realitzada per la Sindicatura en els 13 ajuntaments que han concedit ajudes a autònoms:

Quadre 2. Ajudes per a autònoms concedides pels ajuntaments. Incompatibilitat amb les ajudes concedides pel Decret 44/2020

Ajuntament	Sol·licita informe de no duplicitat de la Generalitat	La convocatòria de l'ajuntament preveu la incompatibilitat amb el Decret 44/2020	L'ajuntament verifica que el beneficiari no rep ajudes del Decret 44/2020	Resultat de l'anàlisi de beneficiaris			Iniciat expedient de reintegrament arran de la nostra revisió
				Nombre beneficiaris de les dues ajudes	Ajuda percebuda de l'ajuntament	Ajuda percebuda del Decret 44/2020	
Alcoi	✓	✗	(1)	28	7.500	39.000	✗
Alacant	✓	✓	✗	217	197.950	283.500	✓
Benidorm	✓	(2)	✗	111	99.250	156.750	✗
Castelló de la Plana	✗	✗	✗	263	311.700	367.500	✗
Elx	✗	✗	✗	154	137.000	203.250	✗
Elda	✓	✓	✗	3	2.250	4.500	✓
Gandia	✗	✓	✓	4	6.000	4.500	✓
Orihuela	✓	✗	✗	18	23.800	26.250	✗
Sagunt	✓	✗	✗	108	131.100	147.000	✗
Sant Vicent del Raspeig	✓	✓	✓	8	8.500	12.000	✗
Torrent	✗	✗	✗	135	74.202	196.500	✗
Torreveija	✓	✓	✗	1	2.000	1.500	✓
València	✗	N/A	N/A	157	490.302	217.500	N/A
Total beneficiaris d'ajudes per a autònoms dels ajuntaments incompatibles amb el Decret 44/2020				1.207	1.491.554	1.659.750	

(1) Vegeu apèndix 4.

(2) Vegeu apèndix 6.

N/A = no aplica.

Cal assenyalar que l'anàlisi duta a terme ha posat de manifest diverses interpretacions per les entitats concedents quant a la incompatibilitat de les ajudes regulades a l'empara del Decret 44/2020 amb les regulades en les convocatòries dels ajuntaments, ja siga per no haver sol·licitat l'informe de no duplicitat esmentat o per realitzar interpretacions diverses sobre la necessitat de l'informe. En aquest sentit, l'Ajuntament de València és l'únic que ha aprovat les seues ajudes abans que la Generalitat approve el Decret 44/2020 i per això no pot preveure la incompatibilitat amb aquest. Les convocatòries d'Alcoi, Castelló de la Plana, Elx, Oriola, Sagunt i Torrent no inclouen aquesta incompatibilitat, ja que els ajuntaments de Castelló de la Plana, Oriola i Sagunt assenyalen expressament la compatibilitat amb altres ajudes i els altres tres ajuntaments no es pronuncien sobre aquest tema.



En els casos en què les bases i/o convocatòria sí que preveuen aquesta incompatibilitat, els ajuntaments d'Alacant, Benidorm, Elda i Torrevella no n'han verificat el compliment per part dels seus beneficiaris. Només els ajuntaments de Gandia i Sant Vicent del Raspeig han verificat que els seus beneficiaris no han percebut ajudes incompatibles amb les del Decret 44/2020 abans de la concessió, si bé en tramitar-se les convocatòries paral·leles hem detectat l'existència d'algun beneficiari duplicat addicional.

A conseqüència del treball realitzat sobre aquests aspectes, hem detectat l'existència de 1.207 beneficiaris que han rebut ajudes per a autònoms dels ajuntaments, almenys, d'1.491.554 euros i també han rebut ajudes per a autònoms concedides per la Generalitat per import d'1.659.750 que resultarien incompatibles.

En aquesta anàlisi hem considerat incompatibles les ajudes fixes per tancament o reducció de facturació que concedeixen sengles administracions. En tot cas, estimem que els conceptes subvencionats que resulten incompatibles s'han d'interpretar per les mateixes administracions implicades i procedir en conseqüència.

Els ajuntaments d'Alacant, Elda, Gandia i Torrevella ens han facilitat la documentació que justifica l'inici dels expedients de reintegrament arran de la nostra fiscalització.

En la resta dels casos, les duplicitats detectades s'han comunicat durant el nostre treball de camp tant a l'ajuntament corresponent com a Labora, com a gestora de les ajudes de la Generalitat, perquè es coordinen per a tramitar els reintegraments oportuns. L'obligació de coordinació està prevista en l'article 3.1, lletra k. de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

Labora, com a gestora de les ajudes de la Generalitat, ens ha comunicat al setembre de 2022 que té previst tramitar, en primer lloc, els reintegraments derivats de l'execució del seu pla de control i, posteriorment, els inclosos en l'informe d'auditoria de la Viceintervenció General d'Auditories de la Generalitat (en la mostra del qual es troben els ajuntaments d'Alcoi, Castelló de la Plana, Sagunt i València), i per a això requereix la col·laboració de la DGTIC per tractar-se de procediments massius, per la qual cosa la tramitació dels reintegraments es troba pendent d'inici en aquesta data.

16. La comprovació del cessament de l'activitat, als ajuntaments que han atorgat ajudes per a autònoms i pimes, s'ha efectuat d'acord amb els codis d'IAE o CNAE aportats pels sol·licitants i la seua coherència amb les activitats considerades essencials en el Reial Decret 463/2020, segons l'equiparació realitzada pels serveis gestors. Aquesta equivalència està subjecta a interpretacions i en alguns casos ha diferit de la realitzada per la Generalitat en el Decret 44/2020.

En tot cas, la verificació efectiva del tancament de l'activitat no s'ha pogut realitzar per les mateixes limitacions de mobilitat decretades en l'estat d'alarma. En el cas dels ajuntaments d'Alacant i Alcoi, l'acreditació del cessament de l'activitat o la reducció d'ingressos s'ha realitzat per mitjà de declaració responsable del beneficiari, sense que haja quedat constància de la revisió dels codis d'activitat pel servei gestor.



17. A la Diputació de Castelló, la convocatòria preveu que la justificació de les ajudes atorgades a les entitats locals s'acredite per mitjà d'un certificat del secretari municipal sobre la seua vinculació amb despeses COVID-19 i un certificat de les obligacions reconegudes de l'òrgan de comptabilitat. En aquest sentit, cal assenyalar que aquest últim certificat solament acredita l'anotació comptable, però no el control dels beneficiaris per part de la Intervenció.

La Diputació d'Alacant va sol·licitar a la Generalitat, per compte dels ajuntaments, l'informe de no duplicitat amb el Decret 44/2020, a fi d'agilitzar el finançament de les ajudes per a les entitats locals, si bé no ha comprovat que en les convocatòries d'aquestes s'haja inclòs el criteri emés en aquest informe. Hem detectat alguns ajuntaments de la província que no l'han inclòs. En aquests casos, la Diputació s'ha limitat a tindre en consideració el certificat del secretari de l'ajuntament sobre el compliment de les condicions de la concessió.

18. No consta en la BDNS la publicitat de les concessions de les línies revisades dels ajuntaments de Benidorm, Oriola i Vila-real i de les diputacions d'Alacant i València, per la qual cosa en aquests casos no es compleixen les disposicions dels articles 18.2 i 20.8.b de l'LGS.
19. La revisió d'una mostra de beneficiaris de les línies seleccionades ha posat de manifest algunes deficiències relatives a la documentació justificativa de la concessió o denegació de les ajudes en els ajuntaments d'Alcoi, Benidorm, Elx, Gandia, Oriola, Torrent, Torrevella i València, que es detallen en els apèndixs 4, 6, 8, 10, 11, 15, 16 i 17.

En el quadre 3 es mostra un resum dels incompliments observats en les 18 entitats fiscalitzades.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes*. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més avant en la secció "Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes" d'aquest informe.

Som independents de les entitats de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria de compliment segons el que s'exigeix en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria dels òrgans de control extern i l'article 8 de l'LSC.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a les nostres conclusions sobre el compliment de la legalitat, que expressem en forma de seguretat limitada.



Quadre 3. Resum dels incompliments observats en les 18 entitats locals fiscalitzades

Conclusió	Castelló de la Plana															Diput. d'Alacant	Diput. de Castelló	Diput. de València
	Alcoi	Alacant	Benidorm	Elx	Elda	Gandia	Oriola	Paterna	Sagunt	Sant Vicent del Raspeig	Torrent	Torrevel·la	València	Vila-real				
1	No tenen pla estratègic		X	X	X	X				X	X	X			X			X
2	Publicitat en la BDNS de totes les convocatòries i concessions	X	X	X	X			X	X				X		X	X		X
3	Publicitat en portal transparència	X	X	X	X			X	X				X		X		X	
4	Finançament extern concedit no aplicat	X	X		X	X	X		X	X			X		X			
5	No aproven pla de control financer	X	X	X						X								
5	Incidències detectades en els informes d'execució del pla de control financer					X											X	
6	Existència d'objeccions o omisió de fiscalització			X			X	X	X		X	X						
7	No existeix òrgan de valoració de sol·licituds				X					N/A		X			N/A			
8	Incidències en la fiscalització de la convocatòria			X				X	N/A						N/A			
9	Retard en la publicitat de la convocatòria en BDNS							X	N/A	X					N/A			
10	El pagament difereix de la concessió i concessions o pagaments duplicats			XX					N/A	X	X				N/A			
11	Justificació incompleta dels beneficiaris proposats							X	N/A						N/A			
12	Resolució de concessió incompleta o defecte de notificació		X	X					N/A		X				N/A			
13	Justificació de la reducció facturació per mitjà de declaració responsable	X	X	X		X		X	N/A						N/A	N/A	N/A	N/A
14	No s'ha verificat manteniment d'activitat i ocupació	X	X	X		X		X	N/A		X		X		N/A	N/A	N/A	N/A
15	No se sol·licita informe de sostenibilitat financera a la Generalitat			X	X	X		X	(1)	N/A	X		X	X	N/A	N/A	N/A	N/A
15	No se sol·licita informe de no duplicat a la Generalitat				X	X		(2)		N/A		X		X	N/A	N/A	N/A	N/A



Conclusió	Alcoi	Alacant	Benidorm	Castelló de la Plana	Elx	Elda	Gandia	Oriola	Paterna	Sagunt	Sant Vicent del Raspeig	Torrent	Torrevel·la	València	Vila-real	Diput. d'Alacant	Diput. de Castelló	Diput. de València
15 No es trasllada correctament a la convocatòria l'informe de no duplicitat de la Generalitat	X		X					X	N/A						N/A	N/A	N/A	N/A
15 La convocatòria no preveu incompatibilitat amb Decret 44/2020 de la Generalitat	X		(3)	X	X			X	N/A	X		X		N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
15 Beneficiaris d'ajudes de l'ajuntament i del Decret 44/2020 incompatibles sense iniciar reintegraments	X		X	X	X			X	N/A	X	X	X		N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
16 Comprovació de l'obligació de tancament per codis d'activitat	X	X							N/A						N/A	N/A	N/A	N/A
17 Les convocatòries solament sol·liciten certificats de l'interventor o òrgan de comptabilitat i de Secretaria																X	X	
18 No consta publicitat de la concessió de la línia revisada			X					X	N/A						X	X		X
19 Deficiències en la documentació justificativa d'una mostra de beneficiaris revisada	X		X		X		X	X	N/A			X	X	X				
Nombre d'incompliments	11	9	17	8	11	2	6	15	2	7	6	7	5	3	5	4	2	3

N/A = No aplica a Paterna i Vila-real i en les diputacions atés que la línia seleccionada no es destina a autònoms i pimes i no es pot comparar amb les restants entitats locals. A més, a Paterna i Vila-real se subscriuen convenis i no hi ha convocatòria.

- (1) Oriola sol·licita l'informe de sostenibilitat financera després d'aprovar la convocatòria.
- (2) Gandia no sol·licita informe de no duplicitat, però sí que recull incompatibilitat del Decret 44/2020 en la seua convocatòria (apèndix 10).
- (3) Benidorm sol·licita informe de no duplicitat, però no realitza una translació literal en la seua convocatòria (apèndix 4).



3. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DE LES ENTITATS LOCALS EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Hem realitzat la fiscalització partint de la premissa que els òrgans de govern i direcció de l'entitat local reconeixen i comprenen que són responsables que hi haja un compliment adequat de la normativa aplicable en matèria de subvencions i ajudes concedides per raó de la COVID-19. Així mateix, són responsables d'establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a garantir que l'activitat en matèria d'ajudes i subvencions estiga lliure d'incompliments legals i que, d'acord amb les seues competències, garantisquen que el funcionament de l'entitat local resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una protecció adequada dels actius.

4. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada que les ajudes i subvencions concedides per raó de la COVID-19 en l'exercici 2020 per les entitats locals fiscalitzades han estat lliures d'incompliments significatius deguts a frau o error, i emetre un informe d'auditoria de compliment que conté les conclusions de la nostra revisió.

Els procediments realitzats en una auditoria de seguretat limitada són limitats en comparació amb els que es requereixen per a obtindre una seguretat raonable, però s'espera que el nivell de seguretat siga, d'acord amb el judici professional de l'auditor, significatiu per als destinataris de l'informe. La seguretat limitada no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes detecte sempre un incompliment significatiu quan existeix. Els incompliments poden ser deguts a frau o error i es consideren materials aplicant els criteris establits en el *Manual de fiscalització*.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern*, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

També identifiquem i valorem els riscos d'incompliments significatius, deguts a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra conclusió. El risc de no detectar un incompliment significatiu a causa de frau és més elevat que en el cas que siga degut a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.



Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

Avaluem si els procediments aplicats són adequats i ens comuniquem amb l'òrgan de govern de l'entitat en relació, entre altres qüestions, amb l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les constatacions significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

1. Amb la finalitat de millorar la gestió i control de les ajudes concedides a múltiples beneficiaris, es recomana analitzar la conveniència d'instal·lar una aplicació específica de subvencions que permeta verificar l'estat de tramitació de cadascun dels expedients de sol·licitud, com és el cas de l'Ajuntament d'Elx, que està implantant un mòdul específic. D'aquesta manera, s'eviten situacions com les detectades en determinats ajuntaments, en els quals algunes sol·licituds i recursos no s'havien resolt en la data de la nostra revisió i ho han sigut arran de la nostra fiscalització; o bé, s'han posat de manifest diferències entre el nombre de sol·licituds admeses facilitat pel servei gestor i el que consta en els acords de concessió (Castelló de la Plana, Gandia, Sagunt, Sant Vicent del Raspeig, Torrent i València).
2. Quan es tracte de procediments massius de concessió d'ajudes i en els casos en què no estiga previst en la convocatòria, es recomana l'ús de sol·licituds normalitzades per a facilitar-ne l'emplenament.
3. Es recomana a les entitats locals fiscalitzades que en la data de la nostra revisió no han pogut executar els procediments previstos en els plans de control financer que doten la Intervenció de personal o alternativament contracten auditories externes per a la seua execució (Castelló de la Plana, Oriola, Gandia, Torrevella).
4. Resulta recomanable deixar constància en els expedients individuals de cada beneficiari de la revisió de la documentació realitzada pel departament gestor emplenant la fitxa normalitzada corresponent, com sí que s'està fent als ajuntaments de Gandia i Sant Vicent del Raspeig.
5. El servei gestor de les ajudes ha de millorar, en alguns casos detectats, la manera de deixar constància en els expedients de la revisió del compliment de les obligacions tributàries i de no tindre deutes amb l'entitat local per part dels beneficiaris (ajuntaments de Benidorm, Elx i Oriola).
6. Es recomana que, en el cas de convenis subscrits, el pagament de part de la subvenció concedida es faça després de verificar el compte justificatiu corresponent, amb la finalitat de garantir-ne l'execució adequada (Ajuntament de Vila-real).



APÈNDIX 1

Marc normatiu



La normativa legal aplicable més significativa, d'acord amb l'abast de la fiscalització, és la següent:

- a) Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- b) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- c) Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.
- d) Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- e) Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- f) Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- g) Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, així com les pròrrogues successives.
- h) Reial Decret 465/2020, de 17 de març, pel qual es modifica el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.
- i) 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.

Aquest reial decret assenyala en l'article 3.1 que el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor per mitjà de l'exercici de la funció interventora i el control financer.

Quant a l'exercici de la funció interventora, pot ser plena o limitada prèvia segons l'article 214 del TRLRHL. Respecte al control financer que cal exercir sobre les subvencions respecte als beneficiaris (articles 44 a 51 de l'LGS i article 3.5 del Reial Decret 424/2017), cada convocatòria estableix les obligacions de justificació concretes, si bé en alguns casos el caràcter excepcional d'aquestes ajudes COVID-19 exigeix de la presentació de compte justificatiu i el control es fa en la mateixa concessió. Així, l'article 30.7 de l'LGS assenyala que les subvencions concedides en atenció a una determinada situació en el perceptor no requereixen cap altra justificació que l'acreditació d'aquesta situació per qualsevol mitjà admissible jurídicament.

Els articles 29 a 32 del reial decret desenvolupen el control financer i estableixen l'obligatorietat d'un pla de control financer anual.



- j) Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.
- k) Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- l) Decret 44/2020, de 3 d'abril, d'aprovació de les bases reguladores de concessió directa d'ajudes urgents a persones treballadores en règim d'autònom afectades per la COVID-19.
- m) Reglament (UE) 651/2014, de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat. Inclou les definicions de microempresa, petita empresa i mitjana empresa.
- n) Reglament UE 1407/2013, de la Comissió, de 18 de desembre de 2013, relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea a les ajudes *de minimis*.
- o) Les bases reguladores, les convocatòries i els convenis, si és el cas, es constitueixen en normativa específica d'aplicació a les subvencions.



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia



La fiscalització de compliment de legalitat de les ajudes i subvencions concedides ha tingut com a **objectius generals** els següents:

1. Verificar l'existència d'un pla estratègic de subvencions vigent en l'exercici 2020 i si aquest inclou les ajudes concedides per raó de la COVID-19 o bé s'ha modificat per a incorporar-les.
2. Comprovar si s'ha complit l'obligació de publicar les convocatòries i concessions de les ajudes i subvencions COVID-19 en la BDNS i el portal de transparència.
3. Obtindre de les entitats fiscalitzades la relació de subvencions i ajudes COVID-19 concedides en l'exercici, certificada pel responsable designat per l'entitat. Aquesta petició s'ha efectuat per la Sindicatura, ja que la BDNS no inclou totes les concessions i no identifica en un camp específic les ajudes COVID-19.
4. Realitzar les comprovacions i els ajustos pertinents sobre les relacions rebudes a fi de verificar si són completes, obtindre'n el grau d'execució, els percentatges de finançament extern i la representativitat de les ajudes executades sobre el total de les subvencions corrents de les entitats.
5. Avaluar el control intern de les entitats, l'existència del pla anual de control financer aprovat per la Intervenció que incloga la revisió de l'àrea de subvencions COVID-19. Anàlisi de les conclusions dels informes emesos en execució del pla, si és el cas. Verificar l'existència d'objeccions relatives a les línies de subvencions seleccionades.
6. Seleccionar una mostra de subvencions i ajudes concedides per les entitats locals per raó de la COVID-19 i en cada cas:
 - Analitzar si hi concorren les circumstàncies previstes en l'article 22.2 de l'LGS per a la concessió directa, i en cas de concurrència competitiva, si s'han aplicat criteris objectius i l'accés a les ajudes ha sigut en condicions d'igualtat.
 - Verificar l'existència de crèdit suficient i, en el cas que no n'hi haja, si s'ha procedit, una vegada aprovada la convocatòria, a la seua dotació, de conformitat amb el que s'estableix en la legislació pressupostària.
 - Analitzar la tramitació de l'expedient pel qual s'aproven les bases i/o convocatòria i verificar si s'han sol·licitat els informes preceptius pertinents.
 - Verificar si la instrucció del procediment de concessió de les ajudes s'ajusta al que es preveu en les bases i/o convocatòria.
 - Conciliar els registres de sol·licituds concedides dels òrgans gestors amb la informació comptable d'execució de les ajudes.
 - Verificar la informació sobre sol·licituds denegades, reintegraments i recursos tramitats, facilitada per les entitats i la seua motivació.



- Efectuar les anàlisis pertinents que permeten detectar la concessió a un mateix beneficiari d'altres ajudes incompatibles. Especialment, verificar aquest aspecte en relació amb les ajudes per a autònoms per tancament o reducció de facturació regulades pel Decret 44/2020, de 3 d'abril, del Consell.
- Verificar el compliment de l'obligació de comunicar la concessió a través dels mitjans previstos en les bases i/o convocatòria reguladora.
- Seleccionar una mostra de beneficiaris de cada línia d'ajuda o subvenció per a verificar la documentació presentada i el compliment de les condicions de concessió.

Respecte a l'**abast**, d'acord amb el que ja s'ha comentat en l'apartat 1, "Introducció", la fiscalització ha tingut per objecte les ajudes i subvencions concedides per les entitats locals per raó de la COVID-19 en l'exercici 2020. En aquest sentit, cal assenyalar que considerem dins de l'abast les bases i convocatòries tramitades en aquest exercici, encara que la seua execució es puga estendre a l'exercici següent. Addicionalment, la nostra fiscalització ha consistit en una fiscalització del compliment de la legalitat específicament delimitada a les ajudes i subvencions concedides per raó de la COVID-19. Respecte a l'àmbit subjectiu, atesa l'amplitud del sector local, el nostre abast s'ha circumscrit a les tres diputacions provincials i als 15 ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb població superior a 50.000 habitants, segons el cens a 1 de gener de 2020.

Respecte a la **metodologia** duta a terme, hem comunicat l'inici de l'auditoria als comptedants, tal com preveuen les normes d'auditoria vigents. En aquest sentit, hem remés a les entitats locals el document d'inici de l'auditoria en el qual es detalla l'objectiu i l'abast de l'auditoria, les responsabilitats de la Sindicatura de Comptes i les responsabilitats de la direcció de l'entitat local. Hem aplicat les disposicions legals, normes tècniques d'auditoria i acords del Consell de la Sindicatura, que es troben recollits en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, accessible a través del lloc web de la Sindicatura. El manual inclou els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions de control extern* (les "Guies pràctiques de fiscalització dels OCEX" i altres normes tècniques d'auditoria).

El treball de camp s'ha estés des del mes d'abril de 2021 fins al mes d'octubre de 2022, ja que el procediment que hem seguit en la fiscalització s'ha iniciat amb la petició a cada una de les entitats locals de les relacions i documentació referent a les subvencions i ajudes concedides per raó de la COVID-19, l'anàlisi sobre la raonabilitat d'aquestes relacions i posteriorment les verificacions per a cada una de les entitats locals d'acord amb els objectius generals descrits anteriorment. Així mateix, una vegada obtingudes les conclusions individuals per a cada entitat local, s'han remés als gestors perquè ens enviaren les seues observacions, que una vegada analitzades per la Sindicatura s'han incorporat, si és el cas, al nostre esborrany previ d'informe.



APÈNDIX 3

Anàlisi comparativa de les subvencions i ajudes concedides en 2020 per raó de la COVID-19 i detall de les línies revisades

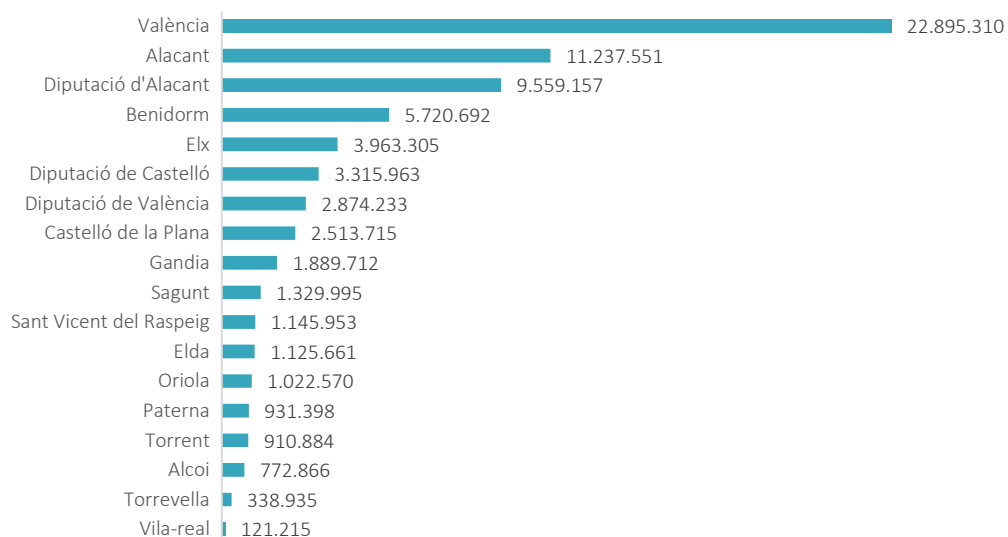


A partir de la relació de subvencions i ajudes concedides per raó de la COVID-19 en 2020 preparada per cada entitat local en resposta a la nostra sol·licitud, hem efectuat una anàlisi comparativa amb la informació que contenen els plans estratègics de subvencions respectius i la informació publicada en la BDNS. Així mateix, també hem conciliat amb les dades de la Generalitat i les diputacions provincials el finançament, si és el cas, rebut i aplicat a aquestes subvencions, a fi de depurar la informació i verificar si és íntegra.

Com s'indica en els informes individuals de cada entitat local revisada, i a fi d'homogeneïtzar la informació de les relacions rebudes, hem ajustat, en els casos que així ho requerien, les dades relatives a l'execució de les ajudes de serveis socials quan inclouen ajudes ja previstes amb anterioritat a més de les ajudes per raó de la COVID-19.

En els gràfics següents es resumeixen les dades rellevants, una vegada realitzades les comprovacions i ajustos pertinents que s'assenyalen en els informes individuals:

Gràfic 5. Import executat ajustat de les ajudes i subvencions COVID-19 concedides en 2020 per les entitats locals fiscalitzades



D'acord amb la informació facilitada, en 2020 es van executar ajudes per raó de la COVID-19, en les 18 entitats fiscalitzades, per un total de 71.669.114 euros de despeses (obligacions reconegudes netes).

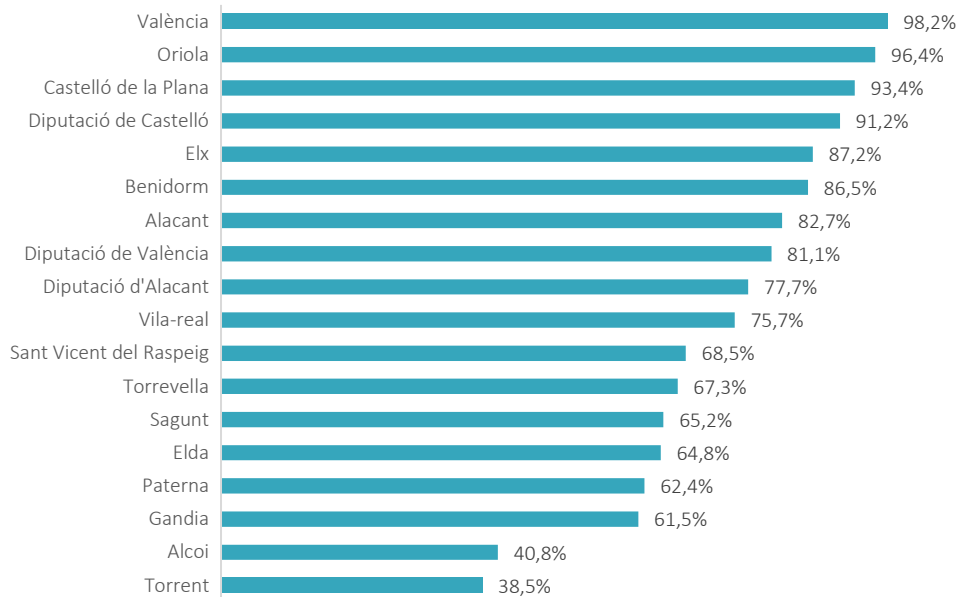
Com s'observa en el gràfic anterior, l'Ajuntament de València és el que més ha gastat en subvencions corrents per raó de la COVID-19, seguit d'Alacant i Benidorm. Els ajuntaments de Vila-real i Torrevel·la són els que menys han gastat. De les tres diputacions, Alacant és la que més ha gastat, seguida de Castelló i València.

En els 15 ajuntaments fiscalitzats, totes les subvencions i ajudes concedides per raó de la COVID-19 són subvencions corrents. Només s'han concedit subvencions de capital d'import escassament significatiu en les diputacions d'Alacant i València. En el gràfic



següent es mostra, a efectes comparatius, el grau d'execució de les subvencions i ajudes COVID-19 de totes les entitats locals revisades:

Gràfic 6. Comparatiu de graus d'execució de les subvencions COVID-19 de les entitats locals fiscalitzades



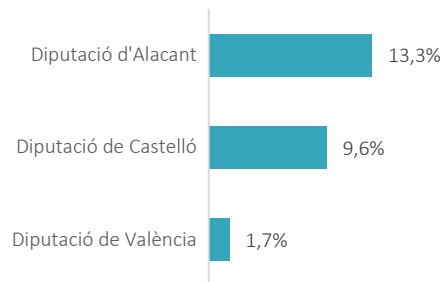
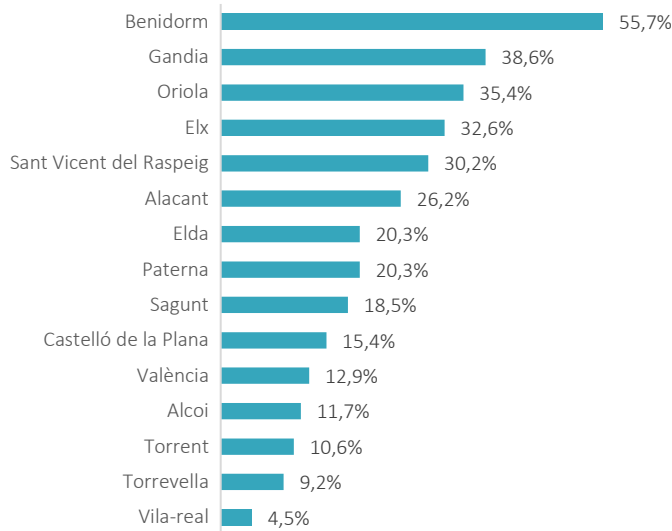
Com s'observa en el gràfic anterior, l'execució en termes generals de les ajudes per COVID-19 és bastant positiva, atés que l'execució mitjana se situa en el 82,6%. Només s'aconsegueix un grau d'execució superior al 90,0% en els ajuntaments de València, Oriola i Castelló de la Plana i en la Diputació de Castelló. Als ajuntaments de Torrent i Alcoi l'execució és inferior al 50,0%.

En els gràfics següents es mostra el percentatge de subvencions i ajudes corrents concedides per raó de la COVID-19 en relació amb el total de subvencions corrents concedides pels ajuntaments fiscalitzats, així com per les diputacions provincials.

En els casos en què l'entitat local tinga entitats dependents que han executat ajudes, hem considerat com a obligacions totals del capítol les de l'entitat matriu, ja que no disposem de la xifra consolidada. En les diputacions de Castelló i València hem descomptat del total de subvencions corrents la despesa imputada dels hospitals dependents que suposen un percentatge elevat del pressupost, per homogeneïtat amb la Diputació d'Alacant, que no integra cap hospital en els seus comptes.



Gràfics 7 i 8. Comparatiu d'ajudes COVID-19 executades en relació amb el total de les subvencions corrents als ajuntaments fiscalitzats i en les diputacions

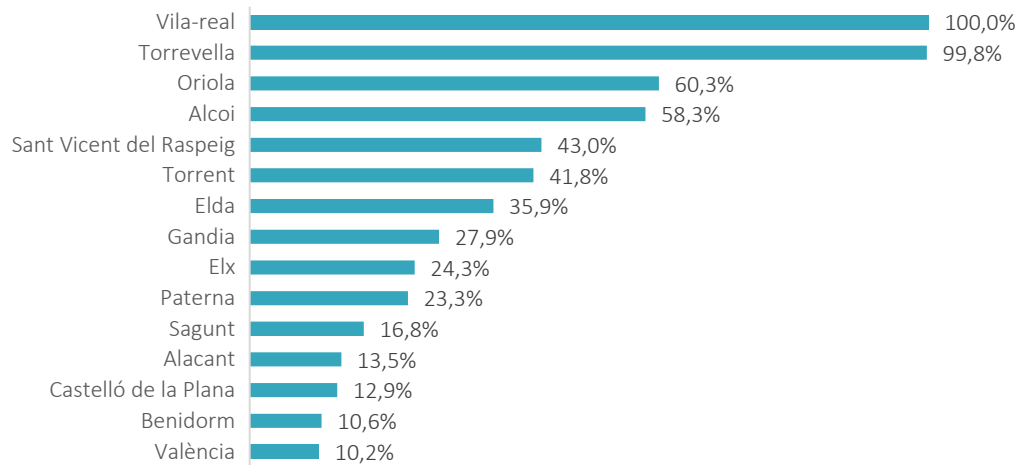


En els gràfics anteriors s'observa que la representativitat de les subvencions corrents per COVID-19 respecte al total del capítol és significativa als ajuntaments de Benidorm, Gandia, Oriola, Elx i Sant Vicent del Raspeig i és poc significativa als ajuntaments de Vila-real, Torrevella i Torrent. Respecte a les diputacions provincials, la Diputació d'Alacant és la que major percentatge de subvencions corrents per a despeses COVID-19 ha executat respecte al total del capítol.

Quant al finançament de les subvencions i ajudes COVID-19, les diputacions provincials han aplicat els crèdits del seu propi pressupost, mentre que els ajuntaments fiscalitzats han utilitzat també subvencions rebudes de fonts externes (Generalitat i la diputació respectiva), com es mostra en el gràfic següent:



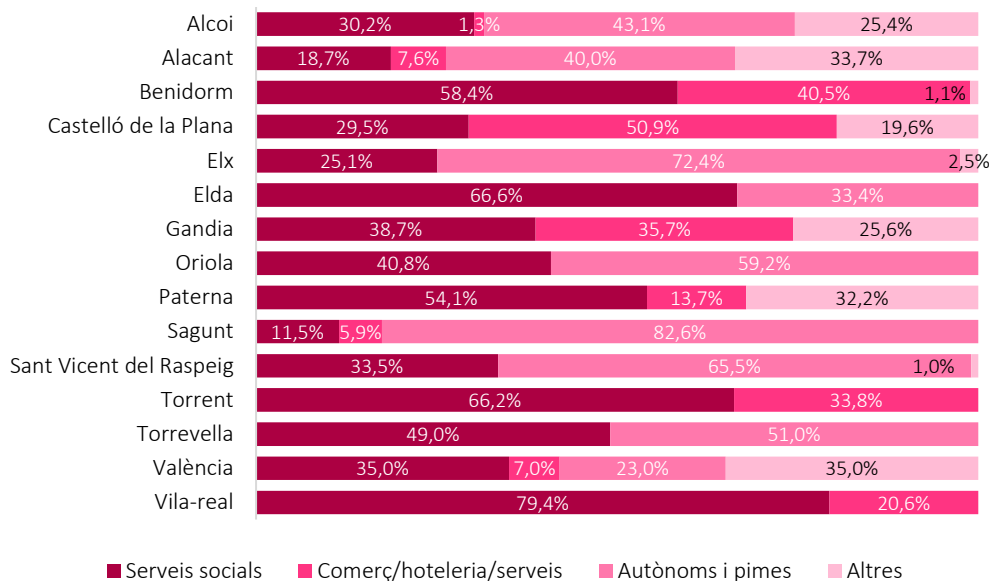
Gràfic 9. Finançament extern de les subvencions COVID-19 concedides pels ajuntaments fiscalitzats



Als ajuntaments de Vila-real i Torrevel·la les subvencions concedides per raó de la COVID-19 s'han finançat fonamentalment amb fonts externes. Als ajuntaments d'Oriola i Alcoi, majoritàriament amb finançament extern. No obstant això, en la resta d'ajuntaments les ajudes concedides es financen bàsicament amb recursos propis, entre els quals destaquen València i Benidorm, en què el finançament extern de les ajudes és residual.

La destinació de les ajudes per àrees de despesa en els 15 ajuntaments revisats es mostra a continuació:

Gràfic 10. Ajudes COVID-19 dels 15 ajuntaments fiscalitzats agrupades per àrees de despesa

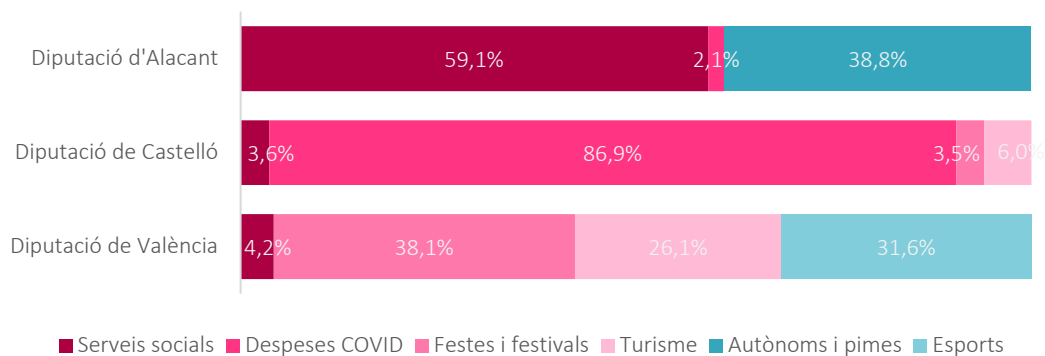




Com s'observa en el gràfic anterior, destaquen les ajudes concedides a autònoms i pimes i serveis socials. En alguns ajuntaments com Benidorm, Castelló de la Plana, Gandia, Paterna, Torrent i Vila-real destaquen també les ajudes destinades al comerç, l'hoteleria i els serveis. La resta de les ajudes concedides es destinen a diverses àrees de despesa com ara festes, foment d'ocupació, cultura, educació, esports, igualtat, etc.

La destinació de les ajudes per àrees de despesa en les tres diputacions es mostra a continuació:

Gràfic 11. Ajudes COVID-19 de les diputacions provincials agrupades per àrees de despesa



Tal com s'observa en el gràfic anterior, l'objecte de les ajudes és molt divers en les tres diputacions. Així, en la Diputació d'Alacant destaquen les ajudes per a serveis socials i per a entitats locals destinades a autònoms i pimes. En la Diputació de Castelló destaca una ajuda per a despeses COVID-19 destinada a entitats locals i en la Diputació de València destaquen les ajudes per a festes i empreses organitzadores de festivals i la destinada a federacions esportives.

D'acord amb els objectius, abast i la metodologia descrits en l'apèndix 2, hem analitzat una línia de subvencions i ajudes COVID-19 en cada una de les 18 entitats locals. El criteri de selecció ha prioritzat les ajudes amb major execució que ens permeta realitzar anàlisis comparatives entre les diferents entitats.

Als ajuntaments i els seus ens dependents, la línia revisada correspon a ajudes per a persones autònomes, microempreses i en alguns casos petites empreses, per tancament i/o reducció de facturació, per raó de la COVID-19, a excepció dels ajuntaments de Paterna i Vila-real, les ajudes concedides dels quals amb aquest objecte són poc significatives o inexistents. Alternativament, en aquestes entitats hem verificat la línia amb major execució.

En el cas de les diputacions d'Alacant i Castelló, la línia seleccionada subvenciona ajuntaments de la província respectiva per a sufragar despeses derivades de la COVID-19. En la Diputació de València hem seleccionat la línia de major import executat, atés que no hi ha subvenció amb objecte similar a les altres diputacions. En el quadre següent es resumeixen les dades de la mostra de línies d'ajudes COVID-19 analitzada, que en conjunt representa un 36,5% de les ajudes COVID-19 ajustades:



Quadre 4. Mostra analitzada de línies d'ajudes i subvencions concedides en 2020 per raó de la COVID-19

Entitat local	Denominació de la línia revisada	Data de bases/ convocatòria/ conveni	Forma de concessió	Destinatari	Import executat en la data de la revisió	Ajudes COVID-19 totals ajustades	Import de la línia sobre el total ajustat
Alacant	Ajudes a persones treballadores autònomes, o assimilats, i petites empreses de fins a 10 treballadors	27/05/2020	CC	Autònoms i micropimes	4.290.500	11.237.551	38,2%
Alcoi	Ajudes extraordinàries Reactiva Alcoi	05/06/2020	CDIP	Autònoms i micropimes	146.200	772.866	18,9%
Benidorm	Suport al comerç local i serveis	15/07/2020	CDIP	Autònoms i micropimes	985.000	5.720.692	17,2%
Castelló de la Plana	Ajudes al comerç al detall, bars, cafeteries, restaurants i locals d'oci	17/09/2020	CC	Autònoms, microempreses i petites empreses	1.280.700	2.513.715	50,9%
Elda	Ajudes al teixit econòmic d'Elda	26/05/2020	CC	Autònoms, microempreses i petites empreses	267.275	1.125.661	23,7%
Elx	Reactiva't Elx	24/04/2020	CDIP	Autònoms i microempreses	2.641.750	3.963.305	66,7%
Gandia	Ajudes per al foment de l'activitat comercial i de serveis	15/05/2020	CDIP	Autònoms, micropimes i petites empreses	674.250	1.889.712	35,7%
Oriola	Ajudes per a empreses, microempreses, autònoms i professionals	23/07/2020	CC	Autònoms, micropimes i petites empreses	604.900	1.022.570	59,2%
Paterna	Conveni de col·laboració amb centre comercial per a adquisició d'aliments i productes de primera necessitat	17/04/2020	CC en beques menjador	Beneficiaris d'ajudes de menjador del curs 2019-2020	281.303	931.398	30,2%
Sagunt	Subvencions per a autònoms i empreses	11/05/2020	CDIP	Autònoms, micropimes o petites empreses	1.098.424	1.329.995	82,6%
Sant Vicent del Raspeig	Subvencions directes al teixit empresarial	22/06/2020	CDIP	Autònoms i micropimes	564.600	1.145.953	49,3%
Torrent	Ajudes directes a l'activitat comercial al detall	19/04/2020	CDIP	Autònoms, micropimes	286.899	910.884	31,5%
Torrevella	Subvencions directes per a autònoms, microempreses i petites empreses	13/08/2020	CDIP	Autònoms, micropimes o petites empreses	172.709	338.935	51,0%
València	Programa de subvencions Reactiva	27/03/2020	CC	Autònoms, micropimes o petites empreses	5.270.365	22.895.310	23,0%
Vila-real	Conveni amb la Unió de Comerç de Vila-real	07/04/2020	CDN	Unió de Comerç de Vila-real	25.000	121.215	20,6%



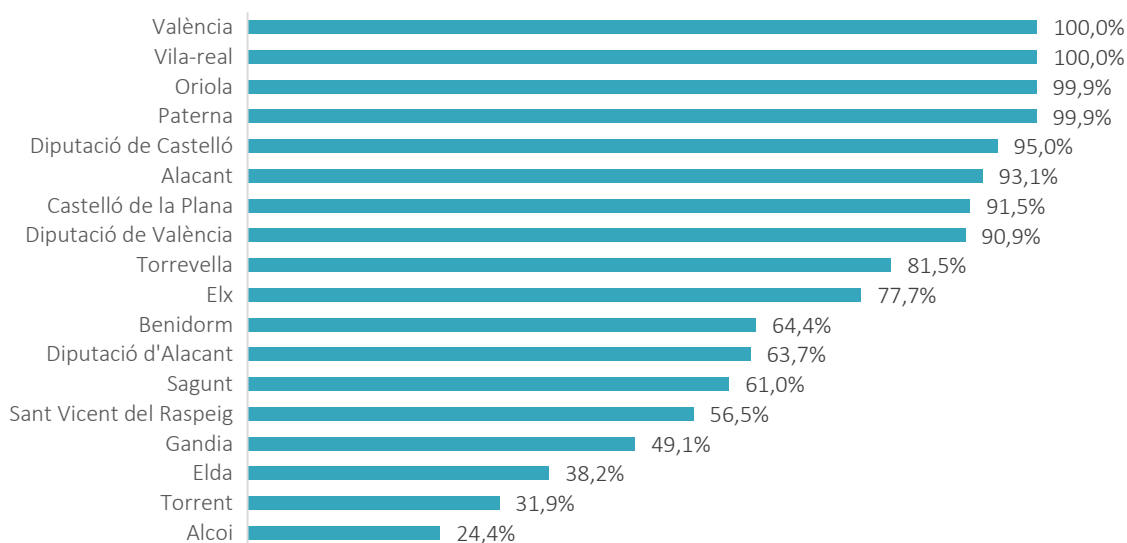
Entitat local	Denominació de la línia revisada	Data de bases/ convocatòria/ conveni	Forma de concessió	Destinatari	Import executat en la data de la revisió	Ajudes COVID-19 totals ajustades	Percentatge de mostra sobre el total ajustat
Diputació d'Alacant	Ajudes nominatives a ajuntaments d'Alacant per a minimitzar l'impacte de la COVID-19 sobre pimes, micropimes, autònoms i professionals	N/A	CDN	Ajuntaments de la província d'Alacant	3.822.971	9.559.157	40,0%
Diputació de Castelló	Subvencions a ajuntaments de Castelló per a sufragar despeses derivades de la COVID-19	23/06/2020	CC	Ajuntaments de la província de Castelló	2.813.306	3.315.963	84,8%
Diputació de València	Subvencions a federacions esportives com a ajudes post-COVID-19	04/11/2020	CC	Federacions esportives de la Comunitat Valenciana	909.431	2.874.233	31,6%
Total mostra de línies d'ajudes COVID-19 revisades					26.135.583	71.669.115	36,5%

CC = concurrència competitiva. CDIP = concessió directa per interès públic.
CDN = concessió directa perquè es preveu nominativament en els pressupostos.

Segons la informació facilitada per les entitats fiscalitzades, la línia revisada de subvencions COVID-19 amb major import executat és la de l'Ajuntament de València, seguida de les línies dels ajuntaments d'Alacant i Elx. La línia amb menys import és la de l'Ajuntament de Vila-real, atès que el total executat d'ajudes COVID-19 per aquest ajuntament no és elevat, com s'observa en el gràfic 5 anterior. Entre les diputacions, la línia revisada amb més import executat és de la Diputació d'Alacant.

En el gràfic següent es mostra el grau d'execució de les línies revisades en les 18 entitats fiscalitzades, respecte al pressupost definitiu previst en cada una:

Gràfic 12. Grau d'execució de les línies revisades en les 18 entitats fiscalitzades



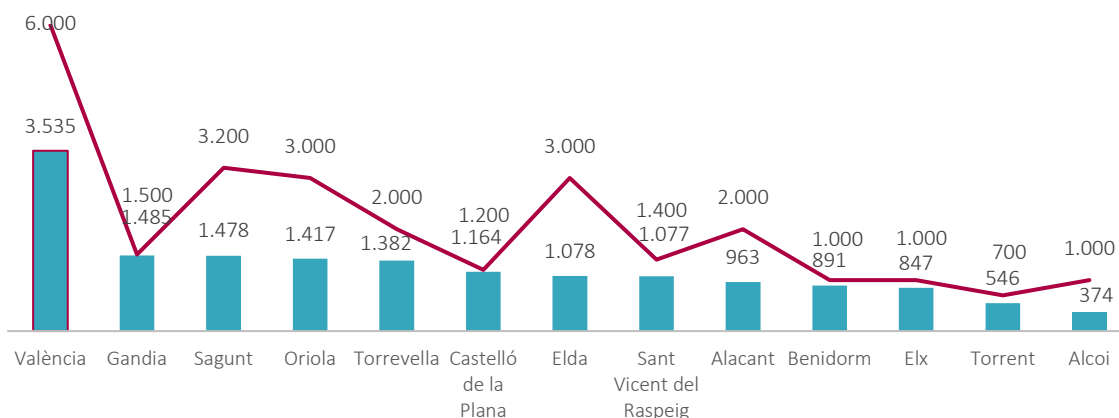


Com s'observa en el gràfic anterior, els ajuntaments de València, Vila-real, Oriola i Paterna han executat totalment o quasi íntegrament el pressupost consignat en la línia revisada. A l'Ajuntament de València hi ha múltiples sol·licituds que no s'arriben a atendre per falta de crèdit, com es detalla en l'apèndix 17. No obstant això, els ajuntaments d'Alcoi, Torrent, Elda i Gandia han executat menys del 50,0% del pressupost existent en la línia revisada.

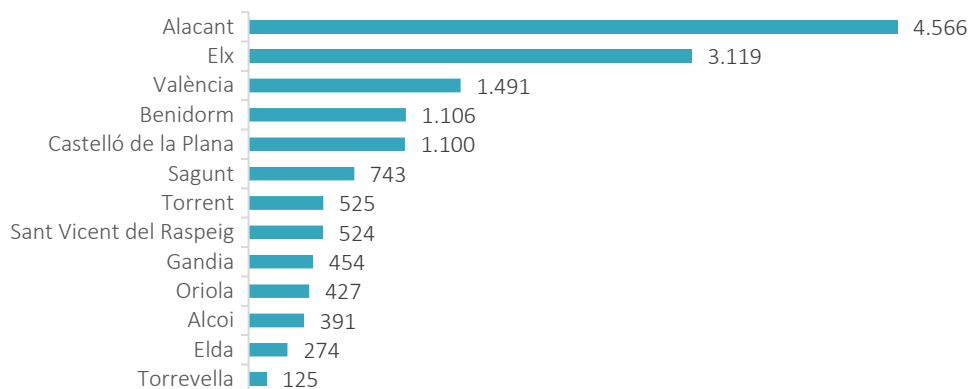
Respecte a les diputacions provincials, Castelló i València han gastat més del 90,0% del crèdit previst en les línies revisades. La Diputació d'Alacant ha gastat solament un 63,7% del pressupost previst, per falta d'execució de les ajudes atorgades a favor d'alguns ajuntaments, com es detalla en l'apèndix 19.

En les línies revisades en 13 dels 15 ajuntaments, les ajudes tenen com a beneficiaris les persones autònomes i empreses de diferent grandària, amb alguns matisos diferenciadors. En els gràfics següents detallem l'ajuda mitjana i màxima atorgada en cada un d'aquests 13 ajuntaments i el nombre de beneficiaris, a efectes comparatius. Excloem de la comparació els ajuntaments de Vila-real i Paterna que atorguen ajudes a través d'un conveni específic amb un beneficiari, en cada cas.

Gràfic 13. Ajuda mitjana i màxima per beneficiari concedida en les línies revisades en 13 ajuntaments amb destinació a autònoms i pimes



Gràfic 14. Nombre de beneficiaris de les línies revisades en 13 ajuntaments amb destinació a autònoms i pimes





Com s'observa en els gràfics anteriors, l'Ajuntament de València és el que major import mitjà d'ajudes ha atorgat, 3.535 euros, i també el que té una ajuda màxima més elevada, 6.000 euros. No obstant això, el nombre de beneficiaris de les ajudes és molt inferior a altres ajuntaments amb dotació similar (Alacant i Elx), per la qual cosa cal concloure que, comparativament, a València les ajudes s'han concentrat en menys beneficiaris.

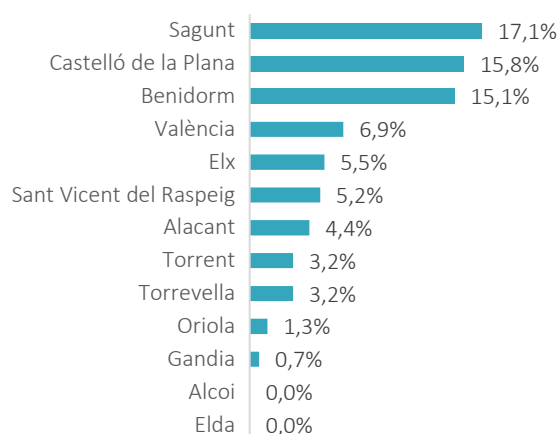
En canvi, els ajuntaments d'Alacant i Elx són els que han distribuït les ajudes entre un major nombre de beneficiaris, 4.566 i 3.119, respectivament, si bé l'import de l'ajuda mitjana concedida és moderat (963 i 847 euros), per la qual cosa les ajudes han quedat més repartides.

L'Ajuntament de Sagunt atorga una ajuda màxima de 3.200 euros, la segona més elevada. Oriola i Elda atorguen ajudes màximes de 3.000 euros. Els ajuntaments de Gandia i Sagunt atorguen ajudes mitjanes elevades, de 1.485 i 1.478 euros, respectivament. A l'Ajuntament de Gandia, l'elevat import s'explica perquè es financen exclusivament els beneficiaris que hagen tancat els seus establiments, però no en cas de reducció de facturació per la pandèmia. A Sagunt, el nombre de beneficiaris és comparativament inferior a Benidorm, on l'import executat és similar, per la qual cosa es repeteix la situació de València respecte a la concentració de majors ajudes en menor nombre de beneficiaris.

Les ajudes mitjanes de menor import s'han atorgat als ajuntaments d'Alcoi i Torrent, 374 i 546 euros, respectivament.

A efectes comparatius, hem obtingut un índex de litigiositat, entès com el nombre de recursos interposats en relació amb el nombre de sol·licituds denegades, que s'observa en els 13 ajuntaments revisats en les línies per a autònoms i empreses fiscalitzades i es mostra en el gràfic següent:

Gràfic 15. Índex de litigiositat en els 13 ajuntaments amb línies per a autònoms i empreses



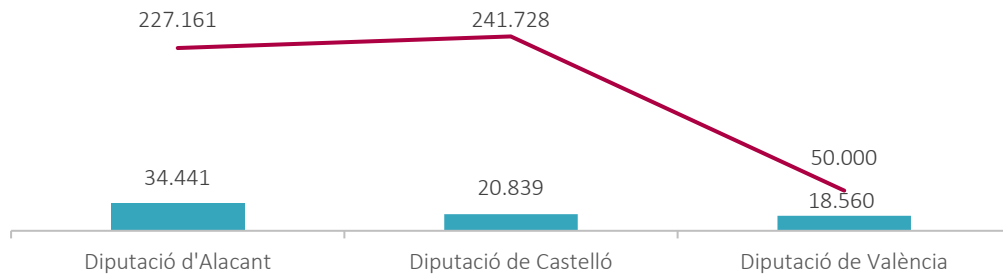
Cal matisar que a l'Ajuntament de València hem calculat aquest índex de recursos respecte a les sol·licituds denegades per falta de compliment de requisits, sense incloure les sol·licituds que es deneguen per haver-se extingit el crèdit de la línia (vegeu l'apèndix 17). Del gràfic anterior, destaca l'índex de litigiositat dels ajuntaments de Sagunt, Castelló



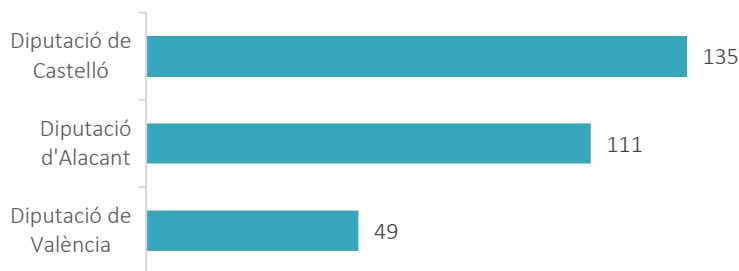
de la Plana i Benidorm, que supera el 15,0% del nombre de sol·licituds denegades en els tres casos.

En relació amb les diputacions provincials, en els gràfics següents es mostren l'ajuda mitjana, màxima i el nombre de beneficiaris de les línies revisades en cada una:

Gràfic 16. Ajuda mitjana i màxima per beneficiari atorgada en les línies revisades en les diputacions provincials



Gràfic 17. Nombre de beneficiaris en les línies revisades en les diputacions provincials



Cal assenyalar, en primer lloc, que l'objecte de les ajudes de les diputacions d'Alacant i Castelló té com a beneficiaris els ajuntaments o entitats locals de la província respectiva, en un cas per a subvencionar autònoms i empreses i en un altre per a finançar despeses per la COVID-19. En canvi, en la Diputació de València els beneficiaris de la línia revisada són federacions esportives; per tant, l'objecte de les ajudes i els seus beneficiaris difereixen de les altres diputacions.

La Diputació d'Alacant és la que major ajuda mitjana concedeix als ajuntaments de la seua província i la Diputació de Castelló concedeix l'ajuda màxima superior a l'Ajuntament de Castelló de la Plana i distribueix les ajudes entre un nombre major de beneficiaris. En la Diputació d'Alacant, l'ajuda prevista es repartia entre les 144 entitats locals de la província, però 33 no sol·liciten l'ajuda (vegeu l'apèndix 19); això explica un nombre de beneficiaris inferior a Castelló. En la Diputació de València es preveia repartir ajudes entre les 53 federacions esportives de la Comunitat Valenciana, però quatre renuncien o no justifiquen adequadament la subvenció atorgada (vegeu l'apèndix 21).



APÈNDIX 4
Ajuntament d'Alacant. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19 signada per l'interventor general de l'Ajuntament el 23 de juliol de 2021, així com pels responsables de les àrees gestores, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 5. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament d'Alacant i l'organisme autònom Patronat de Turisme

Entitat local	Nre. de línies	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Ajuntament d'Alacant	13	13.202.091	10.881.073	82,4%	42.819.588	25,4%	1.050.146	9,7%
Patronat de Turisme	1	382.857	356.478	93,1%	406.250	87,7%	0	0,0%
Total	14	13.584.948	11.237.551	82,7%				

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

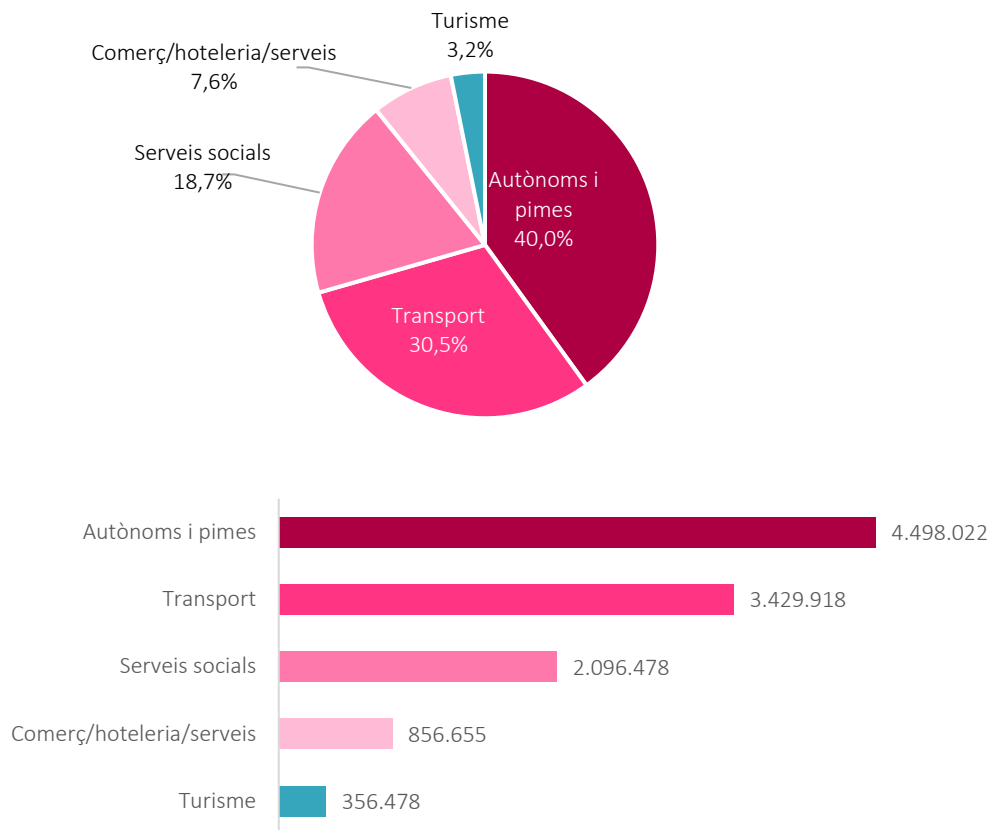
L'Ajuntament d'Alacant ha tramitat 13 línies d'ajudes que s'han executat per import de 10.881.073, un 82,4% del pressupost definitiu, i el Patronat de Turisme ha executat una línia per import de 356.478 euros, un 93,1% del pressupost definitiu, per la qual cosa en els dos casos el grau d'execució és notable.

A l'Ajuntament d'Alacant, les 13 línies inclouen dues subvencions a la concessionària del transport de viatgers l'import executat de les quals és de 3.429.918 euros i que l'Ajuntament ha considerat com a despeses per COVID-19 en tractar-se d'una compensació especial per pèrdua de viatgers.

Les subvencions per COVID-19 representen un 25,4% del total de subvencions concedides en 2020 per l'Ajuntament d'Alacant i un 87,7% del total en el cas del Patronat de Turisme. En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes en conjunt:



Gràfics 18 i 19. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



Com s'observa en els gràfics anteriors, l'àrea que majors ajudes ha rebut és la d'autònoms i pimes, a la qual s'ha destinat un 40,0% de les ajudes executades a través de dues línies: una per a autònoms i empreses de fins a 10 treballadors amb domicili fiscal a Alacant i una altra per a minimitzar l'impacte de la COVID-19 en autònoms, pimes i altres col·lectius.

A continuació figura l'àrea del transport, que ha rebut un 30,5% del total de les ajudes i que s'han destinat als bons col·lectius per pròrroga excepcional del contracte de servei públic municipal de transport urbà col·lectiu de viatgers en 2020.

La tercera àrea amb majors ajudes, un 18,7% del total, és serveis socials a través de sis línies: ajudes per a prestacions econòmiques individualitzades (PEIS), ajudes per a habitatge i pobresa energètica, ajuda per a l'adquisició de productes d'alimentació i higiene, ajudes d'emergència per a subministrament de productes bàsics, ajudes per a l'adquisició de productes farmacèutics i ajudes complementàries de prestacions extraordinàries.

La quarta àrea de despesa, que suposa el 7,6% del total, és la del comerç, l'hoteleria i els serveis a través de tres línies: les ajudes per a autònoms i pimes fins a 15 treballadors del sector de l'hoteleria i el comerç al detall, les ajudes als empresaris del sector de l'hoteleria que realitzen la seua activitat ocupant vies i espais públics, i per als projectes de promoció i dinamització del comerç i l'hoteleria.



Finalment, l'àrea de turisme ha rebut ajudes per un 3,2% del total i s'han tramitat a través del Patronat de Turisme per mitjà d'una línia de subvencions per a associacions sense ànim de lucre per a la promoció i dinamització del turisme a la ciutat d'Alacant.

Respecte al finançament de les ajudes concedides, l'Ajuntament ha aplicat 1.050.146 euros obtinguts de la Generalitat i de la Diputació d'Alacant, que representen un 9,7% del total executat incloent-hi les dues subvencions al transport i un 14,1% excloent-les. En el quadre següent es detallen les fonts de finançament obtingudes:

Quadre 6. Detall de l'aplicació de les fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda concedida i la seua aplicació	Ajuda concedida	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes del Decret 43/2020 destinades a PEIS i a despeses d'assistència a domicili	911.901	582.568	65.826	263.507
Ajudes del Decret 60/2020 destinades a habitatge i pobresa energètica	323.609	90.289	0	233.320
Finançament de la Generalitat	1.235.510	672.857	65.826	496.827
Subvencions per a prestacions socials destinades a adquisició de productes d'alimentació i higiene	169.767	169.767	0	0
Subvenció per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19 destinada a autònoms, pimes i altres col·lectius	474.097	207.522	0	266.575
Finançament de la Diputació d'Alacant	643.864	377.289	0	266.575
Total finançament extern	1.879.374	1.050.146	65.826	763.402

L'Ajuntament d'Alacant només ha gastat un 59,4% de les ajudes rebudes de la Generalitat i de la Diputació d'Alacant. Destaca el reintegrament de 263.507 a la Generalitat per la no tramitació d'ajudes d'alimentació infantil per import de 231.050 euros i per la no execució d'ajuda a domicili per 32.457 euros. També s'ha tramitat un reintegrament per no execució de les ajudes d'habitatge de la Generalitat de 233.320 euros.

Quant a les ajudes de la Diputació d'Alacant, l'ajuda concedida inicialment per la Diputació per a autònoms i pimes era de 474.097 euros, però només es justifiquen despeses per 207.522 euros. Tot això posa de manifest ineficiències en l'aplicació dels fons rebuts.

Quant a la publicitat de les ajudes en la BDNS, no consten publicades sis de les tretze convocatòries i concessions d'ajudes COVID-19 tramitades per l'Ajuntament d'Alacant. En el cas del Patronat de Turisme s'ha publicat la convocatòria, però no la concessió d'ajudes COVID-19. En el portal de transparència de l'entitat no consten les subvencions concedides en 2020 i alternativament consta l'enllaç a la BDNS, encara que la publicitat en aquesta base és incompleta. Aquests incompliments s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.



2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, el Ajuntament ens ha indicat que durant l'exercici 2020 la fiscalització ha sigut plena. En relació amb les objeccions i omissions relatives a la línia seleccionada, que s'analitza en l'apartat 3 següent, en els informes d'Intervenció de 14 i 27 de maig de 2020 consta una observació respecte a l'existència de crèdit, en estar pendent d'aprovació la modificació de crèdit corresponent. Hem verificat que, en tot cas, l'aprovació d'aquesta modificació és anterior a la resolució de concessió definitiva.

Respecte al control financer, la Intervenció no ha aprovat un pla de control relatiu a l'exercici 2020, per la qual cosa s'ha inclòs l'incompliment en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia d'ajudes seleccionada per a la revisió es denomina "Ajudes a persones treballadores autònomes i petites empreses fins a 10 treballadors de la ciutat d'Alacant".

L'objectiu d'aquesta línia és fomentar el manteniment d'ocupació per compte propi i alié en el procés de reactivació econòmica, evitant amb això un increment dels nivells de precarietat econòmica i social, unes taxes majors de desocupació i un increment exponencial dels nivells de pobresa i marginalitat social. Els beneficiaris han d'exercir la seua activitat econòmica i tindre domicili fiscal a Alacant.

Aquestes ajudes es destinen a les empreses i autònoms que s'han vist obligats a cessar l'activitat bé a conseqüència del que s'estableix en el Reial Decret 463/2020 i les seues modificacions i pròrrogues successives o bé perquè hagen patit una reducció de la seua facturació almenys del 40% en relació amb la mitjana del primer trimestre de 2020.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada a partir de la informació facilitada per l'entitat en la data de la nostra revisió:



Quadre 7. Resum de dades principals de la línia d'ajudes a autònoms i empreses de fins a 10 treballadors

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds	Estats			Reintegraments ⁽³⁾	Recurso presentats	Finançament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució ⁽¹⁾	Pagaments realitzats 2020 i 2021	Grau compliment		Nre. denegades ⁽²⁾	Nre. concedides	Renúncies ⁽³⁾			
5.365.550	4.290.500	93,1%	4.290.500	100,0%	5.955	1.149	4.566	240	111	51	0

(1) El pressupost definitiu es comparteix amb altres dues línies. Es calcula el grau d'execució conjunt de les tres línies.

(2) Hem considerat com a denegades les cinc sol·licituds inadmeses per presentar-se fora de termini.

(3) Hem inclòs com a renúncies aquelles que són anteriors al pagament. Els reintegraments són renúncies voluntàries posteriors al pagament, que han donat lloc a la devolució corresponent.

Cal recalcar que el grau d'execució conjunt de les tres línies amb pressupost comú assignat se situa en un 93,1% del pressupost definitiu, per la qual cosa cal considerar-lo elevat.

Segons les bases de la convocatòria, la quantia de les ajudes és la següent:

- 750 euros per a treballadors autònoms i persones jurídiques sense personal treballador per compte d'altri.
- 1.200 euros per a empreses d'1 a 5 treballadors per compte d'altri, inclusivament.
- 2.000 euros per a empreses de 6 a 10 treballadors per compte d'altri, inclusivament.

El nombre de treballadors es determina segons la plantilla existent a 13 de març de 2020, independentment de si el contracte és a temps complet o parcial.

La base 4a qualifica el procediment de concessió com a concurrència competitiva, segons el qual la concessió de les subvencions es realitza per mitjà de la comparació de les sol·licituds presentades.

Les bases s'aproven per acord de Junta de Govern Local de 27 de maig de 2020 i es publiquen en la BDNS i l'1 de juny de 2020 en el BOP. S'estableix un termini de deu dies per a presentar sol·licitud amb cita prèvia.

Entre el 2 i el 15 de juny de 2020 es presenten 5.955 sol·licituds. El 14 de juliol de 2020 s'emet un informe de valoració de l'òrgan col·legiat i el 15 de juliol es publica una proposta de concessió provisional, i s'ofereix un termini de cinc dies per a al·legacions.

Posteriorment, en l'acord definitiu de concessió de la Junta de Govern Local de 6 d'agost de 2020, s'inadmeten cinc sol·licituds per estar fora de termini, 1.170 es deneguen i es concedeixen 4.544 ajudes per 4.368.250 euros. Finalment, després de recursos i renúncies, es concedeixen ajudes a 4.566 beneficiaris i es tramiten 111 devolucions per reintegrament, per la qual cosa en termes nets es concedeixen ajudes a 4.455 beneficiaris per un total de 4.290.500 euros. L'ajuda mitjana és de 963 euros.

En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:



Quadre 8. Resum de tramitació de l'expedient d'ajudes a autònoms i empreses de fins a 10 treballadors

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	27/05/2020
	Informe previ del servei jurídic	28/04/2020
	Informe de sostenibilitat financera de la Generalitat	21/05/2020
	Informe de no duplicitat d'ajudes de la Generalitat	18/05/2020
	Aprovació de la convocatòria per la Junta de Govern Local	27/05/2020
	Comunicació a la BDNS	28/05/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	01/06/2020
	Tràmit	Data
Concessió	Acta de la comissió de valoració	14/07/2020
	Proposta provisional de l'òrgan col·legiat (Agència Desenvolupament Local)	15/07/2020
	Informe del tràmit d'audiència	30/07/2020
	Proposta definitiva de l'òrgan col·legiat (Agència Desenvolupament Local)	04/08/2020
	Fiscalització de la concessió	06/08/2020
	Concessió definitiva per la Junta de Govern Local	06/08/2020
	Notificació de la resolució als interessats (publicitat en tauler anuncis)	Sí
	Publicitat de la concessió en BDNS	Sí

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a la millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- a) El crèdit pressupostari entre el total de les sol·licituds que compleixen els requisits no s'extingeix i, per això, no ha sigut necessari efectuar un sorteig per al repartiment de les ajudes com preveu la base 3.
- b) El 15 de juliol de 2020, la regidora d'ocupació i desenvolupament local emet informe proposta de concessió provisional i estableix els motius d'inclusió o exclusió de les sol·licituds, que es publica en el web municipal i de l'Agència de Desenvolupament Local. Una vegada informades les al·legacions, es publica la resolució de concessió definitiva el 6 d'agost de 2020 en aquests mitjans si bé no inclou els motius de denegació de les al·legacions no estimades.
- c) Els beneficiaris presenten una declaració responsable on certifiquen el compliment dels requisits exigits en la convocatòria. L'Ajuntament ha realitzat diverses



comprovacions respecte a la informació declarada, si bé no ha verificat la reducció efectiva de la facturació, almenys, del 40% a través de registres comptables, atés que no està prevista la seua presentació o de si l'activitat està subjecta al tancament per mitjà de la verificació de codis de CNAE o IAE.

- d) La comprovació del compliment de les obligacions tributàries no s'ha efectuat, atenent el que es preveu en l'article 24.4 de l'RLGS, en tractar-se d'ajudes d'import inferior a 3.000 euros.
- e) La base 2 estableix com a obligació dels beneficiaris mantindre l'activitat econòmica durant almenys els sis mesos posteriors a la publicació de la concessió i mantindre almenys el 65% de la plantilla existent a 13 de març de 2020 durant els sis mesos posteriors a aquesta publicació. En la data de la nostra revisió, a l'abril de 2022, l'Ajuntament no havia verificat el compliment d'aquestes obligacions.
- f) S'han admés 240 renúncies voluntàries de beneficiaris anteriors al pagament i s'han tramitat 111 reintegraments per renúncies voluntàries posteriors al pagament, per la qual cosa en total renuncien a l'ajuda el 5,9% de les sol·licituds presentades.

Els sol·licitants van presentar 703 al·legacions a la proposta provisional de concessió i l'Ajuntament n'estima un nombre molt significatiu, 497, en la resolució definitiva. Sobre aquesta es presenten 51 recursos i per acord de la Junta de Govern Local de 29 de desembre de 2020 s'admeten 23 recursos i s'acorden tres revisions d'ofici per un total de 25.850 euros, un dels quals presenta renúncia posterior. Cal assenyalar que el nombre de recursos presentats suposa un 4,4% de les sol·licituds denegades.

- g) Respecte a la concurrència d'aquestes ajudes amb altres atorgades per l'Administració pel mateix concepte, la base 6 estableix expressament la incompatibilitat amb les ajudes a persones en règim d'autònoms aprovades pel Decret 44/2020 de la Generalitat. Aquesta incompatibilitat ha donat lloc a un elevat volum de renúncies voluntàries per part dels sol·licitants de les ajudes, sense que l'Ajuntament haja efectuat cap control sobre el compliment del que s'estableix en aquesta base.

En l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe, hem detallat el nombre de beneficiaris que han percebut les dues ajudes incompatibles. El 6 juny de 2022 l'àrea gestora de les ajudes ha proposat a la Junta de Govern Local l'inici del procediment de reintegrament corresponent.

- h) En relació amb la incompatibilitat amb altres ajudes tramitades pel mateix ajuntament, hem detectat l'existència de tres beneficiaris que perceben 4.400 euros d'una convocatòria de l'Agència de Desenvolupament Local i 5.308 euros d'una convocatòria de l'Ajuntament, finançada per la Diputació d'Alacant, que estableix la incompatibilitat amb altres ajudes. Arran de la nostra fiscalització, la regidora delegada de comerç i hoteleria ha acordat, el 14 d'octubre de 2022, iniciar la sol·licitud de reintegrament de 5.308 euros d'aquests beneficiaris, segons la documentació facilitada.



Hem revisat una mostra de 16 expedients individuals d'ajudes per un total de 16.850 euros, que representen el 0,4% de l'import concedit després d'ajustos, 4.290.500 euros, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 9. Mostra d'expedients revisats d'ajudes a persones treballadores autònomes i petites empreses fins a 10 treballadors:

Núm.	Identificació	Ajuda concedida	Observacions
1	ADAY2020000006	750	
2	ADAY2020000069	1.200	
3	ADAY2020000146	2.000	
4	ADAY2020000148	750	
5	ADAY2020000287	1.200	
6	ADAY2020000698	750	
7	ADAY2020000789	750	
8	ADAY2020000941	750	
9	ADAY2020001537	750	
10	ADAY2020001854	750	
11	ADAY2020002150	2.000	
12	ADAY2020003053	2.000	
13	ADAY2020003102	1.200	Rekurs estimat
14	ADAY2020003393	0	Reintegrant ajuda 2.000 euros
15	ADAY2020005749	2.000	
16	ADAY2020001732	0	Rekurs desestimat
Total		16.850	

En general, els expedients es troben complets i no s'han observat incidències. En l'expedient 14 la renúncia a l'ajuda es realitza voluntàriament, en percebre ajudes incompatibles de la Generalitat, i hem verificat que s'ha reintegrat l'import concedit a més dels interessos de demora corresponents.



APÈNDIX 5
Ajuntament d'Alcoi. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

L'Ajuntament disposa d'un pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2020 aprovat pel Ple el 24 de febrer de 2020 que no es troba publicat en el portal de transparència de l'entitat. Aquest pla no s'ha modificat a conseqüència de les subvencions concedides per la COVID-19.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19, emplenada pels responsables de les àrees afectades i signada per la interventora de l'Ajuntament el 7 de maig de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 10. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament d'Alcoi

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ⁽²⁾ (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Ajuntament d'Alcoi	10	1.895.514	772.866	40,8%	6.625.268	11,7%	450.952	58,3%

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

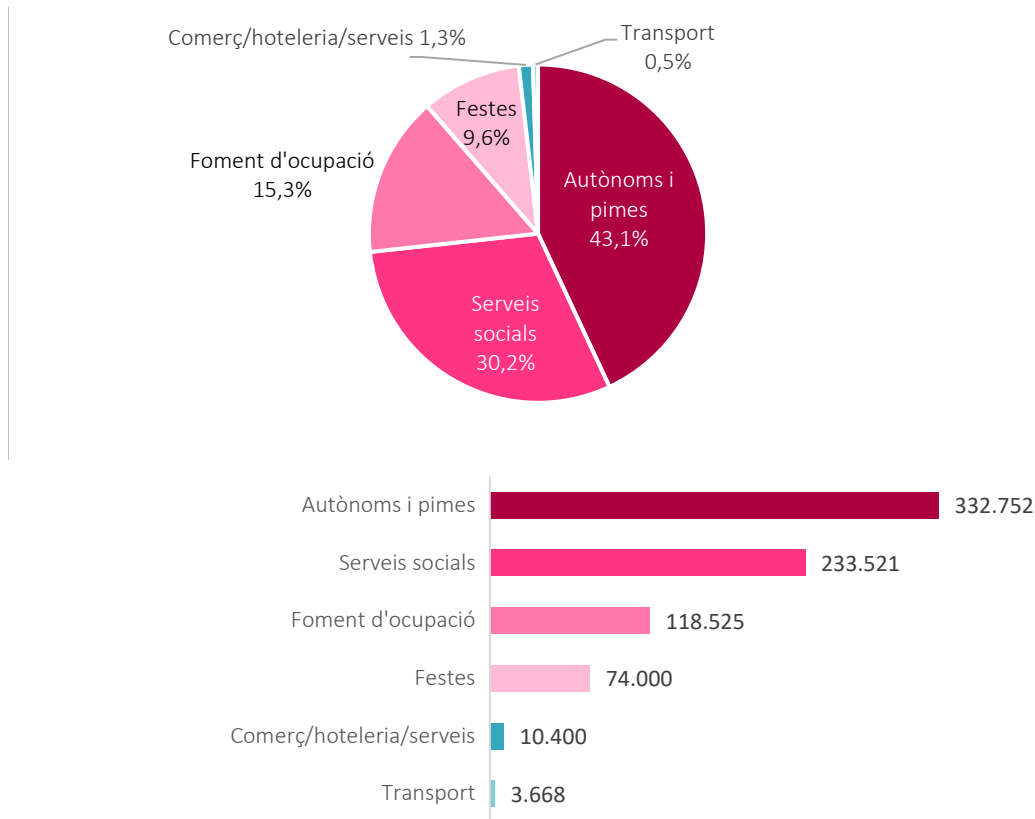
- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) Hem considerat que totes les ajudes de serveis socials són per COVID-19, en finançar-se amb subvencions que cobreixen aquestes despeses.

L'Ajuntament d'Alcoi ha tramitat 10 línies d'ajudes que s'havien executat per import de 772.866 euros, un 40,8% del pressupost definitiu, la qual cosa es considera un baix grau d'execució. Això significa que no s'ha gastat ni la meitat del pressupost consignat per a ajudes COVID-19 i aquestes representen a penes un 11,7% del capítol destinat a subvencions corrents.

En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 20 i 21. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que major volum d'ajudes ha rebut és la d'autònoms i pimes, un 43,1% del total, a través de dues línies: una denominada Reactiva Alcoi, per a pal·liar els efectes del tancament d'establiments o reducció d'ingressos durant l'estat d'alarma; i l'altra destinada a finançar despeses de lloguer i interessos de préstecs d'adquisició de local de negoci.

Els serveis socials són la segona àrea de despesa amb majors ajudes, un 30,2% del total, a través de quatre línies de subvenció: prestacions econòmiques individualitzades, necessitats bàsiques, alimentació infantil i habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat.

Altres àrees que han rebut ajudes són les de foment d'ocupació i les festes, i amb caràcter minoritari, el transport. El comerç i l'hoteleria han rebut una ajuda específica, independent de la d'autònoms i pimes assenyalada anteriorment.

Respecte al finançament de les ajudes concedides, l'Ajuntament ha aplicat 450.952 euros de fonts externes, la qual cosa representa un 58,3% del total concedit, segons el detall que es mostra en el quadre següent:



Quadre 11. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda concedida i la seua aplicació	Ajuda concedida	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes al comerç i l'artesania (Decret 157/2020) destinades al programa Reactiva Alcoi i Reactiva comerç local	42.133	30.700	11.433	0
Ajudes regulades pel Decret 43/2020 destinades a serveis socials (alimentació infantil, ajuda a domicili i prestacions individualitzades)	120.020	100.798	4.602	14.620
Ajudes regulades pel Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	59.542	31.321	0	28.221
Total finançament de la Generalitat	221.696	162.819	16.035	42.842
Subvenció rebuda per a pimes destinada al programa d'ajudes per a despeses de lloguer i despeses d'interessos de préstecs d'adquisició de local de negoci	186.552	186.552	0	0
Subvenció rebuda per a serveis socials destinada a l'ampliació de les prestacions econòmiques individualitzades	101.580	101.580	0	0
Total finançament de la Diputació d'Alacant	288.133	288.133	0	0
Total finançament extern	509.829	450.952	16.035	42.842

Com es desprén del quadre anterior, del total d'ajudes rebudes de la Generalitat, 221.696 euros, l'Ajuntament d'Alcoi no ha gastat 42.842 euros i no s'ha pogut destinar als fins previstos un 19,3% de l'import rebut. Destaca especialment la falta d'execució de les ajudes per a habitatge.

En l'apartat 2 d'aquest informe, "Conclusions", es detallen els incompliments significatius: no publicar-se la concessió de les ajudes COVID-19 en el portal de transparència i no constar en la BDNS la concessió de dues de les 10 línies d'aquestes ajudes (prestacions econòmiques individualitzades i alimentació infantil).

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, la base 48.1 de les d'execució del pressupost municipal per a 2020 estableix que la fiscalització per part de la Intervenció de la gestió econòmica de la despesa serà plena. S'han posat a la disposició de la Sindicatura els informes de fiscalització de les ajudes COVID-19 concedides en 2020. La Intervenció ens ha informat que no s'han emés objeccions en la fiscalització de les ajudes COVID-19 en la línia revisada.



Respecte al control financer, l'entitat no ha aprovat el pla de control financer de l'exercici 2020, la qual cosa suposa un incompliment significatiu que s'indica en l'apartat 2 d'aquest informe.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada per a la revisió: Programa Reactiva Alcoi. Aquesta línia té per objecte compensar la reducció d'ingressos produïda a conseqüència de la pandèmia de la COVID-19 i de les mesures adoptades per a controlar-la, facilitant la liquiditat de les empreses del municipi. Consisteix en un programa de subvencions directes a persones autònomes i microempreses de fins a nou empleats amb domicili social a Alcoi.

Quadre 12. Resum de dades principals de la línia Reactiva Alcoi

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Total sol·licituds	Estats			Reintegraments	Recur-sos	Finan-çament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució ⁽¹⁾	Pagaments realitzats	Grau compli-ment		Dene-gades	Conce-dides	Renún-cies			
600.000	146.200	41,5%	146.200	100,0%	449	58	391	0	0	0	20.300

(1) El grau d'execució de la línia és un 24,4% del pressupost, si bé cal ajustar aquest càlcul, ja que es van tramitar diverses convocatòries amb càrrec a la mateixa partida pressupostària, entre les quals la seleccionada. La seua execució conjunta és del 41,5% en 2020.

Segons les bases i la convocatòria conjunta, l'ajuda mínima és de 200 euros quan hi haja reducció d'ingressos del 50% o 300 euros en cas de tancament. S'afigen 200 euros per a despeses de lloguer o hipoteca i 100 euros per treballador a càrrec sempre que no s'haja sol·licitat un ERTO (màxim 500 euros). Per tant, l'ajuda mínima és de 200 euros i la màxima és de 1.000 euros.

Cal recalcar, en primer lloc, la baixa execució de la línia Reactiva Alcoi i de les línies que comparteixen partida pressupostària, tan sols un 41,5% del pressupost. En relació amb aquest aspecte, cal indicar que la causa del rebuig de 58 sol·licituds no és l'absència de crèdit, sinó l'incompliment dels requisits de concessió o la presentació de documentació incompleta. Un factor addicional que podria explicar la baixa execució és que la sol·licitud d'ERTO per als treballadors a càrrec resulta incompatible amb l'obtenció de l'ajuda de fins a 500 euros. Així, d'acord amb les dades del quadre anterior, l'ajuda mitjana és de tan sols 374 euros.

La concessió d'aquestes ajudes directes s'empara en l'article 22.2.c de l'LGS i s'acrediten les raons d'interés públic en l'expedient.

En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:



Quadre 13. Resum de tramitació de l'expedient

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	04/06/2020
	Informe previ del servei jurídic	07/05/2020
	Informe d'inexistència de duplicitats de la Generalitat	01/05/2020
	Informe de sostenibilitat financera de la Generalitat	21/05/2020
	Aprovació per resolució d'Alcaldia	05/06/2020
	Comunicació a la BDNS	08/06/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	10/06/2020
	Tràmit	Data
Concessió	Informes de recaptació compliment obligacions fiscals	Diversos juliol 2020
	Acta proposta comissió de valoració	26/08/2020
	Fiscalització de la concessió	27/08/2020
	Resolució concessió de la Junta de Govern Local	31/08/2020
	Notificació de la resolució als interessats (web municipal)	08/09/2020
	Publicitat de la concessió a la BDNS	Sí

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2 d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a la millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- No consta en l'expedient revisat el certificat del registre electrònic amb la relació de les sol·licituds d'entrada i una taula que relacione el número de la sol·licitud amb el número d'expedient tramitat en el gestor d'expedients. La conciliació de les sol·licituds registrades i tramitades s'ha realitzat manualment i *a posteriori* per part del departament de promoció econòmica, responent a la nostra sol·licitud. L'Ajuntament no disposa d'una aplicació específica de gestió de subvencions que milloraria el control de la tramitació de les ajudes, per la qual cosa es recomana que s'analitze la seua implantació.
- La convocatòria no preveu el compliment del règim *de minimis* regulat en la normativa europea (Reglament UE 1407/2013, de la Comissió). Aquest règim fixa l'import màxim de les ajudes econòmiques que els estats membres poden concedir a les seues empreses. Atés que aquestes ajudes poden destinar-se a persones jurídiques o en règim d'autònoms, s'hauria de preveure aquest aspecte.



- c) Respecte a la concurrència d'aquestes ajudes a autònoms i pimes amb altres atorgades per la Administració pel mateix concepte, l'Ajuntament no ha realitzat actuacions de comprovació i no ha rebut sol·licituds de reintegrament dels beneficiaris, tal com es comprometen en la seua declaració responsable.

L'Ajuntament va sol·licitar l'informe de no duplicitat de la Generalitat previst en l'article 7.4 de l'LRBRL, que considera que les ajudes de l'ajuntament són compatibles amb les del Decret 44/2020 de la Generalitat que aprova ajudes a autònoms, atés que l'esborrany de la convocatòria de l'ajuntament preveia la incompatibilitat amb les ajudes d'aquest decret per a un mateix beneficiari. No obstant això, la convocatòria finalment aprovada per l'ajuntament no estableix aquesta incompatibilitat. En l'apartat 2 de l'informe assenyallem el nombre i l'import dels beneficiaris que han percebut les dues ajudes que són incompatibles.

Hem revisat els expedients individuals d'una mostra de 10 beneficiaris que perceben ajudes de 6.200 euros, la qual cosa representa un 4,2% del total d'ajudes concedides, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 14. Mostra d'expedients revisats d'ajudes per a pimes i autònoms

Expedient	Ajuda concedida
13688	900
14149	1.000
14372	900
14916	700
15250	500
15398	400
15749	500
16312	500
16562	600
16638	200
Total	6.200

En general, els expedients es troben complets; no obstant això, en l'expedient 14372 no consta la declaració jurada de reducció d'ingressos del 50% exigida en la convocatòria.



APÈNDIX 6

Ajuntament de Benidorm. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19 emplenada pels responsables de les àrees afectades i signada per l'interventor de l'Ajuntament el 28 de juliol de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 15. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de Benidorm

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ⁽²⁾ (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Ajuntament de Benidorm	9	6.615.699	5.720.692	86,5%	10.269.417	55,7%	607.007	10,6%

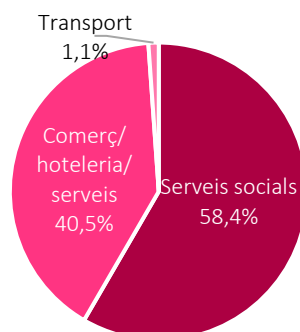
ORN = obligacions reconegudes netes.

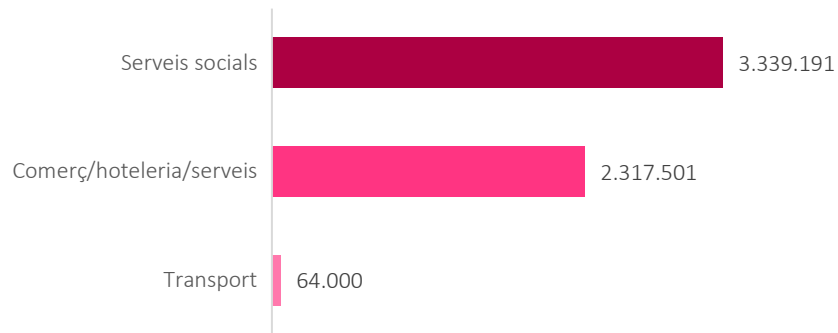
DRN = drets reconeguts nets.

- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) Hem considerat que totes les ajudes de serveis socials són per COVID-19 en finançar-se amb subvencions que cobreixen aquestes despeses.

L'Ajuntament de Benidorm ha tramitat 9 línies d'ajudes que s'havien executat per import de 5.720.692 euros, un 86,5% del pressupost definitiu, la qual cosa cal considerar un grau d'execució notable. Les subvencions per COVID-19 representen més de la meitat del total de subvencions executades en 2020. En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:

Gràfics 22 i 23. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19





L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la de serveis socials, amb un 58,4% del total, a través de quatre línies de subvenció: ajudes d'emergència per a famílies, ajudes per a habitatge, mesures urgents amb motiu de la COVID-19 i prestacions socials extraordinàries.

La segona àrea de despesa és la de comerç/hoteleria i serveis, un 40,5% del total, a través de quatre línies: ajudes directes vinculades al rebut del fem per a establiments comercials, hoteleria i turisme, concurs d'aparadorisme, ajudes al comerç local i ajudes per a pimes. En tercer lloc, s'ha tramitat una línia d'ajudes al transport que suposa el restant 1,1% del total d'ajudes COVID-19.

Respecte al finançament de les ajudes concedides, l'Ajuntament ha aplicat 607.007 euros obtinguts de la Diputació d'Alacant i de la Generalitat, la qual cosa representa un 10,6% del total concedit. Per tant, la majoria de les ajudes s'ha finançat amb pressupost del mateix ajuntament. En el quadre següent es detallen les fonts de finançament obtingudes:

Quadre 16. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes al comerç i l'artesanía regulades pel Decret 157/2020 destinades al comerç local i serveis	267.823	140.175	127.648	0
Ajudes regulades pel Decret 43/2020 destinades a mesures urgents COVID-19	144.855	144.855	0	0
Ajudes regulades pel Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	75.437	48.837	0	26.600
Finançament de la Generalitat	488.115	333.867	127.648	26.600
Subvenció per a prestacions socials per COVID-19 destinada a prestacions extraordinàries individualitzades	155.621	76.450	79.171	0
Ajudes per a pimes i autònoms	196.690	196.690	0	0
Finançament de la Diputació d'Alacant	352.311	273.140	79.171	0
Total finançament extern	840.426	607.007	206.819	26.600



L'Ajuntament de Benidorm ha gastat pràcticament la totalitat de les ajudes rebudes de la Generalitat i de la Diputació d'Alacant, a través de la concessió de subvencions o de despeses corrents. Només en el cas de les ajudes per a habitatge no ha aplicat la quantitat de 26.600 euros i ha procedit al reintegrament.

Quant a la publicitat de les ajudes, només consten publicades en la BDNS quatre de les nou convocatòries d'ajudes COVID-19 tramitades i no consta cap de les concessions. En el portal de transparència de l'entitat no es publiquen les ajudes concedides i alternativament tampoc figura l'enllaç a la BDNS. Aquests incompliments s'assenyalen en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, l'article 23 de les bases d'execució del pressupost municipal per a 2020 estableix la fiscalització prèvia limitada de les subvencions.

La Intervenció ens ha informat que no s'han emés objeccions en la fiscalització de les ajudes COVID-19 que afecten la línia revisada. No obstant això, com es descriu en l'apartat següent, la Intervenció ha formulat observacions rellevants en la fiscalització de la convocatòria i de la despesa.

Respecte al control financer, la Intervenció no ha aprovat un pla de control financer per a l'exercici 2020, per la qual cosa s'inclou aquest incompliment en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia d'ajudes seleccionada per a la revisió es denomina "Subvencions destinades a suport al comerç local i serveis per a fer front a l'efecte de la COVID-19".

La convocatòria d'aquesta línia d'ajudes té per objecte recuperar i mantindre el comerç local i la revitalització del teixit productiu de Benidorm. S'entén per activitat comercial la d'oferir en el mercat interior de Benidorm productes per compte propi o alié, així com serveis amb qualsevol forma de comercialització. S'exclouen de l'ajuda els treballadors per compte d'altri al 14 de març de 2020 i les persones físiques perceptores de prestació per desocupació en aquesta data. També s'exclouen de l'ajuda els qui hagen obtingut rendiments nets de la seua activitat econòmica en l'exercici 2019 superiors a 50.000 euros.

Aquestes ajudes es regeixen per l'ordenança general de subvencions de 24 de maig de 2007 i les bases i la convocatòria específica s'aproven conjuntament per la Junta de Govern Local el 15 de juliol de 2020. En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada, a partir de les dades facilitades per l'Agència de Desenvolupament Local, en la data de la nostra revisió:



Quadre 17. Resum de dades principals de la línia de suport al comerç local i serveis

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds	Estats			Reinte-graments ⁽³⁾	Recur-sos ⁽³⁾	Finança-ment extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució ⁽¹⁾	Pagaments realitzats	Grau compli-ment		Nre. dene-gades	Nre. conce-dides ⁽²⁾	Renú-ncies			
1.530.354	985.000	64,4%	985.000	100,0%	1.392	279	1.106	7	1	42	140.175

- (1) El grau d'execució es calcula respecte a la consignació inicial, 1.530.355 euros, que podia ser ampliat en 1.123.928 euros en cas de ser necessari.
- (2) El nombre d'ajudes concedides es refereix al nombre de beneficiaris i inclou cinc recursos estimats, un dels quals incrementa l'import concedit a un beneficiari.
- (3) S'informa sobre els recursos presentats contra la concessió i els reintegraments tramitats abans de l'inici de la nostra revisió al gener de 2022. A conseqüència de la nostra revisió s'han de tramitar reintegraments addicionals per la incompatibilitat d'ajudes concedides amb el Decret 44/2020, així com per una ajuda duplicada.

Cal recalcar, en primer lloc, que el grau d'execució ascendeix al 64,4%, que es pot considerar moderat. Un aspecte que podria explicar aquesta execució és que es preveu la incompatibilitat d'aquestes ajudes amb les atorgades per la Generalitat per a autònoms a través del Decret 44/2020.

Segons les bases de la convocatòria, la quantia de les ajudes és la següent:

- 1.000 euros si el sol·licitant té fins a 10 treballadors al seu càrrec i està obligat al tancament d'establiments pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març.
- 750 euros si el sol·licitant té fins a 10 treballadors al seu càrrec i ha patit una reducció de la seua facturació en el període del 14 de març al 19 d'abril de 2020, almenys del 40%, en relació amb la mitjana efectuada en els sis mesos anteriors a la declaració de l'estat d'alarma esmentat.
- 500 euros per als sol·licitants que hagen obtingut les ajudes municipals d'emergència per a cobrir necessitats bàsiques destinades a les famílies de Benidorm.

El repartiment de les ajudes s'estableix per ordre de sol·licitud, és a dir, la data i hora d'entrada d'aquesta, quan posseisca la totalitat de requisits i documentació requerida en la convocatòria. La concessió d'aquestes ajudes directes s'empara en l'article 22.2.c de l'LGS i s'acrediten les raons d'interés públic en l'expedient.

Les bases i convocatòria conjunta s'aproven per la Junta de Govern Local el 15 de juliol de 2020, es publiquen en el *BOP* el 20 de juliol de 2020 i s'estableix com a termini per a presentar sol·licituds fins al 14 d'agost de 2020. Es concedeixen 985.000 euros d'ajudes a 1.106 beneficiaris a través de 21 fases o remeses i els acords de concessió parcial respectius. L'ajuda mitjana concedida és de 891 euros.

En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:



Quadre 18. Resum de tramitació de l'expedient de suport al comerç local i serveis

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	11/08/2020
	Informe previ del servei jurídic	10/07/2020
	Informe d'inexistència de duplicitats de la Generalitat	10/07/2020
	Informe de sostenibilitat financera de la Generalitat	No consta
	Aprovació per la Junta de Govern Local	15/07/2020
	Rectificació partida pressupostària per decret d'Alcaldia i compte a Ple (no publicada)	11/08/2020
	Comunicació a la BDNS	16/07/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	20/07/2020
	Tràmit	21 remeses ¹
Concessió	Acta comissió tècnica	Del 04/08/2020 al 13/04/21
	Proposta Regidoria d'Ocupació i Desenvolupament Local	Del 10/08/2020 al 15/04/2021
	Fiscalització de la concessió	De l'11/08/2020 al 15/2/2021
	Concessió per la Junta de Govern Local	De l'11/08/2020 al 19/04/2021
	Notificació de la resolució als interessats (publicitat tauler anuncis)	Del 8/09/2020 al 19/04/2021
	Publicitat de la concessió en BDNS	No consta

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- a) No consta el certificat del registre electrònic amb la relació de les sol·licituds rebudes. D'acord amb la informació facilitada pel departament gestor hi ha 1.392 sol·licituds. L'Ajuntament no disposa d'una aplicació específica de gestió de subvencions que milloraria el control de la tramitació de les ajudes, per la qual cosa es recomana que s'analitze la seua implantació.
- b) Les bases/convocatòria s'aproven el 15 de juliol de 2020. Durant la sessió d'aprovació, la Intervenció adverteix l'absència de fiscalització prèvia i se li concedeix una hora per a l'emissió d'un informe, que es limita a assenyalar l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan d'aprovació. No obstant això, la retenció del crèdit i l'aprovació de la despesa es retarden fins a l'11 d'agost de 2020, és a dir, després de l'aprovació i publicació de la convocatòria i la tramitació de la primera remesa. La

¹ Una remesa és cada una de les fases de concessió parcial.



Intervenció posa de manifest aquest aspecte en el seu informe d'11 d'agost de 2020, en el qual indica expressament que s'ha vulnerat l'element temporal.

A causa d'aquesta incidència, la partida pressupostària prevista en les bases publicades és incorrecta i perquè es puga comptabilitzar la retenció de crèdit l'11 d'agost de 2020 es modifica la partida pressupostària per resolució d'Alcaldia de manera excepcional, ja que la competència és de la Junta de Govern Local.

- c) En la revisió de les resolucions de concessió, hem detectat que s'ha concedit dues vegades una ajuda al mateix beneficiari, per import de 750 euros, i el reintegrament d'aquesta està sent tramitat per l'Ajuntament. Per tant, l'execució ajustada de la línia és de 984.250 euros.

Adicionalment, en la verificació de la comptabilitat, hem comprovat que en les remeses primera i novena els imports pagats a favor de 46 beneficiaris difereixen dels imports dels acords de concessió, a causa d'un error de traspàs de dades, per la qual cosa s'ha de regularitzar aquesta situació i ajustar el pagament a l'import concedit.

- d) Quant a la sol·licitud normalitzada que preveu la convocatòria, no inclou informació sobre si s'han sol·licitat o rebut ajudes incompatibles del Decret 44/2020, de la Generalitat. Sí que inclou una declaració responsable respecte a la reducció d'ingressos, ja que preveu una quantia mínima de 2.000 euros. Aquesta declaració no és coherent amb les bases, que preveuen una reducció de facturació, almenys, del 40%, sense indicar-ne un mínim.

En tot cas, segons la base 7.3 els establiments no afectats pel tancament poden acreditar la reducció de facturació respecte a la mitjana dels dos mesos anteriors a través de qualsevol forma (registres comptables, declaracions d'IVA, etc.) o per mitjà d'aquesta declaració responsable.

- e) D'acord amb els informes de fiscalització prèvia de les nou primeres remeses de concessió emesos entre l'11 d'agost de 2020 i el 22 d'octubre de 2020, no s'acredita en els expedients que els beneficiaris estiguen al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i que no hagen de reintegrar subvencions anteriors, per la qual cosa no es compleix el que es preveu en l'article 34.5 de l'LGS.
- f) Respecte a la quantia de les ajudes, la base 4.3 indica que l'ajuda serà de 500 euros en el cas dels sol·licitants seleccionats en les ajudes municipals d'emergència per a les famílies de Benidorm.

No obstant això, atés que la tramitació de les dues ajudes es va fer paral·lelament, hem detectat l'existència d'ajudes de comerç local superiors a 500 euros a beneficiaris que ho són també d'ajudes a famílies en 19 casos, per la qual cosa s'han concedit ajudes que superen en 7.750 euros les ajudes previstes en aquesta base.

- g) La base 12 exigeix entre les obligacions dels beneficiaris el manteniment de l'activitat a 31 de desembre de 2021 i almenys el 50% de la plantilla i la base 13 preveu que el control d'aquestes obligacions el faça el departament gestor de les ajudes, sense



establir termini ni la documentació que cal presentar. Al gener de 2022, l'Ajuntament no havia iniciat aquesta revisió.

- h) La base 15 de la convocatòria estableix textualment que les ajudes són incompatibles amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol altres administracions o ens públics o privats, estatals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals i són incompatibles per a les sol·licituds que només acrediten la disminució d'ingressos i no la reducció de facturació, amb les ajudes aprovades pel Decret 44/2020, de la Generalitat.

En aquest sentit, cal assenyalar que la redacció d'aquesta base resulta equívoca, atès que comptablement una reducció de facturació és també una disminució d'ingressos. L'informe jurídic de les bases de 10 de juliol de 2020 proposa que les ajudes de l'Ajuntament seran incompatibles per a les sol·licituds que només acrediten la disminució d'ingressos i no l'increment de despeses, amb les ajudes aprovades pel Decret 44/2020.

En resum, la base aprovada és incoherent i no trasllada adequadament el criteri de l'informe emés per la Direcció General de l'Administració Local en la mateixa data, que considera que no hi ha duplicitat si l'instrument jurídic de l'entitat local que materialitza les subvencions estableix expressament la seua incompatibilitat amb el Decret 44/2020.

En l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe s'assenyalen els beneficiaris que han percebut ajudes de les dues administracions que resulten incompatibles.

- i) L'Ajuntament ha detectat un pagament duplicat de 1.000 euros al mateix beneficiari i tramita l'oportú reintegrament en l'acord de la Junta de Govern Local de la remesa 21. El reconeixement de l'obligació i pagament duplicats no consten reflectits en la comptabilitat de l'entitat.
- j) Els acords de concessió de les remeses 9, 12, 13, 15 i 20 no motiven les causes de la desestimació dels recursos presentats. Només consten les causes de desestimació en l'acord de la cinquena remesa.

D'acord amb la informació facilitada per l'Agència de Desenvolupament Local s'han presentat 42 recursos, la qual cosa suposa el 15,1% del nombre de sol·licituds denegades, que cal considerar com un grau de litigiositat notable. Del total de recursos presentats, se n'han estimat cinc.

Hem revisat una mostra de 12 expedients individuals dels quals 11 són beneficiaris d'ajudes per un total de 10.250 euros, que representen l'1,0% del total concedit, i un expedient correspon a un recurs desestimat, amb el detall que es mostra en el quadre següent:



Quadre 19. Mostra d'expedients revisats d'ajudes de comerç local i serveis

Núm.	Expedient	Data de concessió	Ajuda concedida	Recurs
1	2020/EMPCOV-251	17/08/2020	1.000	
2	2020/EMPCOV-460	01/09/2020	1.000	
3	2020/EMPCOV-427	07/09/2020	1.000	
4	2020/REGING-7972	01/10/2020	1.000	
5	2020/EMPCOV-681	19/10/2020	750	
6	2020/EMPCOV-1690	26/11/2020	1.000	
7	2020/EMPCOV-1901	10/12/2020	500	
8	2020/EMPCOV-1219	14/12/2020	1.000	
9	2020/EMPCOV-1786	28/12/2020	1.000	
10	2020/EMPCOV-1948	30/12/2020	1.000	
11	2020/EMPCOV-1494	22/02/2021	1.000	Estimat
12	2020/EMPCOV-1684	22/02/2021	0	Desestimat
Total			10.250	

En general els expedients es troben complets, si bé cal assenyalar els aspectes següents:

- En l'expedient 5 consta l'informe de vida laboral d'un únic treballador, el sol·licitant de l'ajuda, quan disposa de diversos treballadors. Després de la nostra revisió, ens han facilitat un informe laboral complet emés el 25 de gener de 2022.
- En l'expedient 6 no consta el certificat de no tindre deutes posterior a la concessió d'ajornaments amb les administracions tributàries, com exigeix la base 7.3.c.
- En l'expedient 12 la sol·licitant presenta recurs el 8 de febrer de 2021 amb codi 2021/EMPREC-837 que es desestima per la Junta de Govern Local el 22 de febrer de 2021 (remesa 20), si bé no s'indiquen els motius de la desestimació. Posteriorment, per acord de 19 d'abril de 2021 (remesa 21) s'estima el recurs (2021/REGSED-837) de la mateixa sol·licitant, i s'indica que ja es va resoldre i es va publicar el 23 de febrer de 2021 en l'acord de la remesa 20.

En aquest sentit, cal indicar que la redacció d'aquest últim acord és confusa, perquè cal entendre que s'admet el recurs i es concedeix l'ajuda en la remesa 21, si bé segons l'acta de la comissió de valoració d'aquesta remesa la sol·licitant al·lega falta de resolució expressa i se li remet a la publicació de l'acord de la remesa 20 en la seua electrònica en la qual es desestima la seua petició.



APÈNDIX 7

Ajuntament de Castelló de la Plana. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

L'Ajuntament no disposa pròpiament d'un pla estratègic de subvencions amb abast triennal. Només consta un document que detalla les subvencions previstes en 2020 i inclou dues línies COVID-19. Aquest document, signat per l'alcaldeessa el 9 de juny de 2020, forma part del projecte de pressupost general per a l'any 2020 i no s'ha modificat posteriorment per a incloure altres ajudes COVID-19 tramitades en 2020.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19, emplenada pels responsables de les àrees afectades i signada per l'interventor de l'Ajuntament el 13 de juliol de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 20. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de Castelló de la Plana

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Ajuntament de Castelló de la Plana	9	2.690.347	2.513.715	93,4%	16.340.288	15,4%	324.731	12,9%

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

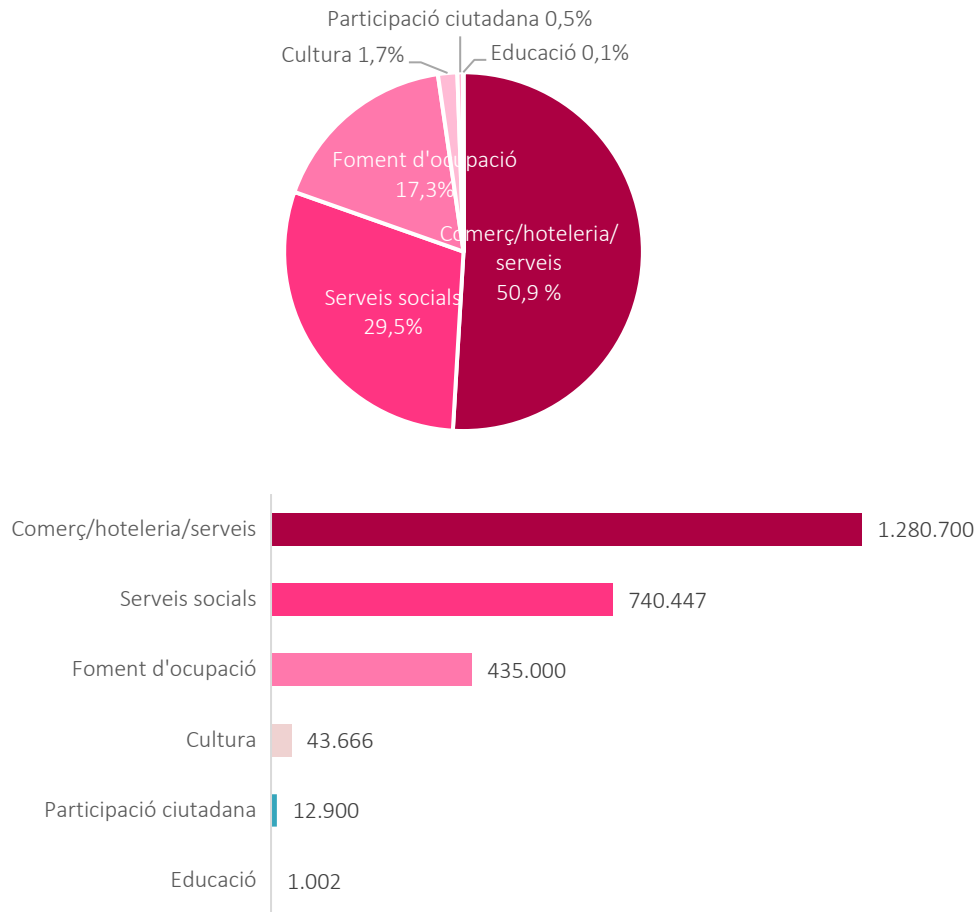
(1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.

L'Ajuntament de Castelló de la Plana ha tramitat nou línies d'ajudes que s'havien executat per import de 2.513.715 euros, un 93,4% del pressupost definitiu, la qual cosa ha suposat un grau d'execució alt.

En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 24 i 25. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la relativa a autònoms i pimes del comerç, l'hoteleria i els serveis, un 50,9% del total, a través d'una línia que s'analitza en l'apartat següent.

L'àrea de serveis socials és la segona àrea de despesa amb ajudes majors, un 29,5% del total, a través de quatre línies de subvenció: prestacions econòmiques individualitzades, alimentació infantil, ajudes per a associacions de serveis socials i un conveni amb Càritas Diocesana. Li segueix l'àrea de foment d'ocupació, amb unes ajudes que representen el 17,3% del total.

Altres àrees que han rebut finançament són les relatives a cultura, a participació ciutadana i a educació.

Respecte al finançament de les ajudes COVID-19 concedides, l'Ajuntament ha aplicat 324.731 euros obtinguts de fonts externes, en concret de la Generalitat, que representen un 12,9% del total, la qual cosa ha suposat que les ajudes s'hagen finançat bàsicament amb pressupost propi de l'Ajuntament. En el quadre següent es detalla la distribució del finançament obtingut:



Quadre 21. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes regulades pel Decret 157/2020 per al comerç i l'artesania destinades a publicitat i neteja	63.906	0	63.906	0
Ajudes regulades pel Decret 43/2020 per a serveis socials destinades a alimentació infantil i prestacions individualitzades i altres despeses	431.042	324.731	106.311	0
Ajudes regulades pel Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	135.643	0	0	135.643
Total finançament extern (Generalitat)	630.591	324.731	170.217	135.643

En general, les ajudes rebudes s'han destinat a la concessió de subvencions o han finançat despeses corrents de l'Ajuntament. Quant a les ajudes per a habitatge previstes en el Decret 60/2020 de la Generalitat, cal indicar que no s'arriben a anticipar a l'Ajuntament, atès que aquest no ha aportat la documentació exigida per a la concessió. Això posa de manifest una ineficiència important, ja que l'Ajuntament ha deixat d'obtenir fons en 2020 per import de 135.643 euros per a destinar a habitatge per raó de la COVID-19.

Quant a la publicitat de les ajudes, dues convocatòries de serveis socials (prestacions econòmiques individualitzades i alimentació infantil) i tres concessions (les dues línies de serveis socials i la línia d'ajudes que fomenten les iniciatives ciutadanes i el servei solidari d'alumnat) no s'han publicat en la BDNS. A més, en el web municipal no consta un portal de transparència que informe de les ajudes concedides, ni alternativament figura un enllaç a la BDNS. Aquests incompliments s'inclouen en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, pot ser plena o limitada prèvia. Per acord del Ple de data 21 de juny de 2018 s'acorda la fiscalització prèvia limitada de la despesa, que inclou les subvencions concedides.

La Intervenció ens informa que no s'han emés objeccions en la fiscalització de les ajudes COVID-19 de la línia revisada.

Respecte al control financer, la Intervenció ha elaborat un pla de control permanent per a l'exercici 2020, amb data 10 de setembre de 2020, i se n'ha donat compte al Ple.

Aquest pla inclou l'àrea de subvencions, si bé assenyala que, atesa la insuficiència de mitjans, les auditories es realitzaran a través de firmes privades. La contractació d'aquestes auditories no s'ha realitzat en la data de la nostra revisió i la fiscalització de l'àrea s'ha traslladat al pla anual de control financer de 2021, com s'indica en l'apartat 2,



“Conclusions”, d’aquest informe. En aquest sentit, recomanem que es doten els mitjans necessaris per a executar les previsions que detalla el pla esmentat.

3. ANÀLISI D’UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada per a la revisió, denominada “Subvencions al comerç al detall, persones autònomes, microempreses i pimes titulars de comerços, bars, restaurants i locals d’oci a Castelló de la Plana”. Aquesta línia té per objecte compensar el tancament d’establiments o la reducció d’ingressos produïda a conseqüència de la pandèmia derivada de la COVID-19.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada a partir de la informació facilitada per l’entitat en la data de la nostra revisió:

Quadre 22. Resum de dades principals de la línia d’ajudes al comerç al detall, bars, restaurants i locals d’oci de Castelló de la Plana

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds	Estats			Reintegraments ⁽²⁾	Recursos	Finançament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d’execució	Pagaments realitzats	Grau compliment		Nre. denegades	Nre. concedides	Renúncies ⁽¹⁾			
1.400.000	1.280.700	91,5%	1.280.700	100,0%	1.364	259	1.100	5	35	41	0

- (1) Inicialment s’accepten cinc renúncies anteriors al pagament i posteriorment set més, que s’aproven juntament amb la justificació de manteniment d’activitat en 2022.
- (2) S’ha iniciat la tramitació de reintegraments en el primer semestre de 2022, després de verificar l’acreditació del compliment de l’obligació de manteniment d’activitat.

La dotació inicial de la línia per import d’1.000.000 d’euros es va esgotar en la primera fase de la concessió, amb 851 beneficiaris i 999.300 euros d’ajudes. Per això, es va incrementar en 400.000 euros per a dotar una segona fase, per la qual es concedeixen ajudes a 235 sol·licitants per 264.000 euros i 17.400 euros més després d’admetre 15 recursos, un dels quals amplia l’ajuda prèviament concedida a un beneficiari. Finalment s’atorguen ajudes a totes les sol·licituds que compleixen els criteris de la convocatòria. Per això, l’execució de la línia és elevada, un 91,5%. L’ajuda mitjana concedida és de 1.164 euros.

Les bases i la convocatòria conjunta aprovada per la Junta de Govern Local el 17 de setembre de 2020 disposen que la subvenció es tramite en règim de concurrència competitiva i s’estableix com a criteri de valoració la data i hora d’entrada en el registre de la sol·licitud que posseïssa la totalitat de requisits i documentació requerida en la convocatòria. Es prioritzen les sol·licituds de les ajudes pel tancament total de l’activitat.

La base 5 de la convocatòria estableix la graduació següent de l’import de les ajudes:

- 300 euros en cas d’obertura d’establiment amb descens en la facturació d’entre el 25% i el 49,9% durant l’estat d’alarma, respecte als sis mesos anteriors.



- 600 euros en cas d'obertura amb pèrdues entre el 50% i el 75%.
- 1.200 euros en cas d'obertura amb pèrdues superiors al 75% o tancament de l'activitat.

En tot cas, l'activitat afectada pel tancament no ha d'haver-se vist compensada per un increment del volum de negoci en línia o telefònic. La justificació de la reducció d'ingressos s'efectua per mitjà de la presentació del llibre de registre de factures, vendes o ingressos amb la informació comptable des dels sis mesos previs a la declaració d'alarma o un altre mitjà de prova.

El domicili fiscal i, si és el cas, el local de desenvolupament de l'activitat ha de trobar-se a Castelló de la Plana.

El pagament de l'ajuda es fa de manera anticipada, després de verificar el compliment dels percentatges de pèrdues i els requisits exigits per a la concessió. Entre les condicions que han de complir els beneficiaris segons la base 4 hi ha el manteniment de l'activitat fins al dia 31 de desembre de 2021 i, per a verificar aquest requisit, la base 14 exigeix la presentació de documentació justificativa en el primer trimestre de 2022.

En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:

Quadre 23. Resum de tramitació de l'expedient

	Tràmit	Data		
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	11/09/2020		
	Informe previ del servei jurídic	09/09/2020		
	Informe de no duplicitat d'ajudes de la Generalitat	No sol·licitat		
	Informe de sostenibilitat financera de la Generalitat	No sol·licitat		
	Aprovació per la Junta de Govern Local	17/09/2020		
	Comunicació a la BDNS	18/09/2020		
	Publicitat en el diari oficial corresponent	22/09/2020		
	Tràmit	Data 1a fase	Data 2a fase	
Concessió	Acta de la comissió tècnica de valoració	13/11/2020	10/11/2020	
	Proposta de la cap de secció	17/11/2020	10/11/2020	
	Fiscalització de la concessió	17/11/2020	14/12/2020	
	Concessió per la Junta de Govern Local	19/11/2020	17/12/2020	
	Notificació de la resolució als interessats (publicitat BOP)	26/11/2020	19/12/2020	
	Publicitat de la concessió en BDNS	Sí	Sí	

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals,



en aquest apartat, es facilita més informació en el cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- a) Encara que les bases prioritzen la concessió d'ajudes per tancament d'establiment, l'acord de concessió de la primera fase de 19 de novembre de 2020 inclou 29 beneficiaris que no compleixen aquesta condició. No obstant això, aquest aspecte s'esmena en tramitar-se una segona fase que dona cobertura a totes les sol·licituds que compleixen els requisits de la convocatòria.
- b) En l'expedient revisat no consta el certificat del registre electrònic amb la relació de les sol·licituds presentades. Així, en la documentació de la primera fase consten 1.362 sol·licituds, si bé en la segona fase s'observa que es presenten 1.364 sol·licituds. Aquest certificat s'ha emés posteriorment el 13 de desembre de 2021 responent a la nostra sol·licitud i confirma l'existència de 1.364 sol·licituds. A més, es van presentar 24 sol·licituds fora de termini que es van desestimar per extemporànies. L'entitat no disposa d'una aplicació pròpia per a la gestió de subvencions que facilite la seua gestió i control quan hi haja múltiples sol·licituds, per la qual cosa es recomana que l'Ajuntament valore la seua implantació.
- c) La base 10 estableix expressament la compatibilitat de les ajudes amb qualsevol altres atorgades per qualsevol entitat pública o privada. L'Ajuntament no ha sol·licitat a la Generalitat informe de no duplicitat amb la convocatòria en entendre que el comerç local és una competència pròpia del municipi, segons l'article 33.2, lletra g, de la Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.

Com indiquem en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe, hem detectat l'existència de beneficiaris que perceben ajudes de l'Ajuntament i de la Generalitat que resulten incompatibles.

- d) Es van presentar 25 recursos sobre l'acord de concessió de la primera fase, dels quals se'n van admetre nou i en la segona fase es van presentar 16 recursos, dels quals se'n van admetre sis. En total es van presentar 41 recursos, que representen el 15,8% del nombre de sol·licituds denegades, la qual cosa suposa un grau de ligitiositat notable.
- e) L'Ajuntament de Castelló de la Plana ha verificat al llarg del primer semestre de 2022 el compliment de l'obligació de manteniment de l'activitat (bases 4 i 14) i la regidora delegada d'innovació comercial ha aprovat set decrets de revisió de les justificacions presentades, a proposta del servei gestor. A conseqüència d'aquesta revisió, la Junta de Govern Local de 16 de juny de 2022 ha acordat iniciar els expedients de reintegraments de 35 beneficiaris per un total de 42.000 euros, més els oportuns interessos de demora, a més d'acceptar les renúncies i els reintegraments voluntaris.

Hem revisat els expedients individuals d'una mostra de 10 beneficiaris que perceben ajudes per un total de 10.500 euros, la qual cosa representa un 0,8% del total d'ajudes concedides, així com el motiu de desestimació d'un recurs presentat en la segona fase, amb el detall que es mostra en el quadre següent:



Quadre 24. Mostra d'expedients revisats de subvencions al comerç al detall

Expedient	Núm. registre	Ajuda concedida	Observacions
1	2020-E-RE-25732	600	1a fase concessió
2	2020-E-RE-26117	1.200	1a fase concessió
3	2020-E-RC-29127	1.200	1a fase concessió
4	2020-E-RE-26956	1.200	1a fase concessió
5	2020-E-RE-28785	300	1a fase concessió
6	2020-E-RE-29140	1.200	2a fase concessió
7	2020-E-RE-30592	1.200	2a fase concessió
8	2020-E-RE-31357	1.200	2a fase concessió
9	2020-E-RE-28074	1.200	Recurs admés
10	2021-E-RE-03709	1.200	Recurs admés
11	2020-E-RE-39835	0	Recurs desestimat
Total mostra		10.500	

En general, els expedients es troben complets i no s'han observat incidències. L'acreditació de la desestimació del recurs es troba degudament justificada en l'expedient.



APÈNDIX 8
Ajuntament d'Elda. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

L'Ajuntament disposa d'un pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2020 aprovat pel Ple de 9 d'abril de 2020 durant la pandèmia, per la qual cosa inclou les ajudes destinades a pal·liar els efectes de la COVID-19. A més, el 15 de maig de 2020 es modifica aquest pla per a afegir dues línies de subvencions de l'Institut de Desenvolupament d'Elda i Serveis Administratius (d'ara en avant, IDELSA). Tant el pla estratègic de 2020 com la seua modificació s'han publicat en la BDNS i consta un enllaç a aquesta en el web municipal.

Les ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19 no s'han tramitat per l'Ajuntament, sinó a través dels seus dos organismes autònoms: l'Institut Municipal de Serveis Socials (IMSS) i IDELSA. A partir de les relacions d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 emplenades i signades el 4 de maig de 2021 per la cap de l'oficina de comptabilitat i per la direcció en funcions dels organismes autònoms, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 25. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament d'Elda i els seus organismes autònoms

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ajustat ⁽²⁾ (C)	ORN capítol 4 ⁽³⁾ (D)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (C)/(D)	DRN associats (E)	Percentatge de finançament extern (E)/(C)
IDELSA	2	879.907	375.540	42,7%	375.540			108.265	28,8%
IMSS	4	1.225.402	988.773	80,7%	750.120			295.479	39,4%
Total Ajuntament d'Elda	6	2.105.309	1.364.314	64,8%	1.125.661	5.555.652	20,3%	403.744	35,9%

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

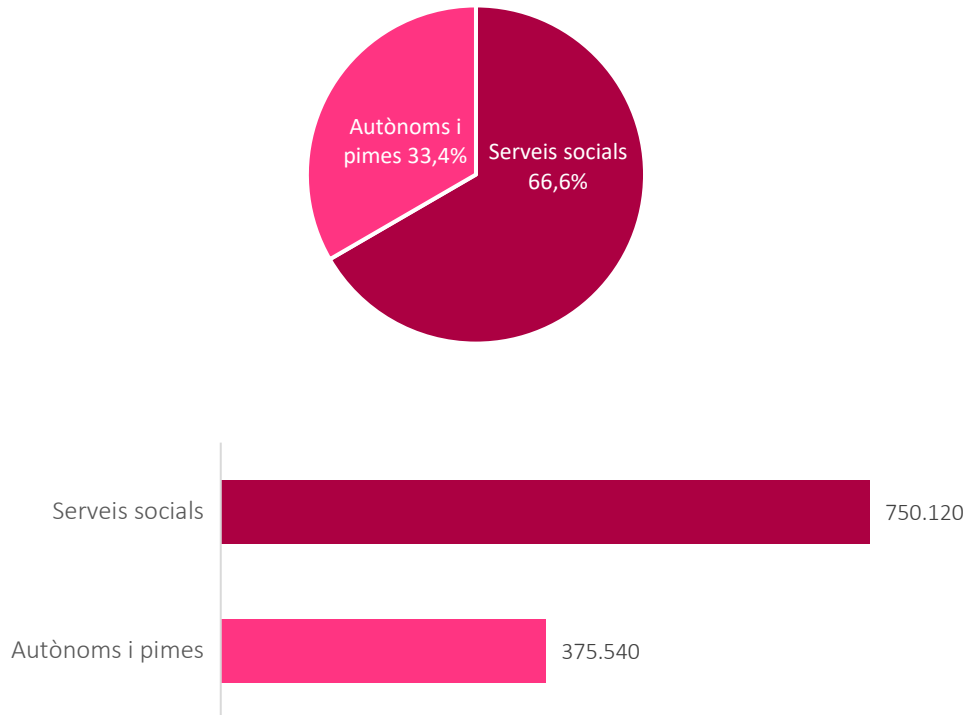
- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) En les línies de serveis socials s'han considerat ajudes COVID-19 les justificades com a tal davant la conselleria respectiva a l'efecte del seu finançament extern, ja que l'execució de la línia no arriba en algun cas al pressupost inicialment previst abans de la pandèmia.
- (3) El total d'ORN del capítol 4 es refereix a l'entitat local Ajuntament d'Elda, que inclou les transferències corrents a organismes autònoms.

L'Ajuntament d'Elda ha tramitat 6 línies d'ajudes que s'havien executat per import d'1.364.314 euros, un 64,8% del pressupost definitiu, que representa un grau d'execució mitjà. Cal estimar que les ajudes destinades a COVID-19 ascendeixen a 1.125.661 euros després de l'ajust esmentat en la nota 2 i representen un 20,3% de la despesa del capítol 4 de l'Ajuntament.



En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:

Gràfics 26 i 27. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la de serveis socials a través de quatre línies gestionades per l'IMSS: tres corresponen a convenis amb Càritas i Creu Roja i l'altra es destina a habitatge per a situacions de vulnerabilitat i prestacions bàsiques individualitzades.

La segona àrea com a ajudes rebudes és la d'autònoms i pimes, es gestiona per IDELSA i inclou dues línies: la convocatòria d'ajudes al teixit econòmic d'Elda i la convocatòria d'ajudes per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19.

Respecte al finançament de les ajudes concedides, l'Ajuntament ha rebut 403.744 euros de fonts externes (Generalitat i Diputació d'Alacant), la qual cosa representa un 35,9% del total concedit, segons el detall que es mostra en el quadre següent:



Quadre 26. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes a l'Ajuntament regulades pel Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	70.577	54.108	0	16.469
Ajudes a l'IMSS regulades pel Decret 43/2020 destinades a serveis socials (alimentació infantil, ajuda a domicili i prestacions individualitzades)	130.663	85.750	17.090	27.823
Total finançament de la Generalitat	201.240	139.858	17.090	44.292
Subvenció a l'Ajuntament per a convocatòria IDELSA ajudes per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID 19	179.907	108.265	0	71.642
Subvenció nominativa a l'IMSS per a prestacions socials per COVID-19	155.621	155.621	0	0
Total finançament de la Diputació d'Alacant	335.528	263.886	0	71.642
Total finançament extern	536.768	403.744	17.090	115.934

Com es desprén del quadre anterior, del total d'ajudes rebudes de la Generalitat, 201.240 euros, l'Ajuntament d'Elda i els seus organismes autònoms han reintegrat un import de 44.292 euros, la qual cosa ha suposat el 22,0% per la no execució de despeses en el termini exigít. Respecte a les ajudes de la Diputació d'Alacant, que en total ascendeixen a 335.328 euros, s'han reintegrat per no execució 71.642 euros, un 39,8% de les ajudes gestionades per IDELSA.

Quant a la publicitat de les ajudes, consten publicades en la BDNS tant les convocatòries com les concessions de les sis ajudes COVID-19 tramitades. A més, en el portal de transparència de l'Ajuntament consta l'enllaç amb la BDNS amb la finalitat de donar compliment a l'article 8 de la Llei 19/2013, de Transparència.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, l'acord del Ple de l'Ajuntament de 29 de novembre de 2018 aprova el reglament de control intern que estableix la fiscalització limitada prèvia de les subvencions.

En aquest sentit, el cap de l'oficina de control pressupostari va emetre el 15 de setembre de 2020 una objecció suspensiva en la fiscalització de la línia COVID-19 que hem revisat, atés que la proposta de concessió no incloïa el detall dels beneficiaris inclosos i exclosos, a més de no acreditar-se per alguns beneficiaris l'absència de deutes amb l'Ajuntament i alguna altra documentació requerida en la convocatòria. Aquesta objecció es va alçar per resolució de l'Alcaldia de 18 de setembre de 2020 després de l'esmena dels aspectes detectats.



Respecte al control financer, l'entitat ha aprovat el pla de control financer de l'exercici 2020 per resolució de l'Alcaldia de 29 de juliol de 2020 i se n'ha donat compte al Ple el 6 d'agost de 2020.

L'informe emés per la Intervenció el 24 d'abril de 2021 en execució d'aquest pla conclou que no es fa seguiment del pla estratègic de subvencions, i respecte a la subvenció COVID-19 que hem revisat indica que IDELSA, com a centre gestor, ha d'iniciar la tramitació d'expedients de reintegrament de 36 beneficiaris/àries inicials, que han cobrat la bestreta del 50% i incompleixen el que es regula en les bases. Hem verificat que s'estan tramitant aquests reintegraments per resolució de Presidència d'IDELSA de 3 de novembre de 2021.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada, denominada "Ajudes al teixit econòmic d'Elda per al manteniment de l'activitat econòmica al municipi, per la crisi sanitària de la COVID-19", tramitada per IDELSA.

Les ajudes es destinen a autònoms, microempreses amb menys de 10 empleats el volum de negocis de les quals de 2019 no excedisca els 2 milions d'euros o petites empreses, amb menys de 50 empleats i el volum de negocis anual de 2019 de les quals no excedisca els 10 milions d'euros. L'activitat empresarial ha de trobar-se suspesa a conseqüència de l'estat d'alarma i no compensada amb ingressos del negoci en línia o telefònic i en un annex es detallen les activitats suspeses. No se subvenciona l'obertura amb reducció de facturació.

Quadre 27. Resum de dades principals de la línia d'ajudes al teixit econòmic d'Elda

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds	Estats			Reintegraments	Recursos	Finançament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats	Grau compliment		Nre. denegades	Nre. concedides	Renúncies			
700.000	267.275	38,2%	267.275	100,0%	504	168	274	62	36	0	0

Segons les bases de la convocatòria, l'ajuda mínima és de 750 euros en el cas d'un treballador, 1.500 euros per a empreses de 2 a 5 treballadors, 2.500 euros per a empreses de 6 a 9 treballadors i la màxima de 3.000 euros per a empreses de 10 a 50 treballadors. Totes han d'estar en funcionament almenys des de l'1 de gener de 2020 i comptar amb local obert al municipi d'Elda o tindre domicili fiscal en aquest municipi.

Cal recalcar, en primer lloc, la baixa execució de la línia, només un 38,2% del pressupost. Es rebutgen 168 sol·licituds per l'incompliment dels requisits de concessió o la presentació de documentació incompleta, no per l'absència de crèdit. Un factor addicional que podria explicar la baixa execució és la incompatibilitat de les ajudes amb el Decret 44/020, de 3 d'abril, del Consell, prevista en la base 6.



S'han publicat conjuntament les bases i la convocatòria en el butlletí oficial i en la BDNS. L'informe de fiscalització de les bases considera que la convocatòria és de concurrència competitiva i el criteri d'atorgament és la data i hora d'entrada de la sol·licitud completa.

En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:

Quadre 28. Resum de tramitació de l'expedient

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria	Fiscalització prèvia per la Intervenció	22/05/2020
	Informe previ del servei jurídic	21/05/2020
	Informe d'inexistència de duplicitats de la Generalitat	11/05/2020
	Informe de sostenibilitat financera de l'Administració amb tutela financera	20/05/2020
	Aprovació pel Consell Rector d'IDELSA	26/05/2020
	Comunicació a la BDNS	28/05/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	28/05/2020 i extracte 01/06/2020
	Tràmit	Data
Concessió	Informes absència de deutes amb l'Ajuntament	11/09/2020 i 11/10/2020
	Primera proposta de comissió de valoració	03/07/2020
	Fiscalització de la concessió amb objecció	15/09/2020
	Alçament d'objecció per esmena proposada	18/09/2020
	Segona proposta de comissió de valoració (definitiva)	25/09/2020
	Concessió pel Consell Rector d'IDELSA	28/09/2020
	Notificació de la resolució als interessats (web municipal)	30/09/2020
	Publicitat de la concessió a la BDNS	Sí

Respecte al pagament de les ajudes, a diferència d'altres entitats locals, s'anticipa només en el 50% de l'ajuda concedida. Per al pagament del 50% restant, IDELSA ha verificat que s'acrediten despeses pel total de l'ajuda en els conceptes subvencionables (lloguer de local, despeses de digitalització del negoci i comerç electrònic, nòmines, assegurances socials i quotes d'autònoms, arrendament de béns mobles sense opció de compra, màrqueting i publicitat, subministraments i telecomunicacions). Aquesta mesura constitueix un mecanisme de control efectiu per a justificar la necessitat de l'ajuda.

En la concessió inicial de 28 de setembre de 2020 s'atorguen ajudes a 274 beneficiaris per import total de 295.250 euros, per la qual cosa l'ajuda mitjana ascendeix a 1.078 euros. D'acord amb la informació facilitada per l'entitat, no s'han plantejat recursos.

A conseqüència de la revisió per a procedir al segon pagament, el 3 de novembre de 2021 es detecten 36 reintegraments a tramitar per import de 37.000 euros, per falta de compliment de les condicions de la concessió (mantindre l'activitat empresarial fins al final del termini de justificació i almenys un 75% de la plantilla declarada) o de justificació



de l'import concedit, per la qual cosa el nombre final de beneficiaris en aquesta data ascendeix a 238 i es requereix la devolució del 50% anticipat en la concessió o no justificat. En la data de la nostra revisió, es trobaven pendents de cobrar 10 d'aquests reintegraments per import de 5.196 euros.

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió:

- Respecte a la concurrència d'aquestes ajudes a autònoms i pimes amb altres atorgades per l'Administració pel mateix concepte, l'Ajuntament no ha realitzat actuacions de comprovació i hem detectat l'existència de tres beneficiaris d'ajudes que han percebut ajudes regulades pel Decret 44/2020 que resulten incompatibles, com es detalla en l'apartat 2 d'aquest informe.

El 18 de novembre de 2021, el director en funcions i la presidenta d'IDELSA proposen elevar al consell rector l'inici de la tramitació dels tres expedients de reintegrament. Un dels tres beneficiaris ha procedit a la devolució de l'ajuda durant el període d'al·legacions i al gener de 2022 està pendent de reunir-se el nou consell rector per canvis en la direcció, que ha d'acordar el reintegrament de les altres dues ajudes d'acord amb el que es preveu en les bases i la convocatòria.

Hem revisat els expedients individuals d'una mostra de 10 beneficiaris que perceben ajudes de 20.000 euros, la qual cosa representa un 6,8% del total d'ajudes concedides. En general, els expedients es troben complets i respecte als reintegraments seleccionats, cal reiterar el que s'ha exposat en el paràgraf anterior.

En el quadre següent es detallen els expedients revisats:



Quadre 29. Mostra d'expedients revisats d'ajudes al teixit econòmic d'Elda

Expedient	Ajuda concedida inicialment	Pagament anticipat 50%	Import justificat	A reintegrar	Ajuda final
001/2020/6162	750	375	841	0	750
001/2020/5128	3.000	1.500	718	1.500 ⁽¹⁾	0
001/2020/4984	3.000	1.500	7.370	0	3.000
001/2020/4996	750	375	988	0	750
001/2020/5795	3.000	1.500	11.189	0	3.000
001/2020/5862	2.500	1.250	4.170	0	2.500
001/2020/5101	1.500	750	1.580	0	1.500
001/2020/5256	1.500	750	1.864	0	1.500
001/2020/5702	1.500	750	0	1.500 ⁽²⁾	0
001/2020/5134	2.500	1.250	7.616	2.500 ⁽³⁾	0
Total	20.000	10.000	36.336	5.500	13.000

Causas de reintegrament:

- (1) No presenta tota la documentació requerida en la justificació i, per tant, se sol·licita la devolució de la bestreta.
- (2) No presenta la documentació justificativa.
- (3) Certificat de trobar-se al corrent amb l'AEAT negatiu.



APÈNDIX 9
Ajuntament d'Elx. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

A partir de les relacions d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 emplenades i signades el 12 de maig de 2021 pel cap de servei d'Intervenció, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 30. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament d'Elx

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ajustat ⁽²⁾ (C)	ORN capítol 4 (D)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (C)/(D)	DRN associats (E)	Percentatge de finançament extern (E)/(C)
Ajuntament d'Elx	4	7.099.093	6.191.055	87,2%	3.963.305	12.151.311	32,6%	961.921	24,3%

ORN = obligacions reconegudes netes.

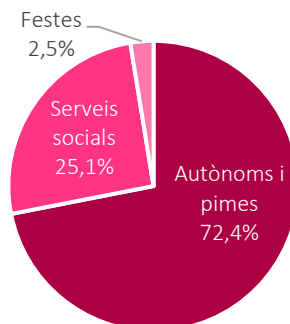
DRN = drets reconeguts nets.

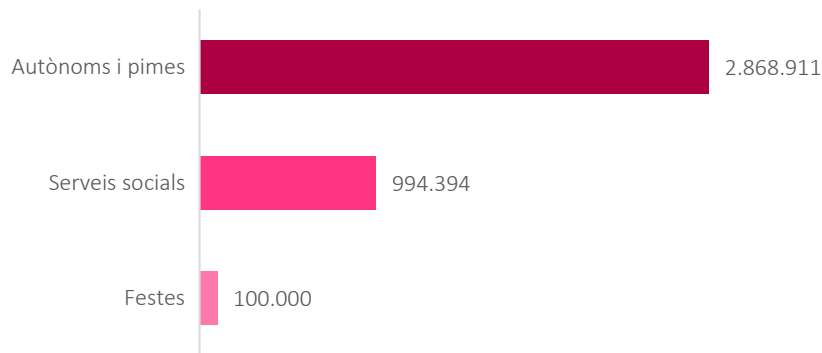
- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) El pressupost definitiu i el total d'obligacions reconegudes netes d'ajudes COVID-19 s'ajusten descomptat el pressupost inicial de la línia de serveis socials, quan no ha sigut possible diferenciar les ajudes per COVID-19.

L'Ajuntament d'Elx ha tramitat quatre línies d'ajudes que s'havien executat en un 87,2% del pressupost definitiu, que es considera un grau d'execució notable. Les ajudes destinades a COVID-19 ascendeixen a 3.963.305 euros després de l'ajust esmentat en la nota 2 i representen un 32,6% de la despesa total del capítol 4 de l'Ajuntament.

En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:

Gràfics 28 i 29. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19





L'àrea que més volum d'ajudes COVID-19 ha rebut és la d'autònoms i pimes, a través de dues línies: Reactiva't Elx i Elx-tabliments, que suposen un 72,4% del total.

La segona àrea d'ajudes és la de serveis socials, que ha destinat un 25,1% del total d'ajudes a la línia d'emergència social i a la línia de lloguer d'habitatge per a situacions de vulnerabilitat. Finalment, un 2,5% de les ajudes s'ha destinat a compensar als productors de palma blanca d'Elx per la suspensió de les festes de Setmana Santa.

Respecte al finançament de les ajudes concedides, l'Ajuntament ha rebut 961.921 euros de fonts externes (Generalitat i Diputació d'Alacant), la qual cosa representa un 24,3% del total concedit, segons el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 31. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda concedida	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes del Decret 43/2020 destinades a ajudes d'emergència social	582.477	582.477	0	0
Ajudes del Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	315.926	152.283	0	163.643
Ajudes del Decret 157/2020 destinades a despeses corrents	7.040	0	7.040	0
Finançament de la Generalitat	905.443	734.760	7.040	163.643
Subvenció per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19 destinada al programa Elx-tabliments	367.403	227.161	0	140.242
Finançament de la Diputació d'Alacant	367.403	227.161	0	140.242
Total finançament extern	1.272.846	961.921	7.040	303.885

Com es desprén del quadre anterior, del total d'ajudes rebudes de la Generalitat, 905.443 euros, l'Ajuntament d'Elx ha reintegrat un import de 163.643 euros, la qual cosa ha suposat el 18,1% per la no execució d'ajudes per a lloguer d'habitatge en el termini exigít. Respecte a les ajudes concedides per la Diputació d'Alacant, que ascendeixen a 367.403



euros, l'Ajuntament no ha gastat 140.242 euros, per la qual cosa no s'ha executat un 38,2% de l'import concedit.

Quant a la publicitat de les ajudes, consten publicades en la BDNS tant les convocatòries com les concessions de les quatre ajudes COVID-19 tramitades. A més, en el portal de transparència de l'Ajuntament figura l'enllaç amb la BDNS per a donar compliment a l'obligació de publicar les concessions.

2. CONTROL INTERN

Respecte a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, en el cas de l'Ajuntament d'Elx la fiscalització ha sigut plena en 2020. L'entitat ens ha informat sobre això que no hi ha objeccions emeses en la fiscalització prèvia de la línia revisada per la Sindicatura ni omissió de fiscalització.

Quant al control financer, la Intervenció ha aprovat el 19 de juny de 2020 el pla de control de l'exercici 2020, que inclou el control de les subvencions i ajudes públiques, i se n'ha donat compte al Ple el 29 de juny de 2020.

En execució d'aquest pla i per mitjà d'informe emés per la Intervenció el 17 de setembre de 2021, es fiscalitzen les subvencions concedides en 2020 pel departament de promoció econòmica. Pel que fa a la fiscalització de la línia "Elx-tabliments", l'opinió és favorable; no obstant això, respecte a la línia "Reactiva't Elx", revisada en l'apartat següent, la Intervenció no emet opinió com s'assenyala en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada per a la revisió, denominada "Reactiva't Elx". Aquesta línia preveu subvencions directes a autònoms i microempreses (fins a 5 treballadors) afectats pel tancament d'establiments regulats en els reials decrets 463/2020 i 465/2020, o que han vist reduïda la seua facturació, almenys, en un 40% entre el 20 de març i el 19 d'abril de 2020, respecte a la mitjana dels sis mesos anteriors a la declaració de l'estat d'alarma.

Les bases i convocatòria conjunta, aprovada per la Junta de Govern Local el 24 d'abril de 2020, estableixen una ajuda de 1.000 euros en cas de tancament (programa 1) i de 750 euros en cas de reducció de facturació (programa 2). Es preveu una dotació de 2.000.000 d'euros per al programa 1 i 1.400.000 euros per al programa 2. Els beneficiaris han de tindre domicili fiscal i social a Elx.

La concessió directa s'empara en l'article 22.2.c de l'LGS, per raons d'interés públic derivades de la situació d'emergència.



Quadre 32. Resum de dades principals de la línia d'ajudes Reactiva't Elx

Pressupost definitiu ⁽¹⁾	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds	Nre. denegades	Estats		Reintegraments ⁽³⁾	Recur-sos	Finança-ment extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats	Grau compli-ment			Nre. conce-dides	Renún-cies ⁽²⁾			
3.400.000	2.641.750	77,7%	2.641.750	100,0%	6.451	235	3.119	3.097	81	13	0

(1) Les bases preveuen un crèdit addicional de 2.500.000 euros, sense necessitat de nova convocatòria, que no s'arriba a aprovar.

(2) Aquestes renúncies o desistiments són anteriors a la concessió i pagament de les ajudes.

(3) Els reintegraments de les ajudes concedides corresponen a devolucions voluntàries dels beneficiaris per desistiments i renúncies posteriors al pagament o per incidències en els comptes de pagament.

La línia s'executa en un 77,7% del pressupost definitiu, la qual cosa es considera un grau d'execució notable. Es concedeixen ajudes a 3.119 beneficiaris per import de 2.641.750 euros. L'ajuda mitjana és de 847 euros.

El criteri de valoració previst en la base 9.3 és la data i hora d'entrada de registre de la sol·licitud, quan aquesta posseeix la totalitat de requisits i documentació requerida en la convocatòria.

La convocatòria s'estructura en dues fases. En la primera fase s'atorguen cinc dies hàbils per a presentar les sol·licituds de participació, i després es publica la relació de sol·licitants convidats a participar en la segona fase, ordenats per data i hora de sol·licitud i una relació de participants en reserva. En total es reben 6.426 sol·licituds segons la relació certificada que consta en l'expedient. En la segona fase es concedeix un termini de cinc dies hàbils per a la presentació de la documentació exigida en les bases.

El total de sol·licituds és de 6.451 (vegeu el quadre 27). La diferència respecte al certificat emés s'explica perquè en alguns casos es va presentar documentació en la segona fase sense haver sol·licitat participació en la primera fase i per això aquestes sol·licituds van ser desestimades, segons ens indica l'Ajuntament.

La concessió es tramita en huit remeses² parcials, en què l'última és un acord d'esmenes. Es resolen recursos per errors administratius en les remeses cinquena i setena.

² Una remesa és cada una de les etapes de concessió parcial.



En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:

Quadre 33. Resum de tramitació de l'expedient

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	23/04/2020
	Informe previ del servei jurídic	Incomplet
	Informe de sostenibilitat financera	No sol·licitat
	Informe de no duplicitat d'ajudes de la Generalitat	No sol·licitat
	Aprovació per Junta de Govern Local	24/04/2020
	Comunicació a la BDNS	29/04/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	04/05/2020
	Ampliació de termini per resolució d'Alcaldia	19/05/2020
	Tràmit	Data
Concessió	Acta comissió tècnica	No prevista
	Proposta Regidoria de Promoció Econòmica	Del 02/07/2020 al 29/04/2021
	Fiscalització de la concessió	Del 17/07/2020 al 10/05/2021
	Acords de concessió	Del 03/07/2020 al 29/04/2021
	Notificació de la resolució als interessats (publicitat tauler anuncis)	Del 8/09/2020 al 25/02/2021
	Publicitat de la concessió en BDNS	Sí

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- a) L'informe tècnic emés pel coordinador de l'àrea de promoció econòmica l'11 de maig de 2020 sobre les bases/convocatòria conjunta no pot substituir l'informe jurídic exigint en l'article 17.2 de l'LGS, ja que es limita a justificar l'aplicació de l'article 22.1.c sense pronunciar-se sobre altres aspectes com la competència pròpia i la compatibilitat de les ajudes.

En aquest sentit, no s'ha sol·licitat a la Generalitat l'informe d'inexistència de duplicitat i sostenibilitat financera en cas d'exercir competències diferents de les pròpies i, alternativament, tampoc s'acredita en l'expedient que la competència de comerç local siga una competència pròpia.

- b) L'informe de fiscalització emés el 23 d'abril de 2020 sobre les bases i convocatòria assenyalava que l'existència de crèdit està condicionada a l'aprovació d'una modificació pressupostària pel Ple. Aquesta modificació s'acorda provisionalment pel Ple el 22 d'abril de 2020 i definitivament el 21 de maig de 2020, després de l'aprovació de la



convocatòria i, en tot cas, abans de la primera remesa de concessió de 3 de juliol de 2020.

- c) Hi ha constància del certificat de les sol·licituds rebudes en la primera fase per ordre de data i hora d'entrada i de convidats a presentar documentació en la segona fase. No obstant això, l'elevat nombre de renúncies i esmenes dona lloc al fet que la relació de convidats no es corresponga amb les concessions.

L'escàs termini previst per a la presentació de documentació en la segona fase, l'elevat nombre de sol·licituds i problemes informàtics donen lloc a l'ampliació, per resolució d'Alcaldia, del termini previst del 20 al 25 de maig de 2020. En aquest sentit, cal assenyalar que la competència correspon a la Junta de Govern Local segons l'article 32 de la Llei 30/2015, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

- d) Segons la base 9.1, la resolució de les ajudes correspon a la Junta de Govern Local a proposta de la Regidoria de Promoció Econòmica. En la primera de les huit fases de concessió la Junta de Govern Local ha acordat la resolució de la concessió. En la resta dels casos s'ha resolt per la Regidoria de Promoció Econòmica, per delegació atorgada el 3 de juliol de 2020 en la resolució de la remesa 1.

Cal assenyalar que el termini previst en la base 9.7 per a resoldre és de tres mesos, des de la finalització del termini de presentació de sol·licituds. Només les remeses 1 i 2 s'han resolt en el termini previst en les bases, mentre que en la resta s'ha produït retard. A més, en la remesa 1 l'informe proposat de la Regidoria de Promoció Econòmica és posterior a la resolució de concessió de la Junta de Govern Local.

En les remeses 1 i 3 el coordinador de l'àrea informa de la minoració de les ajudes, per renúncies o desistiments després dels acords de concessió, sense que hagen sigut resolts per l'òrgan competent.

Amb l'excepció de les remeses 5, 6 i 7, la fiscalització plena de les concessions es fa en data posterior als acords de concessió, quan hauria d'haver sigut anterior.

No consta publicitat en el tauler d'anuncis de l'últim acord de concessió aprovat el 29 d'abril de 2021 pel qual s'estimen tres sol·licituds considerades desistides anteriorment.

- e) Hem detectat l'existència de quatre beneficiaris als quals es concedeix dues vegades l'ajuda prevista en les bases, a través de remeses diferents. Segons ens informa l'Ajuntament, la segona concessió obeeix a incidències en els comptes de pagament de la primera concessió que han donat lloc a reintegraments que consten com a ingrés a l'Ajuntament. Cal indicar que aquestes incidències no haurien d'haver donat lloc a una nova concessió i reconeixement de l'obligació comptable i que l'import executat de la línia es troba sobrevalorat en 3.500 euros.

Com s'observa en el quadre 27, en total s'han tramitat 81 reintegraments per desistiments o incidències en el pagament, entre els quals s'inclouen els quatre



anteriors, per un total de 72.550 euros, per la qual cosa l'execució neta de la línia ascendiria a 2.569.200 euros.

Adicionalment, cal assenyalar que el quadre de l'import comptabilitzat amb les resolucions de concessió s'ha realitzat per l'import total de cada una de les huit remeses de concessió, no per cada beneficiari, atés que la comptabilitat facilitada no ofereix informació amb aquest nivell de detall.

- f) L'acreditació de reducció de facturació del 40%, si és el cas, es fa a través d'una declaració responsable, segons preveu la base 8. La justificació de la reducció efectiva per mitjà d'aportació de llibres o registres es posposa a una eventual verificació posterior (base 11).
- g) La base 10 estableix com a obligacions dels beneficiaris el manteniment de l'activitat empresarial almenys durant sis mesos i de la plantilla, almenys el 50%. Segons la base 11, la comprovació del compliment d'aquestes obligacions es farà d'ofici pel departament de promoció econòmica i els beneficiaris han de presentar als set mesos de la publicitat de la concessió el certificat de la situació censal d'activitat, el certificat de seguretat social o mútua i els llibres o registres que justifiquen la reducció de facturació. No s'exigeix el certificat de vida laboral que permeta comprovar el manteniment de la plantilla.

No obstant això, en la data de la nostra revisió, l'Ajuntament no ha verificat ni requerit el compliment d'aquestes obligacions, segons preveuen les bases esmentades.

- h) L'informe emés el 21 de setembre de 2021 per la Intervenció en la revisió de compliment de la concessió de subvencions, inclòs en el Pla de control financer 2020, no emet opinió a conseqüència de la fiscalització d'aquesta línia a causa de l'elevat nombre de limitacions a l'abast i incompliments detectats.

La majoria dels incompliments s'han descrit en els paràgrafs anteriors i entre les limitacions a l'abast s'assenyala que els expedients administratius revisats no presenten un conjunt ordenat i s'han detectat també incidències en comunicar les ajudes concedides a la BDNS i a l'Agència Tributària per a verificar la situació fiscal, en considerar el representant i no el beneficiari de l'ajuda. A més, no s'ha pogut determinar que en tots els casos els beneficiaris complisquen tots els requisits de la convocatòria, ja que no ho ha acreditat el departament gestor a través d'un informe que conste en l'expedient.

En aquest sentit, cal assenyalar que l'Ajuntament no disposava d'una aplicació específica, la qual cosa ha dificultat el seguiment de la tramitació d'aquestes ajudes. Posteriorment, l'entitat ens ha indicat que ha posat en marxa un mòdul de gestió de subvencions.

- i) Respecte a la concurrència d'aquestes ajudes amb altres atorgades per l'Administració pel mateix concepte, la base 6 de la convocatòria es limita a assenyalar que es podrà renunciar a la subvenció concedida per l'Ajuntament si amb posterioritat es rep una subvenció incompatible amb aquesta. Adicionalment, les



bases d'execució del pressupost 2020 indiquen que les subvencions concedides seran compatibles amb altres ajudes, qualssevol que siguen la seua naturalesa i l'Administració o entitat que les concedisca, sempre que la suma de totes no supere el cost de l'activitat subvencionada.

En l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe s'assenyalen els beneficiaris que han percebut també ajudes del Decret 44/2020 de la Generalitat que resulten incompatibles.

- j) Segons la informació facilitada per l'entitat, de les 6.451 sol·licituds s'han produït 3.097 renúncies o desistiments voluntaris dels beneficiaris abans del pagament i 81 reintegraments voluntaris posteriors al pagament, la qual cosa suposa que pràcticament es retire la meitat de les sol·licituds presentades. No obstant això, es van tramitar 13 recursos per un total d'11.500 euros, la qual cosa suposa un 5,5% del nombre de sol·licituds denegades, i a més es van admetre tots.

Hem revisat els expedients individuals d'una mostra d'11 beneficiaris que han percebut ajudes per import de 10.250 euros, que representa un 0,4% del total d'ajudes concedides. En el quadre següent es detallen els expedients revisats:

Quadre 34. Mostra d'expedients revisats de la línia d'ajudes Reactiva't Elx

Expedient	NIF	Ajuda concedida	Observacions
1	01**4885L	750	1a remesa de concessió
2	219689**A	1.000	3a remesa de concessió
3	21**4460F	1.000	4a remesa de concessió
4	2197*34*Q	750	5a remesa de concessió
5	21*781*0J	1.000	2a remesa de concessió
6	21**9732N	1.000	6a remesa de concessió
7	21988**6X	1.000	7a remesa de concessió
8	21**8750Z	1.000	2a remesa de concessió
9	7*366*24X	1.000	3a remesa de concessió
10	B547541**	1.000	5a remesa de concessió
11	**477816M	750	8a remesa de concessió Recurs estimat
Total		10.250	

En la revisió dels expedients 1 i 10 hem observat que els beneficiaris van ser requerits per a esmenar per tindre deutes amb l'Agència Tributària i amb l'Ajuntament, respectivament, i se'ls concedeix les ajudes sense que hagen contestat el requeriment i justificat el compliment d'obligacions tributàries, com exigeix l'article 14.1.e de l'LGS.



APÈNDIX 10
Ajuntament de Gandia. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

L'Ajuntament disposa d'un pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2019-2021 aprovat pel Ple el 28 de desembre de 2018 que no es troba publicat en el portal de transparència de l'entitat. Aquest pla no ha sigut modificat a conseqüència de la COVID-19.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19 emplenada pels responsables de les àrees afectades i signada per la interventora de l'Ajuntament el 23 de setembre de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 35. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de Gandia

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ajustat ⁽²⁾ (C)	ORN capítol 4 (D)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (C)/(D)	DRN associats (E)	Percentatge de finançament extern (E)/(C)
Ajuntament de Gandia	9	4.212.714	2.589.712	61,5%	1.889.712	4.898.425	38,6%	527.266	27,9%

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

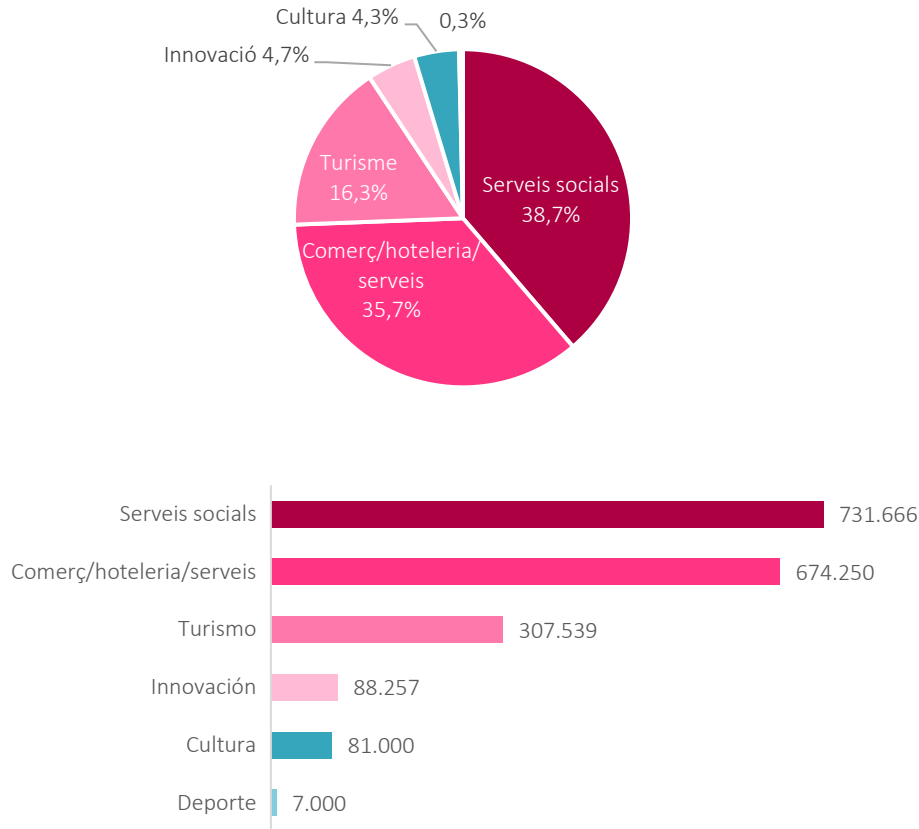
(1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.

(2) El total d'obligacions reconegudes netes d'ajudes COVID-19 s'ajusten descomptat el pressupost inicial de les línies de serveis socials, quan no ha sigut possible diferenciar les ajudes per COVID-19.

L'Ajuntament de Gandia ha tramitat 9 línies d'ajudes que s'havien executat per import de 2.589.712 euros en la data de la relació, un 61,5% del pressupost definitiu, que cal considerar un grau d'execució mitjà. Les subvencions corrents per COVID-19 representen només un 38,6% del total de subvencions executades en 2020. En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 30 i 31. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la de serveis socials, amb un 38,7% del total a través de dues línies de subvenció: ajudes d'habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat i ajudes d'emergència social.

La segona àrea de despesa amb més volum d'ajudes, un 35,7% del total, és la corresponent a les subvencions atorgades a pimes i autònoms de foment del comerç i serveis, a través d'una convocatòria que hem analitzat.

En tercer lloc, destaquen les ajudes per al turisme, un 16,3% del total, a través d'una convocatòria específica per a aquest sector. En menor volum, s'han concedit ajudes per a la innovació i transformació digital, per a la cultura i l'esport.

Respecte al finançament de les ajudes concedides, l'Ajuntament ha gastat 527.266 de fonts externes, en concret de la Generalitat, la qual cosa representa un 27,9% del total concedit i, per tant, la majoria de les ajudes es finança amb pressupost del mateix ajuntament. En el quadre següent es detalla l'execució d'aquestes ajudes:



Quadre 36. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes al comerç i l'artesania regulades pel Decret 157/2020 destinades al comerç local i serveis	257.771	218.250	39.521	0
Ajudes regulades pel Decret 43/2020 destinades a ajudes d'emergència social	223.302	223.302	0	0
Ajudes regulades pel Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	85.714	85.714	0	0
Total finançament extern Generalitat	566.787	527.266	39.521	0

L'Ajuntament de Gandia ha gastat la totalitat de les ajudes rebudes de la Generalitat, ja siga a través de la concessió de subvencions o de despeses corrents.

Quant a la publicitat de les ajudes, consten publicades en la BDNS les nou convocatòries d'ajudes COVID-19 tramitades i cinc concessions. No obstant això, no figuren publicades quatre concessions, tres de les quals de menor import i una per emergència social d'import significatiu, 1.344.412 euros. En el portal de transparència de l'entitat no consten explícitament publicades les ajudes concedides, si bé consta l'enllaç amb la informació publicada en la BDNS, que és incompleta. Aquests incompliments s'inclouen en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, la base 52 de les d'execució del pressupost municipal per a 2020 estableix la fiscalització prèvia limitada de la despesa, i per tant de les subvencions, per part de la Intervenció. Aquest òrgan ens ha informat que no s'han emés objeccions en la fiscalització de les ajudes COVID-19 en la línia revisada en l'apartat següent.

Respecte al control financer, la Intervenció ha elaborat el 13 de març de 2020 un pla de control financer de l'exercici 2020 en el qual es considera l'àrea de subvencions amb un risc mitjà, i ha donat compte al Ple el 6 de maig de 2020. En la data de la nostra revisió no s'havia iniciat l'execució d'aquest pla, com s'assenyala en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia d'ajudes seleccionada per a la revisió es denomina "Convocatòria de subvencions directes per al foment de l'activitat comercial i de serveis després de la crisi sanitària generada de la COVID-19".



Aquesta convocatòria té per objecte atorgar liquiditat als autònoms, les microempreses i les petites empreses i mantindre l'activitat comercial i de serveis d'establiments de fins a 400 m² del municipi de Gandia, que estaven obligades a cessar la seua activitat amb motiu de la pandèmia sense obtindre compensació per majors ingressos de la venda en línia o telefònica. Cal matisar que s'exclouen els serveis prestats pels professionals liberals. Paral·lelament es convoquen ajudes destinades al foment de l'activitat turística, així com a l'activitat cultural, en convocatòries independents.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada:

Quadre 37. Resum de dades principals de la línia de foment de comerç a Gandia

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds	Estats			Reintegraments ⁽³⁾	Recursos ⁽³⁾	Finançament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució ⁽¹⁾	Pagaments realitzats	Grau compliment		Nre. denegades ⁽²⁾	Nre. concedides ⁽²⁾	Renúncies			
2.000.000	674.250	49,1%	674.250	100,0%	762	299	454	3	2	2	218.250

- (1) El grau d'execució es calcula per a dues línies: foment al comerç i foment al turisme, ja que comparteixen partida pressupostària i en total s'executa en les dues línies 981.789 euros (307.539 euros en turisme).
- (2) Inicialment es concedeixen 454 sol·licituds i se'n desestimen 301, si bé posteriorment s'admeten dues sol·licituds rebutjades per recursos presentats i, per tant, al final se'n concedeixen 456 i se'n desestimen 299. No obstant això, com que es tramiten dos reintegraments posteriors el nombre de concessions final és de 454.
- (3) S'informa sobre els recursos presentats contra la concessió i els reintegraments fins a setembre de 2021. S'estan tramitant reintegraments i recursos addicionals a conseqüència de la revisió del compliment de les condicions de la concessió.

Cal recalcar, en primer lloc, la baixa execució de la partida assignada a aquesta línia i al foment de turisme, un 49,1% del pressupost assignat. En relació amb aquest aspecte, cal indicar que la causa del rebuig de les 299 sol·licituds no és l'absència de crèdit, sinó l'incompliment dels requisits de concessió o la presentació de documentació incompleta. Un factor addicional que podria explicar la baixa execució és la incompatibilitat d'aquestes ajudes amb les atorgades per la Generalitat per a autònoms a través del Decret 44/2020, de 3 d'abril, del Consell.

Segons les bases de la convocatòria, l'ajuda consisteix en un import fix de 1.500 euros i el repartiment s'estableix en termes d'igualtat entre totes.

La concessió d'aquestes ajudes directes s'empara en l'article 22.2.c de l'LGS i s'acrediten les raons d'interés públic en l'expedient.



En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:

Quadre 38. Resum de tramitació de l'expedient d'ajudes de foment al comerç

	Tràmit	Data
Convocatòria	Ordenança general de subvencions	04/11/2020
	Fiscalització prèvia per la Intervenció	14/05/2020
	Informe previ del servei jurídic	14/05/2020
	Informe de no duplicitat d'ajudes amb la Generalitat	No sol·licitat
	Informe de sostenibilitat financera d'administració amb tutela financera	No sol·licitat
	Aprovació de la convocatòria per resolució d'Alcaldia	15/05/2020
	Comunicació a la BDNS	18/05/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	25/05/2020
	Tràmit	Dates
Concessió	Propostes del regidor de govern interior i assessoria jurídica	En cinc blocs, al juliol i setembre de 2020
	Fiscalització de la concessió	02/07/2020
	Concessió per la Junta de Govern	06/07/2020, 13/07/2020, 20/07/2020 i 27/07/2020
	Acord desestimació sol·licituds	13/07/2020 i 07/09/2020
	Notificació de la resolució als interessats (web municipal)	En cinc blocs, al juliol i setembre de 2020
	Publicitat de la concessió en la BDNS	Sí. En cinc blocs, al juliol i setembre de 2020

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- a) No consta certificat del registre electrònic amb la relació de les sol·licituds rebudes. La relació d'expedients presentats ha sigut preparada pel servei gestor arran de la nostra fiscalització i no existia prèviament. Aquest certificat s'ha emés amb posterioritat, el 27 d'octubre de 2021, a la vista de la relació esmentada.

A conseqüència d'això, entre els 762 expedients tramitats, hem detectat l'existència de quatre expedients no resolts en la data de la nostra revisió, que haurien de constar entre les sol·licituds denegades o acceptades en els acords de concessió. L'Ajuntament no disposa d'una aplicació específica per a la gestió d'expedients i no s'havia detectat aquesta situació.



- b) La concessió de les ajudes s'ha realitzat en cinc fases, a fi d'agilitar-ne la gestió. No obstant això, la convocatòria preveu un repartiment per igual de les ajudes que només és possible realitzar quan es coneixen totes les sol·licituds acceptades. Cal admetre aquesta forma de conducta en la mesura que el crèdit de 2.000.000 d'euros no s'esgotaria si es concedira l'ajuda de 1.500 euros a les 762 sol·licituds presentades.
- c) La clàusula 9 de la convocatòria estableix un import fix d'ajudes de 1.500 euros pel tancament d'establiments, sense establir graduació depenent del nombre de treballadors o altres paràmetres objectius. Tampoc es preveu dotació per als establiments oberts que experimenten reducció significativa de la seua facturació.
- d) L'entitat considera que el comerç local és una competència pròpia i, per tant, no són preceptius els informes de sostenibilitat financera i no duplicitat previstos en l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

No obstant això, en la clàusula 6 de la convocatòria estableix, entre altres, la incompatibilitat amb les ajudes per a autònoms de la Generalitat regulades pel Decret 44/2020, de 3 d'abril, del Consell.

L'Ajuntament va procedir a comprovar aquest aspecte per a cada beneficiari, segons consta en els expedients revisats. No obstant això, atés que les convocatòries eren paral·leles i les concessions d'ajudes es van comunicar a la BDNS amb un cert retard, hem detectat l'existència de quatre beneficiaris que van percebre ajudes de la Generalitat i de l'Ajuntament que resulten incompatibles. Després de comunicar els resultats de la nostra revisió, l'Ajuntament de Gandia ha tramitat els reintegraments corresponents, per decret del regidor d'Economia i Hisenda de 21 d'octubre de 2021 i ha exigit la devolució de les ajudes amb els interessos de demora oportuns, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 39. Expedients detectats amb incompatibilitat d'ajudes de foment al comerç amb les concedides per la Generalitat

Expedient	Ajuda concedida per l'Ajuntament	Ajuda concedida per la Generalitat	Ajuda a reintegrar	Interessos demora	Total a reintegrar
12292/2020	1.500	1.500	1.500	74	1.574
15018/2020	1.500	1.500	1.500	74	1.574
14355/2020	1.500	750	750	32	782
12565/2020	1.500	750	750	36	786
Total	6.000	4.500	4.500	215	4.715

Adicionalment, hi ha nou sol·licitants que han rebut 750 euros d'ajuda de l'Ajuntament de Gandia i que també obtenen ajudes de la Generalitat del decret esmentat per 750 euros.

El servei instructor ha considerat en aquests casos, igual que en els reintegraments tramitats en el quadre anterior, que la suma total de les dues ajudes no pot superar els 1.500 euros. Es tracta de situacions en què l'Ajuntament ha interpretat que



l'activitat censal o del cadastre exigia el tancament d'establiment o cessament d'activitat. En aquest sentit cal assenyalar que el Reial Decret 463/2020, que regula l'estat d'alarma, assenyalava de manera genèrica les activitats considerades essencials i no essencials. En aquests casos, la interpretació de l'activitat i l'obligació de tancament que realitza la Generalitat difereix de la realitzada per l'Ajuntament.

- e) No consta el certificat de retenció de crèdit en totes les resolucions de concessió, solament en els dos primers blocs de sol·licitud, dels cinc existents. L'únic informe de fiscalització prèvia limitada de la concessió que consta en l'expedient és de 2 de juliol de 2020, després de la tramitació del primer bloc de sol·licituds i no indica l'import del crèdit que es destina a aquest.
- f) S'han tramitat dos reintegraments després de la concessió de l'ajuda en detectar-se que l'havien percebuda també de la Generalitat. A més, a conseqüència de les actuacions de comprovació posteriors, en la data de la nostra revisió, l'Ajuntament ha detectat 34 expedients d'ajudes per un import total de 51.000 euros que no compleixen les condicions de manteniment d'activitat i per a les quals s'està tramitant la sol·licitud de reintegrament. Hem verificat el decret de notificació del reintegrament a un interessat i inclou l'exigència dels interessos de demora corresponents.
- g) D'acord amb la informació facilitada pel servei gestor, dues sol·licituds d'ajudes inicialment rebutjades en l'acord de la Junta de Govern de 7 de setembre de 2020 han sigut estimades posteriorment com a contestació al recurs presentat pels beneficiaris. Els recursos suposen el 0,7% del nombre de sol·licituds denegades. A més, es troben en termini de presentació de recursos les notificacions de reintegrament assenyalades en l'apartat anterior, per la qual cosa podria incrementar-se el nombre definitiu de recursos presentats en relació amb aquestes ajudes.

En resum, en la data de la nostra revisió, s'han concedit a través d'aquesta línia 454 ajudes per import de 674.250 euros, després de la tramitació de dos reintegraments i dos recursos. Això suposa una ajuda mitjana de 1.485 euros (encara que l'import fix és de 1.500 euros, hi ha algunes ajudes de 750 euros com es comenta en la lletra *d* anterior). No obstant això, s'estaven tramitant reintegraments addicionals d'ajudes de 38 beneficiaris per 55.500 euros (lletres *d* i *f* anteriors), per la qual cosa la xifra neta de les ajudes concedides pot reduir-se.

Hem revisat els expedients individuals d'una mostra de 10 beneficiaris, que representen el 2,1% del total d'ajudes concedides, amb el detall que es mostra en el quadre següent:



Quadre 40. Mostra d'expedients revisats d'ajudes de foment al comerç

Expedient	Ajuda concedida	Observacions
12910/2020	1.500	Concessió 6/07/2020
12887/2020	1.500	Concessió 6/07/2020
12691/2020	1.500	Concessió 6/07/2020
12669/2020	1.500	Concessió 7/09/2020
12431/2020	750	Concessió 6/07/2020
12908/2020	1.500	Concessió 20/07/2020
13033/2020	1.500	Concessió 27/07/2020
14936/2020	1.500	Recurs admés. Concessió 6/10/2020
12877/2020	1.500	Recurs admés. Concessió 30/11/2020
13836/2020	1.500	Concessió 13/07/2020. Reintegrant acordat 7/09/2020
Total	14.250	

En general, els expedients es troben complets, si bé en el cas dels dos recursos posteriorment admesos cal assenyalar els aspectes següents:

- En l'expedient 14936/2020 el servei gestor no ha verificat l'obligació del beneficiari de mantindre l'activitat a 31 de desembre de 2020 i, almenys, el 50% de la plantilla. Tampoc consta la presentació per part del beneficiari de la documentació necessària per a aquesta revisió (certificat de situació censal, alta en Seguretat Social o mútua i informe de vida laboral).
- En l'expedient 12877/2020 consta la documentació necessària per a verificar el manteniment de l'activitat i plantilla, si bé no constava l'informe de revisió d'aquesta per part del servei gestor de l'ajuntament. Aquest informe s'ha emés el 26 d'octubre de 2021 després de la nostra fiscalització.



APÈNDIX 11
Ajuntament d'Oriola. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

L'Ajuntament disposa d'un pla estratègic de subvencions per al període 2019-2020 aprovat per resolució de l'Alcaldia d'11 de març de 2019, amb un cert retard respecte a la seua entrada en vigor. Aquest pla no s'ha modificat posteriorment per a incloure les ajudes previstes per raó de la COVID-19.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19, emplenada i signada el 26 de juny de 2021 pels responsables de les àrees afectades, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 41. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament d'Oriola

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ⁽²⁾ (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Ajuntament d'Oriola	4	1.060.591	1.022.570	96,4%	2.890.477	35,4%	616.757	60,3%

ORN = obligacions reconegudes netes.

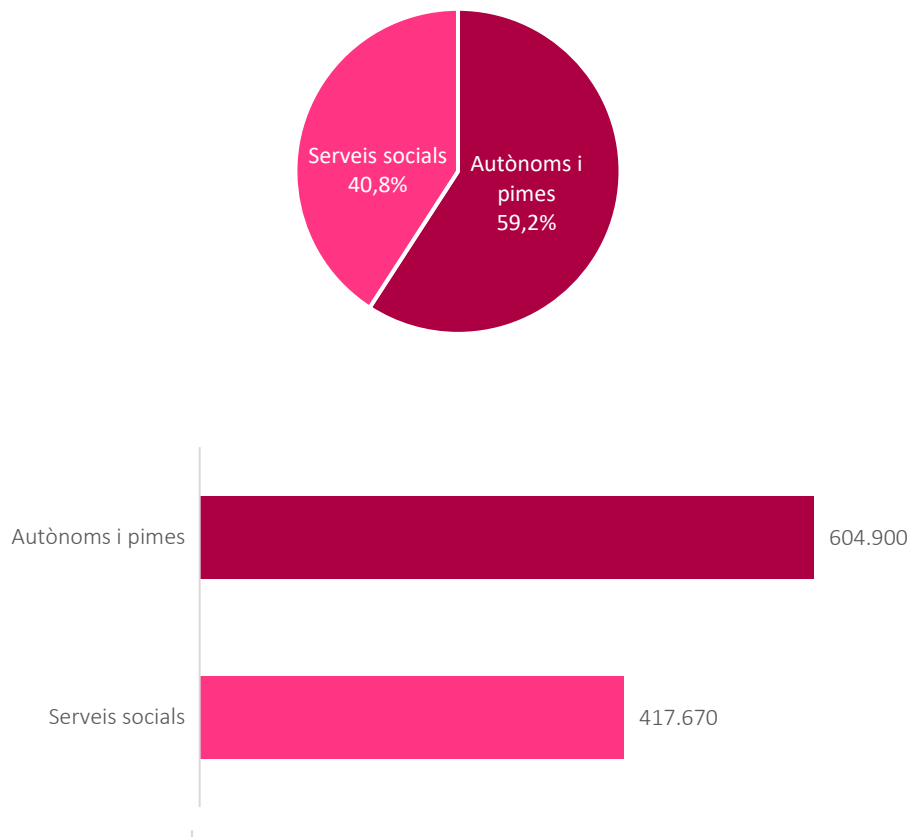
DRN = drets reconeguts nets.

- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) La totalitat de les ajudes de les línies de serveis socials s'ha considerada com a despeses per raó de la COVID-19, en finançar-se amb subvencions que cobreixen aquestes despeses.

L'Ajuntament d'Oriola ha tramitat quatre línies d'ajudes COVID-19 que s'han executat per import d'1.022.570 euros, un 96,4% del pressupost definitiu, la qual cosa suposa un grau d'execució alt. Les subvencions per COVID-19 representen un 35,4% del total de subvencions executades en 2020. En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 32 i 33. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la d'autònoms i pimes, amb un 59,2% del total, a través de la línia de subvencions a petites empreses, microempreses, autònoms i professionals per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19. L'àrea de serveis socials representa el 40,8% restant de les ajudes, a través de tres línies: les ajudes en matèria d'habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat, les ajudes a entitats locals titulars de serveis socials d'atenció primària i les prestacions socials per situacions extraordinàries provocades per la COVID-19.

Respecte al finançament de les ajudes concedides, l'Ajuntament ha aplicat 616.757 euros obtinguts de la Diputació d'Alacant i de la Generalitat, que representen un 60,3% del total de les ajudes atorgades, la qual cosa ha suposat que la majoria de les ajudes s'haja finançat amb fonts externes. En el quadre següent es detallen les fonts de finançament obtingudes:



Quadre 42. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda concedida	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes del Decret 43/2020 destinades a atenció primària	186.837	166.950	0	19.887
Ajudes del Decret 60/2020 destinades a habitatge per a situacions d'especial vulnerabilitat	112.382	88.435	0	23.947
Finançament de la Generalitat	299.219	255.385	0	43.834
Subvenció per a prestacions socials per COVID-19 destinada a prestacions extraordinàries	205.751	205.751	0	0
Subvenció per a minimitzar l'impacte econòmic per COVID-19 destinada a ajudes per a empreses i autònoms	155.621	155.621	0	0
Finançament de la Diputació d'Alacant	361.372	361.372	0	0
Total finançament extern	660.591	616.757	0	43.834

Com es desprén del quadre anterior, l'Ajuntament d'Oriola ha aplicat la totalitat de les ajudes rebudes de la Diputació d'Alacant, si bé no ha executat el 14,6% de les ajudes rebudes de la Generalitat destinades a habitatge i atenció primària.

En l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe s'assenyalen els incompliments significatius en relació amb la publicitat de les ajudes en la BDNS i en el portal de transparència. En el primer cas, perquè no s'han publicat en la BDNS ni les convocatòries ni les concessions de les tres línies de serveis socials i, a més, pel que fa a la convocatòria d'ajudes de petites empreses, microempreses, autònoms i professionals, aquesta es publica amb retard, mentre que la concessió de les ajudes no es publica. En el segon cas, perquè la informació publicada en la seu electrònica de l'Ajuntament de les línies de serveis socials resulta incompleta.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, el Ple de 26 de maig de 2016 va acordar la fiscalització prèvia limitada de la despesa i, per tant, de les subvencions. Quant a la línia seleccionada per a revisar per la Sindicatura, la Intervenció ens ha informat de diverses objeccions emeses, alçades per resolució de l'Alcaldia, que han posat de manifest deficiències molt significatives en la tramitació de l'expedient que es detallen en l'apartat següent i es reflecteixen en l'apartat 2 d'aquest informe. Cal assenyalar, addicionalment, que s'han produït diversos canvis pel que fa a la cobertura del lloc d'interventor que incideixen negativament en el control intern. En



aquest sentit, la interventora actual ocupa el seu lloc des del 17 de novembre de 2020, quan ja s'havia iniciat la tramitació de l'expedient revisat.

Respecte al control financer, la Intervenció no ha aprovat el pla de control financer per a l'exercici 2020. Alternativament, al maig de 2021 es va adjudicar un contracte per a la col·laboració amb la Intervenció per a la posada en marxa del control financer 2019 i 2020. La duració del contracte s'estableix en 35 setmanes i a l'abril de 2022 la consultora adjudicatària ha elaborat el pla de control financer per a l'exercici 2019-2020, que està pendent d'executar-se en la data de la nostra revisió, com s'assenyala en l'apartat 2 d'aquest informe. Per tot això, cal posar de manifest un notable retard en l'elaboració i execució del pla de control financer.

Respecte a l'àrea de subvencions, entre altres aspectes, aquest pla preveu la selecció d'una mostra de les convocatòries de subvencions per concurrència competitiva, subvencions nominatives, premis, beques i aportacions i les proves alternatives necessàries per a obtindre evidència suficient del compliment de tota la legislació que a aquesta matèria li és aplicable, així com de la veracitat i integritat del que es reflecteix en la comptabilitat pressupostària de l'Ajuntament.

Aquest pla no detalla la mostra de subvencions a revisar, per la qual cosa desconeixem si les ajudes destinades a pal·liar els efectes de la COVID-19 incloses en la relació facilitada per l'Ajuntament seran objecte de control financer permanent.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia d'ajudes seleccionada per a la revisió es denomina "Ajudes econòmiques destinades a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19 per a empreses, microempreses, autònoms i professionals del municipi d'Oriola". L'objectiu de la línia és compensar els costos patits pels empresaris i autònoms a conseqüència de la crisi sanitària derivada de la COVID-19.

Aquestes ajudes es regeixen per les bases i la convocatòria específica que s'aproven conjuntament en la Junta de Govern Local el 23 de juliol de 2020.

Els requisits per a ser beneficiari són haver suspés l'activitat a conseqüència del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, o, en cas de mantindre l'activitat, haver reduït la facturació mitjana d'abril i maig de 2020 almenys un 50%, respecte a la mitjana facturada en el semestre anterior a l'estat d'alarma i que no es veja compensada per l'augment del volum de negoci en línia o telefònic.

Les ajudes es destinen a persones en règim d'autònoms i a petites empreses que tenen menys de 50 empleats i volum de negocis no superior a 10 milions d'euros, així com a microempreses que tenen menys de 10 empleats i un volum no superior a 2 milions d'euros, que exercisquen activitats en locals o establiments situats a la localitat d'Oriola.



La base 9 considera que la concessió de les ajudes es fa per mitjà de concurrència competitiva i en l'annex I es detallen els criteris de valoració.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada, a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament en la data de la nostra revisió.

Quadre 43. Resum de dades principals de la línia d'ajudes a petites empreses, microempreses, autònoms i professionals

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds	Estats			Reintegraments	Recursos	Finançament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats	Grau compliment		Nre. denegades	Nre. concedides ⁽¹⁾	Renúncies			
605.751	604.900	99,9%	604.100	99,9%	582	155	427	0	0	2	205.751

(1) El nombre d'ajudes concedides es refereix al nombre de beneficiaris i inclou dos recursos estimats.

El grau d'execució de la línia ascendeix al 99,9%, per la qual cosa s'executa la pràctica totalitat del crèdit assignat. La base 5 de la convocatòria estableix la quantia màxima de l'ajuda en 3.000 euros, d'acord amb l'escala següent:

- a) Quantitat fixa de subvenció de 500 euros.
- b) Quantitat variable de subvenció, ateses les despeses estructurals ocasionades i el manteniment de l'ocupació en la data de la sol·licitud de la subvenció:
 - Despeses superiors a 3.000 euros, l'import de la subvenció serà de 1.500 euros.
 - Despeses entre 2.000 euros i 3.000 euros, l'import subvencionat serà de 1.000 euros.
 - Despeses superiors a 1.000 euros i inferiors a 2.000 euros, l'ajuda serà de 500 euros.
 - D'1 a 3 treballadors en plantilla: 300 euros.
 - De 4 a 9 treballadors en plantilla: 750 euros.
 - Més de 10 treballadors: 1.000 euros.

La concessió es tramita a través de dues fases o remeses successives. L'ajuda mitjana concedida és de 1.417 euros. En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:



Quadre 44. Resum de tramitació de l'expedient d'ajudes a petites empreses, microempreses, autònoms i professionals

	Tràmit	Data	
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	15/07/2020	
	Informe previ del servei jurídic	09/07/2020	
	Informe de sostenibilitat financera de la Generalitat	23/11/2020	
	Informe de no duplicitat d'ajudes de la Generalitat	18/06/2020	
	Aprovació per Junta de Govern Local	23/07/2020	
	Comunicació a la BDNS	08/01/2021	
	Publicitat en el diari oficial corresponent	11/08/2020	
	Tràmit	1a fase	2a fase
Concessió	Informe de la comissió de valoració	13/11/2020	29/03/2021
	Informe tècnic de verificació de comptes justificatius dels beneficiaris	12/01/2021	01/06/2021
	Fiscalització disconforme	21/01/2021	-
	Fiscalització de conformitat	15/02/2021	03/06/2021
	Concessió per la Junta de Govern Local	16/02/2021	08/06/2021
	Notificació de la resolució als interessats (publicitat tauler anuncis)	Sí, amb rectificació errors	Sí
	Publicitat de la concessió en la BDNS	No	No

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- El registre electrònic de l'Ajuntament genera un tràmit automàtic per a l'assignació de cada sol·licitud i obertura de l'expedient pel centre gestor. L'entitat ens ha facilitat evidència de l'hora de registre d'algunes sol·licituds registrades. D'acord amb la informació emplenada per l'entitat es van tramitar 582 sol·licituds.
- L'import de les ajudes no es gradua segons l'obligació o no de tancament, sinó del nombre de treballadors i l'import de les despeses estructurals subvencionables. La convocatòria no preveu llibres o registres que permeten acreditar la reducció de facturació, almenys, del 50% per a les activitats no obligades al tancament previstes en el Reial Decret 463/2020 i la seua normativa de desplegament.
- L'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció de 15 de juliol de 2020 no es pronuncia sobre els aspectes exigits per la normativa aplicable, com ara l'existència de crèdit i l'òrgan competent, per la qual cosa cal considerar que aquesta fiscalització no s'ha dut a terme. La convocatòria es tramita sense que hi haja crèdit pressupostari en la partida corresponent, si bé s'aproven dues modificacions per a dotar crèdit



abans de sengles concessions. Addicionalment, l'informe de sostenibilitat financera de la Generalitat exigít per l'article 7.4 de l'LRBRL se sol·licita al novembre de 2020 després de l'aprovació de la convocatòria el 23 juliol de 2020. Així mateix, la publicitat de la convocatòria en la BDNS s'efectua el 8 de gener de 2021, amb considerable retard respecte a la seua aprovació.

La Intervenció emet una objecció suspensiva el 30 de desembre de 2020 sobre la proposta de concessió de la 1a fase formulada en la mateixa data, en considerar que s'ha omés la fiscalització prèvia, l'aprovació de la convocatòria i la seua publicitat en la BDNS. El 31 de desembre de 2020 s'alça l'objecció per decret de l'Alcaldia, en assenyalar que les bases constitueixen també la mateixa convocatòria i la publicitat en la BDNS de la convocatòria és corregible.

La interventora emet una nota el 7 de gener de 2021 en la qual assenyala la necessitat de modificar en les bases reguladores de la subvenció els terminis de la presentació de sol·licituds i justificació, i fa constar el pronunciament sobre la validesa de les sol·licituds presentades. L'objecció s'alça per resolució de l'Alcaldia de 8 de gener de 2021, en esmenar-se aquell mateix dia la publicitat en la BDNS de la convocatòria i a la vista d'un informe que assenyala que el termini de presentació de sol·licituds comença el dia després de la publicitat en el *Butlletí Oficial de la Província*.

Aquestes objeccions posen de manifest deficiències importants en la tramitació de l'expedient.

- d) Les bases i convocatòria conjunta es publiquen en el *Butlletí Oficial de la Província* l'11 d'agost de 2020. Els annexos, que inclouen com a annex I els criteris de valoració, es publiquen en el web municipal, segons assenyala el mateix anunci i hem pogut verificar.

No obstant això, cal assenyalar que les bases són contradictòries en establir dos criteris de concessió, atés que la base 9.4 fa referència al barem que es detalla en l'annex I i la base 9.5 sembla indicar que la concessió és per ordre cronològic de presentació de sol·licituds que complisquen els requisits.

Les propostes de la comissió de valoració de les dues fases i les resolucions de concessió no apliquen el barem previst en la base 9.4, sinó que s'admeten les sol·licituds per ordre d'entrada, com assenyala la base 9.5, segons es desprén de l'anàlisi realitzada d'un full de treball intern, sense que es reculla aquest criteri en els documents esmentats. Aquest aspecte és rellevant, atés que 45 sol·licituds d'ajudes per import de 58.600 euros es desestimen per falta de crèdit.

- e) La comissió avaluadora proposa el 13 de novembre de 2021 la concessió de la primera fase per import de 552.050 euros. La comprovació del compliment de les obligacions tributàries per part del servei gestor es fa després d'aquesta proposta inicial, sense que s'aprove nova proposta. Segons document intern de treball, compleixen les seues obligacions tributàries beneficiaris que justifiquen ajudes per import de 386.050 euros.



L'informe de verificació general dels comptes justificatius dels beneficiaris signat per un tècnic de promoció industrial el 12 de gener de 2021 no inclou l'annex amb els beneficiaris i ajudes proposades, per la qual cosa resulta incomplet. La intervenció emet informe d'aquesta proposta amb disconformitat el 21 de gener de 2021 per no haver emplenat les fitxes de tresoreria i a més s'indica que no queda acreditat tindre domicili fiscal a Oriola com exigeixen les bases. Posteriorment, emet informe de conformitat el 15 de febrer de 2021.

El 16 de febrer de 2022 la Junta de Govern Local proposa l'adjudicació d'ajudes a favor de 272 beneficiaris per import total de 402.200 euros (primera fase).

Com s'observa, hi ha una diferència entre l'import proposat per la comissió avaluadora, el que es justifica i el que s'acorda en la primera fase, per la qual cosa no ha quedat degudament acreditat en l'expedient la relació de beneficiaris que compleixen les condicions de la convocatòria. Són múltiples les rectificacions i errors en la tramitació de l'expedient, les anul·lacions d'informes jurídics i rectificacions d'acords de publicació. Tot això són aspectes que posen en qüestió la transparència en la gestió de la línia.

- f) En la segona fase de concessió, la comissió avaluadora proposa l'adjudicació d'ajudes a 155 beneficiaris per import de 202.750 euros. L'informe de verificació general dels comptes justificatius d'1 de juny de 2021 no inclou l'annex amb els beneficiaris i ajudes proposades i per això és insuficient. La Junta de Govern Local de 8 de juny de 2021 aprova la concessió per 202.700 euros.
- g) La base 12 exigeix entre les obligacions dels beneficiaris el manteniment de l'activitat almenys 12 mesos després de la publicitat de la concessió i el manteniment de la plantilla del 50%. En la data de la nostra revisió, l'Ajuntament no havia comprovat el compliment d'aquesta obligació per part dels beneficiaris.
- h) La base 14 assenyalava que són subvencionables les despeses estructurals i de funcionament que tinguen caràcter corrent, abonades entre l'1 de març de 2020 i l'últim dia de presentació de la sol·licitud, excepte les despeses de publicitat, en què s'admeten les abonades des de l'1 de febrer. Cal indicar que els pagaments realitzats en aquest període poden correspondre a despeses anteriors a la declaració d'estat d'alarma i que, si l'objecte de les ajudes és atenuar l'efecte econòmic negatiu produït per la pandèmia, haurien d'haver-se inclòs les despeses meritades en el període subvencionable, no les despeses efectivament pagades. No obstant això, aquesta base reproduïx el que es disposa en les condicions de finançament de les ajudes per part de la Diputació d'Alacant, per la qual cosa la incidència té l'origen en aquesta última.

A més, aquesta base indica que són subvencionables les despeses de contractes de subministrament d'energia, aigua, telèfon o internet, referides necessàriament al local de negoci, així com els interessos i amortització dels préstecs per a l'adquisició del local de negoci o el vehicle comercial afectat a l'activitat. Aquestes despeses s'acrediten per mitjà dels justificants de pagament corresponents, segons aquesta base. Atés que no es requereixen factures, contractes o préstecs no hem pogut



verificar que aquestes despeses corresponen efectivament al negoci, ni determinar la base imposable de la despesa, atés que l'IVA no resulta subvencionable.

- i) D'acord amb la informació facilitada per l'entitat, s'han tramitat dos recursos contra la resolució de concessió, la qual cosa representa un 1,3% del nombre de sol·licituds denegades. Hi ha una ajuda pendent de pagament de 800 euros per error en el compte de pagament, pendent d'esmenar en la data de la nostra revisió.
- j) Abans de la tramitació d'aquestes ajudes, es va aprovar el Decret 44/2020 de la Generalitat, que considera les ajudes per a autònoms incompatibles amb les concedides per qualsevol altra administració. En la convocatòria aprovada per l'Ajuntament consta informe de no duplicat sol·licitat per la Diputació d'Alacant previst en l'LRBRL i aplicable a totes les entitats locals de la província.

En aquest informe, la Direcció General d'Administració Local assenyala que les actuacions autonòmica i local són parcialment coincidents i no poden recaure en la mateixa persona treballadora autònoma.

El que s'exposa en aquest informe no es trasllada adequadament a la base 14 de la convocatòria de l'Ajuntament d'Oriola. En el seu lloc, aquesta base es limita a assenyalar que les ajudes del Decret 44/2020 són incompatibles amb les concedides per l'ajuntament. A conseqüència d'això, en l'apartat 2 d'aquest informe es detalla el nombre de beneficiaris i imports que hem detectat que han percebut ajudes de les dues administracions que resulten incompatibles.

Hem revisat una mostra de 12 expedients de beneficiaris, que inclou un expedient corresponent a un recurs estimat i una sol·licitud desestimada per absència de crèdit, les ajudes concedides dels quals sumen en conjunt 21.600 euros i representen un 3,6% respecte al total executat de la línia.

Quadre 45. Mostra d'expedients revisats d'ajudes a petites empreses, microempreses, autònoms i professionals

Núm.	NIF / CIF	Fase de concessió	Ajuda concedida	Observacions
1	**1**69*Q	2a	800	Sol·licitats 2.300 euros
2	X6*603*5P	1a	2.300	
3	B5**28126	2a	3.000	
4	X8*9*8*6C	1a	1.800	
5	B5**008**	1a	2.750	
6	B*26*932*	2a	2.750	
7	Y65*1938R	2a	2.300	
8	**3368**A	1a	1.300	
9	**181*01P	1a	800	
10	A5**31831	1a	3.000	
11	B03**08128	Recurs	800	Estimat
12	*556883*S	Denegada	0	Ajuda sol·licitada 2.300 euros
Total			21.600	



En general, cal assenyalar que els expedients es troben incomplets i s'han detectat les incidències següents:

- L'Ajuntament concedeix una quantia de 300 euros a autònoms (expedients 1, 2, 4, 7, 8, 9 i 11) en considerar que tenen d'1 a 3 treballadors en plantilla (base 5). Aquesta interpretació consta en l'acta de la comissió de valoració de 13 de novembre de 2020 de la primera fase de concessió, en considerar l'autònom mateix com a treballador. Això posa de manifest una certa ambigüitat en les bases, atès que caldria interpretar que no han de percebre aquesta ajuda, en treballar per compte propi, tal com ocorre en les ajudes concedides per altres entitats locals.
- En l'expedient 1 se li concedeixen 800 euros en comptes dels 2.300 euros sol·licitats, sense que queden justificats en l'expedient les despeses admeses pel servei gestor.
- En l'expedient 2 les despeses de lloguer es justifiquen per mitjà de contracte i rebuts, però no s'aporta el justificant de pagament.
- En l'expedient 8 no es justifica el pagament de les factures de subministraments i telèfon. Tampoc consten en l'expedient les dades de domiciliació bancària ni l'alta d'autònoms. S'hi inclouen despeses d'assegurances de local que no s'inclouen entre les despeses subvencionables.
- En l'expedient 10 s'acrediten despeses que no són subvencionables segons les bases, com l'impost de béns immobles, les despeses de comunitat i assegurances. Descomptant aquests imports l'ajuda concedida seria inferior. No consta en l'expedient l'alta d'autònom de l'administrador de la societat.
- En l'expedient 11 no consta ni el DNI ni l'alta d'autònom entre la documentació aportada.

De tot això cal concloure que si bé consta un informe general del servei gestor acreditatiu de la verificació dels comptes justificatius de tots els beneficiaris en cada una de les fases, com es comenta en paràgrafs anteriors aquest informe és incomplet. En els expedients revisats hem observat deficiències significatives que haurien requerit deixar constància per a cada beneficiari de la revisió de la documentació presentada, atès que en alguns casos no queden acreditades les despeses admeses com a subvencionables i/o l'absència de documentació justificativa presentada per trobar-se en altres expedients del mateix beneficiari.

Haurien de tramitar-se els reintegraments oportuns de les despeses no subvencionables, quan l'import justificat no arribe al total de l'ajuda concedida.



APÈNDIX 12

Ajuntament de Paterna. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

L'Ajuntament disposa d'un pla estratègic de subvencions 2018-2020 aprovat pel Decret d'Alcaldia de 30 de gener de 2018 i es troba publicat en el portal de transparència de l'entitat. Aquest pla no s'ha modificat posteriorment per a incorporar les subvencions i ajudes acordades per a pal·liar els efectes de la COVID-19 en 2020.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19, emplenada i signada per la cap de gestió d'inclusió social el 21 de juliol de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 46. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de Paterna

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ajustat ⁽²⁾ (C)	ORN capítol 4 (D)	Ajudes COVID-19/ORN associats		Percentatge de finançament extern (E)/(C)
							ORN capítol (C)/(D)	DRN (E)	
Ajuntament de Paterna	8	2.295.173	1.431.398	62,4%	931.398	4.598.372	20,3%	217.336	23,3%

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) El total d'obligacions reconegudes netes d'ajudes COVID-19 s'ajusten descomptat el pressupost inicial de la línia de serveis socials, quan no ha sigut possible diferenciar les ajudes per COVID-19.

L'Ajuntament de Paterna ha tramitat huit línies d'ajudes COVID-19 que s'havien executat en un 62,4% del pressupost definitiu, per la qual cosa cal considerar-lo com un grau d'execució mitjà. Les subvencions corrents per COVID-19 representen un 20,3% del total de subvencions executades en 2020.

L'Ajuntament ha finançat amb ajudes de la Generalitat el 23,3% del total concedit; per tant, la majoria de les ajudes es financen amb pressupost del mateix ajuntament. En el quadre següent es detallen els imports rebuts i la seua destinació.



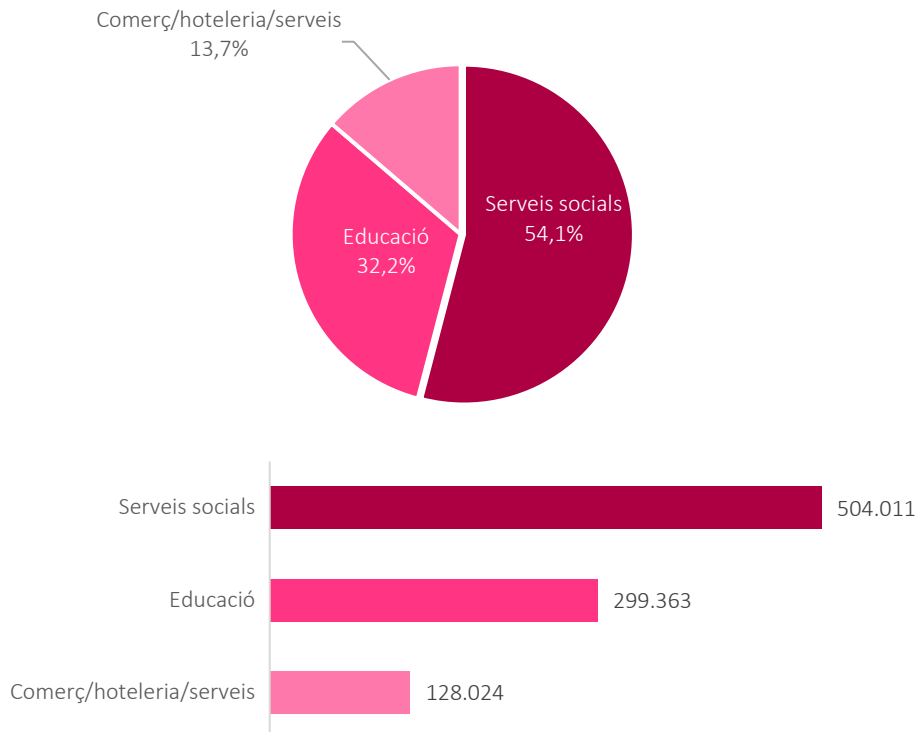
Quadre 47. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes a l'Ajuntament regulades pel Decret 43/2020 destinades a prestacions econòmiques d'emergència	212.611	170.120	0	42.491
Ajudes a l'Ajuntament regulades pel Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	54.749	47.216	0	7.533
Total finançament de la Generalitat	267.360	217.336	0	50.024

Com es desprén del quadre anterior, del total d'ajudes rebudes de la Generalitat, 267.360 euros, l'Ajuntament ha reintegrat 50.024 euros per la no execució de despeses en el termini exigít, és a dir, un 18,7% del total. Aquest reintegrament afecta sobretot les ajudes d'alimentació infantil previstes en el Decret 43/2020.

En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:

Gràfics 34 i 35. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19





L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la de serveis socials, amb un 54,1% del total, a través de tres línies de subvenció: ajudes d'habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat i prestacions econòmiques individualitzades i d'emergència.

La segona àrea de despesa és la d'educació, amb un 32,2% del total, per la qual se substitueixen les ajudes de menjador escolars d'infantil i primària per dos convenis amb centres comercials per a la compra d'aliments i articles de primera necessitat.

La tercera àrea de despesa, comerç/hoteleria i serveis, representa un 13,7% del total i es reparteix en tres convocatòries: les subvencions per a pimes i autònoms de foment del comerç i serveis, els xecs d'equipament per a complir mesures sanitàries i de transformació digital, així com un pla especial d'ajudes directes a autònoms i micropimes.

Respecte a aquest pla especial dotat amb 250.000 euros, cal indicar que, segons ens informa l'Ajuntament, només es van presentar tres sol·licituds i es va concedir una ajuda de 708 euros i per això no ha sigut seleccionada per a la revisió. Aquesta convocatòria tenia com a finalitat la de subvencionar quotes d'autònoms fins a un màxim de 750 euros i establia una ajuda complementària, en cas de no rebre prestació extraordinària per cessament d'activitat del Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents i extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19, ja que la persona autònoma estava eximida de pagar les quotes de Seguretat Social i a més l'ajuda era incompatible amb les ajudes del Decret 44/2020. Possiblement aquest caràcter complementari justifique la baixa execució del pla.

Quant a la publicitat de les ajudes, les convocatòries i les concessions de les huit línies COVID-19 es publiquen en la BDNS. En el portal de transparència de l'entitat no consta informació sobre les ajudes concedides si bé, alternativament, consta l'enllaç amb la BDNS per a donar compliment a l'article 8 de la Llei 19/2013, de Transparència.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, l'acord del Ple de 25 de juliol de 2018 estableix la fiscalització prèvia limitada de la despesa i, per tant, de les subvencions, per part de la Intervenció. Aquest òrgan ens ha informat que no consten informes amb objeccions en la fiscalització de la línia seleccionada per a revisar per la Sindicatura: el conveni amb centres comercials que substitueix les ajudes de menjador.

Respecte al control financer, la Intervenció no ha elaborat el pla de control financer anual de 2020, de manera que s'incompleix el que s'indica en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.



3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia seleccionada per a la revisió es denomina "Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Paterna i els centres comercials Carrefour per a l'adquisició d'aliments i productes de primera necessitat per a persones amb beques de menjador durant el període de crisi COVID-19".

Per mitjà de resolució de l'Alcaldia de 15 d'octubre de 2019 es concedeixen les ajudes convocades en el curs 2019-2020 per a escolarització en educació infantil (primer i segon cicle) per un import d'1.189.098 euros, que inclouen diversos conceptes com ara abonament de quotes, matrícula, ensenyament i menjador en primer cicle i menjador i material en segon cicle. Posteriorment, per mitjà de resolució de 17 de febrer de 2020 s'amplien aquestes ajudes en 39.971 euros per als alumnes matriculats durant el curs escolar.

Atés que la situació generada per l'estat d'alarma va suposar que els alumnes no pogueren assistir presencialment als centres escolars, les ajudes aprovades en aquesta convocatòria, que es va tramitar amb publicitat i concurrència, es reconduïxen a través d'altres ajudes.

En concret, la línia seleccionada suposa la substitució de les ajudes de menjador dels dos cicles per vals per a compra d'alimentació i articles de primera necessitat a canviar en els centres comercials amb els quals l'Ajuntament de Paterna ha subscrit conveni, durant la vigència del Decret 463/2020, que va obligar a un ensenyament no presencial. La línia seleccionada es refereix al conveni subscrit amb Carrefour.

Respecte a l'operativa del bescanvi, l'Ajuntament s'encarrega de remetre els vals als beneficiaris i d'expedir una relació de vals emesos per al seu control pel centre comercial, amb la presentació prèvia de document d'identitat. Els vals tenen una validesa de 15 dies per valor de 60 euros a canviar en una sola compra.

Per al control i facturació dels vals, la clàusula cinquena del conveni preveu que l'establiment emeta una factura acompanyada dels vals intercanviats i d'una llista de control d'aquesta transacció. La duració del conveni no es concreta en la clàusula sisena; s'indica que es consultarà amb la mesa de crisi COVID-19.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada, en la data de la nostra fiscalització, a partir de les dades facilitades per l'entitat:



Quadre 48. Resum de dades principals del conveni amb Carrefour i l'Ajuntament de Paterna

Pressupost definitiu ⁽¹⁾	Execució 2020 i 2021				Nre. total de beneficiaris
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats 2020 i 2021	Grau compliment	
281.480	281.303	99,9%	281.303	100,0%	1.092

(1) La dotació pressupostària total és de 707.514 euros i es refereix a tots els conceptes subvencionats per la línia de centres escolars. Hem considerat com a pressupost definitiu l'import dels bons emesos per al bescanvi, facilitat per l'entitat.

L'execució de la línia és d'un 99,9% del pressupost definitiu, a favor de 1.092 beneficiaris. Si bé el conveni no establí duració, atés que en aquest curs escolar no es va tornar a l'ensenyament presencial, la totalitat del crèdit restant per a menjadors escolars es va destinar a l'emissió dels vals esmentats. Es tramiten quatre tandes de vals, les tres primeres de 60 euros i la quarta de 80 euros, amb un període de bescanvi de quinze dies cada un. En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:

Quadre 49. Resum de tramitació de l'expedient

	Tràmit	Data
Conveni amb centre comercial	Proposta tècnica subscripció conveni	25/03/2020
	Fiscalització prèvia per la Intervenció	25/03/2020
	Informe previ del servei jurídic	25/03/2020
	Aprovació per resolució d'Alcaldia	26/03/2020
	Signatura del conveni	17/04/2020
	Comunicació a la BDNS	19/05/2020

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes no ha posat de manifest incompliments significatius. No obstant això, es detallen a continuació altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat:

- a) No consta en l'expedient la relació definitiva de vals emesos en la tercera i quarta tanda. Solament hem pogut disposar de la relació del primer i segon enviament. En aquest sentit, el servei gestor ens indica que hi havia errors en les adreces i devolucions que donaven lloc a canvis constants en les llistes inicials.
- b) Hem conciliat la relació de beneficiaris de la primera i segona tanda, a favor dels quals s'han emés vals, amb els beneficiaris d'ajudes de menjador inclosos en les resolucions de concessió d'ajudes a centres escolars acordades per l'Alcaldia el 15 d'octubre de 2019 i el 17 de febrer de 2020. Hem detectat l'existència de tres beneficiaris de vals per un total de 780 euros que no estan inclosos en les resolucions de concessió com a beneficiaris de beques escolars.



- c) Per limitacions en l'aplicació de comptabilitat del centre comercial, aquest no ha remés les factures amb la identificació dels vals canviats. La conciliació dels imports facturats amb els vals emesos s'ha realitzat pel departament gestor de la línia a escala global per a cada una de les quatre tandes de vals. Segons aquesta conciliació, en total es van emetre vals per import de 281.480 euros i s'han aplicat en compres per import de 281.303 euros. La diferència no gastada s'explica per arrodoniments en les compres inferiors a 60 euros.

Hem revisat, amb resultats satisfactoris, una mostra de cinc factures i pagaments derivats del conveni amb aquest centre comercial, per un total de 9.028 euros, que representen el 3,2% del total. Els imports facturats corresponen a alimentació i articles de primera necessitat.



APÈNDIX 13

Ajuntament de Sagunt. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

L'11 de maig de 2020 l'Ajuntament aprova una memòria / pla estratègic de l'àrea de promoció econòmica que no comprén, això no obstant, totes les àrees gestores de l'entitat, per la qual cosa no constitueix pròpiament un pla estratègic.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19 emplenada i signada pels responsables de les àrees afectades entre el 3 i el 5 de maig de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 50. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de Sagunt

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ajustat ⁽²⁾ (C)	ORN capítol 4 (D)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (C)/(D)	DRN associats (E)	Percentatge de finançament extern (E)/(C)
Ajuntament de Sagunt	3	2.362.821	1.539.995	65,2%	1.329.995	7.178.387	18,5%	223.543	16,8%

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

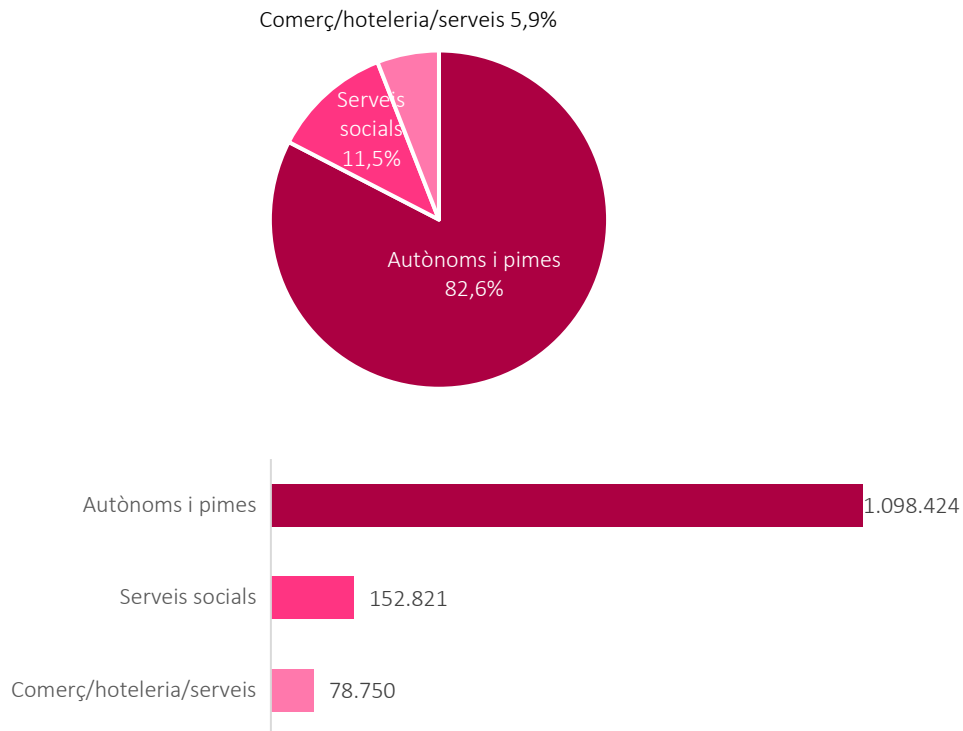
- (1) Considerem com a línia el nombre de còdics diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) El total d'obligacions reconegudes netes d'ajudes COVID-19 s'ajusten descomptat el pressupost inicial de la línia de serveis socials, quan no ha sigut possible diferenciar les ajudes per COVID-19.

L'Ajuntament de Sagunt ha tramitat només tres línies d'ajudes COVID-19 que s'havien executat en la data de la relació en un 65,2% del pressupost definitiu i, per tant, es considera un grau d'execució mitjà. Les subvencions corrents per COVID-19 representen només un 18,5% del total de subvencions executades en 2020 i es destinen a autònoms i pimes, a emergència social i a bons per al comerç i l'hoteleria.

En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 36 i 37. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la d'autònoms i pimes, un 82,6% del total, a través d'una única convocatòria que hem analitzat en els apartats següents. A continuació, figuren les àrees de serveis socials i comerç, hoteleria i serveis.

L'Ajuntament ha rebut subvencions de la Generalitat que representen un 16,8% del total concedit i, per tant, la majoria de les ajudes es financen amb pressupost del mateix ajuntament, amb el detall següent:

Quadre 51. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes regulades pel Decret 43/2020 destinades a prestacions d'emergència social	70.722	70.722	0	0
Ajudes regulades pel Decret 60/2020 destinades a prestacions d'emergència social	152.821	152.821		0
Ajudes regulades pel Decret 157/2020 destinades a despeses corrents	36.583		36.583	0
Total finançament de la Generalitat	260.126	223.543	36.583	0

Com es desprén del quadre anterior, les subvencions per COVID-19 rebudes de la Generalitat ascendeixen a 260.126 euros i s'han gastat íntegrament, ja siga per a finançar prestacions d'emergència social o per a despeses corrents.



Quant a la publicitat de les ajudes, les convocatòries de dues de les tres línies COVID-19 es publiquen en la BDNS encara que amb retard, ja que es tramiten com a subvencions directes, i també se'n publica la concessió. La convocatòria i concessió de l'ajuda denominada "premis/targetes per al comerç i hoteleria" està exempta de l'obligació de publicitat, en tractar-se de premis que no requereixen la sol·licitud de l'interessat.

En el portal de transparència de l'entitat no consta la informació sobre les ajudes concedides si bé, alternativament, consta l'enllaç amb la BDNS.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, l'acord del Ple de 27 de desembre de 2019 estableix la fiscalització prèvia limitada de la despesa, i per tant de les subvencions, per part de l'Intervenció. Aquest òrgan ens ha informat de l'existència d'informes de fiscalització amb observacions en les tres fases de concessió de les ajudes COVID-19 en la línia d'autònoms i pimes que s'analitza en l'apartat següent. A més, consten dues objeccions per inexistència de crèdit arran de recursos extraordinaris de revisió d'aquestes ajudes per 950 i 750 euros que s'esmenen en 2021 en dotar-se el crèdit corresponent.

Respecte al control financer, la Intervenció ha elaborat amb retard, el 8 d'abril de 2021, un pla de control financer dels comptes de l'exercici 2020 en el qual no es preveuen actuacions en l'àrea de subvencions atesa la falta de mitjans i la fiscalització prevista per la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, cal matisar que la nostra fiscalització se circumscriu a una mostra de subvencions COVID-19, per la qual cosa no es justifica l'exclusió de la totalitat de l'àrea de subvencions en el pla de control financer aprovat.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia seleccionada per a la revisió es denomina "Concessió de subvencions per a persones autònomes i pimes afectades pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19".

El Ple d'11 de maig de 2020 aprova les bases reguladores d'aquestes ajudes, els objectius de les quals són mitigar les conseqüències econòmiques provocades per l'estat d'alarma, impulsar l'activitat econòmica al terme municipal de Sagunt, atorgar liquiditat immediata a persones autònomes i a les empreses locals amb el propòsit d'esmorter la pèrdua dràstica i imprevista d'ingressos, alleujar les seues obligacions empresarials i ajudar-los a mantindre l'activitat i l'ocupació de les seues treballadores i treballadors. Es preveu que el pagament de les ajudes siga anticipat.

Les actuacions que es financen segons aquestes bases, que donen lloc a una ajuda màxima de 3.200 euros, són les següents:



- 700 euros per la reducció de la facturació almenys un 50% al març i abril o 1.400 euros en cas de cessament d'activitat.
- Despeses de lloguer de l'activitat subvencionada: 50% dels mesos de març i abril, excloent-ne l'IVA, fins a un màxim de 1.000 euros.
- Per treballador: 300 euros en cas de tindre fins a cinc persones treballadores i a partir de la sisena persona es podrà incrementar 100 euros per persona fins a un màxim de 800 euros.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada en la data de la nostra fiscalització, a l'octubre de 2021:

Quadre 52. Resum de dades principals de la línia de subvencions per a autònoms i pimes de Sagunt

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds ⁽¹⁾	Estats			Reintegraments	Recur-sos	Finançament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats 2020 i 2021	Grau compliment		Nre. denegades	Nre. concedides ⁽¹⁾	Renúncies			
1.800.000	1.098.424	61,0%	1.098.424	100,0%	1.125	333	743	49	30	57	0

ORN = obligacions reconegudes netes.

(1) Hi ha dues sol·licituds duplicades que es concedeixen i posteriorment es reintegren. Si descomptem les sol·licituds duplicades el nombre total és de 1.123.

L'execució de la línia és d'un 61,0% del pressupost definitiu, i cal considerar-la com a moderada. Les bases preveuen la compatibilitat amb les ajudes d'altres administracions, encara que la directora general d'Ocupació i Formació de Labora contesta l'11 de maig de 2020 a la consulta realitzada per l'Ajuntament indicant que la part de les ajudes per tancament o reducció d'ingressos incorren en supòsit de duplicitat amb les atorgades per la Generalitat per a autònoms a través del Decret 44/2020 pel mateix concepte.

Les bases estableixen com a criteri de valoració o repartiment el moment de la presentació de la sol·licitud. En cas d'empat, es prioritzen les presentades per persones amb diversitat funcional. Si aquests criteris no foren suficients es realitzarà un sorteig. La concessió d'aquestes ajudes directes s'empara en l'article 22.2.c de l'LGS i s'acrediten les raons d'interés públic en l'expedient.

Les bases preveuen l'acreditació de la reducció del 50% dels ingressos al març i abril de 2020 no compensada amb vendes electròniques per mitjà de l'aportació de llibres comptables i facturació de 2019.

En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:



Quadre 53. Resum de tramitació de l'expedient

	Tràmit	Data			
Bases	Informe del servei jurídic	07/05/2020			
	Fiscalització prèvia per la Intervenció	11/05/2020 amb observacions			
	Informe de sostenibilitat financera de la Generalitat	No consta			
	Informe de no duplicitat d'ajudes de la Generalitat	11/05/2020 (Labora)			
	Aprovació pel Ple	11/05/2020			
	Publicitat en el diari oficial de la província	25/05/2020			
	Publicitat en tauler d'anuncis	13/05/2020			
	Comunicació a la BDNS	07/07/2020			
Convocatòria	No hi ha acte administratiu d'aprovació				
	Tràmit	Data 1a fase	Data 2a fase	Data 3a fase	
Concessió	Dictamen de la comissió de valoració	19/06/2020	29/07/2020	21/10/2020	
	Propostes de la regidora i tècnica de promoció econòmica	02/07/2020	29/07/2020 i 09/09/2020	29/10/2020	
	Fiscalització de la concessió	10/07/2020	10/09/2020	05/11/2020	
	Concessió per la Junta de Govern Local	17/07/2020	31/07/2020 i 11/09/2020	06/11/2020	
	Notificació de la resolució als interessats (anunci web municipal)	21/7/2020 a 31/08/2020	16/09/2020 a 16/11/2020	11/11/2020 a 31/05/2021	
	Publicitat de la concessió en la BDNS		diverses dates		

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- L'acord del Ple d'11 de maig de 2020, d'aprovació de les bases reguladores, inclou els requisits i documentació que cal presentar i altres aspectes propis de la convocatòria, si bé no indica expressament que es convoquen les ajudes. Els informes de fiscalització de les tres fases de concessió assenyalen que no s'aprova formalment la convocatòria per l'òrgan competent. La retenció de crèdit que havia d'aprovar-se juntament amb les bases i convocatòria conjunta es comptabilitza amb notable retard, el 29 de juny de 2020.
- Les bases es publiquen en el tauler d'anuncis el 13 de maig i en el butlletí oficial el 25 de maig de 2020 i entren en vigor l'endemà de la publicitat en el butlletí. No obstant això, la publicitat en la BDNS de les bases aprovades l'11 de maig es retarda fins al 7 de juliol de 2020. Es reben quatre sol·licituds després de la publicitat en el tauler



d'anuncis i abans de l'entrada en vigor, que són considerades extemporànies i es reformulen posteriorment.

- c) No consta en l'expedient certificat del registre electrònic amb la relació de les sol·licituds per ordre d'entrada. Aquest certificat s'ha emés *a posteriori* responent a la nostra sol·licitud.

En aquest sentit, l'informe de fiscalització de la primera concessió de 10 de juliol de 2020 assenyala que no es fa un pronunciament sobre el nombre total de sol·licituds rebudes i l'avaluació d'aquestes de manera que s'assegure l'accés de tots els beneficiaris a la percepció d'aquestes ajudes.

El nombre de sol·licituds registrades és de 1.123. No obstant això, es tramiten 1.125 expedients, en duplicar-se la concessió de dues sol·licituds, que han hagut de reintegrar-se.

L'Ajuntament no disposa d'una aplicació específica de gestió de subvencions i l'assignació i obertura d'expedients es fa de manera manual, la qual cosa dificulta el seguiment de la tramitació de les ajudes.

- d) La concessió de les ajudes s'ha realitzat en tres fases a fi de agilitar-ne la gestió. Els informes de fiscalització de la concessió assenyalen, a més de les observacions esmentades en paràgrafs anteriors, les següents:

- L'expedient administratiu s'ha estructurat d'una manera molt complexa, la qual cosa dificulta en gran manera les tasques de fiscalització d'aquest i la verificació del compliment dels requisits de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social.
- És convenient informar els beneficiaris que han de declarar les ajudes com a ingressos davant l'Agència Tributària.
- La comissió de valoració emet un dictamen per votació dels seus integrants en el qual només consta la signatura de la Secretaria. L'article 24.4 de l'LGS es refereix a l'emissió d'un informe, no un dictamen, i com a òrgan col·legiat hauria d'estar subscript pels seus membres per a major garantia jurídica.

- e) En total es concedeixen ajudes a 743 beneficiaris per import d'1.098.424 euros, l'ajuda mínima concedida és de 32 euros i l'ajuda màxima, de 3.200 euros. L'ajuda mitjana és de 1.478 euros.

Del total d'ajudes concedides, els beneficiaris retornen 54 ajudes per import de 73.678 euros, en percebre ajudes que no compleixen les condicions exigides en la concessió (vegeu lletra següent).

Hem detectat l'existència d'una beneficiària que ha percebut simultàniament ajudes per tancament i reducció d'ingrés. La Junta de Govern Local ha anul·lat la concessió de l'ajuda per tancament i ha acordat la procedència de reintegrament el 21



d'octubre de 2022. Hem verificat que l'Ajuntament ha cobrat el recàrrec i interessos de demora oportuns i ha acordat el fraccionament del pagament de l'ajuda duplicada."

- f) La base 11 preveu entre les obligacions dels beneficiaris mantindre l'activitat empresarial durant 6 mesos, com a mínim, des de l'estat d'alarma en cas dels no obligats a tancar o des del primer dia en què es reactive l'activitat per a aquelles activitats que van ser obligades a tancar. En cas d'optar a l'ajuda per tindre a càrrec persones treballadores, s'ha de mantindre com a mínim un 50% de la plantilla declarada en l'informe de la vida laboral.

A l'octubre de 2021, s'han tramitat 30 reintegraments per import de 31.840 euros, per no aportar la documentació exigida o no complir les condicions esmentades. Hem verificat que la notificació inclou l'exigència dels interessos de demora corresponents, excepte en dos casos, en els quals s'aplica l'acord del Ple de 30 de desembre de 2020, que modifica les bases per a no exigir interessos de demora si són inferiors a 5 euros, per eficiència en la gestió recaptadora.

- g) En la data de la nostra revisió, s'havien tramitat 57 recursos interposats pels beneficiaris, 23 dels quals s'han resolt a favor del sol·licitant i els restants 34 recursos s'han desestimat. El total de recursos representa un 17,1% del nombre de sol·licituds denegades, que cal considerar un grau de litigiositat elevat.
- h) No consta en l'expedient la sol·licitud a la Generalitat de l'informe de sostenibilitat financera previst en l'article 7.4 de l'LRBRL, quan no s'exerceixen competències pròpies. Sí que consta la sol·licitud de l'informe de no duplicitat, previst en aquesta normativa, a Labora, com a organisme gestor de les ajudes per a autònoms del Decret 44/2020 de la Generalitat. La resposta de Labora assenyala que alguns conceptes de les ajudes atorgades per l'Ajuntament són coincidents en l'objecte del Decret 44/2020, per a un mateix beneficiari, la qual cosa suposa la seua incompatibilitat. No obstant això, la base 6 de l'Ajuntament preveu expressament la compatibilitat de les ajudes amb unes altres que tinguen la mateixa finalitat i siguen d'altres administracions públiques, per la qual cosa no trasllada adequadament el criteri emés en l'informe de Labora.

A conseqüència de tot això, hem detectat l'existència de beneficiaris de les dues ajudes, que resulten incompatibles segons el Decret 44/2020, tal com s'indica en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

Hem revisat detalladament amb resultats satisfactoris els expedients individuals d'una mostra de 15 beneficiaris que reben ajudes per import de 32.036 euros, que representen el 2,9% del total d'ajudes concedides. Aquests expedients inclouen quatre devolucions voluntàries per import de 5.216 euros i tres reintegraments per un total de 6.000 euros a més dels interessos de demora.



Quadre 54. Mostra d'expedients revisats d'ajudes per a persones autònomes i pimes de l'Ajuntament de Sagunt

Expedient	NIF	Import concedit	Devolucions	Reintegraments	Ajuda final	Recursos
1	B9*843*35	2.400			2.400	Estimat
2	334*0163*	1.400			1.400	
3	334*0163*	1.400	1.400		0	
4	X*6946*2C	1.700		1.700	0	
5	B46*3141*	3.200			3.200	
6	3*6380*4F	1.700			1.700	
7	334**257T	2.730			2.730	
8	X**51670Y	2.700	300		2.400	
9	B9762**99	1.400	1.400		0	
10	B9762**99	1.400			1.400	
11	44*01*53T	1.900		1.900	0	Desestimat
12	B*89955*4	3.200			3.200	
13	E9601**98	2.026	2.026		0	
14	X8346**8Z	2.400	0	2.400	0	Desestimat
15	B**278641	2.479	0		2.479	
Total		32.036	5.126	6.000	20.910	



APÈNDIX 14

Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

L'Ajuntament ens indica que disposa d'un pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2020 inclòs en la base 26 del pressupost per a aquest exercici. No obstant això, no constitueix pròpiament un pla estratègic amb indicadors i objectius d'abast trienal i, per tant, no es pot considerar com a tal.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19 signada per la cap de secció de comerç de l'Ajuntament el 15 de juny de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 55. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ⁽²⁾ (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig	9	1.673.943	1.145.953	68,5%	3.791.071	30,2%	492.627	43,0%

ORN = obligacions reconegudes netes.

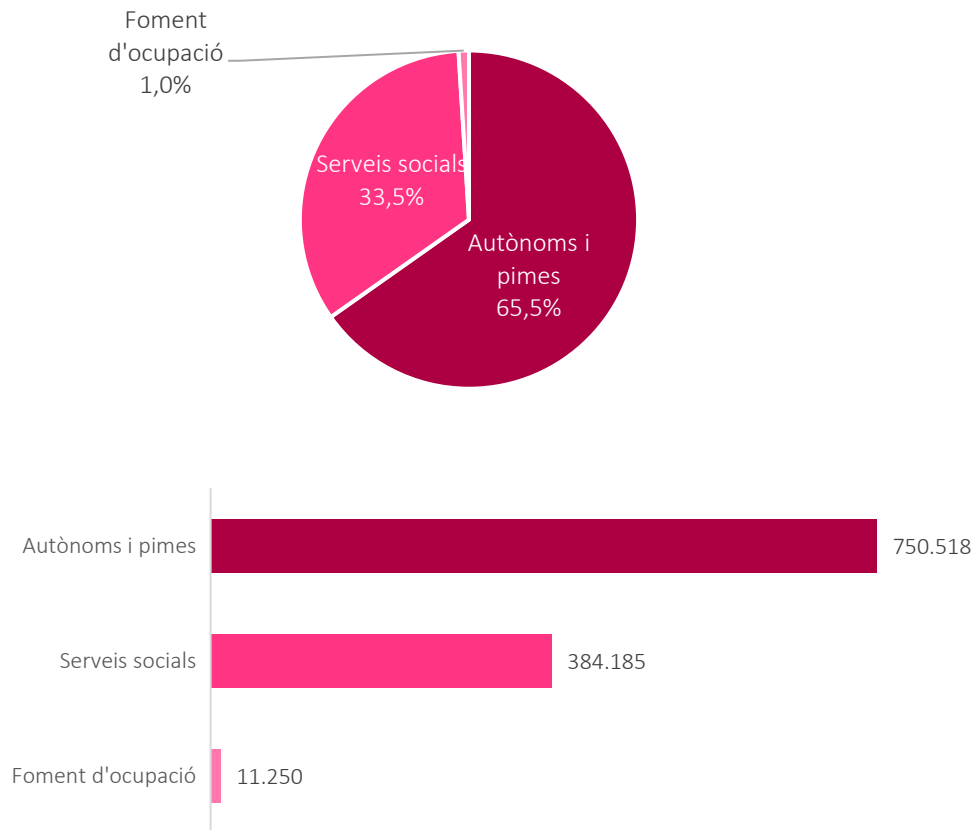
DRN = drets reconeguts nets.

- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) Hem considerat que la totalitat de l'import de prestacions econòmiques individualitzades són per COVID-19 en justificar-se com a tal en el finançament rebut.

L'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig ha tramitat nou línies d'ajudes que s'han executat per import d'1.145.953 euros, un 68,5% del pressupost definitiu, per la qual cosa cal considerar-lo com un grau d'execució mitjà. Les subvencions per COVID-19 representen un 30,2% del total de subvencions concedides en 2020. En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 38 i 39. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la corresponent a autònoms i pimes, amb un 65,5% del total, a través de dues línies: subvencions directes al teixit empresarial i ajudes directes a autònoms, microempreses i petites empreses.

La segona àrea de despesa és la relativa a serveis socials, que suposa un 33,5% del total. S'han tramitat cinc línies: prestacions econòmiques individualitzades (PEIS) en espècie finançades per la Diputació d'Alacant i una altra línia finançada per la Generalitat, PEIS de suport per a solucions d'emergència residencial en persones vulnerables, PEIS en espècie per a persones sense llar i PEIS per a alimentació infantil.

Finalment, les ajudes al foment de l'ocupació representen un 1,0% del total, a través de la línia de subvencions a empreses i autònoms per a fomentar la contractació de persones desocupades.

L'Ajuntament ha aplicat 492.627 euros obtinguts de la Generalitat i de la Diputació d'Alacant, que representen un 43,0% del total concedit, la qual cosa ha suposat que un percentatge significatiu de les ajudes s'haja finançat amb fonts externes. En el quadre següent es detallen les fonts de finançament obtingudes:



Quadre 56. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes del Decret 43/2020 destinades a PEIS en espècie, persones sense llar i alimentació infantil	116.740	102.837	13.903	0
Ajudes del Decret 60/2020 destinades a suport de solucions d'emergència residencial	49.754	48.251	0	1.503
Finançament de la Generalitat	166.494	151.088	13.903	1.503
Subvencions per a prestacions socials destinades a PEIS	155.621	155.621	0	0
Subvenció per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19 destinada a PEIS en espècie	185.918	185.918	0	0
Finançament de la Diputació d'Alacant	341.539	341.539	0	0
Total finançament extern	508.033	492.627	13.903	1.503

L'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig ha gastat el 99,7% de les ajudes rebudes, bé a través de la concessió de subvencions o destinant-les a despeses corrents.

Al març de 2022 constaven publicades en la BDNS huit de les nou convocatòries d'ajudes COVID-19 tramitades, així com la seua concessió, i arran de la nostra fiscalització s'ha publicat la convocatòria i concessió que faltava.

En el portal de transparència de l'entitat consta un enllaç a la BDNS a través del qual es dona compliment a l'obligació de publicar les concessions d'aquestes ajudes.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, a través de l'acord del Ple de 28 de novembre de 2018 s'estableix la fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics de les despeses i, per tant, de les subvencions. En relació amb la línia seleccionada per a la revisió en l'apartat següent (subvencions al teixit empresarial 2020), la Intervenció ha informat de l'omissió de fiscalització prèvia del reconeixement de les obligacions de la tercera remesa de concessió i s'ha convalidat l'acte per resolució de l'Alcaldia de 28 de setembre de 2020.

Respecte al control financer, la Intervenció aprova el pla de control per a l'exercici 2020 el 8 de febrer de 2021 i se'n dona compte al Ple el mateix mes. Aquest pla preveu la fiscalització de les subvencions amb pagament anticipat i justificació posterior, així com el control previst en el pla anterior, per mitjà de la col·laboració de firmes d'auditoria, que no va arribar a materialitzar-se, de les subvencions superiors a 3.000 euros de caràcter esportiu.



En execució del pla de control financer, pel que fa a les ajudes per la COVID-19, la Intervenció ha emés el 9 febrer de 2022 un informe de justificació de les ajudes d'emergència social i conciliació de la vida familiar concedides en 2020 i exercicis anteriors, que inclou les ajudes per PEIS i d'emergència residencial recollides en la relació facilitada. Aquest informe posa de manifest l'existència d'importants pendents de justificació sense que s'haja iniciat l'expedient de reintegrament. A més, aquest fet no ha impedit ser beneficiari d'una altra ajuda posterior, per la qual cosa recomana que el pagament anticipat siga excepcional i en tot cas parcial, entre altres mesures.

No s'han emés informes de control relatius a l'àrea d'autònoms i empreses, atés que no es consideren pagaments anticipats.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia d'ajudes seleccionada per a la revisió es denomina "Subvencions directes al teixit empresarial amb motiu de la COVID-19".

L'objectiu d'aquesta línia és pal·liar i actuar de manera immediata davant la situació extraordinària generada per l'evolució de la COVID-19 per a poder mantindre l'activitat econòmica i l'ocupació local. La normativa aplicable és l'ordenança general de subvencions de l'Ajuntament aprovada pel Ple el 25 de febrer de 2015, així com la convocatòria que inclou també bases específiques, aprovada per resolució de l'Alcaldia el 22 de juny de 2020. Per això, considerem que les bases i la convocatòria és conjunta.

Els beneficiaris han de tindre domicili fiscal i social a Sant Vicent del Raspeig o han d'estar donats d'alta en l'IAE en aquest municipi abans de l'inici de l'estat d'alarma.

Aquestes ajudes es destinen a les microempreses i autònoms que s'han vist obligats a cessar la seua activitat a conseqüència del Reial Decret 463/2020 i les seues modificacions i pròrrogues successives o que hagen patit una reducció de la seua facturació almenys del 45% en relació amb la mitjana dels sis mesos naturals anteriors (del 14 de setembre de 2019 al 13 de març de 2020).

Les bases i convocatòria conjunta defineixen la microempresa fent referència al Reglament 651/2014, de la Comissió Europea, segons el qual és la que té menys de 10 treballadors i un volum de negocis anual que no supere els dos milions d'euros.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada a partir de la informació facilitada per l'entitat en la data de la nostra revisió:



Quadre 57. Resum de les dades principals de la línia de subvencions directes al teixit empresarial

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021			Nre. total sol·licituds	Estats			Reintegraments ⁽¹⁾	Recursos	Finançament extern	
	ORN 2020 i 2021 ⁽¹⁾	Grau d'execució	Pagaments realitzats 2020 i 2021		Grau compliment	Nre. denegades	Nre. concedides				Renúncies
1.000.000	564.600	56,5%	562.450	99,6%	640	116	524	0	1	6	0

(1) Vegeu comentari sobre comptabilització i pagament d'ajuda duplicada en lletra k.

(2) S'informa dels reintegraments tramitats abans de l'inici de la nostra revisió. A conseqüència d'aquesta i després de la revisió del compliment de les condicions de concessió poden derivar-se reintegraments addicionals.

Cal recalcar que el grau d'execució de la línia és moderat i se situa en un 56,5% del pressupost definitiu. Respecte als pagaments pendents per import de 2.150 euros, s'analitzen en la mostra revisada.

Segons les bases/convocatòria, la quantia de les ajudes és la següent:

- 1.200 euros per cessament de l'activitat.
- 750 euros per disminució de la facturació, almenys, en un 45%.

Adicionalment es preveuen ajudes pels imports següents segons el nombre de treballadors:

- 100 euros si l'empresa té contractats fins a dos treballadors.
- 200 euros si l'empresa té contractats més de dos treballadors.

La concessió d'aquestes ajudes directes s'empara en l'article 22.2.c de l'LGS i s'acrediten les raons d'interés públic en l'expedient. El criteri de repartiment de les ajudes s'estableix en la clàusula 10 de la convocatòria, per ordre cronològic de presentació de les sol·licituds que complisquen els requisits exigits.

El termini de presentació de sol·licituds és des de l'endemà de la publicitat en el butlletí oficial de la província, el 27 de juny de 2020, fins al 30 de setembre de 2020, termini que cal considerar prou ampli. En 2020 es concedeixen 556.550 euros d'ajudes a través de 10 remeses parcials³ a favor de 515 beneficiaris.

Posteriorment, al desembre de 2021 s'admeten sis recursos relatius a ajudes per import de 4.850 euros i s'atorguen ajudes a tres beneficiaris després d'una revisió d'ofici per 2.550 euros. En total es concedeixen ajudes a 524 beneficiaris per import de 563.950 euros. En un cas, es reintegra una ajuda de 750 euros, per la qual cosa en termes nets es concedeixen ajudes per 563.200 euros.⁴ L'ajuda mitjana concedida és de 1.077 euros.

³ Una remesa és cada una de les etapes de concessió parcial.

⁴ La diferència respecte a l'execució del quadre 3 ascendeix a 1.400 euros i es comenta en la lletra k.



En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:

Quadre 58. Resum de tramitació de l'expedient de subvencions al teixit empresarial

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	18/06/2020
	Informe previ del servei jurídic	No consta
	Informe de sostenibilitat financera de la Generalitat	01/05/2020
	Informe de no duplicitat d'ajudes de la Generalitat	06/05/2020
	Aprovació de la convocatòria per resolució d'Alcaldia	22/06/2020
	Comunicació a la BDNS	23/06/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	26/06/2020
	Tràmit	Data
Concessió	Acta de la comissió de valoració	Del 15/7/2020 al 27/12/2021
	Proposta cap de secció de comerç o regidor delegat	Del 21/7/2020 al 27/12/2021
	Fiscalització de la concessió	Del 21/7/2020 al 27/12/2021
	Acords de concessió	Del 23/7/2020 al 28/12/2021
	Notificació de la resolució als interessats (publicitat tauler anuncis)	Del 03/8/2020 al 28/12/2021
	Publicitat de la concessió en BDNS	Sí

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- a) D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, es va habilitar un tràmit específic per a connectar el registre electrònic amb el departament gestor i es van rebre 640 sol·licituds. La convocatòria preveia resolucions parcials per a agilitar el procediment, a mesura que anaren complint-se els requisits previstos en les bases. En les 10 resolucions de concessió parcial consta la data d'entrada de la sol·licitud o la seua esmena com a criteri de concessió.
- b) Les bases/convocatòria no preveuen el compliment del règim *de minimis* regulat en la normativa europea (Reglament UE 1407/2013, de la Comissió). Aquest règim fixa l'import màxim de les ajudes econòmiques que els estats membres poden concedir a les seues empreses. Atés que aquestes ajudes poden destinar-se a persones jurídiques i en règim d'autònoms, s'hi hauria de preveure aquest aspecte.
- c) Les bases i la convocatòria conjunta no han rebut informe dels serveis jurídics, segons disposa l'article 17.2 de l'LGS.



- d) La clàusula 11 estableix com a obligacions dels beneficiaris el manteniment de l'activitat empresarial almenys durant sis mesos i, almenys, del 50% de la plantilla. Segons la clàusula 12, els beneficiaris han de presentar als sis mesos de la publicitat de la concessió determinada documentació i el seu control correspon d'ofici a la cap de comerç. No obstant això, en la data de la nostra revisió, l'Ajuntament no ha verificat ni requerit el compliment d'aquestes obligacions per part dels beneficiaris.
- e) Respecte a la concurrència d'aquestes ajudes amb altres atorgades per l'Administració pel mateix concepte, la clàusula 7 estableix expressament la incompatibilitat amb les ajudes a persones en règim d'autònoms aprovades pel Decret 44/2020 de la Generalitat.

L'Ajuntament ha verificat abans de la concessió de les ajudes al teixit empresarial que els beneficiaris no perceben ajudes del Decret 44/2020. No obstant això, atés que les actuacions de les dues administracions s'han executat paral·lelament, hem detectat l'existència de huit beneficiaris d'ajudes del Decret 44/2020 que també han percebut ajudes de l'Ajuntament, com s'assenyala en l'apartat 2 d'aquest informe, i per a les quals l'Ajuntament tenia pendent de requerir el reintegrament oportú.

- f) Quant a la publicitat de la concessió, en el tauler d'anuncis que equival a la notificació, segons preveu la clàusula 10.7, l'Ajuntament no ha publicat pròpiament els acords de concessió sinó els decrets d'Alcaldia de reconeixement de l'obligació. Cal assenyalar en aquest sentit que s'ha de publicar l'acte administratiu de la concessió, no l'acte comptable pel qual es reconeix el deute de l'Ajuntament amb el beneficiari, que és posterior. A més, en la primera remesa no s'ha publicat l'annex amb les sol·licituds estimades i desestimades, per la qual cosa no s'ha produït una notificació efectiva.
- g) Segons la informació facilitada per l'entitat, al desembre de 2021 s'ha tramitat una resolució de canvi de nom de quatre beneficiaris, per confusió entre la identitat de representants i beneficiaris, així com una revisió d'ofici per la qual s'acorden ajudes a favor de tres sol·licitants els expedients dels quals no s'havien valorat. A més, el 23 de desembre de 2021 s'estimen els sis recursos presentats contra la desestimació de sol·licituds, que representen el 5,2% del nombre de sol·licituds denegades.

El fet que s'estimen tots els recursos i es tramiten els acords rectificatius esmentats posa de manifest certes deficiències en la tramitació de les ajudes. L'entitat no disposa d'una aplicació pròpia per a la gestió de subvencions que facilite la seua gestió i control tenint en compte l'elevat nombre de peticions d'ajudes.

- h) Hem detectat la comptabilització i pagament de dues ajudes a favor del mateix beneficiari, una de les quals no està prevista en les resolucions de concessió, per la qual cosa ha de tramitar-se el reintegrament oportú, per import de 1.400 euros.

Adicionalment, hem observat que en les resolucions de concessió figuren tres beneficiaris amb un nom diferent del que figura en els registres comptables. En dos casos, s'ha pagat i comptabilitzat el beneficiari correcte, si bé en la concessió es va



confondre la identitat de l'interessat i el seu representant. En l'altre cas, l'import s'ha pagat a un dels socis de la societat beneficiària que consta en la resolució de concessió, per la qual cosa ha d'esmenar-se aquesta incidència.

Finalment, hem verificat que s'han acordat en sengles remeses ajudes a favor de quatre beneficiaris, que han percebut ajudes duplicades per import de 4.350 euros i l'Ajuntament ha de tramitar els reintegraments corresponents.

Hem revisat una mostra de 10 expedients individuals d'ajudes per un total de 10.000 euros, que representen l'1,8% de l'import concedit després d'ajustos, 563.200 euros, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 59. Mostra d'expedients revisats de subvencions directes al teixit empresarial

Núm.	Expedient	Concessió	Ajuda concedida	Observacions
1	494213H	Remesa 1	1.200	
2	497043N	Remesa 2	1.300	
3	504235C	Remesa 3	1.200	
4	504181C	Remesa 4	850	
5	513025K	Remesa 5	750	Pendent de pagament
6	507525X	Remesa 6	0	Reintegrament de 750 euros
7	521736J	Remesa 7	950	
8	542454J	Remesa 8	1.400	Pendent de pagament
9	498780A	Recurs estimat	1.400	
10	561897N	Revisió ofici	950	
Total			10.000	

En general, els expedients es troben complets, si bé cal assenyalar els aspectes següents:

- En l'expedient 6, la sol·licitud d'ajuda es realitza per tancament d'activitat, però es concedeix una ajuda de 750 euros per reducció de facturació. La beneficiària renuncia a l'ajuda després del pagament i es tramita el reintegrament oportú.
- En els expedients 5 i 8, els beneficiaris han presentat el desistiment en la seua sol·licitud al gener de 2021, si bé l'Ajuntament no ha acordat l'anul·lació de l'obligació reconeguda i per això figuren com a pendents de pagament 2.150 euros en el quadre 5 anterior.



APÈNDIX 15
Ajuntament de Torrent. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19 signada pel secretari de l'Ajuntament el 10 de maig de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 60. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de Torrent

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ⁽²⁾ (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Ajuntament de Torrent	10	2.366.584	910.884	38,5%	8.558.661	10,6%	380.496	41,8%

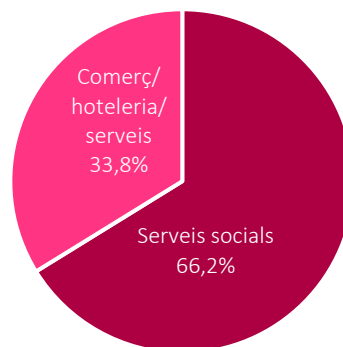
ORN = obligacions reconegudes netes.

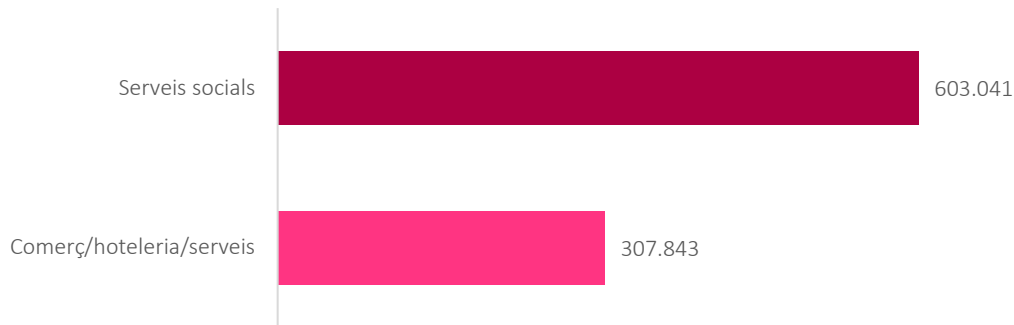
DRN = drets reconeguts nets.

- (1) Considerem com a línia el nombre de còdils diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) Hem considerat que la totalitat de l'import de prestacions econòmiques individualitzades són per COVID-19 en executar-se pràcticament per l'import de les modificacions pressupostàries.

L'Ajuntament de Torrent ha tramitat 10 línies d'ajudes que s'havien executat per import de 910.884 euros, un 38,5% del pressupost definitiu, que cal considerar baix. Les subvencions per COVID-19 són només un 10,6% del total de subvencions concedides en 2020. En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:

Gràfics 40 i 41. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19





L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la de serveis socials, amb un 66,2% del total, a través de huit línies de subvenció: ajudes per a prestacions econòmiques individualitzades, ajudes per a habitatge, ajudes per a alimentació infantil, dues línies de "diverses directes", així com ajudes a través de Nova Vida, Càritas i Creu Roja.

La segona àrea de despesa és la de comerç/hoteleria i serveis, que suposa un 33,8% del total. S'han tramitat dues línies: les ajudes directes al comerç al detall per cessament d'activitat i les ajudes directes per a actuacions i adquisició d'elements de protecció sanitària.

L'Ajuntament ha aplicat 380.496 euros obtinguts de la Generalitat, que representa un 41,8% del total concedit, la qual cosa suposa que un percentatge significatiu de les ajudes es finance amb fonts externes. En el quadre següent es detallen les fonts de finançament obtingudes:

Quadre 61. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a	
			despeses corrents	No executada
Ajudes del Decret 157/2020 destinades al comerç al detall per cessament d'activitat	150.629	82.754	67.875	0
Ajudes del Decret 43/2020 destinades a prestacions econòmiques individualitzades i fons d'alimentació	198.225	198.225	0	0
Ajudes del Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	99.517	99.517	0	0
Total finançament extern Generalitat	448.370	380.496	67.875	0

L'Ajuntament de Torrent ha gastat el 100% de les ajudes rebudes de la Generalitat, ja siga a través de la concessió de subvencions o destinant-les a despeses corrents.

En la data de la nostra fiscalització només constaven publicades en la BDNS cinc de les deu convocatòries d'ajudes COVID-19 tramitades i solament s'havien publicat els beneficiaris de tres línies. Al març de 2022, l'Ajuntament ha esmenat aquesta situació



comunicant totes les convocatòries i concessions. En el portal de transparència de l'entitat no es publiquen les ajudes concedides en 2020, si bé consta l'enllaç a la BDNS.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, les bases 47 i 48 d'execució del pressupost municipal de l'exercici 2014 (prorrogat fins a l'inici de 2020) i les bases 48 i 49 del pressupost 2020 estableixen la fiscalització prèvia limitada de les subvencions. La Intervenció ens ha informat que no s'han emés objeccions en la fiscalització de les ajudes COVID-19 que afecten la línia revisada per la Sindicatura en l'apartat següent.

Respecte al control financer, la Intervenció aprova el pla de control el 22 de setembre de 2020 i se n'ha donat compte al Ple el 5 de novembre de 2020. No obstant això, aquest pla no preveu el control d'ajudes COVID-19 concedides en 2020 i només inclou la revisió de la concessió de subvencions directes i nominatives de l'àrea de Cultura i Festes de 2020 l'import de les quals siga superior a 2.000 euros.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia d'ajudes seleccionada per a la revisió es denomina "Ajudes directes a l'activitat comercial al detall afectada pel cessament d'activitat derivat de la crisi sanitària de la COVID-19".

La convocatòria d'aquesta línia d'ajudes té per objecte minimitzar els efectes econòmics de la COVID-19 en les persones físiques i jurídiques que desenvolupen activitat comercial al detall, donant-los suport per a fer front a les despeses econòmiques durant l'estat d'alarma.

Els requisits dels beneficiaris inclouen ser autònom o empresa amb menys de 10 treballadors i volum de negoci anual o balanç no superior a 2 milions d'euros. El domicili fiscal i local comercial ha de trobar-se a Torrent.

Aquestes ajudes es destinen exclusivament als establiments que han de cessar la seua activitat a conseqüència de la normativa reguladora de l'estat d'alarma i aquesta suspensió no s'haja compensat per mitjà d'un increment de la facturació per internet o el lliurament a domicili. Per tant, no poden sol·licitar aquestes ajudes els establiments oberts amb reducció de facturació. Queden exclosos, al seu torn, els qui hagen obtingut rendiments nets de la seua activitat econòmica en l'exercici 2019 superiors a 30.000 euros.

La normativa aplicable és l'ordenança general de subvencions publicada el 28 de març de 2012 i les bases i la convocatòria específica, que s'aproven conjuntament per mitjà del Decret de l'Alcaldia de 19 d'abril de 2020. En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada a partir de la informació facilitada per l'entitat en la data de la nostra revisió:



Quadre 62. Resum de dades principals de la línia d'ajudes a l'activitat comercial detallista afectada pel cessament de l'activitat

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds	Estats			Reintegraments ⁽¹⁾	Recur-sos	Finança-ment extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats 2020 i 2021	Grau compli-ment		Nre. dene-gades	Nre. conce-dides	Renún-cies			
900.000	286.899	31,9%	286.899	100,0%	931	405	525	1	2	13	82.754

(1) S'informa dels reintegraments tramitats abans de l'inici de la nostra revisió al febrer de 2022. L'Ajuntament té pendent la revisió del compliment de les condicions de concessió del qual poden derivar-se reintegraments addicionals.

Cal recalcar en primer lloc la baixa execució de la línia, tan sols un 31,9% del pressupost definitiu.

Segons les bases de la convocatòria, la quantia de les ajudes és la següent:

- 700 euros per tancament si l'activitat es desenvolupa en local arrendat.
- 350 euros per tancament sense local arrendat.

La concessió d'aquestes ajudes directes s'empara en l'article 22.2.c de l'LGS i s'acrediten les raons d'interés públic en l'expedient. El repartiment de les ajudes s'estableix en la base 10 per ordre de sol·licitud. No es considerarà presentada una sol·licitud fins que s'aporte tota la documentació requerida.

El termini de presentació de sol·licituds és de 20 dies hàbils des de l'endemà de la publicitat en el butlletí oficial de la província. Es concedeixen 286.999 euros d'ajudes, descomptant els dos reintegraments tramitats, i es destinen a 525 beneficiaris a través de set fases o remeses i els respectius acords de concessió parcial. A més, consten cinc acords de denegació i un de desestimació de sol·licituds fora de termini. L'ajuda mitjana concedida és de 546 euros.

En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:



Quadre 63. Resum de tramitació de l'expedient de suport al comerç local i serveis

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	17/04/2020
	Informe de la cap de secció de Patrimoni i Subvencions	16/04/2020
	Informe del servei jurídic sobre competència local en comerç	18/05/2020
	Informe de sostenibilitat financera	No sol·licitat
	Informe de no duplicitat d'ajudes de la Generalitat	No sol·licitat
	Aprovació per decret d'Alcaldia	19/04/2020
	Comunicació a la BDNS	21/04/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	27/04/2020
	Publicitat tauler anuncis	27/04/2020
	Tràmit	Data
Concessió	Acta comissió tècnica	No prevista
	Proposta de la secció de Patrimoni i Subvencions	Del 20/05/2020 al 10/12/2020
	Fiscalització de la concessió	Del 22/05/2020 al 15/12/2020
	Decret del regidor de l'àrea d'Estratègia, Innovació i Economia	Del 25/05/2020 al 14/12/2022 ⁽¹⁾
	Notificació de la resolució als interessats (publicitat tauler anuncis)	Del 04/06/2020 al 15/02/2022 ⁽¹⁾
	Publicitat de la concessió en BDNS	Esmena al març de 2022

(1) Vegeu comentari en la lletra *b* sobre la data de l'últim decret de concessió.

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- a) No consta certificat del registre electrònic amb la relació de les sol·licituds rebudes. Això suposa una debilitat de control que ha de ser objecte de millora. D'acord amb la informació facilitada pel departament gestor, hi ha 931 sol·licituds, de les quals se'n deneguen 19 per presentar-se fora de termini. Per mitjà de decret de 14 de febrer de 2022 i arran de la nostra fiscalització es deneguen 18 sol·licituds que es trobaven pendents de resoldre i notificar en el tauler d'anuncis.



L'entitat no disposa d'una aplicació específica per a la gestió de subvencions i això dificulta el seguiment de l'estat dels expedients, per la qual cosa es recomana que es valore la seua implantació.

- b) El termini per a resoldre previst en la base 14 és d'un mes des que finalitza el termini de presentació de sol·licituds, el 27 de maig de 2020. A excepció de les dues primeres remeses, els restants acords de concessió i denegació s'emeten superant aquest termini.
- c) Entre la documentació que han de presentar els beneficiaris, com a justificant del local arrendat, s'exigeix el contracte de lloguer, però no les factures i/o documents de pagament de la renda mensual. Només en el cas que la renda s'haja actualitzat se n'exigeix la justificació. Aquest aspecte és rellevant, en la mesura que han pogut donar-se situacions de condonació o reducció de la renda prevista en els contractes respectius. L'article 30.3 de l'LGS exigeix la presentació de factures o document de valor equivalent per a acreditar la despesa.
- d) La base 8.2 preveu que el sol·licitant autoritze l'Ajuntament per a verificar la vida laboral i estar al corrent amb l'Ajuntament, l'Agència Tributària i la Tresoreria General de la Seguretat Social. L'Ajuntament ens indica que aquestes verificacions es van traslladar a un full de càlcul de treball intern, sense que conste un document que evidencie la consulta o la descàrrega massiva de dades dels sol·licitants, circumstància que ha de ser objecte de millora en pròximes convocatòries.

Adicionalment, l'Ajuntament ens ha informat que no ha sigut possible la consulta de la vida laboral i l'alta en la Seguretat Social en la plataforma d'intermediació de dades. Per això, i per a l'agilitat del procediment, van considerar vàlides les dades de la declaració responsable realitzada pels sol·licitants. Ateses les limitacions d'accés, l'Ajuntament hauria de sol·licitar aquesta documentació en noves convocatòries per a acreditar degudament aquests requisits.

- e) L'Ajuntament no ha sol·licitat a la Generalitat l'informe de no duplicitat i sostenibilitat financera previst en l'article 7.4 de l'LRBRL en cas d'exercici de competències diferents de les pròpies. En aquest sentit, consta en l'expedient l'informe de Secretaria de 18 de maig de 2020 en què s'indica que l'Ajuntament té competència en comerç local i per tant es considera competència pròpia, si bé aquest informe és posterior a l'aprovació i publicitat de la convocatòria.

La Generalitat va convocar ajudes a persones en règim d'autònoms aprovades pel Decret 44/2020, de 3 d'abril, del Consell, i gestionades per Labora, que tenen per objecte compensar la disminució d'ingressos derivada de la declaració de l'estat d'alarma, per cessament d'activitat o reducció de facturació. La base 12 d'aquest decret considera que són incompatibles les ajudes concedides per altres administracions amb la mateixa finalitat.

L'Ajuntament de Torrent considera que la finalitat de les seues ajudes és diferent de la de les de la Generalitat, atés que finança despeses concretes realitzades i no reducció



d'ingressos i, per tant, entén que són ajudes complementàries i compatibles a les del decret esmentat. Aquest criteri no ha sigut contrastat amb la Generalitat, ja que no s'han sol·licitat els informes previs esmentats.

En l'apartat 2 d'aquest informe detallem els resultats de l'anàlisi realitzada, en què hem detectat l'existència de beneficiari de les dues ajudes que podrien ser incompatibles, tenint en compte que la interpretació de la incompatibilitat s'ha de contrastar entre les dues administracions implicades.

- f) S'han tramitat dos reintegraments en la data de la nostra revisió: un és una devolució voluntària de la beneficiària i un altre és un error en el compte de pagament consignat per la beneficiària, per la qual cosa es procedeix al cobrament i es fa un nou pagament.
- g) En la data de la nostra revisió s'estaven tramitant 13 recursos que representen el 3,2% del nombre de sol·licituds rebutjades, tres amb resultat estimatori, cinc desestimats i cinc més en tràmit de resolució quan ha transcorregut més d'un any des de la interposició. En aquest sentit, cal assenyalar que segons l'article 21 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú, les administracions públiques estan obligades a resoldre expressament, dins del termini establert i en la forma escaient, els recursos que se'ls formulen.

A conseqüència de la nostra fiscalització, s'han resolt al març de 2022 dos dels cinc recursos pendents de resoldre, amb resultat desestimatori, per la qual cosa cal posar de manifest un notable retard.

Hem revisat una mostra d'11 expedients individuals, 10 dels quals són beneficiaris d'ajudes per un total de 5.740 euros, que representen el 2,0% del total concedit, i un expedient correspon a un recurs pendent de resoldre, amb el detall que es mostra en el quadre següent:



Quadre 64. Mostra d'expedients revisats d'ajudes a l'activitat comercial al detall per tancament

Expedient	NIF	Ajuda concedida	Observacions
1	101**003X	700	1a remesa de concessió
2	5**58412E	700	1a remesa de concessió
3	533598**L	700	2a remesa de concessió
4	537**426A	700	3a remesa de concessió
5	54**6994C	700	4a remesa de concessió
6	5264**33T	350	4a remesa de concessió
7	X**95812W	350	4a remesa de concessió
8	53*04*19Z	518	5a remesa de concessió
9	B*056049*	323	7a remesa de concessió
10	5*093843*	700	Recurs estimat
11	*309*324D	0	Recurs desestimat
Total		5.740	

Respecte a la quantia de les ajudes atorgades, algunes ajudes són inferiors a 700 o 350 euros, atés que s'han pagat els imports efectivament justificats.

En general, els expedients es troben complets, si bé cal assenyalar els aspectes següents:

- En l'expedient 6, el formulari s'emplena per un representant sense que conste l'autorització de representació per part de l'interessat. Aquest document ha sigut aportat al març de 2022, després de la nostra fiscalització.
- En l'expedient 7, el requeriment d'esmena de documentació va ser telefònic i l'acreditació de despeses no s'efectua per mitjà de factures, tal com exigeix l'article 30.3 de l'LGS, sinó a través dels justificants bancaris de pagament, que no permeten determinar en tots els casos si la despesa té caràcter personal o es destina a l'activitat en règim d'autònom (lloguer de garatge, assegurança de cotxe, declaració de la renda, consum de telefonia mòbil).
- En l'expedient 11, el sol·licitant presenta un recurs de reposició el 22 de setembre de 2020 contra la denegació de l'ajuda per desenvolupar una activitat no obligada al tancament, en què al·lega que no pot accedir al centre comercial en el qual es trobava l'establiment, segons queda justificat en l'expedient per mitjà de certificat de la comunitat de propietaris. L'Ajuntament ha resolt el recurs al març de 2022, amb considerable retard i arran de la nostra fiscalització, en sentit desestimatori, en considerar que no es compleix estrictament el requisit d'activitat obligada al tancament.



APÈNDIX 16

Ajuntament de Torrevella. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

L'Ajuntament disposa d'un pla estratègic de subvencions per al període 2020-2022 aprovat el 28 d'agost de 2020 per la Junta de Govern Local, amb un cert retard respecte a la seua entrada en vigor. Hem verificat que aquest pla inclou les convocatòries d'ajudes per COVID-19 i a més s'ha modificat el 2 de febrer de 2021 per a incloure noves convocatòries.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19, emplenada pels responsables de les àrees afectades i signada per la interventora de l'Ajuntament el 8 de juliol de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 65. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de Torrevella

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ⁽²⁾ (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Ajuntament de Torrevella	2	503.633	338.935	67,3%	3.691.008	9,2%	338.411	99,8%

ORN = obligacions reconegudes netes.

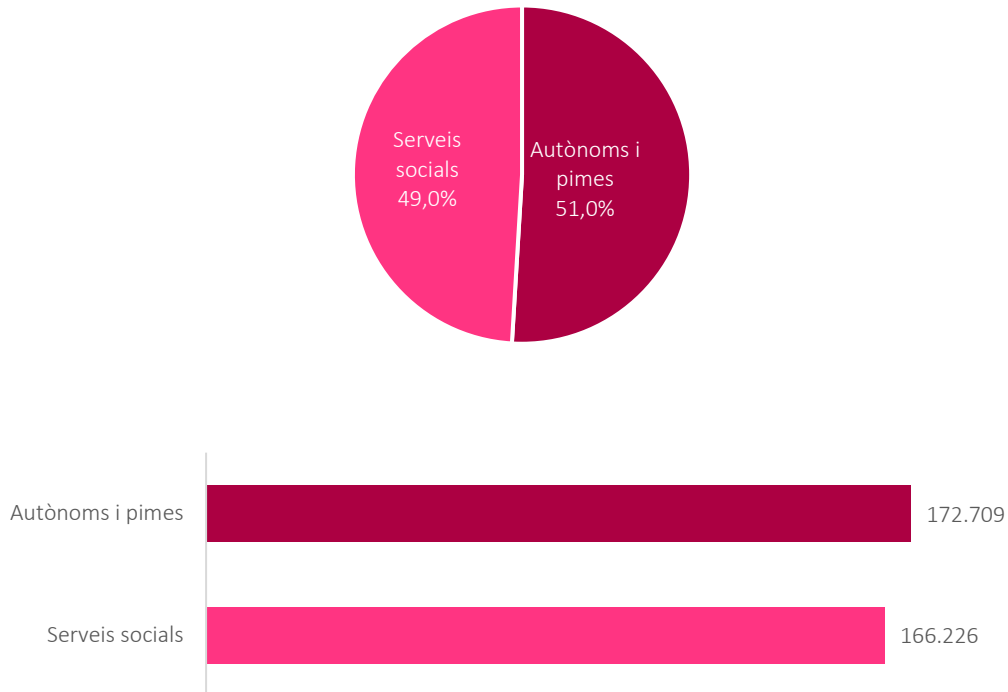
DRN = drets reconeguts nets.

- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) La totalitat de les ajudes de la línia de serveis socials ha sigut considerada com a despeses per raó de la COVID-19, en finançar-se amb subvencions que cobreixen aquestes despeses.

L'Ajuntament de Torrevella ha tramitat dues línies d'ajudes COVID-19 que s'han executat per import de 338.935 euros, un 67,3% del pressupost definitiu, per la qual cosa cal considerar-lo un grau d'execució moderat. Les subvencions per COVID-19 representen a penes un 9,2% del total de subvencions executades en 2020. En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 42 i 43. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la d'autònoms i pimes, amb un 51,0% del total, a través de la línia de subvencions directes a petites empreses, microempreses i autònoms per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19. L'àrea de serveis socials representa el 49,0% restant, a través de la línia de prestacions econòmiques individualitzades.

L'Ajuntament ha aplicat 338.411 euros obtinguts de la Diputació d'Alacant i de la Generalitat, que representa un 99,8% del total concedit, la qual cosa ha suposat que la majoria de les ajudes s'haja finançat amb fonts externes. En el quadre següent es detallen les fonts de finançament obtingudes:



Quadre 66. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes del Decret 43/2020 destinades a prestacions econòmiques individualitzades	199.888	166.226	26.464	7.198
Ajudes del Decret 60/2020 destinades a habitatge per a situacions d'especial vulnerabilitat	109.518	0	0	109.518
Finançament de la Generalitat	309.406	166.226	26.464	116.716
Subvenció per a prestacions socials per COVID-19 destinada a despeses corrents	155.621	0	155.621	0
Subvenció per a minimitzar l'impacte econòmic per COVID-19 destinada a ajudes per a empreses i autònoms	211.924	172.185	0	39.739
Finançament de la Diputació d'Alacant	367.545	172.185	155.621	39.739
Total finançament extern	676.951	338.411	182.085	156.455

Com es desprén del quadre anterior, l'Ajuntament de Torrevella no ha executat el 23,1% de les ajudes rebudes de la Generalitat i de la Diputació d'Alacant. En aquest sentit, destaca el reintegrament de la totalitat de la subvenció per a habitatge concedida per la Generalitat per import de 109.518 euros, que l'Ajuntament no ha arribat a tramitar atés l'elevat volum de treball, dificultats tècniques i escassetat de personal, tal com ens ha comunicat l'entitat.

Només consta publicada en la BDNS una de les dues convocatòries d'ajudes COVID-19 tramitades (petites empreses, microempreses i autònoms) i no consta cap de les concessions. Cal assenyalar que solament s'ha publicat en la seu electrònica de l'Ajuntament una de les dues línies, la mateixa que s'ha publicat en la BDNS, per la qual cosa hem indicat els dos incompliments en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, la base 32 d'execució del pressupost municipal per a 2020, aprovat definitivament el 26 de setembre de 2020, estableix la fiscalització prèvia limitada de la despesa i, per tant, de les subvencions. Anteriorment estava vigent la pròrroga del pressupost de 2019 que preveia el règim de fiscalització plena. La Intervenció ens ha informat que no s'han emés objeccions en la fiscalització de les ajudes COVID-19 que afecten la línia revisada per la Sindicatura.

Respecte al control financer, la Intervenció ha aprovat el pla de control per a l'exercici 2020 el 28 d'octubre de 2021 i inclou actuacions de control referides a les subvencions concedides amb motiu de la COVID-19. En la data de la nostra revisió, la consultora que



col·labora amb la Intervenció està en procés d'elaboració de l'informe de control financer derivat d'aquest pla, per la qual cosa no hem pogut verificar les conclusions de la revisió.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia d'ajudes seleccionada per a la revisió es denomina "Subvencions directes per a petites empreses, microempreses i autònoms amb destinació a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19". L'objectiu de la línia és donar suport i impulsar l'activitat econòmica per a preservar l'activitat econòmica dels sectors empresarials davant la situació de crisi originada pel brot de la COVID-19.

Aquestes ajudes es regeixen per les bases i la convocatòria específica que s'aproven conjuntament el 13 d'agost de 2020 a través de decret del regidor d'Economia i Hisenda, per delegació de l'Alcaldia en la Junta de Govern Local de 12 de juliol de 2019. La base 7 es rectifica per decret de 19 d'agost de 2020. La concessió d'aquestes ajudes directes s'empara en l'article 22.2.c de l'LGS i s'acrediten les raons d'interés públic en l'expedient. Es tracta d'una subvenció *ex post*, perquè l'activitat subvencionable ja està realitzada.

La concessió d'aquestes ajudes directes s'empara en l'article 22.2.c de l'LGS i s'acrediten les raons d'interés públic en l'expedient.

La base 10 defineix el concepte de petita empresa com aquella que té menys de 50 empleats i volum de negocis no superior a 10 milions d'euros, i microempresa com aquella que té menys de 10 empleats i un volum no superior a 2 milions d'euros.

El domicili fiscal i el local de desenvolupament de l'activitat ha de trobar-se a Torrevella i l'activitat ha de trobar-se suspesa pel Reial Decret 463/2020 i les seues normes de desenvolupament, o haver patit una reducció de la facturació a l'abril i maig de 2020, almenys, del 50% respecte a la mitjana dels sis mesos anteriors, no compensada per augment de facturació de vendes en línia o telefònica. S'exigeix mantindre l'activitat econòmica almenys els tres mesos posteriors a la resolució de concessió.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada, a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament, en la data de la nostra revisió:



Quadre 67. Resum de dades principals de la línia de subvencions directes a petites empreses, microempreses i autònoms

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds	Estats			Reintegraments (2)	Recursos (2)	Finançament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats	Grau compliment		Nre. denegades	Nre. concedides ⁽¹⁾	Renúncies			
211.924	172.709	81,5%	172.709	100,0%	346	221	125	0	0	7	172.185

- (1) El nombre d'ajudes concedides es refereix al nombre de beneficiaris i inclou dos recursos estimats.
- (2) S'informa sobre els recursos presentats contra la resolució de concessió i els reintegraments tramitats abans de l'inici de la nostra revisió al març de 2022. A conseqüència de la nostra revisió s'ha de tramitar un reintegrament addicional.

El grau d'execució de la línia ascendeix al 81,5%, que cal considerar notable. Segons la base 5 de la convocatòria, la quantia màxima de l'ajuda és de 2.000 euros. La base 8 assenyalava els conceptes subvencionables, IVA exclòs (lloguer de local, despeses de publicitat, consultoria, subministraments, lloguer de vehicles i interessos de préstecs de local i vehicles). S'exigeix que totes les despeses hagen sigut efectivament pagades.

El criteri per a la concessió de la subvenció previst en la base 12 és el moment de la presentació de la sol·licitud. No es considera presentada una sol·licitud fins que aquesta continga tota la documentació necessària i posseïska tots els requisits.

Segons consta en informe de l'òrgan col·legiat de 12 de novembre de 2020 es van presentar 346 sol·licituds entre el 3 i el 30 de setembre de 2020. Inicialment, es van concedir 172.185 euros a 123 beneficiaris a través d'un únic acord de concessió d'11 de desembre de 2020 i posteriorment, l'1 d'abril de 2021, es van estimar dos recursos presentats contra la denegació de dues sol·licituds, per un import de 524 euros. L'ajuda mitjana concedida és de 1.382 euros. En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:



Quadre 68. Resum de tramitació de l'expedient de subvencions directes a petites empreses, microempreses i autònoms

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	12/08/2020
	Informe previ del servei jurídic	11/08/2020
	Informe de sostenibilitat financera ⁽¹⁾	No aplica
	Informe de no duplicitat d'ajudes de la Generalitat	02/07/2020
	Aprovació de la convocatòria per la regidora d'Economia i Hisenda	13/08/2020 rectificada 19/08/2020
	Comunicació a la BDNS	31/08/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	02/09/2020
		Tràmit
Concessió	Informe d'òrgan col·legiat Agència de Desenvolupament Local	12/11/2020
	Proposta provisional de l'Agència de Desenvolupament Local	26/11/2020
	Informe del tràmit d'audiència	09/12/2020
	Proposta definitiva de l'Agència de Desenvolupament Local	09/12/2020
	Fiscalització de la concessió	10/12/2020
	Resolució de concessió de la regidora d'Economia i Hisenda	11/12/2020
	Notificació de la resolució als interessats (publicitat tauler anuncis i BOP)	14/12/2020
Publicitat de la concessió en BDNS	No	

(1) No es requereix informe de sostenibilitat financera de la Generalitat atès que la línia es finança íntegrament amb fons externs de la Diputació.

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat.

- a) La base 7 estableix que l'ajuda poden rebre-la també per una reducció de facturació igual o superior al 50%. La manera d'acreditar-ho és per mitjà de declaració responsable. No se sol·liciten llibres o registres comptables per a verificar aquesta circumstància.

Adicionalment, la base 7 exigeix entre les obligacions dels beneficiaris el manteniment de l'activitat tres mesos després de la resolució de concessió. En la data de la nostra revisió, l'Ajuntament no havia comprovat el compliment d'aquesta obligació per part dels beneficiaris.



- b) La base 8 assenyala que són despeses subvencionables els abonats des de l'1 de març de 2020 fins al dia de presentació de la sol·licitud i en el cas de despeses de publicitat, s'admeten els abonats des del 15 de febrer de 2020. Cal indicar que els pagaments realitzats en aquest període poden correspondre a despeses anteriors a la declaració d'estat d'alarma i que, si l'objecte de les ajudes és atenuar l'efecte econòmic negatiu produït per la pandèmia, haurien d'haver-se inclòs les despeses meritades en el període subvencionable, no les despeses efectivament pagades. No obstant això, aquesta base reproduïx les condicions de finançament establides per la Diputació d'Alacant, per la qual cosa la incidència cal atribuir-la a aquesta última.
- c) D'acord amb la informació facilitada per l'entitat, s'han tramitat set recursos contra la resolució de concessió, que representen un 3,2% del nombre de sol·licituds denegades, dels quals se n'han admés dos.
- d) La base 17 de la convocatòria estableix que, de conformitat amb l'article 12 del Decret 44/2020, de 3 d'abril, del Consell, aquestes ajudes són incompatibles amb les concedides per la Generalitat Valenciana quan els beneficiaris siguen persones autònomes, a la vista de l'informe de no duplicat sol·licitat.

En l'apartat 2 d'aquest informe hem assenyalat l'existència d'un beneficiari que ha obtingut ajudes incompatibles de les dues administracions, per la qual cosa l'Ajuntament ha sol·licitat el reintegrament corresponent, arran de la nostra fiscalització. En aquest sentit, el beneficiari ha aportat el 3 de maig de 2022 la sol·licitud de renúncia a l'ajuda rebuda de la Generalitat.

Hem revisat una mostra de 10 expedients de beneficiaris, que inclou un expedient corresponent a un recurs estimat i a un altre desestimat, les ajudes concedides dels quals sumen en conjunt 13.866 euros i representen un 8,0% respecte al total executat de la línia.

Quadre 69. Mostra d'expedients revisats de subvencions directes a petites empreses, microempreses i autònoms

Expedient	NIF / CIF	Data de concessió	Ajuda concedida	Recursos
1	154**048D	11/12/2020	956	
2	4882671**	11/12/2020	1.879	
3	7**97433Q	11/12/2020	1.227	
4	74233**3P	11/12/2020	1.388	
5	B42**3257	11/12/2020	2.000	
6	**4765268	11/12/2020	2.000	
7	X5*19*51A	11/12/2020	2.000	
8	Y5*9*930N	11/12/2020	1.940	
9	7*175807*	01/04/2021	474	Estimat
10	B5408**05	26/02/2021	0	Desestimat
Total			13.866	



En general els expedients es troben complets, si bé cal assenyalar els aspectes següents:

- En l'expedient 2 no es justifica el pagament de la totalitat dels rebuts de lloguer i per això es troben pendents de justificar despeses per import de 728 euros.
- En l'expedient 3 no s'ha deixat constància de la consulta efectuada pel servei gestor que acredita trobar-se al corrent del pagament de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament.



APÈNDIX 17

Ajuntament de València. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONES GENERALES DE LAS SUBVENCIONES I AJUDES CONCEDIDAS EN 2020

L'Ajuntament disposa d'un pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2020-2022 aprovat per la Junta de Govern Local el 13 de desembre de 2019, que ha patit modificacions puntuals amb l'aprovació de cada una de les ajudes COVID-19 posteriors. Aquest pla s'ha publicat en el portal de transparència de l'entitat i en la BDNS.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19, signada pel secretari general de l'Ajuntament el 26 d'abril de 2021, així com pels responsables de les àrees gestores, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 70. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de València

Entitat local	Nre. de línies	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Ajuntament de València	17	23.303.465	22.895.310	98,2%	177.504.361	12,9%	2.339.943	10,2%

ORN = obligacions reconegudes netes.

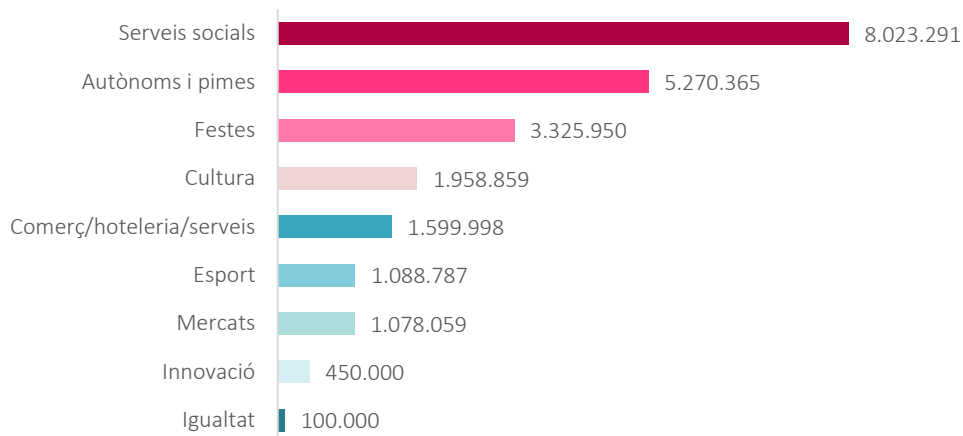
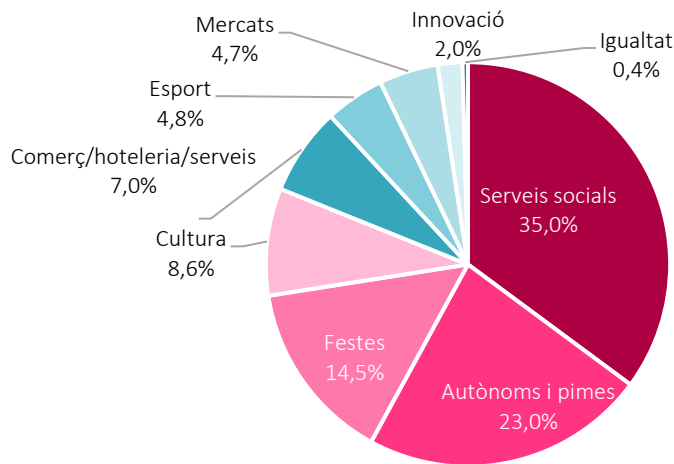
DRN = drets reconeguts nets.

L'Ajuntament de València ha tramitat 17 línies d'ajudes que s'han executat per import de 22.895.310 euros en la data de la relació, la qual cosa ha suposat un grau d'execució del 98,2%, que cal considerar alt, ja que s'ha executat la pràctica totalitat del crèdit consignat per a despeses COVID-19.

Les subvencions per la COVID-19 representen un 12,9% del total de subvencions concedides en 2020 per l'Ajuntament de València. En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 44 i 45. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



Com s'observa, destaquen les ajudes destinades a serveis socials, un 35,0% del total, que s'executen a través de dues línies: la línia que engloba els conceptes d'emergència social, prestacions socials bàsiques, alimentació infantil i ajudes d'habitatge per a pal·liar situacions de vulnerabilitat, així com la línia d'acompanyament en el dol i altres atencions relacionades amb la COVID-19.

Les ajudes per a autònoms i pimes suposen un 23,0% del total executat i es tramiten a través de la línia denominada programa de subvencions Re-Activa.

L'àrea de festes suposa un 14,5% del total d'ajudes i inclou la concessió directa d'ajudes per a la incineració de tres monuments fallers en 2020, les subvencions a oficis tradicionals i artesans i, finalment, la subvenció nominativa destinada a finançar monuments fallers amb motiu de la suspensió de les falles de 2020.

L'àrea de cultura representa un 8,6% del total i es materialitza a través de tres línies d'ajudes: la línia denominada Impulsart, les ajudes a espais culturals privats de caràcter



escènic per a l'adaptació als requeriments sanitaris derivats de la COVID-19 i les ajudes extraordinàries a associacions culturals, professionals i autònoms afectats per aquesta.

L'àrea de comerç, hoteleria i serveis representa un 7,0% del total d'ajudes i inclou la línia de subvenció per al suport al sector de la restauració en 2020 a fi de mantindre l'activitat i minimitzar l'impacte de la COVID-19.

Les àrees d'esport i de mercats representen un 4,8% i 4,7% del total d'ajudes, respectivament. L'àrea d'esport inclou la línia d'ajudes extraordinàries a projectes esportius per la COVID-19. L'àrea de mercats agrega tres línies: les ajudes per a reactivació de mercats municipals de districte, així com els extraordinaris fixos i periòdics festius i sengles subvencions nominatives a les associacions de venedors del Mercat Central i del Cabanyal.

Finalment, l'àrea d'innovació, un 2,0% del total, inclou la línia de reptes innovadors per a sectors productius i l'àrea d'igualtat, un 0,4% del total, incorpora la convocatòria per a la conciliació de la vida personal i familiar en faenes domèstiques i de cura, a conseqüència de la COVID-19.

L'Ajuntament ha aplicat 2.339.943 euros obtinguts de la Generalitat per a finançar un 10,2% del total d'ajudes COVID-19 concedides. També ha percebut 430.111 euros d'aquestes i les ha destinades a despeses corrents com l'assistència a domicili i barris inclusius, compres de gel, mascaretes, vigilància i altres. En el quadre següent es detallen les fonts de finançament obtingudes:

Quadre 71. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda concedida	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes del Decret 43/2020 destinades a prestacions socials bàsiques, alimentació infantil i despeses corrents	1.899.139	1.555.948	343.191	0
Ajudes del Decret 60/2020 destinades a habitatge i pobresa energètica	783.995	783.995	0	0
Ajudes del Decret 157/2020 per a comerç i artesanía destinades a despeses corrents	73.567	0	73.567	0
Ajudes del Decret 186/2020 per a centres residencials i salut mental destinades a despeses corrents	13.353	0	13.353	0
Total finançament extern (Generalitat)	2.770.054	2.339.943	430.111	0

Com s'observa en el quadre anterior, l'Ajuntament de València ha aplicat la totalitat de les ajudes rebudes de la Generalitat.

La convocatòria i la concessió de 16 de les 17 d'ajudes COVID-19 tramitades per l'Ajuntament de València consten publicades en la BDNS. La concessió de les ajudes a



espais culturals privats no es va publicar per un error informàtic i s'ha corregit arran de la nostra fiscalització. No consta la publicació de la concessió directa de la línia d'emergència social i altres conceptes. Per tant, en general es compleix aquesta obligació. En relació amb el portal de transparència consta un apartat de subvencions i ajudes que conté un enllaç a la informació de la BDNS.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, l'Ajuntament ens ha indicat que durant l'exercici 2020 la fiscalització de les subvencions i ajudes és limitada prèvia, tal com disposen les bases 14 i 23 d'execució del pressupost per a 2020, aprovades pel Ple el 19 de desembre de 2019. En relació amb les objeccions i omissions relatives a la línia revisada per la Sindicatura (programa Re-Activa), l'entitat ens ha indicat que no s'ha emés cap objecció en la tramitació de les ajudes.

Respecte al control financer, la Intervenció ha elaborat el pla de control financer relatiu a l'exercici 2020, que s'ha aprovat en el Ple el 23 de desembre de 2020 i s'ha publicat en la seu electrònica municipal. L'entitat ens ha facilitat quatre informes emesos en execució d'aquest pla, relatius a ajudes COVID-19, dels quals es va donar compte al Ple el 23 de desembre de 2021. Dos corresponen a subvencions a sengles comissions falleres i no s'hi aprecien incidències significatives, només en un cas s'observa una difusió deficient de la subvenció municipal. L'informe sobre una ajuda a una societat anònima que gestiona espais culturals indica que no s'observa sobrefinançament públic, si bé s'hi aprecia falta d'estampillat i del percentatge de finançament d'una altra subvenció.

Finalment, l'informe de control financer d'ordres de pagament a justificar, entre les quals es troben diverses línies de benestar social per COVID-19, recomana utilitzar el procediment ordinari en lloc de pagaments a justificar i millorar el control dels beneficiaris en un únic fitxer que incloga totes les ajudes, degudament conciliat amb comptabilitat.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia d'ajudes seleccionada per a la revisió es denomina "Programa de subvenció Re-Activa". L'objectiu d'aquesta línia és actuar de manera immediata per a pal·liar la crisi econòmica derivada de la COVID-19 i impulsar l'activitat econòmica al terme municipal de València atorgant liquiditat a les empreses, per a complir les seues obligacions empresarials, mantindre l'activitat i ocupació i esmorteir la reducció d'ingressos.

Els beneficiaris han de tindre domicili fiscal i, si és el cas, local de negoci a València i ser persones autònomes, microempreses (menys de 10 empleats i volum inferior a 2.000.000 d'euros) o petites empreses (menys de 50 empleats i volum inferior a 10.000.000 d'euros).

Aquestes ajudes es destinen als obligats a cessar l'activitat a conseqüència del que s'estableix en el Reial Decret 463/2020 i les seues modificacions i pròrrogues successives o per reducció de la seua facturació, almenys, del 75% en relació amb la mitjana del



primer trimestre de 2020, no compensada amb increment del volum de negoci en línia o telefònic.

Les bases reguladores de la subvenció són l'ordenança general de subvencions de l'Ajuntament de València, aprovada pel Ple el 28 de juliol de 2016, tal com assenyala la mateixa convocatòria. La Junta de Govern Local aprova la convocatòria el 27 de març de 2020 i es publica en la BDNS en la mateixa data. Es publica en el butlletí oficial de la província el 31 de març de 2020 i estableix un termini de 20 dies per a presentar la sol·licitud normalitzada a través del web municipal, des de l'endemà d'aquesta publicació. Es dota un crèdit inicial d'1.404.000 euros, ampliable en 2.356.000 euros sense necessitat de nova convocatòria.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada a partir de la informació facilitada per l'entitat en la data de la nostra revisió, juliol de 2022:

Quadre 72. Resum de dades principals del programa de subvencions Re-Activa

Pressupost definitiu ⁽¹⁾	Execució 2020 i 2021				Nre. total sol·licituds ⁽²⁾	Estats			Reintegraments ⁽³⁾	Recursos presentats	Finançament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats 2020 i 2021	Grau compliment		Nre. denegades ⁽²⁾	Nre. concedides	Renúncies			
5.270.365	5.270.365	100,0%	5.270.365	100,0%	13.876	12.385	1.491	0	105	52	0

(1) El crèdit total dotat en 2020 va ser de 5.260.000 euros. Els recursos estimats es van finançar amb el crèdit existent en l'exercici de la seua aplicació.

(2) La dada s'obté de la relació de beneficiaris i exclosos elaborada pel servei gestor, que difereix de la documentació de l'expedient i la relació del registre. Les ajudes denegades inclouen les desestimades per absència de crèdit, així com per falta de documentació o incompliment de requisits.

(3) Els reintegraments inclouen tant els voluntaris ingressats pels mateixos beneficiaris com els exigits per l'Ajuntament després de la revisió del manteniment d'activitat i ocupació.

El grau d'execució de la línia és total. La clàusula 9 de la convocatòria estableix com a criteri de valoració de sol·licituds la data i hora d'entrada en el registre posseint la totalitat de la documentació requerida. Com es comenta en paràgrafs següents es van quedar múltiples sol·licituds sense atendre i el crèdit es va extingir el segon dia del termini de sol·licituds.

Segons la clàusula 4 de la convocatòria, la quantia de les ajudes és la següent:

a) Per tancament o reducció de facturació:

- 3.000 euros per a persones físiques i jurídiques obligades al tancament.
- 2.000 euros per a persones físiques i jurídiques amb reducció de facturació, almenys, d'un 75%.

Per a acreditar la reducció de facturació s'exigeix la presentació de llibres de factures, diaris d'ingressos i despeses i altres assenyalats en la clàusula 8 de la convocatòria.



b) Per nombre de treballadors:

- 2.000 euros en cas de tindre fins a 9 treballadors (inclusivament).
- 3.000 euros per tindre des de 10 fins a 49 treballadors (inclusivament).

El nombre de treballadors es determina segons la plantilla existent a 1 de març de 2020.

La convocatòria qualifica el procediment de concessió com a concurrència competitiva. En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:

Quadre 73. Resum de tramitació de l'expedient del programa de subvencions Re-Activa

	Tràmit	Data	
Convocatòria	Fiscalització prèvia per la Intervenció	26/03/2020	
	Informe previ del servei gestor	26/03/2020	
	Informe de sostenibilitat financera	No consta	
	Informe de no duplicitat d'ajudes de la Generalitat	No consta	
	Aprovació de la convocatòria per la Junta de Govern local (JGL)	27/03/2020	
	Comunicació a la BDNS	27/03/2020	
	Publicitat en el diari oficial corresponent	31/03/2020	
	Aprovació per JGL de modificació pressupostària de 2.000.0000 d'euros	17/04/2020	
	Aprovació per JGL de modificació pressupostària de 356.000 euros	15/05/2020	
	Aprovació per JGL de modificació pressupostària d'1.500.000 euros	10/07/2020	
	Tràmit	Data 1a fase	Data 2a fase
Concessió	Edicte amb llista provisional	19/05/2020	10/7/2020
	Edicte amb llista provisional amb esmenes	09/06/2020	
	Publicitat edicte provisional corregit	Sí	Sí
	Al·legacions presentades	Diverses dates	Diverses dates
	Informe del gestor sobre concessió definitiva	19/06/2020	23/07/2020 i 03/08/2020
	Acta de la comissió de valoració	02/07/2020	23/07/2020
	Informe intervenció	03/07/2020	06/08/2020
	Acord JGL concessió 1a fase i resolució alcalde 2a fase	10/07/2020	06/08/2020
	Publicitat proposta resolució definitiva	Sí	Sí
Correcció errors	15/07/2020		



Com s'observa en el quadre anterior, la concessió s'efectua en dues fases. En la primera fase, després d'acceptar renúncies voluntàries i esmenes, es concedeixen ajudes a 1.082 beneficiaris, per import de 3.742.932 euros, i en la segona fase es concedeixen ajudes a 401 beneficiaris, per import d'1.498.307 euros. A més, posteriorment es van estimar 8 recursos per import de 29.126 euros, per la qual cosa en total es van concedir ajudes per import de 5.270.365 euros. L'ajuda mitjana concedida és de 3.535 euros.

En les dues fases es va publicar un edicte provisional de beneficiaris. En la fase primera es van presentar 320 al·legacions, 32 estimades, i en la segona fase es van presentar 42 al·legacions, de les quals se'n van estimar dues.

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat:

- a) No es va sol·licitar a la Generalitat l'informe de no duplicitat que exigeix l'article 7.4 de l'LRBRL, en cas de no exercir competències pròpies, així com l'informe de sostenibilitat financera. L'entitat justifica aquesta absència per la necessitat d'atorgar liquiditat immediata als autònoms i microempreses que requeria una ràpida aprovació de la convocatòria d'ajudes, per a donar una resposta immediata a la situació de crisi generada per la COVID-19.
- b) El crèdit inicial d'1.404.000 euros s'amplia per mitjà de sengles modificacions d'abril i maig de 2020, per un total de 2.356.000 euros, import previst en la convocatòria. La concessió definitiva de la primera fase d'ajudes es realitza després de l'aprovació d'aquestes modificacions, el 10 de juny de 2020. En la mateixa data s'aprova una tercera ampliació de crèdit no prevista en la convocatòria d'1.500.000 euros que finança una segona fase de concessió el 6 d'agost de 2020. En resum, la dotació total del programa ascendeix a 5.260.000 euros i la concessió de les dues fases es realitza després de l'oportuna dotació de crèdit.
- c) D'acord amb la informació facilitada pel departament gestor, es va habilitar un tràmit específic per a connectar les sol·licituds registrades amb el departament gestor i es van rebre un total de 13.876 sol·licituds el detall de les quals ha sigut facilitat per l'entitat, 11.626 sol·licituds de les quals es van rebutjar per falta de crèdit i 759 per incompliment de requisits.

L'informe proposta del servei gestor de la primera fase, de 19 de juny de 2020, indica que n'hi hagué 14.517 registrades en termini i 13 fora de termini, i que l'edicte provisional s'havia d'haver corregit per a considerar les sol·licituds tramitades a través del registre electrònic de l'Estat abans d'extingir-se el crèdit.

Hem sol·licitat a l'Ajuntament la relació de les sol·licituds registrades i hi consten sol·licituds de 14.535 beneficiaris diferents. No ha sigut possible conciliar les diferències entre el nombre de sol·licituds facilitades pel servei gestor, la



documentació de l'expedient i la relació del registre de sol·licituds. L'entitat no disposa d'una aplicació pròpia per a la tramitació de subvencions que facilite la seua gestió i control tenint en compte l'elevat nombre de peticions d'ajudes, per la qual cosa es recomana que s'analitze la seua implantació.

- d) Consta en l'expedient una nota interior d'abril de 2020 que manifesta que es va produir un col·lapse en la seua electrònica de l'Ajuntament durant el termini de presentació de sol·licituds, que va impossibilitar l'accés en condicions d'igualtat, i sol·licita la modificació de la convocatòria per a corregir aquesta desigualtat o l'ampliació del crèdit existent.

Hem sol·licitat al departament d'informàtica un informe sobre les mesures adoptades i el 19 de juliol de 2022 ens ha informat que el disseny de la seua electrònica no estava optimitzat per a suportar una allau de peticions concentrades en un curt espai de temps i que es va bloquejar a l'inici del període de presentació de sol·licituds. Per a esmenar aquesta situació ens han indicat que es van augmentar els servidors i la capacitat de procés destinats a la seua electrònica i es van redissenyar les parts crítiques. A més, es va habilitar el registre electrònic com a canal alternatiu per a presentació de sol·licituds i amb aquestes mesures ens assenyalen que es va evitar el col·lapse i es va aconseguir un funcionament correcte de la seua electrònica.

Com s'ha indicat, es va ampliar el crèdit previst en la convocatòria en 1.500.000 euros i es va tramitar una segona fase de concessió per a donar cobertura a un major nombre de sol·licitants. No obstant això, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat, es van denegar 11.626 sol·licituds per falta de crèdit, la qual cosa representa el 93,9% del total de sol·licituds rebudes.

En aquest sentit, el termini de presentació de sol·licituds es va iniciar l'1 d'abril i el crèdit es va extingir el 2 d'abril a les 8.26:47 hores en la primera fase i en la segona fase aquest dia a les 12.14:26 hores, segons consta en els informes proposta del servei gestor, per la qual cosa cal concloure que la possibilitat d'accedir a la seua electrònica de l'Ajuntament a l'inici del termini de sol·licituds va ser determinant per a l'obtenció de l'ajuda. Les dificultats per a accedir als canals habilitats per l'Ajuntament es posen de manifest en el fet que es van tramitar sol·licituds fins i tot a través del registre electrònic de l'Estat.

- e) Hem conciliat el total concedit en les dues fases de concessió i els recursos posteriors amb la comptabilitat, amb resultats satisfactoris. No obstant això, l'aplicació comptable no detalla el tercer beneficiari, per la qual cosa l'ajust s'ha realitzat en termes globals.

No hem disposat d'informació comptable dels reintegraments tramitats. D'acord amb la informació facilitada pel servei gestor consten 105 reintegraments per import de 288.309 euros, dels quals s'han cobrat 180.812 euros corresponents a 70 beneficiaris. A més, 15 beneficiaris tenen el pagament fraccionat d'un total de 38.000 euros i de les 35 persones restants que no han reintegrat voluntàriament, el seu cobrament es troba en fase executiva, per un total de 107.497 euros.



- f) La clàusula 10 estableix com a obligacions dels beneficiaris el manteniment de l'activitat empresarial almenys durant 12 mesos i, almenys, del 50% de la plantilla i en la clàusula 11 s'estableix que els beneficiaris han de presentar als 13 mesos de la publicitat de la concessió determinada documentació per a acreditar-ne el compliment.

El servei gestor va procedir a verificar la documentació presentada i requerir la documentació incompleta i la Junta de Govern Local de 3 de desembre de 2021 va aprovar les justificacions adequades i va acordar procedir al reintegrament d'ajudes per part de 64 beneficiaris que no havien justificat adequadament el compliment de les obligacions esmentades. Aquests beneficiaris no han presentat al·legacions en el termini atorgat, per la qual cosa el 4 de febrer de 2022 l'òrgan esmentat ha acordat tramitar reintegraments per import de 179.765 euros més els interessos de demora corresponents, 12.595 euros. La situació de cobrament es detalla en l'apartat e anterior.

- g) D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, es van tramitar 52 recursos sobre els acords de concessió, dels quals se'n van estimar huit, sis en reposició i dos per mitjà de sentència del contenciós administratiu. Cal assenyalar que només 759 sol·licituds de les 12.385 sol·licituds denegades ho van ser per incompliment de requisits, per la qual cosa el grau de litigiositat és d'un 6,9%.
- h) Respecte a la concurrència d'aquestes ajudes amb altres atorgades per l'Administració pel mateix concepte, la clàusula 6 considera aquestes ajudes sotmeses al règim *de minimis*, però no estableix expressament la incompatibilitat amb altres ajudes i es limita a assenyalar que en cas que el beneficiari del programa Re-Activa siga posteriorment beneficiari d'una subvenció incompatible podrà renunciar a aquesta.

Després de l'aprovació del programa Re-Activa per l'Ajuntament de València el 27 de març de 2020, la Generalitat va convocar les ajudes per a autònoms regulades pel Decret 44/2020, de 3 d'abril, del Consell, que són incompatibles amb les obtingudes d'altres administracions, tal com indica el mateix decret de la convocatòria.

En l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe, assenyalarem el número i l'import dels beneficiaris de les ajudes de l'Ajuntament que també han percebut ajudes del Decret 44/2020 que resulten incompatibles.

Hem revisat una mostra de 16 expedients d'ajudes que ascendeixen a 60.997 euros, que inclou un reintegrament i tres recursos, dos dels quals estimats, la qual cosa representa l'1,2% de l'import concedit, 5.270.365 euros, amb el detall que es mostra en el quadre següent:



Quadre 74. Mostra d'expedients revisats de subvencions del Programa Re-Activa

Núm.	NIF	Ajuda	Observacions
1	B96**0317	0	Ajuda de 6.000 euros amb reintegrament posterior
2	B98***165	6.000	
3	B*060*781	6.000	
4	B987681**	5.126	Recurs contenciós estimat
5	E9861**81	5.000	
6	*3861*89H	5.000	
7	*91*5878T	5.000	
8	**556550J	5.000	
9	*73068*9S	5.000	
10	*539*37*A	4.000	
11	*3938088*	3.000	
12	19**0113F	3.000	
13	0*58*7*7E	2.000	
14	53*0350*A	1.871	
15	B97*688*7	5.000	Recurs contenciós estimat
16	E98*951*1	0	Recurs de reposició desestimada
Total		60.997	

En general, els expedients es troben complets i la reducció de facturació s'acredita, si és el cas, amb llibres o informació comptable. Cal assenyalar les conclusions següents:

- En l'expedient 1, el beneficiari reintegra voluntàriament la subvenció abans de transcórrer el termini de manteniment de l'activitat i ocupació. Hem verificat que s'ingressen els interessos de demora corresponents.
- En l'expedient 4, el sol·licitant va presentar al·legacions contra l'acord provisional desestimatori per activitat no subjecta el tancament i posteriorment recurs de reposició contra l'acord definitiu que va ser desestimada per un nou motiu, l'existència de deutes tributaris. El recurs contenciós administratiu posterior es va resoldre el 13 de maig de 2021 a favor del sol·licitant, en acreditar fraccionament del deute, i se li ha pagat l'ajuda sol·licitada, 5.000 euros, més els interessos de demora corresponents.
- En l'expedient 14, el beneficiari és un treballador autònom que sol·licita l'ajuda per reducció de facturació superior al 75%, que segons la convocatòria és de 2.000 euros. No obstant això, l'Ajuntament concedeix i paga solament la quantitat de 1.871 euros, per la qual cosa, arran de la nostra revisió, l'Ajuntament ha d'abonar la diferència.
- En l'expedient 15 la sol·licitud va ser desestimada provisionalment per no considerar-se l'activitat d'allotjament turístic subjecta a tancament. Alternativament, el 25 de



maig de 2020 el sol·licitant va presentar al·legacions i va justificar la reducció de facturació, si bé no es van admetre en la resolució definitiva en haver-se extingit el crèdit en la data de presentació de la documentació. El sol·licitant va plantejar recurs de reposició, que es va desestimar amb el mateix argument. Per mitjà de sentència de 28 de juliol de 2021 s'estima el recurs contenciós administratiu presentat pel sol·licitant, en quedar acreditat que els establiments turístics estaven obligats al tancament d'activitat segons l'Ordre SND/257/2020, de 19 de març.

- Respecte a l'expedient 16, hem verificat la motivació de la desestimació del recurs, per presentació tardana de la justificació de la reducció de facturació.



APÈNDIX 18
Ajuntament de Vila-real. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

A partir de les relacions d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 emplenades i signades l'1 de juny de 2021 per la tècnica d'administració general designada com a coordinadora, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 75. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per l'Ajuntament de Vila-real

Entitat	Nre. de línies	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació ajustat ⁽¹⁾ (C)	ORN capítol 4 (D)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (C)/(D)	DRN associats (E)	Percentatge de finançament extern (E)/(C)
Ajuntament de Vila-real	4	166.864	126.309	75,7%	121.215	2.680.598	4,5%	121.215	100,0%

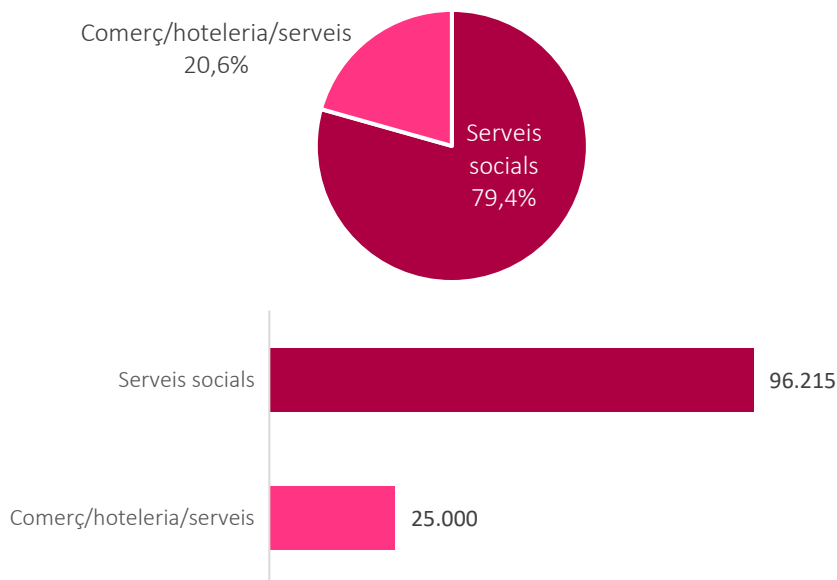
ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

(1) En les línies de serveis socials, per a determinar la despesa destinada a COVID-19 hem descomptat de les obligacions reconegudes netes el pressupost inicialment consignat. Només hem considerat despesa per COVID-19 el que s'ha finançat amb ajudes de la Generalitat destinades a aquesta finalitat.

L'Ajuntament de Vila-real ha tramitat quatre línies d'ajudes que s'han executat en un 75,7% del pressupost definitiu, per la qual cosa cal considerar-lo com un grau d'execució notable. Les ajudes destinades a la COVID-19 ascendeixen a 121.215 euros després de l'ajust esmentat en la nota 1 del quadre anterior i representen només un 4,5% de la despesa executada del capítol 4 de l'Ajuntament. En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:

Gràfics 46 i 47. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19





L'àrea que més volum d'ajudes COVID-19 ha rebut és la de serveis socials a través de tres línies: les prestacions econòmiques individualitzades, les ajudes per a alimentació infantil i les ajudes per a habitatge en situacions de vulnerabilitat, que suposen un 79,4% del total.

La segona àrea d'ajudes és la relativa al comerç, a l'hoteleria i a serveis, que ha rebut un 20,6% de les ajudes COVID-19 a través d'una línia, el conveni amb la Unió de Comerç de Vila-real.

L'Ajuntament ha finançat la totalitat de les ajudes amb fonts externes, segons el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 76. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda rebuda i la seua aplicació	Ajuda rebuda	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes del Decret 43/2020 destinades a prestacions individualitzades i alimentació infantil	109.302	82.406	10.812	16.084
Ajudes del Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	40.372	13.809	0	26.563
Ajudes del Decret 157/2020 destinades a conveni amb la unió de comerciants i despeses corrents	58.973	25.000	33.973	0
Finançament de la Generalitat	208.646	121.215	44.785	42.647
Subvencions a ajuntaments per a fer front a situacions extraordinàries derivades de la COVID-19	161.786	0	161.786	0
Finançament de la Diputació de Castelló	161.786	0	161.786	0
Total finançament extern	370.432	121.215	206.571	42.647

Com es desprén del quadre anterior, del total d'ajudes rebudes de la Generalitat, 208.646 euros, l'Ajuntament de Vila-real ha reintegrat un import de 42.647 euros, la qual cosa ha suposat el 20,4%, a causa de la no execució de les ajudes per a lloguer d'habitatge i alimentació infantil en el termini exigít. Respecte a les ajudes de la Diputació de Castelló, que ascendeixen a 161.786 euros, s'han destinat íntegrament a despeses corrents que han inclòs la neteja i desinfecció de les instal·lacions de l'Ajuntament, la compra de mascaretes, gel i guants i el repartiment de vals de compra i menjars solidaris.

Cap de les quatre convocatòries i concessions d'ajudes COVID-19 tramitades en 2020 consten publicades en la BDNS, per la qual cosa no es compleixen les disposicions de l'article 18.2 de l'LGS. A més, tampoc s'han publicat en el portal de transparència de l'Ajuntament les ajudes concedides amb la finalitat de donar compliment a l'article 8 de la Llei 19/2013, de Transparència. Aquests incompliments s'inclouen en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.



2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, la fiscalització és limitada prèvia en 2020 segons l'acord del Ple de 24 de juliol de 2017, modificat pels acords de 30 d'octubre de 2017 i 26 de novembre de 2019. Sobre aquest tema, l'entitat ens ha informat que no hi ha objeccions emeses en la fiscalització prèvia de la línia revisada per la Sindicatura ni s'ha produït omissió de fiscalització.

Quant al control financer, la Intervenció aprova el 14 de desembre de 2020 el pla de control financer permanent per a l'exercici 2020 i es dona compte al Ple el mateix mes, si bé no inclou les actuacions de control sobre l'àrea de subvencions, a diferència del pla de control anterior. Per tant, cap de les subvencions COVID-19 atorgades en 2020 ha sigut objecte de control financer permanent.

Posteriorment, aquest pla es modifica l'1 de desembre de 2021 per a reduir el seu abast per falta de mitjans i s'han emés els informes previstos en aquesta modificació.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La línia d'ajudes seleccionada per a la seua revisió es denomina "Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Vila-real i la Unió de Comerç de Vila-real per a l'exercici 2020".

L'objecte del conveni és sufragar una part de les activitats de promoció i revitalització de l'activitat comercial dels establiments urbans de la ciutat i una part proporcional de les despeses de funcionament de l'associació durant l'exercici 2020 que possibiliten la promoció del comerç de proximitat de la ciutat de Vila-real.

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la línia seleccionada, en la data de la nostra fiscalització, a partir de les dades facilitades per l'entitat:

Quadre 77. Resum de dades principals del conveni amb la Unió de Comerç i l'Ajuntament de Vila-real

Pressupost definitiu	Execució 2020				Nre. total beneficiaris	Finançament extern
	ORN 2020	Grau d'execució	Pagaments realitzats 2020	Grau compliment		
25.000	25.000	100,0%	25.000	100,0%	1	25.000

Cal assenyalar que la concessió directa s'empara en el supòsit de l'article 22.2.a de l'LGS, ja que està previst nominativament el crèdit en la base 29 d'execució del pressupost 2020 i es formalitza a través d'un conveni de col·laboració, subscrit el 7 d'abril de 2020, després dels oportuns informes i justificació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb l'Ajuntament.

Cal assenyalar que el pagament de l'aportació prevista de 25.000 euros es realitza de forma anticipada, després de la signatura del conveni, el 14 de maig de 2020 i abans de la



justificació de l'aplicació dels fons, d'acord amb la clàusula tercera. A continuació, s'indiquen les fites més significatives de la tramitació i justificació de les ajudes:

Quadre 78. Resum de tramitació del conveni

	Tràmit	Data
Aprovació conveni	Incoació de l'expedient	27/03/2020
	Memòria tècnica justificativa	27/03/2020
	Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries	27/03 i 30/03/2020
	Retenció de crèdit	30/03/2020
	Informe jurídic	31/03/2020
	Fiscalització de la proposta	03/04/2020
	Aprovació per resolució d'Alcaldia	03/04/2020
	Signatura del conveni	07/04/2020
	Comunicació a la BDNS	No
	Tràmit	Data
Justificació	Compte justificatiu inicial	29/01/2021
	Memòria d'actuacions	26/01/2021
	Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries	26/01/2021
	Factures i nòmines	Sí
	Declaració de no rebre subvencions que superen el cost de l'activitat	23/01/2021
	Compte justificatiu esmenat	09/04/2021
	Informe tècnic de la justificació	13/04/2021
	Proposta del regidor delegat	15/04/2021
	Fiscalització de la justificació	21/04/2021
	Aprovació de la justificació per resolució d'Alcaldia	21/04/2021

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat:

- a) Cal indicar que l'entitat local signa anualment, des de 2011, convenis de col·laboració amb aquesta associació de comerciants. L'Ajuntament ha inclòs aquesta línia entre les ajudes per COVID-19 atés que en 2020 s'ha finançat íntegrament a través del Decret 157/2020, de 16 d'octubre, del Consell, pel qual s'aproven ajudes urgents a les administracions locals valencianes en matèria de comerç i artesania per la COVID-19.

Al gener de 2021, dins del termini de justificació previst en el conveni, la unió de comerciants presenta un compte justificatiu amb el detall de factures i conceptes, així



com una còpia d'aquestes i una memòria resum de les actuacions de promoció realitzades, que inclou campanyes de rebaixes d'hivern i estiu, campanya del Dia dels Enamorats i del Dia del Pare, campanya de comerç segur (COVID-19), decoració de Halloween, fira d'*outlet*, campanya de Nadal, formació, etc.

L'Ajuntament requereix l'associació per a esmenar la documentació presentada i incloure, entre altres, la justificació de les despeses de personal. En aquest sentit, el 9 d'abril de 2021 es presenta el compte justificatiu definitiu, que s'aprova per l'Alcaldia. En total es justifiquen, per mitjà de factures i nòmines, despeses per import de 35.706 euros, dels quals l'Ajuntament subvenciona 25.000 euros, la Generalitat finança 10.576 euros i l'import restant, 130 euros, es finança amb càrrec a fons propis de l'entitat.

Hem verificat que els imports i conceptes inclosos en el compte justificatiu es corresponen amb les factures i nòmines presentades, si bé, com hem detallat en paràgrafs precedents, no corresponen íntegrament a despeses per COVID-19 en sentit estricte. Així mateix, s'acredita el pagament d'aquestes despeses com exigeix la clàusula tercera del conveni.

- b) La clàusula 8 estableix la compatibilitat d'aquestes ajudes amb altres procedents de qualsevol administració o entitat pública o privada, sempre que l'import total subvencionat no supere el cost de l'activitat subvencionada.

La clàusula 10 detalla la forma de justificació, en la qual s'inclouen els ingressos procedents d'altres fonts de finançament i addicionalment s'exigeix un certificat que la documentació presentada és fidel reflex de la comptabilitat.

En aquest sentit, consta certificat de 23 de gener de 2021 que acredita el compliment d'aquestes clàusules. Hem verificat que els ingressos i despeses declarades coincideixen amb els que figuren en el compte justificatiu presentat.

- c) No s'ha comunicat a la BDNS el conveni esmentat, igual que la resta de les subvencions tramitades en 2020.



APÈNDIX 19
Diputació d'Alacant. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La Diputació disposa d'un pla estratègic de subvencions 2020-2022 aprovat inicialment pel Ple el 4 de novembre de 2020 i definitivament el 3 de febrer de 2021 després de la resolució de les reclamacions. Aquest pla s'ha publicat en el portal de transparència de l'entitat. No obstant això, el pla no inclou les convocatòries i ajudes destinades a pal·liar els efectes de la COVID-19 i no s'ha modificat per a incorporar-les.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19, emplenada i signada pels responsables dels diferents departaments implicats el 7 de juliol de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Pràcticament la totalitat de les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost), i només tres subvencions de capital. A continuació es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 79. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per la Diputació d'Alacant.

Capítol	Descripció	Nre. línies	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítols 4 i 7 (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
4	Subvencions corrents	353	12.281.033	9.543.046	77,7%	71.913.930	13,3%	0	0
7	Subvencions de capital	3	18.967	16.111	84,9%	26.312.365	0,1%	0	0
Total		356	12.300.000	9.559.157	77,7%			0	0

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

L'elevat nombre de línies s'explica perquè es van tramitar múltiples subvencions amb caràcter nominatiu i per això es computa com una línia individual cada una de les ajudes, encara que totes tinguen el mateix objecte. Com es comenta en els paràgrafs següents, les subvencions s'agrupen en tres conceptes de despesa.

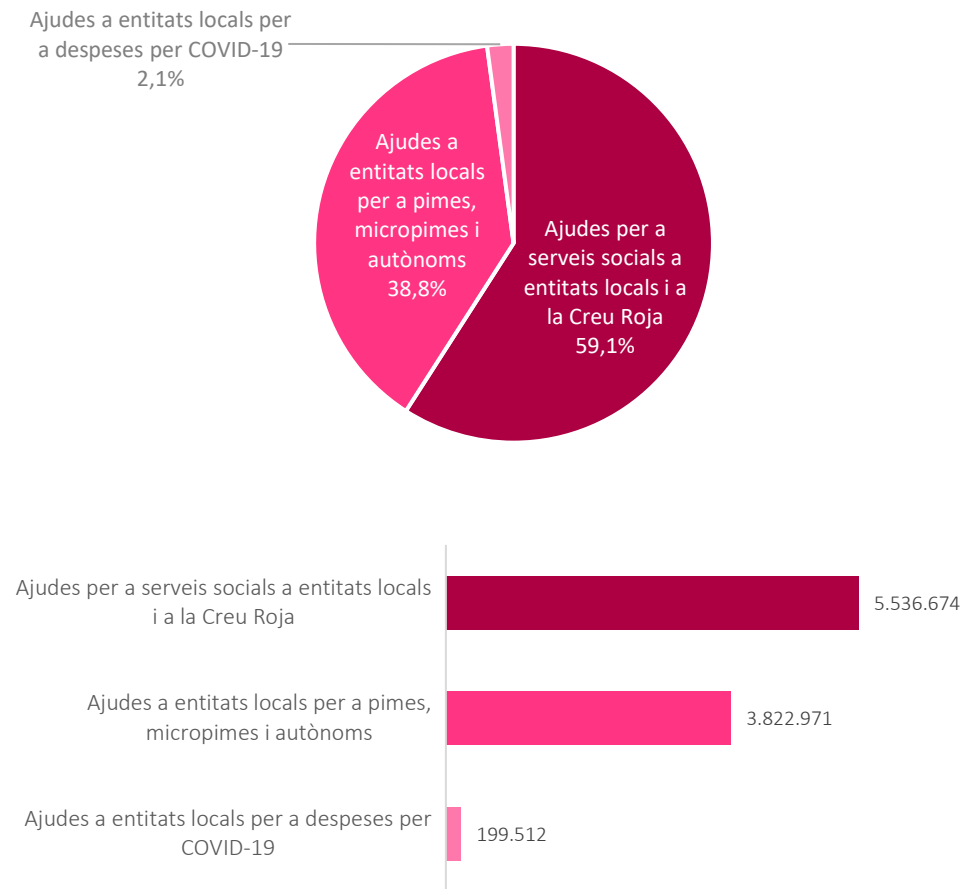
Les ajudes destinades a pal·liar els efectes de la COVID-19 representen només un 13,3% i un 0,1% de les obligacions reconegudes netes dels capítols 4 i 7, respectivament.

El grau d'execució dels dos capítols és d'un 77,7%, que cal estimar notable. Això s'explica perquè no totes les entitats locals han sol·licitat o gastat les ajudes concedides. Aquestes ajudes s'han finançat íntegrament amb pressupost de la Diputació.

En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 48 i 49. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes percep és la de serveis socials, que representa un 59,1% del total, i inclou les subvencions amb caràcter nominatiu a favor de 77 entitats locals. A més, es concedeixen ajudes a la Creu Roja per a l'atenció social a les famílies afectades per la COVID-19, que inclouen una subvenció corrent i una altra de capital.

La segona àrea comprén les ajudes per a minimitzar l'impacte en pimes i autònoms i suposa un 38,8% del total. Es tracta de subvencions nominatives a favor de 144 entitats locals, dues de les quals perceben ajudes tant per subvencions corrents com de capital.

Les ajudes a entitats locals per a despeses COVID-19 representen el 2,1% restant i inclouen subvencions en espècie a favor de 131 beneficiaris –els ajuntaments de fins a 30.000 habitants– per a l'adquisició de mitjans de prevenció amb la finalitat d'evitar la propagació de la COVID-19 (mascaretes, gel, etc.).

La concessió directa a les 144 entitats locals per a minimitzar l'impacte en pimes i autònoms no consta publicada en la BDNS. En el portal de transparència situat en la seu electrònica de la Diputació consta la publicitat de les subvencions concedides en 2020, incloent-hi les de pimes i autònoms, i a més consta un enllaç a la informació publicada en la BDNS.



2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, la instrucció de control intern de l'activitat econòmica financera de la Diputació d'Alacant, de 26 de setembre de 2018, acorda la fiscalització prèvia limitada de la despesa. En aquest sentit, la Diputació ens ha comunicat que no s'han emés informes d'objeccions ni omissió de fiscalització en la línia d'ajudes COVID-19 revisada per la Sindicatura.

Respecte al control financer, la Intervenció signa el pla de control financer permanent per a l'exercici 2020 el 16 de desembre de 2020, sobre la base del mapa de riscos elaborat per una consultora externa.

En aquest pla, l'àrea de subvencions es considera de risc mitjà. En resum, es consideren riscos les subvencions directes que haurien de tramitar-se en un procediment competitiu, així com l'incompliment del procediment i la falta de tramitació de reintegraments. S'incideix en el fet que s'amplie la mostra davant l'increment de concessions directes i que es revise si està prou motivada i justificada en els casos que estableix l'LGS.

Dels tres departaments gestors de subvencions COVID-19, Benestar Social no està inclòs en aquest pla i encara no s'havia emés informe del departament d'Assistència a Municipis. Hem analitzat l'informe del departament de Desenvolupament Econòmic i Sectors Productius, que inclou la revisió de subvencions, amb les conclusions següents. Les més rellevants s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe:

- No consta la publicació en la BDNS de cap de les resolucions de concessió seleccionades en la mostra per a la seua fiscalització (incloses les ajudes per a pimes i autònoms per COVID-19).
- S'han detectat convocatòries de la Diputació amb objectes coincidents, per la qual cosa es recomana evitar aquesta situació.
- El 40,9% de totes les subvencions concedides en l'exercici 2020, sense tindre en compte les subvencions nominatives extraordinàries amb destinació a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19, correspon a ajudes la tramitació de les quals s'ha realitzat per mitjà de la concessió directa de forma nominativa. En aquest sentit, es recomana que s'analitze la possibilitat d'agrupar aquelles ajudes l'objecte de les quals siga de naturalesa similar i promoure la seua tramitació a través de convocatòries per concurrència competitiva. A més, s'han detectat quatre expedients de subvencions nominatives on no es justifica prou el caràcter excepcional que justifique l'absència de convocatòria pública.
- En l'expedient corresponent a la concessió d'ajudes nominatives amb destinació a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19, un ajuntament no es trobava al corrent de les obligacions tributàries i de Seguretat Social abans de la proposta de resolució, per la qual cosa es no es compleixen les disposicions dels articles 13 i 34.5 de l'LGS.



- L'informe d'avaluació del pla estratègic 2020 no indica expressament si s'han complert els objectius inclosos en aquest pla.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de les subvencions nominatives denominades "Ajudes a ajuntaments de la província d'Alacant amb destinació a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19 sobre pimes, micropimes, petits empresaris autònoms i professionals dels seus municipis". No es tracta específicament d'una convocatòria, sinó que es publiquen en la seua electrònica de la Diputació unes condicions de concessió d'ajudes nominatives, amb un repartiment per tram de població, que inclou un component fix i un altre variable. Paral·lelament, el Ple aprova la modificació pressupostària per a dotar el crèdit corresponent. L'objecte d'aquestes ajudes és finançar les entitats locals perquè tramiten subvencions a favor d'empreses i autònoms.

Quadre 80. Resum de dades principals de les ajudes nominatives a ajuntaments de la província d'Alacant per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19 sobre pimes, micropimes, autònoms i professionals

Execució 2020 i 2021								
Capítol	Pressupost definitiu	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats 2020 i 2021	Grau compliment	Nre. de beneficiaris previstos	Nre. de beneficiaris definitius	Finançament extern
4	5.993.533	3.817.212	63,7%	3.817.212	100,0%	144	111	0
7	6.467	5.760	89,1%	5.760	100,0%	2	2	0
Total	6.000.000	3.822.971	63,7%	3.822.971	100,0%	144	111	0

El grau d'execució és del 63,7% del pressupost consignat, que es considera mitjà-baix. Les ajudes previstes es distribueixen segons el barem publicat entre els 141 municipis i les tres entitats locals menors de la província. No obstant això, 33 d'aquests no sol·liciten l'ajuda inicialment assignada. A més, solament 31 entitats locals justifiquen la pràctica totalitat de l'import assignat i les restants 80 entitats executen parcialment aquests imports, la qual cosa suposa un grau d'execució comprés entre el 4,4% de Jesús Pobre i el 99,5% d'Albatera.

Dos ajuntaments es reparteixen l'ajuda per a despeses dels capítols 4 i 7 (Monòver i Benijòfer). L'ajuda mitjana efectiva és de 34.441 euros i oscil·la entre els 363 euros de l'entitat local menor Jesús Pobre i la màxima ajuda justificada per l'Ajuntament d'Elx, 227.161 euros, que gasta el 61,8% de la subvenció concedida. L'Ajuntament d'Alacant només executa el 43,8% de la quantitat concedida, per la qual cosa és la segona ajuda més significativa.

En el quadre següent es detallen els criteris de repartiment que figuren en la clàusula 4 de les condicions publicades i dels quals es deriven les quantitats assignades inicialment:



Quadre 81. Criteri de repartiment de les ajudes entre els ajuntaments de la província

Tram de població	Quantitat variable (euros per habitant)	Quantitat fixa
Entitats locals menors	0	8.000
Ajuntaments de municipis entre 1 i 500 habitants	5	3.000
Ajuntaments de municipis entre 501 i 2.000 habitants	4,5	5.000
Ajuntaments de municipis entre 2.001 i 5.000 habitants	4	7.500
Ajuntaments de municipis entre 5.001 i 10.000 habitants	3,5	10.000
Ajuntaments de municipis entre 10.001 i 15.000 habitants	3	15.000
Ajuntaments de municipis entre 15.001 i 20.000 habitants	2,5	20.000
Ajuntaments de municipis entre 20.001 i 30.000 habitants	2	35.000
Ajuntaments de municipis entre 30.001 i 50.000 habitants	1,5	60.000
Ajuntaments de municipis de més de 50.001 habitants	1	120.000

Les condicions de les ajudes recullen els requisits que han d'incloure les convocatòries que tramiten les entitats locals. Es publiquen el 28 de maig de 2020 en la seu electrònica de la Diputació i posteriorment el 6 d'agost de 2020 es matisa la condició que es refereix al fet que els beneficiaris hagen d'haver suspés l'activitat o haver reduït la facturació almenys un 50% i que aquesta no es veja compensada amb ingressos de la venda en línia o telefònica. La matisació consisteix a afegir que aquesta reducció de facturació s'aplica als mesos d'abril i maig de 2020, davant les consultes formulades per les entitats locals. A continuació, es resumeixen les condicions publicades:

- Es detallen els conceptes subvencionables, que inclouen despeses corrents i de capital abonades entre l'1 de març de 2020 i l'últim dia de presentació de sol·licituds i la quantia màxima a rebre és de 2.000 euros.
- En el cas de les persones autònomes, les ajudes que tramiten les entitats locals es consideren incompatibles amb les del Decret 44/2020, del Consell. En la resta dels casos no existeix duplicitat ni per als ajuntaments ni per als destinataris finals quan les ajudes es financen íntegrament amb recursos de la Diputació.
- S'ha de presentar una sol·licitud, juntament amb informes de no duplicitat i sostenibilitat financera de la Generalitat o, en defecte d'això, informe de la Secretaria en què s'indique que no es requereixen, així com informe d'Intervenció que acredite que les ajudes es financen el 100% amb fons de la Diputació.
- El termini màxim per a justificar l'ajuda finalitza el 30 de novembre de 2020 i com a justificant s'ha de presentar la relació de beneficiaris subvencionats, descripció de la despesa subvencionada i el seu import, certificat del secretari sobre el compliment de condicions pels beneficiaris i prova de la difusió del finançament de la Diputació.



En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de les ajudes:

Quadre 82. Resum de tramitació dels expedients

	Tràmit	Data
Modificació pressupostària	Aprovació inicial pel Ple	22/05/2020
	Publicitat en el BOP de l'aprovació inicial	22/05/2020
	Aprovació definitiva	Després de 15 dies hàbils (sense al·legacions)
	Publicitat en el BOP de l'aprovació definitiva	25/06/2020
Condicions de les ajudes	Tràmit	Data
	Informe de no duplicitat i sostenibilitat financera de la Generalitat per a la Diputació	13/05/2020
	Informe de no duplicitat i sostenibilitat financera de la Generalitat extensible als ajuntaments	18/06/2020
	Informe de fiscalització	12/05/2020
	Informe proposta del departament de desenvolupament econòmic	14/05/2020
	Condicions de concessió inicials	28/05/2020
	Publicitat de les condicions de concessió en seu electrònica	Sí
	Condicions de concessió modificades	06/08/2020
	Publicitat de les condicions de concessió en seu electrònica	Sí
	Concessió pel diputat delegat	Diverses després de sol·licitud
Publicitat de la concessió en la BDNS	No consta	

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat:

- a) La dotació inicial de les ajudes és de 6.000.000 d'euros i es tramita a través d'una modificació pressupostària aprovada inicialment pel Ple el 22 de maig de 2020 i definitivament als quinze dies hàbils en no presentar-se al·legacions. S'han publicat sengles anuncis en el butlletí oficial de la província. En tot cas, s'ha dotat el crèdit abans de la concessió de les ajudes i de manera paral·lela a la tramitació d'aquestes.

L'absència de convocatòria de les ajudes i del seu anunci en el butlletí oficial es justifica en l'expedient en l'informe proposta del departament gestor de 14 de maig de 2020, per celeritat administrativa. En el seu lloc es van publicar unes condicions de la concessió en la seu electrònica que, com que tenen caràcter informatiu, no es van



aprovar per cap òrgan ni es van publicar en el *BOP*. En el seu lloc, el Ple acorda la modificació esmentada i entre la documentació de l'expedient s'inclouen els imports assignats com a subvencions nominatives per concessió directa.

Les condicions es van rectificar a l'agost de 2020 davant les consultes de les entitats locals i per tant la fórmula triada no ha permés en la pràctica una tramitació més ràpida. Si bé l'article 22.2 de l'LGS permet la concessió directa quan estiguen nominativament previstes en els pressupostos, cal recomanar que el recurs a aquest sistema tinga caràcter residual per a una major transparència en la gestió.

- b) La Diputació va sol·licitar al maig de 2020 a la Generalitat un informe de no duplicitat i de sostenibilitat financera per a aquestes ajudes i la Generalitat va considerar que en tractar-se d'una competència pròpia no resulten exigibles aquests informes (article 7.4 de l'LRBRL).

La Diputació va sol·licitar nou informe a la Generalitat aplicable a les convocatòries a tramitar per tots els ajuntaments finançats amb aquestes ajudes, a fi de simplificar la tramitació de les sol·licituds. La Direcció General d'Administració Local va emetre un informe el 18 de juny de 2020 en el qual conclou que no existeix duplicitat en l'objecte de les ajudes quan el finançament és íntegrament de la Diputació, ja que es tracta d'ajudes complementàries. No obstant això, les ajudes concedides a persones autònomes són incompatibles amb el Decret 44/2020, com es reflecteix en el mateix decret i s'incorpora a les condicions de concessió d'ajudes de la Diputació.

No obstant això, alguns ajuntaments que s'inclouen en aquest informe no han traslladat adequadament aquest criteri (vegeu els ajuntaments d'Elx i d'Oriola en els apèndixs 8 i 11) i hem detectat casos d'ajudes duplicades a favor d'autònoms. No consta que la Diputació haja verificat la incorporació d'aquesta condició en les bases o convocatòries aprovades pels ajuntaments.

- c) La concessió de l'ajuda es realitza per l'import assignat després de la presentació de la sol·licitud corresponent, per mitjà de resolució individualitzada del diputat delegat. No obstant això, no consten publicades en la BDNS les quantitats definitivament justificades, tal com posa de manifest l'informe emés en execució del pla de control financer permanent.

Com es comenta en paràgrafs anteriors, aquest informe indica que en un cas la resolució de concessió és anterior a la justificació d'estar al corrent en les obligacions tributàries (Ajuntament de Benijòfer).

En el quadre següent es detallen les 33 entitats locals que no han sol·licitat ajudes que tenien prèviament assignades:



Quadre 83. Ajuntaments que no han sol·licitat les ajudes prèviament assignades i imports

Municipi	Import ajuda	Municipi	Import ajuda
La Vila Joiosa	116.740	Gaianes	5.482
El Campello	95.570	Bolulla	5.315
Pedreguer	38.507	Tormos	4.898
Sant Miquel de les Salinas	32.433	Penàguila	4.648
Busot	20.232	Gorga	4.424
Tibi	12.781	Millena	4.362
Alcalalí	11.205	Alcosser	4.325
Parcent	9.568	La Vall d'Ebo	4.252
La Vall de Laguar	9.179	Alcoleja	4.028
Orxeta	8.663	Balones	3.809
Benilloba	8.607	Almudaina	3.716
La Llosa de Camacho (ELM)	8.338	Benimassot	3.679
La Xara (ELM)	8.338	Benifallim	3.674
La Torre de les Maçanes	8.311	Benillup	3.632
Sella	7.931	Tollos	3.424
L'Alqueria d'Asnar	5.696	Famorca	3.372
Murla	5.576	Total	474.715

Destaquen els imports no sol·licitats dels ajuntaments de grandària mitjana com la Vila Joiosa, el Campello, Pedreguer, Sant Miquel de les Salinas i Busot. Addicionalment, altres ajuntaments com Alacant, Dénia i Petrer han aplicat solament la meitat de les ajudes concedides i en general l'execució mitjana és del 63,7%, excloent-ne els municipis que no sol·liciten ajuda. Això suposa una ineficiència per part dels ajuntaments beneficiaris de les ajudes de la Diputació, atés que, en assignar-se una quantitat determinada, els romanents no aplicats no han pogut redistribuir-se entre la resta de les entitats locals.

- d) La justificació de les ajudes atorgades pels ajuntaments s'acredita per mitjà de certificat de l'interventor amb la relació de beneficiaris i imports subvencionats i un certificat del secretari municipal sobre el compliment de les condicions de concessió. No s'han realitzat actuacions de control de les factures i justificants de les ajudes concedides pels ajuntaments. Aquestes actuacions tenen un caràcter opcional segons la condició huitena i corresponen al control financer.
- e) Les condicions de concessió assenyalen que són subvencionables les despeses abonades entre l'1 de març de 2020 fins a l'últim dia de termini habilitat a aquest efecte. Aquest criteri s'ha traslladat a les convocatòries dels ajuntaments, finançades amb aquests fons, si bé estimem que les condicions haurien de finançar les despeses meritades, ja que les despeses abonades poden correspondre a períodes anteriors a l'inici de la pandèmia (vegeu els ajuntaments d'Oriola i Torrevella en els apèndixs 11 i 17).

Hem revisat els expedients individuals d'una mostra de dotze ajuntaments beneficiaris, que perceben ajudes per un total de 678.035 euros, que representa un 17,7% del total



d'ajudes justificades, incloent-n'hi dos que no sol·liciten la subvenció, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 84. Mostra d'expedients revisats de subvencions a ajuntaments de la província d'Alacant per a minimitzar l'impacte econòmic de la COVID-19 sobre pimes, micropimes, autònoms i professionals

Municipi	Ajuda assignada	Ajuda justificada	Import no aplicat	% aplicació
Alacant	474.097	207.522	266.575	43,8
Elx	367.403	227.161	140.242	61,8
Elda	179.907	108.265	71.642	60,2
La Vila Joiosa	116.740	0	116.740	0,0
Villena	115.631	77.087	38.544	66,7
El Campello	95.570	0	95.570	0,0
Asp	79.655	18.071	61.584	22,7
Cocentaina	51.625	14.343	37.282	27,8
El Fondó de les Neus	18.422	2.733	15.689	14,8
La Canyada	10.933	10.933	0	100,0
Tàrbena	8.241	8.241	0	100,0
Fageca	3.679	3.679	0	100,0
Total	1.521.903	678.035	843.868	44,6

En general, els expedients es troben complets. El diputat delegat resol concedir l'ajuda assignada a la vista d'aquests. Encara que la condició huitena preveu la possibilitat de pagament anticipat, hem verificat que en la mostra revisada el pagament es realitza després de la verificació de la justificació.

- Els ajuntaments de la Vila Joiosa i el Campello no sol·liciten l'ajuda assignada, la qual cosa suposa una ineficiència, com es comenta en paràgrafs anteriors.
- La justificació dels expedients d'Elx, Villena, Asp i Cocentaina es presenta lleugerament fora del termini previst, el 30 de novembre de 2020.
- No consta l'aprovació expressa dels comptes justificatius presentats, atés que les condicions publicades només preveuen en la tramitació l'aprovació de l'obligació econòmica per decret del diputat de desenvolupament econòmic per delegació especial.



APÈNDIX 20
Diputació de Castelló. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONS GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

La Diputació disposa d'un pla estratègic de subvencions 2020-2022 l'última actualització del qual, de 20 d'octubre de 2020, incorpora les convocatòries per a pal·liar els efectes de la COVID-19. A més, aquest pla s'ha publicat en el perfil de transparència de l'entitat.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19, emplenada i signada per la coordinadora designada per la Diputació el 25 de maig de 2021 i per la responsable del Patronat de Turisme l'11 de maig de 2021, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Totes les ajudes concedides són subvencions corrents (capítol 4 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 85. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per la Diputació de Castelló i el Patronat de Turisme

Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol 4 ⁽²⁾ (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
Diputació de Castelló	5	3.239.050	3.116.808	96,2%	34.516.259	9,0%	0	0,0%
Patronat de Turisme	1	395.676	199.155	50,3%	6.811.192	2,9%	0	0,0%
Totals	6	3.634.726	3.315.963	91,2%			0	0,0%

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

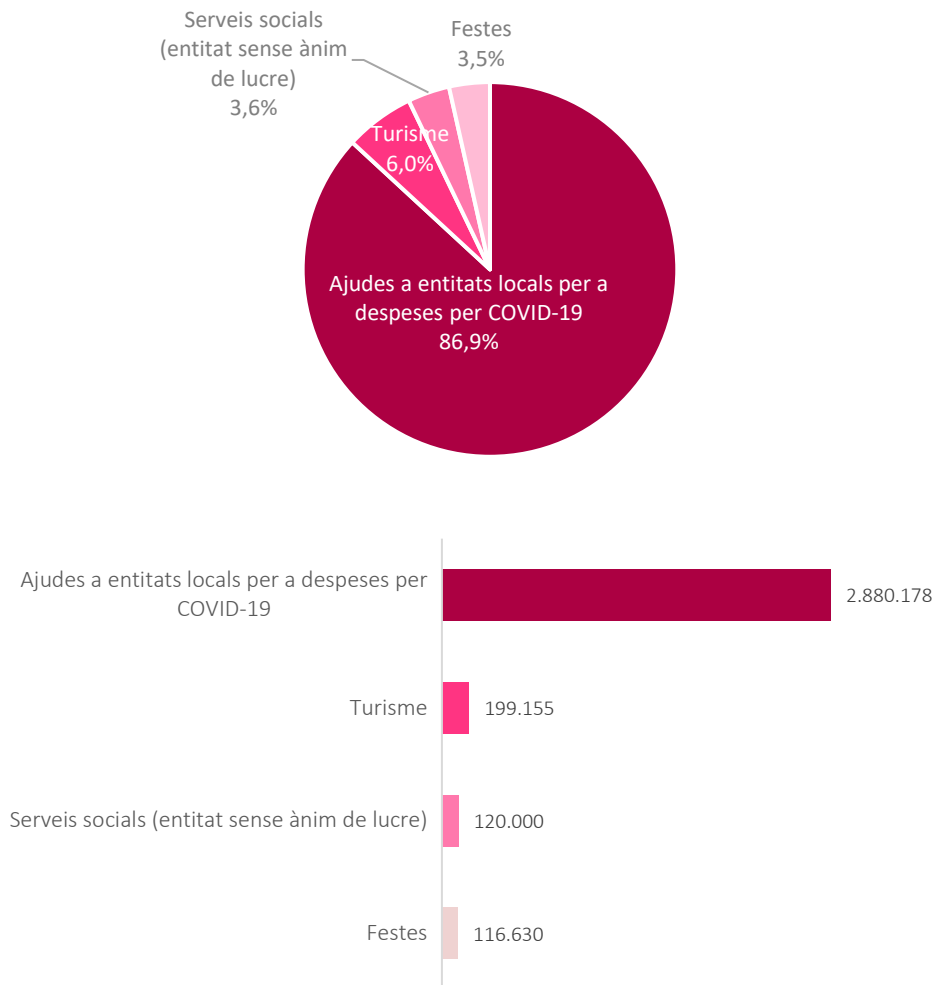
- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció.
- (2) En el total del capítol 4 de la Diputació hem exclòs l'execució de l'Hospital General de Castelló, per homogeneïtat amb les altres diputacions.

La Diputació de Castelló ha tramitat cinc línies d'ajudes que s'havien executat per import de 3.116.808 euros, un 96,2% del pressupost definitiu, és a dir, pràcticament la totalitat del crèdit consignat. A més, el Patronat de Turisme ha executat una línia d'ajudes COVID-19 per import de 199.155 euros, un 50,3% del pressupost consignat en la línia. El grau d'execució conjunt és del 91,2%, que cal considerar alt.

En els gràfics següents es resumeixen les àrees de despesa a les quals s'han destinat aquestes ajudes, en termes relatius i absoluts:



Gràfics 50 i 51. Àrees de despesa a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la d'ajudes a entitats locals per a despeses per COVID-19, un 86,9% del total, que es materialitza a través de tres línies: les ajudes per a ajuntaments, per a mancomunitats i per a entitats locals menors. La línia destinada a sufragar despeses COVID-19 dels ajuntaments s'analitza en l'apartat següent.

El turisme és la segona àrea de despesa amb més ajudes, un 6,0% del total, a través d'una línia convocada pel Patronat de Turisme amb la denominació "Pla de reactivació d'empreses Castelló Ruta de Sabor".

La tercera àrea de despesa és la de serveis socials, un 3,6% del total, que es materialitza a través d'un conveni amb la Creu Roja.

Finalment, la quarta àrea de despesa és la de festes, un 3,5% del total, a través d'una línia de subvencions als titulars d'explotacions ramaderes de bestiar brau.

Les sis convocatòries tramitades, així com les concessions, figuren publicades en la BDNS. En el portal de transparència situat en la seu electrònica de la Diputació no consta la



publicitat de les subvencions concedides en 2020 i tampoc figura un enllaç a la BDNS. Per tant, s'inclou com a incompliment en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, el Ple de 21 de juny de 2018 acorda la fiscalització prèvia limitada de la despesa i, per tant, de les subvencions. En aquest sentit, la Diputació ens ha comunicat que no s'han emés informes d'objeccions ni omissió de fiscalització prèvia en la línia d'ajudes COVID-19 revisada per la Sindicatura.

Respecte al control financer, la Intervenció ha elaborat un pla de control el 2 de març de 2021 referit a l'exercici 2020 i se n'ha donat compte al Ple. En l'àrea de subvencions, aquest pla inclou els punts següents:

- Revisió de les ajudes pendents de justificar del període 2017-2020.
- Seguiment de l'execució del pla estratègic de subvencions.
- En les subvencions de l'àrea de cooperació, en la qual hi ha riscos pel retard en la tramitació de la justificació, es preveu la comprovació de la comunicació dels pagaments a la BDNS, de la justificació presentada i de l'adopció de mesures en cas de retards (requeriment i procediment sancionador), així com els oportuns interessos de demora en cas de reintegraments.

La Intervenció ha emés tres informes en execució del pla esmentat, si bé la mostra revisada no inclou cap de les línies COVID-19 de la relació facilitada. Respecte al seguiment del pla estratègic de subvencions, assenyalen que només consten les actuacions a realitzar en l'exercici 2020, encara que l'abast és pluriennal i no inclou els consorcis adscrits.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la convocatòria seleccionada per a la revisió, denominada "Subvencions a ajuntaments, mancomunitats i entitats locals menors de la província de Castelló per a sufragar despeses que tinguen per objecte fer front a situacions extraordinàries derivades de la COVID-19". La convocatòria se subdivideix en tres línies amb codis diferenciats en la BDNS i hem seleccionat per a la revisió la línia destinada exclusivament a ajuntaments, atés que és la de major import.



Quadre 86. Resum de dades principals de la línia de subvencions a ajuntaments de la província de Castelló per a sufragar despeses derivades de la COVID-19

Pressupost definitiu	Execució 2020 i 2021		Pagaments realitzats 2020 i 2021	Grau compliment	Nre. de beneficiaris	Finançament extern
	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució				
2.962.500	2.813.306	95,0%	2.813.306	100,0%	135	0

El grau d'execució de la línia és elevat, un 95,0%. L'ajuda mitjana és de 20.839 euros i oscil·la entre l'import mínim acordat a favor de Vilanova de Viver, 1.286 euros, i l'import màxim acordat a favor de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, 241.728 euros. En total es beneficien de les ajudes els 135 ajuntaments de la província.

Les bases i convocatòria conjunta aprovades pel Ple el 23 de juny de 2020 detallen l'import que correspon a cada ajuntament en l'annex XV, i així mateix indiquen que les subvencions es tramiten en règim de concurrència competitiva i estableixen com a criteri de repartiment la població de l'entitat local a 1 de gener de 2019, classificada en huit trams diferents, que inclouen una quantitat fixa i una altra variable per habitant, tal com es mostra en el quadre següent.

Quadre 87. Criteri de repartiment de les ajudes entre els ajuntaments de la província

Tram de població	Quantitat variable (euros per habitant)	Quantitat fixa
Ajuntaments de municipis entre 1 i 500 habitants	8	4.500
Ajuntaments de municipis entre 501 i 2.000 habitants	7	6.000
Ajuntaments de municipis entre 2.001 i 5.000 habitants	6	7.500
Ajuntaments de municipis entre 5.001 i 10.000 habitants	5	12.000
Ajuntaments de municipis entre 10.001 i 20.000 habitants	4	20.000
Ajuntaments de municipis entre 20.001 i 50.000 habitants	3	40.000
Ajuntaments de municipis entre 50.001 i 100.000 habitants	2	60.000
Ajuntaments de municipis de més de 100.001 habitants	1	70.000

Són subvencionables les despeses corrents en béns i serveis i les despeses de personal que tinguen per objecte fer front a les situacions extraordinàries derivades de la COVID-19, realitzades entre el 14 de març i l'1 de setembre de 2020. El pagament de les ajudes es fa després de la presentació del compte justificatiu corresponent, segons model de l'annex VII de les bases, i el termini de justificació finalitza el 30 de novembre de 2020.

Entre aquests, es considera subvencionable la compra d'equips de protecció individual, la desinfecció d'edificis i vials, la compra i realització de prova de detecció a empleats públics, la cobertura social, la contractació de personal o altres.

En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:



Quadre 88. Resum de tramitació de l'expedient

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	18/06/2020
	Informe previ del servei jurídic	17/06/2020
	Aprovació de les bases i convocatòria pel Ple	23/06/2020
	Comunicació a la BDNS	06/07/2020 i 16/12/2020
	Publicitat en el diari oficial de la província	09/07/2020
	Tràmit	Data
Concessió	Informe de l'òrgan instructor de les sol·licituds presentades per registre	03/09/2020
	Informe de la comissió de valoració	10/09/2020
	Proposta resolució provisional de l'instructor	14/09/2020
	Audiència als interessats	15/09/2020
	Informe de l'òrgan gestor	02/10/2020
	Informe de la Intervenció sobre la concessió	06/10/2020
	Proposta definitiva de concessió	13/10/2020
	Dictamen de la comissió informativa	13/10/2020
	Concessió per la Junta de Govern Local	13/10/2020
	Publicitat proposta resolució definitiva	15/10/2020
	Publicitat de la concessió en BDNS	Sí

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit a conseqüència del treball realitzat:

- a) La base 14 regula la justificació de les ajudes per mitjà de certificat de l'òrgan de comptabilitat sobre les obligacions reconegudes amb càrrec al pressupost de l'entitat, concepte, tercer, data d'aprovació i pagament i el seu import. També s'inclou el detall dels ingressos d'altres entitats, de manera que si el total rebut supera l'import gastat es reduirà l'import de la subvenció.

Sobre la vinculació de les despeses en què s'ha incorregut a la situació extraordinària de la COVID-19 la Diputació de Castelló es limita a sol·licitar un certificat del secretari de l'ajuntament corresponent. En resum, tant els ingressos com les despeses s'acrediten per mitjà de certificats emesos per l'entitat beneficiària. Les bases no exigeixen la presentació de factures i pagaments justificatius, per la qual cosa no és possible avaluar si els imports facturats són a preu de mercat i si són despeses derivades de la COVID-19.

- b) Alguns ajuntaments han sol·licitat i/o justificat ajudes per import lleugerament inferior al previst en les bases i convocatòria conjunta, i per això han cobrat menys import de



l'assignat inicialment, la qual cosa podria suposar una certa ineficàcia en l'aplicació dels fons concedits. Els imports no gastats es detallen en el quadre següent:

Quadre 89. Ajuntaments que no han aplicat la totalitat de les ajudes concedides

Municipi	Subvenció s/ bases reguladores	Subvenció justificada	Diferència (no gastat)
Betxí	40.225	26.378	-13.848
Les Alqueries	34.194	26.436	-7.758
El Toro	6.548	2.199	-4.349
Benlloc	13.231	10.768	-2.463
Alfondeguilla	12.062	11.000	-1.062
Pina	5.388	4.500	-888
Castellfort	5.964	5.100	-864
Sacanyet	5.036	4.500	-536
La Jana	10.725	10.351	-374
Castellnou	12.419	12.238	-181
Cinctorres	7.628	7.509	-119
Cervera del Maestrat	10.025	9.926	-99
Total	163.445	130.906	-32.539

Hem revisat els expedients individuals d'una mostra de huit ajuntaments beneficiaris que perceben ajudes per un total de 848.181 euros, la qual cosa representa un 30,1% del total d'ajudes concedides, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 90. Mostra d'expedients revisats de subvencions a ajuntaments de la província de Castelló per a sufragar despeses derivades de la COVID-19

Ajuntament	Import justificat
Castelló de la Plana	241.728
Vila-real	161.786
Borriana	144.049
La Vall d'Uixó	128.666
Benicàssim	92.768
Peníscola	50.060
Morella	22.080
Cortes d'Arenós	7.044
Total	848.181

En general, els expedients es troben complets i consta en l'expedient el certificat que els beneficiaris estan al corrent de les seues obligacions tributàries amb la Diputació. Alguns beneficiaris han presentat factures i pagaments, encara que no es requereix aquesta documentació segons les bases. Addicionalment, cal indicar els aspectes següents:

- En els expedients dels ajuntaments de Borriana, Peníscola i Morella s'inclouen despeses de personal, si bé no és possible comprovar si aquests es deriven de la COVID-19.



- L'Ajuntament de Cortes d'Arenós presenta el 9 de març de 2021 al·legacions contra el Decret de 30 de desembre de 2020, per mitjà del qual s'aprova la justificació presentada, amb un import justificat de 3.355 euros i s'anul·lava el dret a cobrament per import de 3.689 euros. El motiu de la denegació és per un error en el model emplenat. La Diputació estima l'al·legació per mitjà del Decret de 19 de maig de 2021 i reconeix el dret de cobrament de la totalitat de l'ajuda inicialment prevista, 7.044 euros.



APÈNDIX 21

Diputació de València. Conclusions de la revisió



1. CONCLUSIONES GENERALS DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

En el portal de transparència de l'entitat consta publicat un pla estratègic de subvencions que engloba només les àrees de benestar social i qualitat democràtica, per la qual cosa resulta incomplet.

A partir de la relació d'ajudes concedides durant l'exercici 2020 per raó de la COVID-19 de la Diputació i del Patronat de Turisme, emplenada i signada l'11 de maig de 2021 pel coordinador designat per la Diputació, hem elaborat un quadre resum de les ajudes concedides. Les ajudes concedides són principalment subvencions corrents i minoritàriament subvencions de capital (capítols 4 i 7 del pressupost). En el quadre següent es resumeix l'execució de les ajudes i el seu finançament.

Quadre 91. Resum de l'execució i finançament de les ajudes COVID-19 concedides en 2020 per la Diputació de València i el Patronat de Turisme

Capítol	Entitat local	Nre. de línies ⁽¹⁾	Pressupost definitiu (A)	Executat 2020/2021 en la data de la relació (B)	Grau d'execució (B)/(A)	ORN capítol ⁽²⁾ (C)	Ajudes COVID-19/ORN capítol (B)/(C)	DRN associats (D)	Percentatge de finançament extern (D)/(B)
4	Diputació de València	7	1.950.000	1.803.626	92,5%	159.742.516	1,1%	0	0
7	Diputació de València	2	100.000	100.000	100,0%	56.262.827	0,2%	0	0
Subtotal	Diputació de València	9	2.050.000	1.903.626	92,9%			0	0
4	Patronat de Turisme	23	1.495.561	970.607	64,9%	2.623.709	37,0%	0	0
Totals		32	3.545.561	2.874.233	81,1%			0	0

ORN = obligacions reconegudes netes.

DRN = drets reconeguts nets.

- (1) Considerem com a línia el nombre de codis diferenciats comunicats a la BDNS. Una mateixa convocatòria pot incloure diverses línies de subvenció. En el cas del Patronat de Turisme s'inclouen 20 subvencions per concessió directa i una convocatòria per concurrència que inclou tres línies de subvenció. En la Diputació s'inclouen set concessions directes i dues línies per concurrència competitiva.
- (2) En el total del capítol 4 de la Diputació hem exclòs l'execució de l'Hospital General de València, per homogeneïtat amb les altres diputacions.

La Diputació de València ha tramitat nou línies d'ajudes que s'havien executat per import d'1.903.626 euros, un 92,9% del pressupost definitiu, que es considera un grau d'execució elevat. A més, el Patronat de Turisme ha executat 23 línies d'ajudes COVID-19 per import de 970.607 euros, un 64,9% del pressupost consignat en la línia. El grau d'execució conjunt és del 81,1%, la qual cosa suposa un grau d'execució notable.

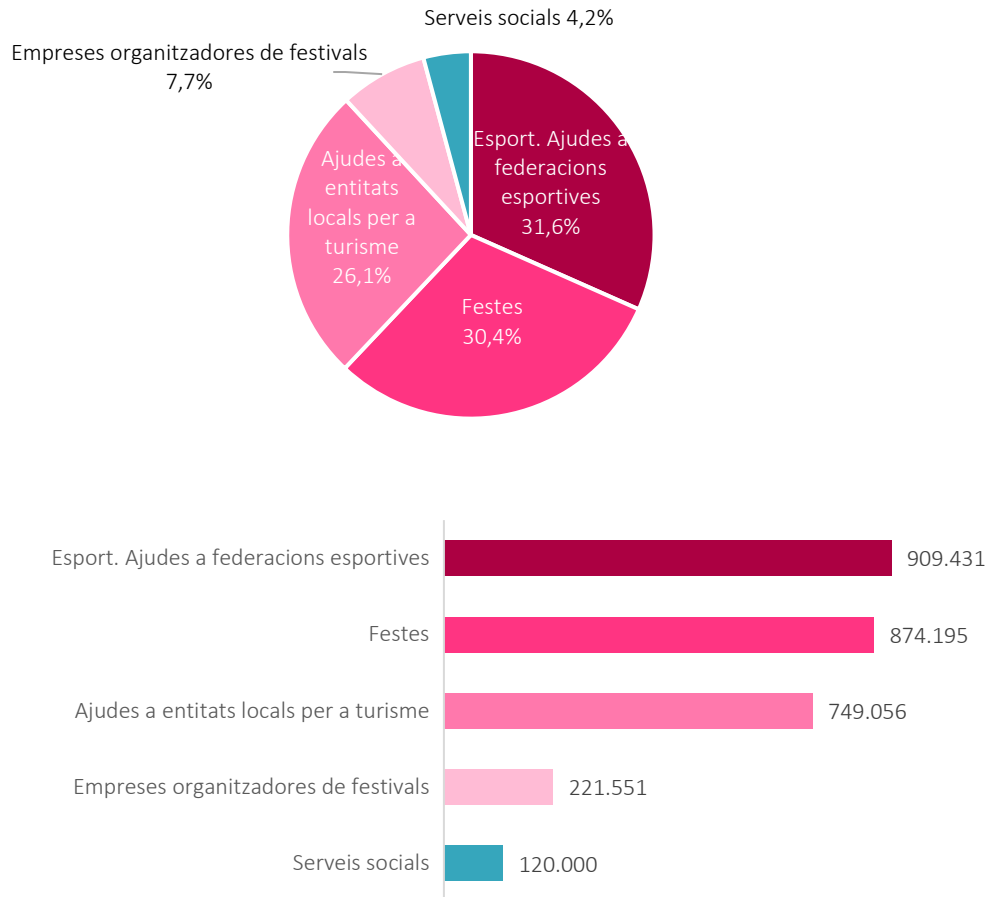
En la Diputació de València, les ajudes destinades a finançar despeses corrents per COVID-19 representen solament un 1,1% de l'execució del capítol i en el cas de despeses de capital, a penes un 0,2%. En el Patronat de Turisme, les despeses corrents destinades a pal·liar els efectes de la COVID-19 representen un 37,0% de l'execució del capítol.

Les ajudes concedides s'han finançat íntegrament amb fons propis de la Diputació. En els gràfics següents es resumeixen per àrees de despesa la destinació de les ajudes



concedides en conjunt per la Diputació i el Patronat de Turisme, en termes relatius i absoluts:

Gràfics 52 i 53. Àrees de despeses a les quals es destinen les ajudes COVID-19



L'àrea que més volum d'ajudes ha rebut és la de l'esport, un 31,6% del total, que es materialitza a través d'una línia per a subvencionar les federacions de la Comunitat Valenciana i que s'analitza en l'apartat següent.

L'àrea de festes és la segona àrea de despesa amb més ajudes, un 30,4% del total. La Diputació tramita una línia per concurrència competitiva a ramaderies de bestiar de lídia i sis subvencions directes a associacions i gremis de sastres i modistes, empreses d'espectacles de focs artificials, floristes i artistes fallers.

La tercera àrea de despesa és la de turisme, un 26,1% del total, que es concreta en tres línies tramitades pel Patronat de Turisme i que subvencionen ajuntaments, mancomunitats i associacions per a la promoció del turisme i per a contrarestar els efectes negatius de la COVID-19.

La quarta àrea de despesa comprén empreses organitzadores de festivals, suposa un 7,7% del total i es concreta a través de 20 subvencions nominatives atorgades pel Patronat de Turisme.



Finalment, l'àrea de serveis socials representa un 4,2% del total i es concreta en una subvenció nominativa de la Diputació a quatre associacions que desenvolupen programes amb la població gitana.

Totes les convocatòries de subvencions de la Diputació i el Patronat de Turisme s'han publicat en la BDNS. No obstant això, no s'han publicat les concessions de set línies de la Diputació i de dues subvencions del Patronat, per la qual cosa s'ha considerat un incompliment que ha sigut inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe.

La publicitat de les subvencions concedides en 2020 consta en el portal de transparència situat en la seu electrònica de la Diputació, així com un enllaç a la BDNS.

2. CONTROL INTERN

Quant a l'exercici de la funció interventora, que pot ser plena o limitada prèvia, el Ple de 28 de maig de 2019 acorda la fiscalització prèvia limitada de la despesa. En aquest sentit, la Diputació ens ha comunicat que no s'han emés informes d'objeccions ni omisió de fiscalització prèvia en la línia d'ajudes COVID-19 revisada per la Sindicatura en l'apartat següent.

Respecte al control financer, la Intervenció va elaborar un pla de control el 17 de desembre de 2020 referit a aquest exercici, i se'n va donar compte al Ple. En l'àrea de subvencions, aquest pla indica que la revisió de l'àrea de subvencions es converteix en prioritària, després de l'anàlisi realitzada en el pla anterior i que s'ha d'estendre el control financer tant a ens privats com públics, així com a la resta de centres gestors que no han sigut revisats en els exercicis precedents, la qual cosa representa un volum de treball tan significatiu que exigeix la col·laboració d'empreses privades d'auditoria.

La Intervenció ens ha facilitat l'informe del control financer de subvencions de 2020 derivat d'aquest pla i signat l'1 de juny de 2022, que s'ha elaborat amb la col·laboració d'una firma d'auditoria. La conclusió principal és que la majoria de les subvencions es justifiquen a través d'un model de compte justificatiu simplificat i s'han presentat dificultats per a obtenir els documents de despesa corresponents. Per això es recomana implementar eines informàtiques per al tractament automatitzat dels comptes justificatius i l'obtenció simultània de documentació suport de les despeses justificades i a més que l'ordenança general de subvencions establisca l'obligatorietat de presentar projectes, pressupostos i memòries d'activitats en les subvencions que superen determinat import.

3. ANÀLISI D'UNA MOSTRA DE SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020

En el quadre següent es resumeixen les dades principals de la convocatòria seleccionada per a la revisió denominada "Subvencions a federacions esportives destinades al seu manteniment com a ajuda extraordinària post-COVID-19. Exercici 2020". La convocatòria assenyala que les bases són l'ordenança general de subvencions de la Diputació, publicada el 28 de maig de 2017 i modificada el 24 de setembre de 2020.



Quadre 92. Resum de dades principals de la línia de subvencions a federacions esportives post-COVID-19

Execució 2020 i 2021							
Pressupost definitiu	ORN 2020 i 2021	Grau d'execució	Pagaments realitzats 2020 i 2021	Grau compliment	Nre. de beneficiaris previstos	Nre. beneficiaris definitius	Finançament extern
1.000.000	909.431	90,9%	909.431	100,0%	53	49	0

El grau d'execució de la línia és elevat, un 90,9%. L'ajuda mitjana efectiva és de 18.560 euros i oscil·la entre l'import mínim de 5.000 euros i un màxim de 50.000 euros. En total, en la data de la nostra revisió, s'han beneficiat de les ajudes 49 federacions, de les 53 existents, atés que tres renuncien o perden el dret per falta de justificació (federació de bitles, ball esportiu i esquaix) i està en tràmit de revisió la justificació de la federació de pesca.

La convocatòria s'aprova per decret del president de 4 de novembre de 2020 i es publica en el *BOP* l'11 de novembre, i s'atorga un termini de 10 dies des de l'endemà de la publicació per a presentar la documentació exigida.

Les subvencions es tramiten en règim de concurrència competitiva i estableixen com a criteri de repartiment una quantitat fixa de 5.000 euros i una part variable segons el nombre d'esportistes federats a 1 de gener de 2020 o 1 de setembre de 2020, respecte al total de totes les federacions, acreditat per document notarial.

Només són subvencionables determinades despeses corrents, com ara nòmines i seguretat social, notaria, assessoria laboral, despeses d'administració i un percentatge màxim de despeses indirectes del 15% com ara aigua, gas i telèfon fix. Se n'exclou expressament la despesa de telefonia mòbil.

La justificació i el pagament es fan per mitjà de la presentació del corresponent compte justificatiu simplificat fins al 18 de desembre de 2020.

En el quadre següent es detallen les fites principals en la tramitació de l'expedient:



Quadre 93. Resum de tramitació de l'expedient

	Tràmit	Data
Convocatòria	Fiscalització prèvia per la Intervenció	02/11/2020
	Informe previ del servei gestor	16/10/2020
	Aprovació per decret del president	04/11/2020
	Comunicació a la BDNS	05/11/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	12/11/2020
	Tràmit	Data
Concessió	Acta de la comissió de valoració	10/12/2020
	Informe del cap de servei gestor	11/12/2020
	Proposta del diputat delegat a la Junta de Govern	14/12/2020
	Informe d'Intervenció de la concessió	14/12/2020
	Concessió de la Junta de Govern Local	23/12/2020
	Publicitat en el diari oficial corresponent	24/12/2020
	Publicitat de la concessió en la BDNS	No

La revisió de la tramitació d'aquestes ajudes ha posat de manifest els incompliments significatius que s'han inclòs en l'apartat 2, "Conclusions", d'aquest informe i dels quals, en aquest apartat, es facilita més informació en cas que així es requerisca per a una millor comprensió. Així mateix, es detallen altres incidències que han sorgit com a conseqüència del treball realitzat:

- a) La concessió s'acorda per la Junta de Govern Local el 23 de desembre de 2020 per import de 992.960 euros a favor de les 53 federacions existents. La convocatòria no exigeix que les federacions proposades com a beneficiàries comuniquen la seua acceptació. Per això, l'execució de la línia és menor, 909.431 euros, després de les renunciacions, pèrdues de dret i minoració d'importos després de la revisió de la justificació d'algunes federacions. En el quadre següent es concreten les subvencions no gastades:

Quadre 94. Detall d'ajudes concedides no executades

Federació	Subvenció concedida	Subvenció justificada	Diferència (no gastat)	Comentari
Pesca	36.052	(*)	(*) 36.052	(*) En tràmit de revisió la justificació presentada
Esports de muntanya i escalada	50.000	29.341	20.659	Minoració per no justificació
Ball esportiu	10.000	0	10.000	Renúncia
Esquaix	5.619	0	5.619	Minoració per no justificació
Bitles	5.424	0	5.424	Renúncia
Espeleologia	7.854	4.300	3.554	Minoració per no justificació
Lluita olímpica	8.264	6.914	1.350	Minoració per no justificació
Esgrima	9.045	8.176	869	Minoració per no justificació
Totals	132.259	48.730	83.529	



Com s'observa en el quadre anterior, hi ha un retard en la revisió pel servei gestor de la Diputació de la justificació presentada per la federació de pesca, per la qual cosa en la data de la nostra revisió consta com una ajuda pendent d'executar.

La no execució de l'import concedit suposa una ineficiència per part de les federacions que no han aplicat els fons assignats i, addicionalment, la Diputació no ha reassignat l'import no gastat a favor de la resta de les federacions.

- b) El termini de justificació s'amplia fins al 31 de desembre de 2020 per decret del president de 4 de desembre de 2020.
- c) La convocatòria preveu la publicitat de la concessió en el butlletí oficial de la província i en el lloc web de la Diputació. Hem verificat la publicitat en aquest butlletí, si bé, atés el temps transcorregut, no hem pogut verificar la publicitat en la seu electrònica, i per tant recomanem que es deixe evidència en l'expedient d'aquesta publicitat. D'altra banda, cal assenyalar que la concessió no s'ha publicat en la BDNS.

Hem revisat els expedients individuals d'una mostra de nou federacions beneficiàries que apliquen ajudes per un total de 279.767 euros, la qual cosa representa un 30,3% del total d'ajudes executades, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 95. Mostra d'expedients revisats de subvencions federacions esportives

Expedient	Federació	Subvenció concedida	Subvenció aplicada	Comentari
3431/20/BSO	Esports de muntanya i escalada	50.000	29.341	No aplica 20.659 euros
3409/20/BSO	Golf	50.000	50.000	
3410/20/BSO	Handbol	30.359	30.359	
3469/20/BSO	Futbol	50.000	50.000	
3385/20/BSO	Taekwondo	15.176	15.176	
3498/20/BSO	Natació	27.660	27.660	
3441/20/BSO	Columbicultura	31.287	31.287	
3480/20/BSO	Triatló	23.339	23.339	
3414/20/BSO	Pàdel	22.606	22.606	
Total		300.427	279.767	

En general, els expedients es troben complets i consta el certificat que els beneficiaris estan al corrent de les seues obligacions tributàries. Els beneficiaris han presentat el compte justificatiu i les factures o documents acreditatius de la despesa, així com una memòria justificativa de l'actuació realitzada. Les justificacions s'han aprovat per decret del diputat delegat d'esports.

Respecte al primer expedient, cal assenyalar que la federació d'esports de muntanya i escalada no gasta tota la subvenció concedida, ja que en el compte justificatiu presentat solament detalla despeses per import de 29.341 euros.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els responsables tècnics de les entitats locals perquè en tingueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització, aquest es va remetre el 16 de desembre de 2022 a les entitats fiscalitzades perquè, en el termini concedit, formularen al·legacions.

Dins del termini concedit, les entitats han formulat les al·legacions que han considerat pertinents. Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'adjunten el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit d'antecedent perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19*j* de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, de l'article 55.1.*h* del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 15 de febrer de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202205525	FECHA DE ENTRADA 30/12/2022 13:40
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/29 Fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas por razón de la COVID-19 en 2020
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: NIF / CIF: E-mail: Entidad: ALCOI	
FIRMA DIGITAL 8BA348E316CC35A0A606FDA6CED88E7446C461E3	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 52714004M_20221230_Alegaciones al borrador de ayudas covid. COMERCIO.pdf	



Ajuntament d'Alcoi



Fondo Europeo de
Desarrollo Regional

Una manera de hacer Europa

UNIÓN EUROPEA

Referencia:	10454/2021
Procedimiento:	Informes y correspondencia
Interesado:	SINDIC DE COMPTES , SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA , SINDICATURA DE CUENTAS
Representante:	
COMERÇ	

INFORME TÉCNICO

Visto el expediente de referencia, el Técnico que suscribe y en relación al mismo, tiene a bien emitir el siguiente **INFORME**:

Al·legació:

“Cuadro 6. Detalle de aplicación de fuentes de financiación externas a ayudas COVID-19” de la página 39:

Descripción de la ayuda concedida y su aplicación	Ayuda concedida	Ayuda ejecutada	Aplicada a gastos corrientes	No ejecutado
Ayudas al comercio y la artesanía (Decreto 157/2020) destinadas al programa Reactiva Alcoy y Reactiva comercio local 42.133 30.700 0 11.433	42.133	30.700	0	11.433

Contingut de l'al·legació:

Según la Resolución de dichas ayudas, de los 48.697,33€ gastos justificados y pagados a fecha de presentación de la ayuda. Fueron elegibles 46.814,94€ y se le concedió subvención al Ayuntamiento de Alcoy en un 90%, es decir, 42.133,45€

De los cuales efectivamente 30.700€ fueron destinados al programa Reactiva Alcoy y Reactiva Comercio local, pero el resto los **11.433€** no se entiende que consten como **no ejecutados**, puesto que fueron gastos corrientes efectivamente realizados como consecuencia de la Covid-19.

Documentació justificativa de l'al·legació:

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 14157770740166044056 en <https://sedeelectronica.alcoi.org/validacion>
Plaça d'Espanya, 1 – Tel. 965 53 71 00 – Fax 965 53 71 61 – e-mail ajualcoi@alcoi.org – web <http://www.alcoi.org>



Ajuntament d'Alcoi



Fondo Europeo de
Desarrollo Regional

Una manera de hacer Europa

UNIÓN EUROPEA

RESOLUCIÓN de 15 de diciembre de 2020, del conseller de Economía Sostenible, Sectores Productivos, Comercio y Trabajo, por la cual se resuelve la concesión de las ayudas previstas en el Decreto 157/2020, de 16 de octubre, del Consell, de aprobación de las bases reguladoras para la concesión directa de ayudas urgentes a las administraciones locales valencianas en materia de comercio y artesanía como consecuencia de la COVID-19. Exp. Tipo CMELCO. [2020/10903]

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 14157770740166044056 en <https://sedeelectronica.alcoi.org/validacion>
Plaça d'Espanya, 1 – Tel. 965 53 71 00 – Fax 965 53 71 61 – e-mail ajualcoi@alcoi.org – web <http://www.alcoi.org>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202205517	FECHA DE ENTRADA 30/12/2022 10:29
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/29 Fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas por razón de la COVID-19 en 2020
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: NIF / CIF: E-mail: Entidad: CASTELLÓ DE LA PLANA	
FIRMA DIGITAL 01EA9AB829D773D84250053E8639D076390BE290	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 18900184A_20221230_20221230_Informe_INFORME alegaciones ayudas Covid 2022.pdf Fichero2: 18900184A_20221230_20221229_ANEXO I Cert_06.- JGL2020.06.04 Accept ayuda Cª Vivienda C.pdf Fichero3: 18900184A_20221230_20221229_Informe_INFORME BORRADOR SINDICATURA.pdf Fichero4: 18900184A_20221230_20221229_ANEXO II NRI DOGPC GENERACIÓN CRÉDITOS.pdf Fichero5: 18900184A_20221230_20221229_ANEXO III INSTRUCCIÓN INICIO EXPEDIENTE.pdf Fichero6: 18900184A_20221230_20221229_ANEXO IV Solicitud RC.pdf Fichero7: 18900184A_20221230_20221229_ANEXO V Reserva de crédito_RC-11260 AYUDAS VIVIENDA COVID.pdf Fichero8: 18900184A_20221230_20221229_ANEXO VI NOTIFIC DIRECCIÓN EMERGENCIA HABITACIONAL RENUNC.pdf	



Informe

Órgano que lo solicita: Concejala Delegada de Innovación Comercial y Consumo Sostenible

Núm. Expediente: 46968/2022 y 14855/2021

Asunto: Alegaciones que se formulan al borrador del informe de fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas en 2020 por las entidades locales a causa de la Covid-19 en el Ayuntamiento de Castelló de la Plana.

Nombre documento: convertInput4634648606533722078.odt

La Técnico de Administración General, Jefa de la Sección de Impulso de la Actividad Económica y el Empleo, de conformidad con lo previsto en los artículos 172 y 175 del Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, tiene a bien emitir el siguiente **informe**:

I. Primera y segunda alegaciones

Apartado 15 del borrador del informe, página 11, párrafo 2º y 3º

(no solicitud del informe de sostenibilidad financiera ni de no duplicidad de las ayudas municipales)

En base a lo dispuesto en el artículo 33.2.g) de la Ley 8/2010, de 23 de junio de la Generalitat, de Régimen Local de la Comunitat Valenciana literalmente determina que:

“Los municipios valencianos tienen **competencias propias** en las siguientes materias:
g) Comercio local, mercados y venta no sedentaria y defensa de los usuarios y consumidores.”

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 7.4 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local literalmente :

“Las Entidades Locales solo podrán ejercer competencias distintas de las propias y de las atribuidas por delegación cuando no se ponga en riesgo la sostenibilidad financiera del conjunto de la Hacienda municipal, de acuerdo con los requerimientos de la legislación de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y no se incurra en un supuesto de ejecución simultánea del mismo servicio público con otra Administración Pública. A estos efectos, serán necesarios y vinculantes los informes previos de la Administración competente por razón de materia, en el que se señale la inexistencia de duplicidades, y de la Administración que tenga atribuida la tutela financiera sobre la sostenibilidad financiera de las nuevas competencias.”

Por todo lo expuesto y al determinarse como competencia propia para el Ayuntamiento de Castelló de la Plana el comercio local **no resulta aplicable el artículo 7.4** de la Ley de bases citada relativo al informe de sostenibilidad financiera o a la no duplicidad.

II.- Tercera alegación

Apartado 15 del borrador del informe, página 12, párrafo penúltimo.

(no declaración incompatibilidad con ayudas Decreto 44/2020)

El Ayuntamiento de Castelló de la Plana de conformidad con lo dispuesto en el artículo 142 de la Constitución Española que determina la **autonomía financiera** de las Entidades locales y tal como se ha expuesto ante una competencia propia y situación extraordinaria de pandemia decide con **fondos propios** emplear estos recursos en ayudar a los



pequeños comerciantes y pymes de la ciudad para paliar los efectos de la Covid-19 con ayudas de cuantías 1200, 600 y 300 euros.

La Ley 38/2003, de 17 de noviembre General de Subvenciones, en su artículo 17 establece que **las bases** de convocatorias de ayudas de las **corporaciones locales** **determinarán la compatibilidad o incompatibilidad con otras ayudas.**

El Ayuntamiento de Castelló de la Plana aprobó las bases para la concesión de estas ayudas estableciendo claramente la compatibilidad de las mismas con otras ayudas conforme a la legislación anteriormente mencionada.

Por tanto de conformidad con lo expuesto **no procedía declaración de incompatibilidad** con las ayudas del Decreto 44/2020 por expresar claramente en sus bases la compatibilidad de las ayudas con otras y la utilización de recursos propios municipales.

III.- Cuarta alegación

**Apartado 15 del borrador del informe, página 13, párrafos 4 y 5.
(no reintegros beneficiarios incompatibles con Decreto 44/2020)**

Conforme a lo expuesto en la alegación segunda no corresponde al Ayuntamiento de Castelló de la Plana realizar los reintegros de beneficiarios de ayudas de otras Administraciones.

El Ayuntamiento de Castelló de la Plana ha tramitado los reintegros correspondientes de sus ayudas por incumplimiento de las condiciones para justificar las mismas obrando en el expediente esta tramitación.

Por tanto, en el resto de casos de **reintegros corresponderán a la Administración que determinó sus ayudas incompatibles con otras.**

Castelló de la Plana.

Documento firmado electrónicamente en la fecha indicada al margen





INFORME

Asunto	Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas en 2020 por las entidades locales por razón de la COVID-2019 del Ayuntamiento de Castelló de la Plana.
---------------	---

En relación al asunto de referencia, la Técnico de Administración General de la Oficina Municipal de Vivienda que suscribe, efectúa las siguientes **ALEGACIONES**:

Alegación Única:

Apartado 1 Conclusiones generales de las subvenciones y ayudas concedidas en 2020 del borrador del Informe, página 65, párrafo primero.

Contenido de la alegación:

El párrafo referido dispone literalmente:

“En cuanto a las ayudas para vivienda previstas en el Decreto 60/2020, de la Generalitat, cabe indicar que no se llegan a anticipar al Ayuntamiento, dado que este no ha aportado la documentación exigida para la concesión. Ello pone de manifiesto, una ineficiencia importante, ya que el Ayuntamiento ha dejado de obtener fondos en 2020 por importe de 135.643 euros para destinar a vivienda por razón de la COVID-19”

En el DOGV de fecha 25 de mayo de 2020 se publica el Decreto 60/2020, del Consell, de aprobación de bases reguladoras y concesión directa de ayudas en materia de vivienda para paliar situaciones de especial vulnerabilidad por la Covid-19.

La Junta de Gobierno Local en sesión de fecha 5 de junio de 2020, acordó aceptar la ayuda por importe de 135.643 euros, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 6 del mencionado Decreto autonómico, solicitándose al Órgano de Gestión Presupuestaria y Contabilidad la correspondiente propuesta de generación de créditos.

Mediante Instrucción de fecha 22 de junio de 2020 se da inicio al expediente de aprobación de las bases y la convocatoria de estas ayudas.

En fecha 26 de junio de 2020 se solicita retención de crédito, emitiéndose la misma en fecha 30 de junio de 2022.





No obstante, posteriormente, por problemas de estructuración organizativa interna, no fue posible aprobar la correspondiente convocatoria con la antelación suficiente para poder dar cumplimiento al plazo de justificación fijado en el artículo 8 del citado Decreto autonómico, esto es, antes del 1 de diciembre de 2020, lo que se comunicó a la Dirección General de Emergencia Habitacional, Función Social de la Vivienda y Observatorio del Hábitat y Segregación Urbana, renunciando a la subvención.

Documentación justificativa de la alegación:

Anexo I: Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 4 de junio de 2020 de aceptación de la ayuda directa, de carácter excepcional y singularizado, concedida a este Ayuntamiento por la Conselleria de Vivienda y Arquitectura Bioclimática, en materia de vivienda, para paliar situaciones de especial vulnerabilidad surgidas por la Covid-19 en el municipio.

Anexo II: Nota de Régimen Interno dirigida al órgano de Gestión Presupuestaria y Contabilidad, efectuando propuesta de generación de crédito, de fecha 2 de junio de 2020.

Anexo III: Instrucción de la Concejala Delegada de Vivienda de inicio del expediente para la aprobación de las bases y la convocatoria de las ayudas.

Anexo IV: Solicitud de Retención de Crédito de fecha 26 de junio de 2020.

Anexo V: Retención de Crédito de fecha 30 de junio de 2020.

Anexo VI: Remisión a la Dirección General de Emergencia Habitacional, Función Social de la Vivienda y Observatorio del Hábitat y Segregación Urbana de oficio de fecha 23 de noviembre de 2020, comunicando que por parte de este Ayuntamiento, no fue posible proceder a aprobar la correspondiente convocatoria de la subvención y posterior adjudicación, con la antelación suficiente para poder dar cumplimiento al plazo de justificación fijado en el artículo 8 del citado Decreto autonómico, esto es, antes del 1 de diciembre de 2020, por lo que en consecuencia, nos veíamos obligados a renunciar a la subvención.

Lo que se informa a los efectos oportunos.

(Documento firmado electrónicamente al margen)





SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 20220514	FECHA DE ENTRADA 29/12/2022 13:50
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/29 Fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas por razón de la COVID-19 en 2020
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: E-mail: Entidad: DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE CASTELLÓ	
FIRMA DIGITAL C2D2DBA8A65FAD74973A77A7753625F819CF9B32	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 73556854W_20221229_ALEGAC_INF FISCALIZ AYUDAS COVID 2019_firmado.pdf Fichero2: 73556854W_20221229_ANEXO 1_Dación de cuenta_PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO_2020.pdf Fichero3: 73556854W_20221229_ANEXO 2_Dación de cuenta PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO 2021 .pdf Fichero4: 73556854W_20221229_ANEXO 3_Pantallazo Convocatoria gastos COVID E Loc_Reg inicial BDNS.pdf Fichero5: 73556854W_20221229_ANEXO 4_BOP Convocatoria gastos COVID E Loc.pdf Fichero6: 73556854W_20221229_ANEXO 5_Anulación registro inicial convocat BDNS.pdf Fichero7: 73556854W_20221229_ANEXO 6_Pantallazo Convocatoria gastos COVID Aytos_2020_registro Base de Datos Nacional de Subvenciones.pdf Fichero8: 73556854W_20221229_ANEXO 7_Pantallazo Convocat gastos COVID E Loc Menores_Reg Base de Datos Nacional de Subvenciones.pdf Fichero9: 73556854W_20221229_ANEXO 8_Pantallazo Convocat gastos COVID Mancomunidades_Reg Base de Datos Nacional de Subvenciones.pdf Fichero10: 73556854W_20221229_ANEXO 9_OGS Diputación Castellón.pdf Fichero11: 73556854W_20221229_ANEXO 10_BOP Bases reg Convocatoria gastosCOVID E Loc_2020.pdf	

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS EN 2020 POR LAS ENTIDADES LOCALES POR RAZÓN DEL COVID-19

DIPUTACIÓN DE CASTELLÓN

Primera alegación

Apartado 2 CONCLUSIÓN DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS POR RAZÓN DE LA COVID-19 EN EL EJERCICIO 2020_ En relación con el control interno_Plan de control financiero para el ejercicio 2020, página 9, apartado 5

Contenido de la observación:

Efectivamente la Diputación de Castellón se encuentra entre las entidades fiscalizadas que tiene aprobado un plan anual de control financiero para el ejercicio 2020, pero la afirmación que consta en el informe, relativa a que no se prevé el control del área de subvenciones en dicho plan, debe tratarse de un error, puesto que en dicha area se prevén las siguientes actuaciones:

“A) En materia de subvenciones.

A.1) De las subvenciones concedidas en los ejercicios 2016 – 2019 , se comprobará las pendientes de tramitar la justificación, afectará a todas las áreas departamentales.

A.2) En relación al Plan estratégico de subvenciones, afectará a todas las áreas departamentales, se comprobará el cumplimiento de los requisitos legales inherentes a su contenido y tramitación, así como el control de eficacia de los objetivos alcanzados.

A.3) En el área departamental de Acción Social, sobre una muestra representativa de subvenciones concedidas en el ejercicio 2018, se comprobará que la comunicación de los pagos a la BDNS, que la justificación presentada cumple la normativa aplicable, la adopción de medidas en caso de retrasos (requerimiento y procedimiento sancionador), así como la tramitación de intereses de demora en caso de reintegros.

Medios personales: Vicenterventora y Jefe de Negociado de control interno de subvenciones.”

Asimismo la Diputación de Castellón tiene aprobado un plan anual de control financiero para el ejercicio 2021, que también prevé el control del área de subvenciones con las siguientes actuaciones:

A) En materia de subvenciones.

A.1) De las subvenciones concedidas en el último cuatrienio, es decir, en los ejercicios 2017 – 2020, se comprobará las pendientes de tramitar la justificación, afectando a todas las áreas departamentales. Adicionalmente se comprobarán el ejercicio 2016 en aquellos departamentos con justificaciones pendientes de tramitar en dicha anualidad, según consta en las actuaciones de control financiero practicadas en 2020.

A.2) En relación al Plan estratégico de subvenciones, afectando a todas las áreas departamentales, se comprobará el cumplimiento de los requisitos legales inherentes a su contenido y tramitación, así como el control de eficacia de los objetivos alcanzados.



Esta actuación se ha trasladado del Plan Anual de Control Financiero de 2020 al de 2021, como consecuencia de la imposibilidad de llevarlo a cabo en el ejercicio 2020 por la insuficiencia de medios personales (RD 424/2017, art. 31.4)

A.3) En el área multidepartamental de Cooperación, dados los riesgos derivados del retraso en la tramitación de la justificación de subvenciones detectados en las actuaciones de control financiero practicadas en 2020, sobre una muestra representativa de subvenciones concedidas en el ejercicio 2019, se comprobará la comunicación de los pagos a la BDNS, si la justificación presentada cumple la normativa aplicable, la adopción de medidas en caso de retrasos (requerimiento y procedimiento sancionador), así como la tramitación de intereses de demora en caso de reintegros.

Medios personales: Vicenterventora y Jefe de Negociado de control interno de subvenciones”

Documentación justificativa de la observación
Plan Anual de Control Financiero del ejercicio 2020 y Plan Anual de Control Financiero del ejercicio 2021

Detallar y referenciar los anexos
Anexo 1 y Anexo 2

Segunda alegación

Apartado 2 CONCLUSIÓN DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS POR RAZÓN DE LA COVID-19 EN EL EJERCICIO 2020_ En relación con la revisión de los expedientes de subvenciones COVID-19 seleccionados (apéndice 3, cuadro 4)_No se cumple con el envío de la convocatoria a la BDNS antes de su publicación en el diario oficial correspondiente, página 11, apartado 9

Apéndice 20_Diputación de Castellón. Conclusiones de la revisión_ Análisis de una muestra de subvenciones y ayudas concedidas en 2020_Publicación de bases y convocatoria con retraso en la BDNS, pg 185

Contenido de la observación:

La Diputación de Castellón sí registró la convocatoria en la BDNS de forma previa a su publicación en el BOP de Castellón, según el siguiente detalle:

Realizó un primer registro de la convocatoria en la BDNS con fecha 06/07/2020 y n.º de ID 514306, antes de la publicación del extracto de la misma en el BOP de 09/07/2020, constando en este extracto el referido n.º de ID.

No obstante, este primer registro tuvo que ser anulado en fecha 04/11/2022, por causar disfuncionalidades con la automatización de la remisión automática de los datos a la BDNS a través de la aplicación informática de gestión de subvenciones de la Diputación provincial de Castellón.

Para solventar dichas disfuncionalidades resultó necesario realizar 3 nuevos registros con fecha 16/12/2020 y números de ID 539537, 539535 y 539538, que permitieron distinguir las 3 líneas de la convocatoria financiadas por tres aplicaciones presupuestarias diferentes, dirigidas a Ayuntamientos, Mancomunidades y Entidades Locales Menores, respectivamente.

Documentación justificativa de la observación
Registro inicial de la convocatoria en la BDNS e inmediata publicación en el BOP de



Castellón. Posterior anulación del registro inicial en la BDNS y nuevos registros : un registro para cada una de las aplicaciones presupuestarias implicadas, a saber, para Ayuntamientos, Mancomunidades y Entidades Locales Menores, respectivamente.

Detallar y referenciar los anexos

ANEXOS 3 a 8

Tercera alegación

Apartado 2 CONCLUSIÓN DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS POR RAZÓN DE LA COVID-19 EN EL EJERCICIO 2020_ En relación con la revisión de los expedientes de subvenciones COVID-19 seleccionados (apéndice 3, cuadro 4) Justificación mediante obligaciones reconocidas del órgano de contabilidad, que solo acredita el apunte contable, pero no el control de los beneficiarios por parte de la Intervención, página 15, apartado 17

Apéndice 20_Diputación de Castellón. Conclusiones de la revisión_ Análisis de una muestra de subvenciones y ayudas concedidas en 2020_Justificación de las ayudas mediante certificado del órgano de contabilidad sobre las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto; no exigen la presentación de facturas y pagos justificativos, por lo que no es posible evaluar si los importes facturados son a precio de mercado y si son gastos derivados, pg 185

Contenido de la observación:

De acuerdo con lo establecido en el art. 30.1 de la Ley General de Subvenciones y 80 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones, una de las formas de justificación de las subvenciones públicas es la justificación mediante estados contables, y la Diputación provincial de Castellón, reglamentariamente a través del art. 17.3 de su Ordenanza General de Subvenciones, ha optado por esta forma de justificación para las subvenciones concedidas a Administraciones públicas, como es el caso de las bases reguladoras de la convocatoria a la que se refiere el informe de fiscalización.

Además, hay que tener en cuenta que en la propias Entidades Locales beneficiarias existe un control interno previo a la aprobación de cualquier tipo de gasto que, entre otros aspectos, debe verificar que, de acuerdo con la normativa de contratación pública (Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público, art. 102.3), los precios aplicados son acordes con los precios de mercado.

Por último, añadir que la base 14ª de las reguladoras de la convocatoria contempla, entre la documentación integrante de la justificación, el Certificado del Secretario-Interventor o Interventor de la entidad, en la que se haga constar que los gastos incurridos por los que se ha solicitado la subvención se han realizado para hacer frente a las situaciones extraordinarias derivadas del COVID-19.

Como consecuencia de lo expuesto puede considerarse que la exigencia del "apunte contable" a que hace referencia el informe, con el detalle exigido en las bases reguladoras, sin que vaya acompañado de los justificantes de gasto y pago, es acorde con las formas de justificación contempladas por la normativa sectorial de subvenciones; que la existencia de un control interno previo del gasto en las entidades beneficiarias garantiza que los precios facturados sean precios de mercado; y que el certificado de la Secretaría-Intervención o Interventor acredita que los gastos justificados son derivados del COVID-19.

Documentación justificativa de la observación

Ordenanza General de Subvenciones de la Diputación provincial de Castellón y Bases reguladoras de la convocatoria.

Detallar y referenciar los anexos



Anexo 9 y 10

EL PRESIDENTE
(firmado digitalmente al margen)





SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202205518	FECHA DE ENTRADA 30/12/2022 11:04
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/29 Fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas por razón de la COVID-19 en 2020
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: NIF / CIF: E-mail: Entidad: ELX	
FIRMA DIGITAL 7A2DB8C1B7A0F6C7AA1B8652710BA11D2326AA3F	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 74196107Q_20221230_74196107Q_20221230_Comunicacion alegaciones.pdf Fichero2: 74196107Q_20221230_Certificado_acuerdo.pdf	



En respuesta al oficio remitido por uds. correspondiente al Borrador del “INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS EN 2020 POR LAS ENTIDADES LOCALES POR RAZÓN DE LA COVID19” para formular las alegaciones que se consideren oportunas, y dentro del plazo previsto en el mencionado escrito, adjunto se remiten:

1.- Certificado del Acuerdo de la Junta de Gobierno Local del día 28 de diciembre de 2022, por el que se interponen alegaciones al mencionado informe provisional.

Elche, a la fecha de la firma electrónica.

El Jefe de Servicio de Intervención
Joaquín Pastor Martínez



Referencia:	2021/18041K
Solicitud:	Relación con Tribunal de cuentas y Sindicatura de Comptes
SECRETARÍA (LSL032W)	

M. DOLORES GALIANA PEREZ, CONCEJALA SECRETARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO LOCAL DEL AYUNTAMIENTO DE ELCHE.

CERTIFICO: Que La Junta de Gobierno Local en su sesión del día 28 de diciembre de 2022 adoptó el siguiente acuerdo:

5. INTERVENCIÓN.

Referencia: 2021/18041K.

Formular alegaciones al Informe de la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valencia sobre fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas en 2020 por las Entidades Locales por razón de la COVID-19.

La Sindicatura de Cuentas de la Comunitat Valenciana, ha presentado por sede electrónica, con fecha 16 de diciembre de 2022, anotaciones nº 119.481 y 119.483, el borrador del “INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS EN 2020 POR LAS ENTIDADES LOCALES POR RAZÓN DE LA COVID19” para formular las alegaciones que considere oportunas, cuyo plazo finaliza el próximo día 30 de diciembre de 2022.

RESULTANDO: Que el borrador del informe ha sido remitido tanto al Interventor Municipal como al Presidente de la entidad local.

CONSIDERANDO: Que el artículo 16 de la Ley 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas, así como el Reglamento de Régimen Interior de la misma prevén la formulación de las alegaciones que se consideren oportunas por la entidad fiscalizada.

CONSIDERANDO: Que el Ayuntamiento va a efectuar alegaciones dentro del plazo establecido al borrador de “INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS EN 2020 POR LAS ENTIDADES LOCALES POR RAZÓN DE LA COVID19”.

Por todo ello, se eleva a La Junta de Gobierno Local la siguiente propuesta de **ACUERDO:**

ÚNICO: Aprobar las siguientes alegaciones que se formulan al borrador “INFORME DE FISCALIZACIÓN





DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS EN 2020 POR LAS ENTIDADES LOCALES POR RAZÓN DE LA COVID19”.

PRIMERA ALEGACIÓN:

APARTADO “CONCLUSIÓN DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS POR RAZÓN DE LA COVID19 EN EL EJERCICIO 2020. SUBAPARTADO “EN RELACIÓN CON EL CONTROL INTERNO”. Páginas 9 y 10 del Informe.

“En las convocatorias de Elche y Torrent, a diferencia del resto de entidades locales, no se prevé la existencia de un órgano colegiado de valoración de solicitudes como exige el artículo 22.1 de la LGS, con carácter preceptivo para el régimen de concurrencia competitiva, teniendo en cuenta que existe una efectiva concurrencia al publicarse en boletines oficiales”.

Contenido de la alegación:

Respecto a la no previsión en la Convocatoria del órgano colegiado de valoración de solicitudes preceptivo para la concesión en régimen de concurrencia competitiva, recogido en el artículo 22.1 de la LGS:

El artículo 22.1 establece que: “El procedimiento ordinario de concesión de subvenciones se tramitará en régimen de concurrencia competitiva. A efectos de esta ley, tendrá la consideración de concurrencia competitiva el procedimiento mediante el cual la concesión de las subvenciones se realiza mediante la comparación de las solicitudes presentadas, a fin de establecer una prelación entre las mismas de acuerdo con los criterios de valoración previamente fijados en las bases reguladoras y en la convocatoria, y adjudicar, con el límite fijado en la convocatoria dentro del crédito disponible, aquellas que hayan obtenido mayor valoración en aplicación de los citados criterios.

En este supuesto, y sin perjuicio de las especialidades que pudieran derivarse de la capacidad de autoorganización de las Administraciones públicas, la propuesta de concesión se formulará al órgano concedente por un órgano colegiado a través del órgano instructor. La composición del órgano colegiado será la que establezcan las correspondientes bases reguladoras.

Excepcionalmente, siempre que así se prevea en las bases reguladoras, el órgano competente procederá al prorrateo, entre los beneficiarios de la subvención, del importe global máximo destinado a las subvenciones”.

Si bien la convocatoria se efectuó mediante publicación en boletines oficiales, en el objeto de la misma se recoge que “Ésta es una convocatoria de subvenciones directas, amparadas por el artículo 22.2.c de la Ley 28/2003, de 17 de noviembre, General de subvenciones (...)”. Además, en ella, se prevé como criterio de ordenación de las solicitudes para su invitación únicamente el orden cronológico de presentación en el registro, con lo cual, ante la ausencia de criterios a valorar, resultaba innecesaria la existencia de una comisión de valoración. La propuesta de concesión de las





ayudas, una vez comprobado el cumplimiento de los requisitos, era efectuada por el técnico coordinador del área.

Por lo tanto, entendemos que no debería recogerse como incidencia la no previsión del órgano colegiado en la convocatoria y debe suprimirse dicha afirmación en el borrador de informe.

SEGUNDA ALEGACIÓN.

APARTADO APÉNDICE 8. “AYUNTAMIENTO DE ELCHE. CONCLUSIONES DE LA REVISIÓN”. Página 74 del Informe.

“El informe técnico emitido por el coordinador del área de promoción económica el 11 de mayo de 2020 sobre las bases/convocatoria conjunta no puede sustituir al informe jurídico exigido en el artículo 17.2 de la LGS, ya que se limita a justificar la aplicación del artículo 22.1.c) sin pronunciarse sobre aspectos como la competencia propia y la compatibilidad de las ayudas”.

Contenido de la alegación:

Al respecto de la inexistencia de informe jurídico en el expediente, figurando únicamente informe técnico del Coordinador del área, consideramos que:

1.- El informe jurídico al que se hace referencia, que entendemos que es el recogido en el artículo 17.2 de la Ley General de Subvenciones, se refiere a aprobación de las bases reguladoras de subvenciones, que deben ser aprobadas por orden ministerial. Este artículo, redactado para la Administración, sí es cierto que se considera básico en la Disposición Final 1ª de la antedicha norma.

Asimismo, el artículo 17.2 indica que “Las bases reguladoras de subvenciones de las corporaciones locales se deberán aprobar en el marco de las bases de ejecución del presupuesto, a través de una ordenanza general de subvenciones o mediante una ordenanza específica para las distintas modalidades de subvenciones”.

Sin embargo, lo que realmente se aprueba es una “Convocatoria de Ayudas a autónomos y micro empresas REACTIVA’T ELX COVID-19”, no unas bases reguladoras, tal y como se entiende en el artículo 17 de la LGS.

De hecho, ya se hace mención expresa al respecto en el informe de fiscalización emitido por la Intervención Municipal, y que se ha remitido previamente a la Sindicatura. En el mencionado documento se redacta literalmente:

“Se ha procedido al análisis de la Convocatoria, revisándose que el contenido de la misma cumple los requisitos recogidos en el artículo 23 de la Ley General de Subvenciones (LGS) y que el procedimiento de concesión se ajusta a lo regulado en el artículo 23 a 27 y Disposición adicional 14ª de la LGS y en los artículos 58 a 64 del Reglamento de la LGS (RLGS). Asimismo, se ha comprobado que se ajusta a lo





dispuesto en la Base 27 para el ejercicio 2020 (BEP 2020).

Se ha comprobado que la presente Convocatoria tiene el contenido mínimo recogido en el artículo 23.2 de la LGS”.

Por otro lado, expresamente se indica tanto en la convocatoria, como en el informe de fiscalización que resulta de aplicación las Bases de Ejecución del Presupuesto del ejercicio 2020, donde se aprueban las preceptivas Bases reguladoras, en todo aquello que no se recoja en la convocatoria.

Asimismo, en ningún artículo de la LGS ni en su reglamento de desarrollo se recoge expresamente la obligatoriedad de emitir un informe jurídico para la aprobación de convocatoria de subvenciones, debiendo acudir a la normativa supletoria, en este caso, a Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común. Y esta norma establece en su artículo 79.1 que “A efectos de la resolución del procedimiento, se solicitarán aquellos informes que sean preceptivos por las disposiciones legales, y los que se juzguen necesarios para resolver, citándose el precepto que los exija o fundamentando, en su caso, la conveniencia de reclamarlos”. E indica en su el artículo 80.1 que: “Salvo disposición expresa en contrario, los informes serán facultativos y no vinculantes”.

2.- En cuanto al contenido del Informe jurídico, tampoco en ningún precepto se recoge cual debe ser el contenido mínimo, ni tan siquiera en el caso de aprobación de las bases reguladoras.

Plantea el documento que dicho informe debería pronunciarse sobre aspectos como la competencia, la compatibilidad de las ayudas, el órgano competente para aprobar la convocatoria, entre otros. Creemos que dichas apreciaciones son subjetivas. Por otro lado, en las bases reguladoras (Bases de Ejecución del Presupuesto) se recogen, entre otros aspectos, la compatibilidad de las ayudas, el órgano competente, etc, desarrollando el contenido mínimo recogido en el artículo 17.3 de la LGS.

Por lo tanto, entendemos que debería suprimirse, o cuando menos, aclararse dicho párrafo.

TERCERA ALEGACIÓN.

APARTADO APÉNDICE 8. “AYUNTAMIENTO DE ELCHE. CONCLUSIONES DE LA REVISIÓN”. Página 77 del Informe.

“Adicionalmente, cabe señalar que el cuadro del importe contabilizado con las resoluciones de concesión se ha realizado por el importe total de cada una de las 8 remesas de concesión, no por cada beneficiario, dado que la contabilidad facilitada no ofrece información a ese nivel de detalle”.

Contenido de la alegación.

En relación con la afirmación de que “(...) la contabilidad facilitada no ofrece información a ese nivel de detalle”, manifestar nuestra disconformidad con la misma dado que por parte del Jefe de Servicio de Intervención se ha remitido en todo momento la información solicitada por los técnicos de





auditoria, con absoluta colaboración, no habiéndose solicitado en ningún momento dicho desglose.

Por tanto, entendemos que debe suprimirse dicha afirmación del informe, ya que puede dar pie a una interpretación de falta de colaboración que en ningún momento se ha producido.

CUARTA ALEGACIÓN.

APARTADO APÉNDICE 8. "AYUNTAMIENTO DE ELCHE. CONCLUSIONES DE LA REVISIÓN". Página 78 del Informe.

"(...) Se tramitaron 13 recursos de un total de 11.500 euros, lo que supone un 5,5% del número de solicitudes denegadas y además se admitieron todos ellos, lo que pone de manifiesto algunas deficiencias en la valoración de los expedientes".

Contenido de la alegación.

Como se ha comprobado en la documentación remitida y así se menciona, un importante número de solicitantes renunciaron o desistieron de la ayuda, lo que sin duda, ha reducido la litigiosidad de las personas que han visto desestimadas sus pretensiones.

Por otro lado, manifestar que la admisión de los recursos pone de manifiesto algunas deficiencias en la valoración de los expedientes no deja de ser una mera apreciación subjetiva, ya que además no se estudiaron los recursos concretos que permitieran dar soporte objetivo a dicha afirmación.

Por lo tanto, entendemos que debe suprimirse dicha afirmación en el borrador de informe.

La Junta de Gobierno Local acuerda aprobar la presente propuesta.

Y para que conste, extendiendo la presente a resultados de la aprobación del acta correspondiente, de conformidad con lo establecido en el art. 206 del ROFRJ de las Entidades Locales, aprobado por RD 2568/1986, con el visto bueno del Sr. Alcalde-Presidente.

Visto bueno





SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202205497	FECHA DE ENTRADA 27/12/2022 14:09
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/29 Fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas por razón de la COVID-19 en 2020
DATOS DEL PRESENTADORA NIF / CIF: E-mail: Entidad: SAGUNT	
FIRMA DIGITAL 0C18A1045F25FA952E6228B4F876459D2485D886	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 19896767L_20221227_Alegaciones_informe FIRMADO_fiscalizacion_subvy_ayudas_concedidas_en_2020_por_razon_COVID-19_-_SEFYCU_373838.pdf	



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
27/12/2022

Alegaciones que se formulan en relación con el borrador del informe de fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas en 2020 por las Entidades locales por razón de la COVID-19 del Ajuntament de Sagunt

Desde el departamento de Promoción Económica se indica lo siguiente:

Primera alegación

1. En referencia al apartado 1 de las conclusiones para Sagunto para el borrador del informe, página 115, primer párrafo donde se indica la existencia de Plan Estratégico se señala que:

El artículo 8.1 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones exige la previa aprobación del Plan estratégico de subvenciones, cuyo contenido, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 12.2 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, se reduce a la elaboración de una memoria explicativa de los objetivos, los costes de realización y sus fuentes de financiación en los casos de subvenciones que se concedan de forma directa al amparo de lo dispuesto en el artículo 22.2 de la Ley General de Subvenciones.

En concreto, las subvenciones incluidas en este Plan estratégico se regulan en el artículo 22.2.c) de la LGS que establece la posibilidad de conceder subvenciones "*Con carácter excepcional, aquellas otras subvenciones en que se acrediten razones de interés público, social, económico o humanitario, u otras debidamente justificadas que dificulten su convocatoria pública*".

La publicación en el Boletín Oficial del Estado de la declaración del estado de alarma con la suspensión de la actividad económica de un sector productivo muy importante en el municipio de Sagunto justificó el carácter excepcional en la concesión de estas subvenciones de forma directa y la previa necesidad de elaborar una Memoria/Plan estratégico.

La naturaleza jurídica del plan fue programática y su efectividad quedó condicionada a la puesta en práctica de las diferentes líneas de subvención, atendiendo entre otros condicionantes a las disponibilidades presupuestarias de cada ejercicio, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 12, en su apartado 3 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones

Es cierto que los planes estratégicos contendrán previsiones para un periodo de vigencia de tres años, pero la especial naturaleza del sector afectado, autónomos y Pymes y la situación de emergencia nacional, hizo conveniente establecer una duración diferente, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 11.4 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

La duración de este plan estratégico se circunscribió a la duración del estado de alarma como consecuencia de la especial naturaleza del sector afectado, que se concreta en las personas autónomas y Pymes, que en el Ayuntamiento de Sagunto abarcó la práctica totalidad de la actividad económica del municipio, con escasas excepciones.





FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
27/12/2022

Por todo ello tratándose de una situación sobrevenida y de extrema emergencia, el plan estratégico de subvenciones se redujo a una memoria explicativa de conformidad con lo dispuesto en el artículo 12.2 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (RLGS).

Por otro lado, debe señalarse que no se detallaron las actuaciones a subvencionar dado que el objetivo de estas ayudas era, tal y como se recoge en el documento Memoria/Plan Estratégico de subvenciones para personas autónomas y pymes afectadas por el Real Decreto 463/2020, de 14, de marzo por el que se declara el estado de alarma para la gestión de la situación de crisis sanitaria ocasionada por el Covid-19, otorgar liquidez inmediata a personas autónomas y a las empresas locales con el propósito de amortiguar la pérdida drástica e imprevista de ingresos siempre y cuando acreditasen su condición de persona beneficiaria según la norma establecida para tal efecto.

Segunda alegación

2. En referencia al apartado 3.b de las conclusiones para Sagunto para el borrador del informe, página 120, segundo párrafo donde se indica la tardía publicidad de las ayudas se alega que:

La aprobación del Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, por el que se declaró el estado de alarma suspendió automáticamente los términos e interrumpió los plazos para la tramitación de los procedimientos administrativos de las entidades del sector público en su disposición adicional tercera, entre otros, acordó la suspensión de los términos y la interrupción de los plazos para la tramitación de los procedimientos de concesión de subvenciones y ayudas públicas.

No obstante el Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, establecía en su disposición adicional 3, apartado 4, que *“Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores, desde la entrada en vigor del presente real decreto, las entidades del sector público podrán acordar motivadamente la continuación de aquellos procedimientos administrativos que vengan referidos a situaciones estrechamente vinculadas a los hechos justificativos del estado de alarma, o que sean indispensables para la protección del interés general o para el funcionamiento básico de los servicios”*.

Así, la Junta de Gobierno Local celebrada el 9 de abril de 2020 en su acuerdo segundo acordó la continuación de los procedimientos de concesión de subvenciones, becas y ayudas por referirse a situaciones estrechamente vinculadas a los hechos justificativos del estado de alarma, porque ser indispensables para la protección del interés general.

Ante la situación de confusión causada por el decreto del estado de alarma, sobre la suspensión de términos y paralización de plazos, las normas reguladoras fueron publicadas directamente, estableciéndose también la apertura del plazo de solicitudes, en el Boletín Oficial de la Provincia de Valencia con fecha 25 de mayo de 2020. Posteriormente, y para dar cumplimiento de la obligación de publicar las convocatorias de ayudas en la BDNS, el departamento de Promoción Económica publicó con fecha 7 de julio de 2020, la convocatoria de las ayudas con código BDNS 514577.



AJUNTAMENT DE SAGUNT

Código Seguro de Verificación: J9AA 2934 MHAR ZCJF TC7K

Alegaciones informe fiscalización subv.y ayudas concedidas en 2020 por razón COVID-19 - SEFYCU 3738380

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sagunt.sedipualba.es/>

Pág. 2 de 5



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
27/12/2022

Tercera alegación

3. En referencia al apartado 3.e de las conclusiones para Sagunto para el borrador del informe, página 121, tercer párrafo donde se dice que una beneficiaria ha percibido un pago duplicado se debe indicar que:

En fecha 14/12/2021 se inició por parte del Ayuntamiento un expediente de revisión de oficio (EXPEDIENTE 897253K: REVISIÓN DE OFICIO DE CONCESIÓN DE AYUDA PARA AUTÓNOMOS Y PYMES AFECTADOS POR LA COVID19) por el incumplimiento de los requisitos para ser persona beneficiaria. Posteriormente, el 11/10/2022 se recibió el dictamen favorable del Consell Jurídic Consultiu sobre la procedencia de revisión de oficio y declaración de nulidad de la concesión.

El 21/10/2022 se aprobó el acuerdo número 30 de Junta de Gobierno Local por el que se anuló la concesión de 1400 euros, se acordó la procedencia del reintegro y se aprobaron las liquidaciones para el ingreso en período voluntario de 1400 euros de principal y 109,42 euros por intereses de demora

Tras ello, el 24/11/2022 la persona beneficiaria presentó recurso de reposición que se resolvió desfavorablemente mediante resolución de alcaldía el 13/12/2022. En esa misma fecha, 13/12/2022, se pagan los intereses de demora por importe de 109,17 más 5,46 con recargo del 5% total 114,63 y para la devolución del principal ha solicitado un fraccionamiento aprobado por resolución número 9226 de fecha 15/12/2022.

Por todo ello, también queremos alegar que tanto en este apartado y página como en el cuadro 3 de la página 15 "*Resumen de los incumplimientos observados en las 18 entidades locales fiscalizadas*" no es exacta la terminología que se nos aplica al señalar "*El pago difiere de la concesión y pagos duplicados*". Como queda probado en el expediente se trató de una concesión duplicada y donde no se cumplían los requisitos, pero no fue un pago duplicado como se recoge en el informe. En todo caso, este procedimiento ha quedado resuelto y la persona ha iniciado el reintegro en los términos que se mencionan en el párrafo anterior.

Cuarta Alegación

4. En referencia al apartado 3.h de las conclusiones para Sagunto para el borrador del informe, página 121, séptimo párrafo se indica la existencia de Plan Estratégico:

Aquí se indica "Sí que consta la solicitud del informe de no duplicidad, previsto en dicha normativa, a Labora, como organismo gestor de las ayudas para autónomos del Decreto 44/2020 de la Generalitat".

Al respecto también se informa que en fecha 22/01/2016 se recibió informe de la Dirección General de Administración Local de Presidencia de la Generalitat Valenciana sobre inexistencia de duplicidades en relación con el artículo 7.4 de la Ley 7/1985, de 2 de abril que permite que el Ayuntamiento de Sagunto ejerza competencias en materia de promoción económica de la ciudad al establecer:

"17 RETRE COMPTE INFORMES GENERALITAT VALENCIANA INEXISTÈNCIA DE DUPLICITATS I SOSTENIBILITAT FINANCERA PER A LA PROMOCIÓ ECONOMICA DE LA CIUTAT.



AJUNTAMENT DE SAGUNT

Código Seguro de Verificación: J9AA 2934 MHAR ZCJF TC7K

Alegaciones informe fiscalización subv.y ayudas concedidas en 2020 por razón COVID-19 - SEFYCU 3738380

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sagunt.sedipualba.es/>

Pág. 3 de 5



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
27/12/2022

Vist l'informe-proposta del Tècnic de Promoció Econòmica, es dona compte a la Junta de Govern Local, de lo següent:

Havent-ne rebut en data 22 de gener del 2016 l'informe de la Direcció General d'Administració Local de Presidència de la Generalitat Valenciana sobre inexistència de duplicitats i en data 19 d'abril del 2016 l'informe de la Direcció General de Pressupostos de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic de la Generalitat Valenciana sobre sostenibilitat financera per a l'exercici de competències sobre promoció econòmica de la ciutat, en ambdós casos en relació a l'art. 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril."

Por todo ello no es correcto que en el cuadro 3 "Resumen de los incumplimientos observados en las 18 entidades locales fiscalizadas" se marque que "No se solicita informe de no duplicidad a la Generalitat" ya que, la página 121 de este propio informe contradice este punto del cuadro 3.

Quinta Alegación

6. Finalmente y de acuerdo con lo señalado en el cuadro 3 "Resumen de los incumplimientos observados en las 18 entidades locales fiscalizadas", página 16 donde se indica que este hay "Beneficiarios de ayudas del ayuntamiento y del Decreto 44/2020 incompatibles sin iniciar reintegros", cabe señalar que:

Si bien, y tal y como ha quedado constatado mediante informe de la directora general de empleo y formación de Labora, la convocatoria del ayuntamiento de Sagunto es incompatible con las ayudas del Decreto 44/2020 de la Generalitat, según consta en el artículo 33 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, y en referencia a la Comunicación de subvenciones concurrentes se indica en el punto 1 "Cuando se solicite una subvención para un proyecto o actividad y se hubiera concedido otra anterior incompatible para la misma finalidad, se hará constar esta circunstancia en la segunda solicitud" tal y como se hizo constar en la solicitud de ayuda tal y como se refleja aquí:

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - justificació d'aquesta. - Que la persona sol·licitant es compromet a la comunicació d'ajudes concedides amb anterioritat a la presentació de l'ajuda amb la mateixa finalitat i el compromís de comunicar com més prompte millor les ajudes obtingudes amb posterioritat a la presentació de la sol·licitud i abans de la resolució d'aquesta. - Que en cas de tractar-se d'una comunitat de béns, societat civil o una altra entitat econòmica sense personalitat jurídica no es | <ul style="list-style-type: none"> - Sagunt, siempre que haya finalizado el correspondiente plazo de justificación de la misma. - Que la persona solicitante se compromete a la comunicación de ayudas concedidas con anterioridad a la presentación de la ayuda con la misma finalidad y el compromiso de comunicar a la mayor brevedad posible las ayudas obtenidas con posterioridad a la presentación de la solicitud y antes de la resolución de la misma. - Que en caso de tratarse de una comunidad de bienes, sociedad |
|---|---|



AJUNTAMENT DE SAGUNT

Código Seguro de Verificación: J9AA 2934 MHAR ZCJF TC7K

Alegaciones informe fiscalización subv.y ayudas concedidas en 2020 por razón COVID-19 - SEFYCU 3738380

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sagunt.sedipualba.es/>

Pág. 4 de 5



FIRMADO POR

El Alcalde de l'Ajuntament de Sagunt
27/12/2022

Ajuntament de Sagunt Promoció econòmica

DECLARACIÓ RESPONSABLE / DECLARACIÓN RESPONSABLE

<p>La persona que subscriu la sol·licitud declara:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Que l'activitat desenvolupada s'ha vist afectada pel tancament d'establiments disposat RD 465/2020 de 17 de març que modifica l'article 10 del RD 463/2020 de 14 de març o, no sent aquest el cas, que l'activitat desenvolupada ha patit una reducció de la facturació mitjana durant els mesos de març i abril de, almenys, el 50%, en relació amb la mitjana efectuada en el semestre natural anterior a la declaració de l'estat d'alarma, o en cas de no portar d'alta els 6 mesos naturals exigits per a acreditar la reducció dels ingressos, durant el període d'alta. - Que el 14 de març de 2020 no va ser perceptora de la prestació per desocupació o de la corresponent a la protecció per cessament d'activitat, regulada en els articles 327 i següents del Text Refós de la Llei General de la Seguretat Social aprovat pel Reial decret legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre. - Que el 14 de març de 2020 o data posterior no era treballador/a per compte d'altre. - Que la persona sol·licitant reuneix els requisits per a ser microempresa o petita empresa de conformitat amb l'Annex I del Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014. - Que la seua activitat econòmica no va obtenir una facturació superior a 1.000.000 € a l'exercici 2019. - Que la persona sol·licitant assumeix el compromís de destinar l'ajuda a la finalitat prevista. - Que la persona sol·licitant no està incursa en les prohibicions per a obtenir la condició de beneficiària i per a ser receptora del pagament establert en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, i en concret apartats 2 i 3 de l'article 13 i l'apartat 5 de l'article 34 d'aquesta. - Que la persona sol·licitant es compromet al compliment de les obligacions de les persones beneficiàries d'ajudes, establides en l'article 14 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre. - Que la persona sol·licitant ha justificat qualsevol ajuda que li haja sigut concedida amb anterioritat per l'Ajuntament de Sagunt, sempre que haja finalitzat el corresponent termini de justificació d'aquesta. - Que la persona sol·licitant es compromet a la comunicació d'ajudes concedides amb anterioritat a la presentació de l'ajuda amb la mateixa finalitat i el compromís de comunicar com més prompte millor les ajudes obtingudes amb posterioritat a la presentació de la sol·licitud i abans de la resolució d'aquesta. - Que en cas de tractar-se d'una comunitat de béns, societat civil o una altra entitat econòmica sense personalitat jurídica no es dissoldrà fins que haja transcorregut el termini de prescripció previst en els articles 39 i 65 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, d'acord amb el que s'estableix en l'article 11 d'aquesta llei. 	<p>La persona que suscribe la solicitud declara:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Que la actividad desarrollada se ha visto afectada por el cierre de establecimientos dispuesto RD 465/2020 de 17 de marzo que modifica el artículo 10 del RD 463/2020 de 14 de marzo o, no siendo este el caso, que la actividad desarrollada ha sufrido una reducción de la facturación media durante los meses de marzo y abril de, al menos, el 50%, en relación con la media efectuada en el semestre natural anterior a la declaración del estado de alarma, o en caso de no llevar de alta los 6 meses naturales exigidos para acreditar la reducción de los ingresos, durante el periodo de alta. - Que el 14 de marzo de 2020 no fue perceptora de la prestación por desempleo o de la correspondiente a la protección por cese de actividad, regulada en los artículos 327 y siguientes del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social aprobado por el Real decreto legislativo 8/2015, de 30 de octubre. - Que el 14 de marzo de 2020 o fecha posterior no era trabajador/a por cuenta ajena. - Que la persona solicitante reúne los requisitos para ser microempresa o pequeña empresa de conformidad con el Anexo I del Reglamento (UE) nº 651/2014 de la Comisión, de 17 de junio de 2014. - Que su actividad económica no obtuviese una facturación superior a 1.000.000 € en el ejercicio 2019. - Que la persona solicitante asume el compromiso de destinar la ayuda a la finalidad prevista. - Que la persona solicitante no está incursa en las prohibiciones para obtener la condición de beneficiaria y para ser receptora del pago establecido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, y en concreto apartados 2 y 3 del artículo 13 y el apartado 5 del artículo 34 de la misma. - Que la persona solicitante se compromete al cumplimiento de las obligaciones de las personas beneficiarias de ayudas, establecidas en el artículo 14 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre. - Que la persona solicitante ha justificado cualquier ayuda que le haya sido concedida con anterioridad por el Ayuntamiento de Sagunt, siempre que haya finalizado el correspondiente plazo de justificación de la misma. - Que la persona solicitante se compromete a la comunicación de ayudas concedidas con anterioridad a la presentación de la ayuda con la misma finalidad y el compromiso de comunicar a la mayor brevedad posible las ayudas obtenidas con posterioridad a la presentación de la solicitud y antes de la resolución de la misma. - Que en caso de tratarse de una comunidad de bienes, sociedad civil u otra entidad económica sin personalidad jurídica no se disolverá hasta que haya transcurrido el plazo de prescripción previsto en los artículos 39 y 65 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, de acuerdo con lo establecido en el artículo 11 de dicha ley.
--	---

En añadido debe tenerse en cuenta el segundo punto del mismo artículo cuando, y en referencia a la obtención de ayudas concurrentes se dice que *“Una vez obtenida, en su caso, la nueva subvención el beneficiario lo comunicará a la entidad que le hubiera otorgado la primera, la cual podrá modificar su acuerdo de concesión, en los términos establecidos en la normativa reguladora. El acuerdo de modificación podrá declarar la pérdida total o parcial del derecho a la subvención concedida, y el consiguiente reintegro, en su caso, en los términos establecidos en la normativa reguladora”*.

Por último, y para responder a la solicitud de inicio de reintegros que se indica en el informe de fiscalización, hay que remitirse al punto 3 del artículo 33 donde se señala que: *“Procederá exigir el reintegro de la subvención cuando la Administración tenga conocimiento de que un beneficiario ha percibido otra u otras subvenciones incompatibles con la otorgada sin haber efectuado la correspondiente renuncia”*.



AJUNTAMENT DE SAGUNT

Código Seguro de Verificación: J9AA 2934 MHAR ZCJF TC7K

Alegaciones informe fiscalización subv.y ayudas concedidas en 2020 por razón COVID-19 - SEFYCU 3738380

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sagunt.sedipualba.es/>

Pág. 5 de 5



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202205512	FECHA DE ENTRADA 29/12/2022 12:25
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/29 Fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas por razón de la COVID-19 en 2020
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: NIF / CIF: E-mail: Entidad: SANT VICENT DEL RASPEIG	
FIRMA DIGITAL 98A656B26BD56DF7A2D2AFE064A99DB1F8171D3B	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 21645135L_20221229_Oficio_de_remision_SINDICATURA_DE_COMPTES_- _Alegaciones_al_Borrador_del_Informe_de_Fiscalizacion_Ayu.pdf Fichero2: 21645135L_20221229_Documento 1_Convocatorias BDNS.pdf Fichero3: 21645135L_20221229_Documento 2.pdf Fichero4: 21645135L_20221229_Documento 3 Expediente Reintegro tejido empresarial.pdf Fichero5: 21645135L_20221229_Publicación BDNS convocatorias.pdf	



FIRMADO POR

El Responsable de Comercio
Julia Colomina Mira
29/12/2022



Ajuntament de
**Sant Vicent
del Raspeig**

SAN VICENTE DEL RASPEIG/SANT
VICENT DEL RASPEIG

Comercio

Plaza de la Comunitat Valenciana, 1 -
03690 San Vicente del Raspeig
(Alicante)

PERSONA DESTINATARIA:

SINDICATURA DE COMPTES
CALLE SANT VICENT 4
46002 VALENCIA (VALENCIA)



FIRMADO POR

El Alcalde en funciones de San Vicente del
Raspeig/Sant Vicent del Raspeig
PD 6328 de 23/12/2022
Alberto Beviá Orts
29/12/2022

**AL-LEGACIONS QUE ES FORMULEN A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES
SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020 PER LES ENTITATS LOCALS PER RAÓ DE LA
COVID-19 DE L'AJUNTAMENT DE SANT VICENT DEL RASPEIG**

Primera al·legació

Apartat 1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 126, paràgraf 3

Contingut de l'al·legació:

“En el apartado 2, Conclusiones, de este informe se señala el incumplimiento significativo respecto a la publicidad de las concesiones en el portal de transparencia, dado que en la sede electrónica solamente consta información dispersa, que no incluye las subvenciones concedidas en 2020 y alternativamente tampoco figura el enlace a la BDNS.”

Se ha comprobado en la BDNS que están publicadas las 9 convocatorias a las que hace referencia este Informe, además del portal de transparencia en nuestra web municipal.

Documentació justificativa de l'al·legació:

Documento 1: Documento extraído de la BDNS con la relación de convocatorias de este Ayuntamiento, en las que aparecen las 9 convocatorias relativas a este informe.

Documento 2: Pantallazos de la página web de este Ayuntamiento, en el que aparece el portal de transparencia.

Cal detallar i referenciar els annexos

Segona al·legació

Apartat 3 h) de l'esborrany de l'Informe, pàgina 141, paràgraf 3

Contingut de l'al·legació:

“h) Hemos detectado la contabilización y pago de dos ayudas a favor del mismo beneficiario, una de las cuales no está prevista en las resoluciones de concesión, por lo que debe tramitarse el oportuno reintegro, por importe de 1.400 euros. Adicionalmente, hemos observado que en las resoluciones de concesión figuran tres beneficiarios con un nombre distinto al que figura en los registros contables. En dos casos, se ha pagado y contabilizado al beneficiario correcto, si bien en la concesión se confundió la identidad del interesado y su representante. En el otro caso, el importe se ha pagado a uno de los socios de la sociedad beneficiaria que consta en la resolución de concesión, por lo que debe subsanarse dicha incidencia. Por último, hemos verificado que se han acordado en sendas remesas ayudas a favor de cuatro beneficiarios, que han percibido ayudas duplicadas por importe de 4.350 euros y el Ayuntamiento debe tramitar los correspondientes reintegros.”

Se ha abierto el expediente de reintegro (Nº Expediente: 840627N) pero a fecha de este informe no están completados.

Documentació justificativa de l'al·legació:

Documento 3: Pantallazo de Sede Electrónica

Cal detallar i referenciar els annexos



SELLO

Nº Salida en Registro: 32253 / 2022
29/12/2022



SAN VICENTE DEL RASPEIG/SANT VICENT DEL RASPEIG

Código Seguro de Verificación: HDAA 7VUM CN9Z F7VX XCM7

Oficio de remisión SINDICATURA DE COMPTES - Alegaciones al Borrador del Informe de Fiscalización Ayudas COVID-19 - SEFYCU 4082453

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://raspeig.sedipualba.es/>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202205522	FECHA DE ENTRADA 30/12/2022 13:36
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/29 Fiscalización de las subvenciones y ayudas concedidas por razón de la COVID-19 en 2020
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: NIF / CIF: E-mail: Entidad: TORRENT	
FIRMA DIGITAL 9ED33247D0C1636E4AE23125BFB54F54C93E7AD2	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 29195744G_20221230_Remisión alegaciones firmado.pdf Fichero2: 29195744G_20221230_Escrito alegaciones firmado.pdf Fichero3: 29195744G_20221230_DOCUMENTACION ANEXA.pdf	

Núm. Exp. : 21141/2022/GEN
Secretario General Admón Municipal
Autor : BCG

REGISTRE GENERAL D'EIXIDA

DATA : 30/12/2022

NÚM : 2022016352

Visto el borrador de informe de fiscalización de subvenciones y ayudas concedidas en 2020 por las Entidades Locales por razón del COVID 19 al Ayuntamiento de Torrent y remitido por la *Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana*, adjunto se remite escrito de alegaciones al mismo.

Torrent, a fecha de la firma electrónica del presente documento.

Firmado digitalmente por: ANDRES JOSE CAMPOS CASADO

30/12/2022 13:02:19

AC:ACCVCA-120

Identificador: DOT6 SzPo QVUJ: pziU wUaf xqfw mzM=
Validar en: <https://www.torrent.es/PortalCiudadano/>

Núm. Exp. : 21141/2022/GEN
Secretario General Admón Municipal
Autor : BCG

Recibido borrador de informe de fiscalización realizado por la *Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana* relativo a ayudas y subvenciones concedidas en 2020 por las Entidades Locales por razón del COVID 19 del Ayuntamiento de Torrent. Visto el contenido del borrador de informe con plazo para alegaciones hasta el 30 de diciembre de 2022, se formulan las siguientes:

ALEGACIONES

1) Primera alegación:

Apartado 2 del borrador del informe, página 6, apartado 1

Contenido de la alegación:

- El Ayuntamiento de Torrent dispone en la actualidad de Plan Estratégico de Subvenciones para los ejercicios 2021-2023 aprobado por la Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento de Torrent, en sesión de fecha 29/07/2021 publicado en la web municipal del Ayuntamiento de Torrent.

2) Segunda alegación:

Apartado 2 del borrador del informe, página 9 y 10 apartado 7

Contenido de la alegación:

- Al tratarse de subvenciones de concesión directa, le es aplicable el artículo 22.2 apartado c) y no lo previsto en el artículo 22.1 para las subvenciones en régimen de concurrencia competitiva. Las ayudas no prevén la concesión mediante comparación de las solicitudes presentadas sino mediante el cumplimiento de los requisitos establecidos en los criterios reguladores de las mismas (apartado 8 en relación con el apartado 3).

La convocatoria pública de las mismas se llevó a cabo a los efectos de una mayor difusión.

3) Tercera alegación:

Apartado 3 del apéndice 15 del borrador del informe, página 139, párrafo segundo, apartado c).

Contenido de la alegación:

- Dada la naturaleza y objeto de la subvención (apoyar para hacer frente a los gastos económicos que debían seguir realizando durante el periodo del estado de alarma y relacionados con la gestión ordinaria de la actividad), existía la posibilidad de que la subvención se destinara al pago de la renta de alquiler y, por ello, se exigió, en dicho momento, el contrato de arrendamiento como documento con plena validez en el tráfico jurídico mercantil. Sin perjuicio, de que, si el importe actualizado de la renta no fuese coincidente, se aportase documentación justificativa de la renta actualizada abonada a la propiedad. En este sentido, se están iniciando actuaciones de comprobación en relación al pago efectivo de las mismas.

4) Cuarta alegación.

Apartado 3 del apéndice 15 del borrador del informe, página 139, 140, apartado e).

El Ayuntamiento, tal y como ya señaló en la documentación remitida con anterioridad, considera que las subvenciones otorgadas por el Ayuntamiento de Torrent son plenamente compatibles con las ayudas autonómicas recogidas en el Decreto 44/2020, de 3 de abril.

El primer lugar, el objeto no coincide, por cuanto, el concepto de las ayudas autonómicas es “compensar la disminución de **ingresos** derivada de la declaración del estado de alarma”, es decir, el lucro cesante, mientras que el objeto de las ayudas convocadas por el Ayuntamiento de Torrent es “ayudar a hacer frente a **gastos** económicos que han de seguir realizando durante el periodo del estado de alarma y relacionados con la gestión ordinaria de su actividad”.

En segundo lugar, y consecuencia de que el objeto y finalidad de ambas subvenciones es distinto, el ámbito temporal de las subvenciones no coincide. Las ayudas autonómicas se referían a la disminución de ingresos de la mensualidad anterior a la solicitud (la cual se debía presentar entre los días 8 de abril y 4 de mayo), respecto de la media del semestre anterior, es decir, se subvencionaba la disminución de ingresos del mes de marzo o del mes de abril de 2020 (dependiendo

de la fecha de solicitud), respecto de los ingresos medios del semestre anterior. En cambio, la subvención municipal abarcaba gastos que se realizaran durante el periodo de vigencia del estado de alarma, es decir, desde el 14 de marzo hasta el 21 de junio de 2020.

Por último, añadir que las ayudas concedidas por el Ayuntamiento de Torrent, no determinaba incompatibilidad para la percepción de otras subvenciones, siendo el criterio general regulado en la Ley General de Subvenciones 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones que dispone que el importe de las subvenciones en ningún caso podrá ser de tal cuantía que, aisladamente o en concurrencia con otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos, supere el coste de la actividad subvencionada.

5) Quinta alegación

Apartado 3 del apéndice 15 del borrador del informe, página 141.

- Respecto del expediente de muestra número 7, beneficiario NIF X**95812W, se procede mediante anexo a la remisión de documentación remitida por el beneficiario y obrante en esta la administración a los efectos de complementar o clarificar la información y documentación obrante en el expediente de referencia:

Documentación justificativa de la alegación: Certificado miembro cooperativa, certificado pagos cooperativa, facturas arrendamiento vehículo y remolque.

Torrent, en la fecha de la firma electrónica del presente documento.

Identificador: eLep 9ydy CBS5 nH4b MsXM aSn9 AuY= (Válido indefinidamente)
Validar en: <https://www.torrent.es/Portal/Ciudadano/>



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES EN 2020 PER LES ENTITATS LOCALS PER RAÓ DE LA COVID-19

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura amb data 15 de desembre de 2022, es va remetre a les 18 entitats locals fiscalitzades l'esborrany de l'Informe de la fiscalització de les subvencions i ajudes concedides en 2020 per raó de la COVID-19, perquè hi efectuaren les al·legacions que consideraren oportunes. Dins del termini concedit s'han rebut pel registre electrònic les al·legacions formulades per set entitats locals: els ajuntaments d'Alcoi, Castelló de la Plana, Elx, Sagunt, Sant Vicent del Raspeig i Torrent, així com de la Diputació de Castelló. Respecte a les al·legacions rebudes s'assenyala el que segueix:

Al·legacions formulades per l'Ajuntament d'Alcoi

Al·legació única

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 4, quadre 1

Apèndix 5, "Ajuntament d'Alcoi. Conclusions de la revisió", quadre 11 i paràgraf següent

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que es va aplicar la totalitat de les ajudes concedides a través del Decret 157/2020 de la Generalitat, atés que l'import que consta com a no executat en l'esborrany de l'Informe, 11.433 euros, es va destinar a despeses corrents. Una vegada comprovada aquesta circumstància, correspon modificar les xifres del quadre 11 i el paràgraf posterior. Addicionalment, aquesta correcció afecta també el quadre 1 de les conclusions de la fiscalització.

Conseqüències en l'Informe

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes següents:



Quadre 1. Finançament extern de subvencions i ajudes COVID-19 no aplicat per les entitats locals fiscalitzades superior al 5% de les ajudes concedides

Entitat local	Finançament concedit	Finançament no aplicat	Percentatge no aplicat
Alacant	1.879.374	763.402	40,6%
Elx	1.272.846	303.885	23,9%
Torrevella	676.951	156.455	23,1%
Elda	536.768	115.934	21,6%
Castelló de la Plana	630.591	135.643	21,5%
Paterna	267.360	50.024	18,7%
Vila-real	370.432	42.647	11,5%
Alcoi	509.829	42.842	8,4%
Oriola	660.591	43.834	6,6%

Quadre 11. Detall d'aplicació de fonts de finançament externes a ajudes COVID-19

Descripció de l'ajuda concedida i la seua aplicació	Ajuda concedida	Ajuda executada	Aplicada a despeses corrents	No executada
Ajudes al comerç i l'artesania (Decret 157/2020) destinades al programa Reactiva Alcoi i Reactiva comerç local	42.133	30.700	11.433	0
Ajudes regulades pel Decret 43/2020 destinades a serveis socials (alimentació infantil, ajuda a domicili i prestacions individualitzades)	120.020	100.798	4.602	14.620
Ajudes regulades pel Decret 60/2020 destinades a habitatge per a pal·liar situacions d'especial vulnerabilitat	59.542	31.321	0	28.221
Total finançament de la Generalitat	221.696	162.819	16.035	42.842
Subvenció rebuda per a pimes destinada al programa d'ajudes per a despeses de lloguer i despeses d'interessos de préstecs d'adquisició de local de negoci	186.552	186.552	0	0
Subvenció rebuda per a serveis socials destinada a l'ampliació de les prestacions econòmiques individualitzades	101.580	101.580	0	0
Total finançament de la Diputació d'Alacant	288.133	288.133	0	0
Total finançament extern	509.829	450.952	16.035	42.842



Com es desprén del quadre anterior, del total d'ajudes rebudes de la Generalitat, 221.696 euros, l'Ajuntament d'Alcoi no ha gastat 42.842 euros i no s'ha pogut destinar als fins previstos un 19,3% de l'import rebut. Destaca especialment la falta d'execució de les ajudes per a habitatge.

Al·legacions formulades per l'Ajuntament de Castelló de la Plana

Primera i segona al·legacions

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 15, paràgrafs 2n i 3r

Comentaris

En relació amb l'absència de sol·licitud de l'informe de sostenibilitat financera i no duplicitat de les ajudes municipals a la Generalitat, l'Ajuntament argumenta que segons les disposicions de l'article 33.2.g de la Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana, els municipis valencians tenen competències pròpies en comerç local, mercats i venda no sedentària, per la qual cosa no serien exigibles aquests informes per a convocar ajudes sobre aquestes matèries, de conformitat amb l'article 7.4 de l'LRBRL.

El tenor literal de l'esborrany d'Informe recull els motius pels quals l'Ajuntament de Castelló de la Plana no ha sol·licitat aquests informes, ja que ha considerat el comerç local com a competència pròpia, per la qual cosa els arguments de l'al·legació ja han sigut considerats.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Tercera al·legació

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 15, paràgraf posterior al quadre 2

Comentaris

L'Ajuntament al·lega que les ajudes analitzades es financen amb fons propis i, atesa l'autonomia financera de les entitats locals i la competència pròpia en la matèria subvencionada, les bases d'aquestes ajudes assenyalen expressament la compatibilitat amb altres ajudes. En aquest sentit, es compleix el que es disposa en l'article 17 de l'LGS, que exigeix determinar-ne la compatibilitat o incompatibilitat amb altres ajudes.

El tenor literal de l'esborrany de l'Informe assenjala alguns ajuntaments que, per diversos motius, no van declarar les seues ajudes incompatibles amb el Decret 44/2020 de la Generalitat, entre els quals Castelló de la Plana. Cal matisar que, en alguns casos, com



Castelló de la Plana, Oriola i Sagunt, la normativa reguladora de les ajudes assenyala expressament la compatibilitat amb altres ajudes i en els altres casos no es pronuncien sobre aquest tema.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

El paràgraf posterior al quadre 2 queda redactat de la manera següent:

“Cal assenyalar que l'anàlisi duta a terme ha posat de manifest diverses interpretacions per les entitats concedents quant a la incompatibilitat de les ajudes regulades a l'empara del Decret 44/2020 amb les regulades en les convocatòries dels ajuntaments, ja siga per no haver sol·licitat l'informe de no duplicitat esmentat o per realitzar interpretacions diverses sobre la necessitat de l'informe. En aquest sentit, l'Ajuntament de València és l'únic que ha aprovat les seues ajudes abans que la Generalitat approve el Decret 44/2020 i per això no pot preveure la incompatibilitat amb aquest. Les convocatòries d'Alcoi, Castelló de la Plana, Elx, Oriola, Sagunt i Torrent no inclouen aquesta incompatibilitat, ja que els ajuntaments de Castelló de la Plana, Oriola i Sagunt assenyalen expressament la compatibilitat amb altres ajudes i els altres tres ajuntaments no es pronuncien sobre aquest tema.”

Quarta al·legació

Apartat 2, “Conclusió de la fiscalització”, punt 15, últim i penúltim paràgrafs

Comentaris

Respecte a la tramitació dels reintegraments oportuns per concurrència de les ajudes concedides per l'Ajuntament amb el Decret 44/2020 de la Generalitat, l'Ajuntament assenyala que no li correspon tramitar aquests expedients, sinó que correspon a aquesta última, com a administració que va determinar que les seues ajudes eren incompatibles amb altres.

El tenor literal de l'esborrany de l'Informe es limita a assenyalar que la concurrència d'ajudes s'ha comunicat a sengles administracions per a la seua coordinació, així com la intenció de Labora, com a gestora de les ajudes de la Generalitat, de tramitar els reintegraments oportuns, per la qual cosa no contradiu el que s'exposa en l'al·legació presentada.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.



Cinquena al·legació (al·legació única de l'Oficina Municipal d'Habitatge)

Apèndix 7, "Ajuntament de Castelló de la Plana. Conclusions de la revisió", apartat 1, penúltim paràgraf

Comentaris

Quant a la falta d'execució de les ajudes d'habitatge concedides per la Generalitat a l'Ajuntament, l'Oficina Municipal d'Habitatge al·lega que es van iniciar els tràmits per a aprovar una convocatòria d'ajudes, si bé aquesta no es va poder aprovar abans de l'1 de desembre de 2020, termini establert en la normativa de la Generalitat. Aquesta situació es va produir per problemes d'estructuració organitzativa interna i per això es va renunciar a l'ajuda. Aporten documentació justificativa dels tràmits iniciats, que inclouen una retenció de crèdit de 30 de juny de 2020.

Cal assenyalar que el que s'exposa en l'esborrany de l'Informe resumeix la situació final, la pèrdua del finançament de la Generalitat i la ineficiència que això suposa, per la qual cosa no contradiu el que s'exposa en l'al·legació. En aquest sentit, la reestructuració d'un departament constitueix una explicació, però en cap cas justifica que es produísca aquesta situació.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Al·legacions formulades per la Diputació de Castelló

Primera al·legació

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 5

Comentaris

La Diputació al·lega que el pla de control financer 2021 inclou l'àrea de subvencions i aporta els annexos I i II. No obstant això, l'apartat 2.5 de l'esborrany de l'Informe assenyala que aquest pla no inclou l'àrea de subvencions i, dins seu, les ajudes COVID-19. Cal destacar que en l'apèndix 20, apartat 2, de l'esborrany de l'Informe es detalla que el control de les subvencions està previst en el pla de control, si bé en la mostra revisada en els informes d'execució d'aquest pla no s'inclouen les ajudes COVID-19. Cal matisar la redacció de l'esborrany de l'Informe per a assenyalar aquest últim aspecte.

Conseqüències en l'Informe

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

El punt 5 queda redactat de la manera següent:



"5. En l'exercici 2020, els ajuntaments d'Alacant, Alcoi, Benidorm i Paterna no han complit l'article 31 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, que estableix l'obligatorietat d'un pla anual de control financer. La resta de les entitats locals té aprovat un pla de control financer per a l'exercici 2020. No obstant això, els ajuntaments de Sagunt, Torrent i Vila-real i la Diputació de Castelló no preveuen en aquest pla el control de l'àrea de subvencions o els informes d'execució del pla no inclouen una mostra de les ajudes concedides per raó de la COVID-19."

Segona al·legació

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 9 i quadre 3

Apèndix 20, "Diputació de Castelló. Conclusions de la revisió", quadre 88 i apartat 3, lletra a

Comentaris

La Diputació al·lega que la convocatòria d'ajudes es va registrar inicialment el 6 de juliol de 2020, per tant, abans de la seua publicació en el *BOP* el 9 de juliol de 2020. No obstant això, aquest registre s'havia d'haver anul·lat i substituït per tres registres de data 16 de desembre de 2020 per a resoldre les disfuncionalitats en la remissió automàtica de les dades a la BDNS, a través de l'aplicació informàtica de gestió de subvencions de la Diputació de Castelló.

Hem verificat els annexos 3 a 8 aportats i hem comprovat l'existència del registre en la BDNS anterior a la publicitat de la convocatòria. Com que es considera l'al·legació, s'ha de modificar també el nombre d'incompliments observats que es detallen en el quadre 3 de l'esborrany d'Informe.

Conseqüències en l'Informe

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

El punt 9 de l'esborrany de l'Informe queda redactat de la manera següent:

"9. Als ajuntaments d'Oriola i Sagunt s'observa un retard en la publicitat de la convocatòria en la BDNS respecte a la data d'aprovació, per la qual cosa no es compleix el que es preveu en els articles 18.2 i 20.8.a de l'LGS, que preveu l'enviament de la convocatòria a la BDNS, abans de la seua publicació en el diari oficial corresponent."

Es modifica el quadre 3 de l'esborrany de l'Informe, per a eliminar en la columna corresponent a la Diputació de Castelló, la X d'incompliment en la fila de la conclusió 9, "Retard en la publicitat de la convocatòria en BDNS", i en l'última fila, "Nombre d'incompliments", canviar el total de l'entitat a 2 incompliments.



Es modifica el quadre 88, que queda de la manera següent:

Quadre 88. Resum de tramitació de l'expedient

	Tràmit	Data
Bases i convocatòria conjunta	Fiscalització prèvia per la Intervenció	18/06/2020
	Informe previ del servei jurídic	17/06/2020
	Aprovació de les bases i convocatòria pel Ple	23/06/2020
	Comunicació a la BDNS	06/07/2020 i 16/12/2020
	Publicitat en el diari oficial de la província	09/07/2020
	Tràmit	Data
Concessió	Informe de l'òrgan instructor de les sol·licituds presentades per registre	03/09/2020
	Informe de la comissió de valoració	10/09/2020
	Proposta resolució provisional de l'instructor	14/09/2020
	Audiència als interessats	15/09/2020
	Informe de l'òrgan gestor	02/10/2020
	Informe de la Intervenció sobre la concessió	06/10/2020
	Proposta definitiva de concessió	13/10/2020
	Dictamen de la comissió informativa	13/10/2020
	Concessió per la Junta de Govern Local	13/10/2020
	Publicitat proposta resolució definitiva	15/10/2020
Publicitat de la concessió en BDNS	Sí	

Eliminar el paràgraf següent i canviar de nom les lletres següents:

"a) Les bases i convocatòria conjunta s'aproven el 23 de juny de 2020 i es publiquen en el butlletí oficial el 9 de juliol, si bé la publicació de la convocatòria en la BDNS es retarda fins al 16 de desembre de 2020. No obstant això, cal assenyalar que aquest retard no té efectes sobre la concurrència de les ajudes, atés que tots els ajuntaments perceben l'ajuda prevista."

Tercera al·legació

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 17

Apèndix 20, apartat 3, lletra a canviada de nom en l'al·legació anterior

Comentaris

La Diputació ens indica que, d'acord amb el que s'estableix en els articles 30.1 de l'LGS i 80 de l'RLGS, una de les formes de justificació de les subvencions públiques és la justificació per mitjà d'estats comptables i la Diputació de Castelló, reglamentàriament, a



través de l'article 17.3 de la seua Ordenança General de Subvencions, ha optat per aquesta forma de justificació per a les subvencions concedides a administracions públiques, com és el cas de les bases reguladores de la convocatòria destinada a ajuntaments de la província, objecte de la fiscalització.

A més, l'entitat considera que hi ha un control intern previ de la despesa en les entitats beneficiàries que garanteix que els preus facturats siguen preus de mercat i que el certificat de la Secretaria-Intervenció o la Intervenció acredita que les despeses justificades són derivades de la COVID-19.

En aquest sentit, cal assenyalar que l'acreditació de la Intervenció es realitza sobre les obligacions comptables i en cap cas es pronuncia sobre l'adequació dels imports facturats al valor de mercat. La revisió de la Diputació s'ha limitat a admetre aquests certificats.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Al·legacions formulades per l'Ajuntament d'Elx

Primera al·legació

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 7

Comentaris

L'Ajuntament al·lega que la convocatòria d'ajudes es va qualificar com a concessió directa, i no com a concurrència competitiva, atés que el criteri de repartiment és l'ordre cronològic de les sol·licituds. L'article 22.1 de l'LGS exigeix l'existència d'òrgan col·legiat només en aquest últim cas. No obstant això, tal com s'indica en l'esborrany de l'Informe, altres ajuntaments van qualificar convocatòries amb el mateix criteri de repartiment com a concurrència competitiva i van nomenar una comissió de valoració. No hi ha dubte que hi hagué una efectiva concurrència, atés que la convocatòria es va publicar en el butlletí oficial de la província.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.



Segona al·legació

Apèndix 9, "Ajuntament d'Elx. Conclusions de la revisió", apartat 3, lletra a

Comentaris

Respecte a la inexistència d'informe jurídic sobre la convocatòria, l'Ajuntament al·lega que el que s'aprova és una convocatòria d'ajudes i no unes bases reguladores. Afegen que l'informe exigint per l'article 17.2 de l'LGS es refereix a l'aprovació de les bases reguladores de subvencions i que cap precepte exigeix un informe jurídic sobre la convocatòria. L'entitat argumenta que l'informe de fiscalització assenyala que la convocatòria té el contingut mínim exigint per l'article 23 de l'LGS i que en tot allò que no es reculla en la convocatòria resulten aplicables les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020.

En aquest sentit, confirmem que la disposició que s'aprova són unes bases específiques i una convocatòria de manera conjunta, com es dedueix de l'apartat 2 de l'acord de la convocatòria que es reproduïx textualment:

"2. Bases reguladores i normativa aplicable

1. La convocatòria Reactiva't Elx es regeix per aquestes bases. En tot allò no previst en aquestes, caldrà ajustar-se a les disposicions de les bases d'execució del pressupost municipal de 2020, publicades en el BOP d'Alacant del dia 21 de gener de 2020, en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant LGS) i el seu reglament de desenvolupament, aprovat per mitjà del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol (d'ara en avant, RLGS), i supletòriament en la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques."

Per tant, atés que el que s'aprova són unes bases específiques, l'informe jurídic resulta preceptiu i la seua absència resulta rellevant per la falta d'acreditació de la competència pròpia i la falta de petició dels informes previstos en l'article 7.4 de l'LRBRL.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Tercera al·legació

Apèndix 9, "Ajuntament d'Elx. Conclusions de la revisió", apartat 3, lletra e, últim paràgraf

Comentaris

L'Ajuntament ens indica que la comptabilitat facilitada no ofereix més detall, a nivell de beneficiari, perquè no s'ha sol·licitat i assenyala que en tot moment hi ha hagut col·laboració amb l'equip de fiscalització. En l'escrit de sol·licitud d'informació remés el 12



de gener de 2022 es requereix la presentació d'un full de càlcul amb els documents comptables de l'execució de la línia amb el detall del tercer; per tant, aquest detall sí que s'ha sol·licitat. No obstant això, l'entitat ens va facilitar l'execució agregada per fase de concessió, ja que la comptabilitat agrupa en un únic document el reconeixement d'obligació de cada fase, en lloc de reconèixer l'obligació per cada beneficiari.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Quarta al·legació

Apèndix 9, "Ajuntament d'Elx. Conclusions de la revisió", apartat 3, lletra j

Comentaris

L'Ajuntament assenyala que un important nombre de sol·licitants van renunciar a l'ajuda o en van desistir, la qual cosa ha reduït la litigiositat de les persones que han vist desestimades les sol·licituds, i explica l'admissió de tots els recursos interposats. A més, al·lega que no s'han estudiat tots els recursos concrets i que conclou que hi ha deficiències en la valoració d'expedients és una apreciació subjectiva. Matisem la redacció del paràgraf.

Conseqüències en l'Informe

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

El paràgraf queda redactat de la manera següent:

"j) Segons la informació facilitada per l'entitat, de les 6.451 sol·licituds s'han produït 3.097 renúncies o desistiments voluntaris dels beneficiaris abans del pagament i 81 reintegraments voluntaris posteriors al pagament, la qual cosa suposa que pràcticament es retire la meitat de les sol·licituds presentades. No obstant això, es van tramitar 13 recursos per un total d'11.500 euros, la qual cosa suposa un 5,5% del nombre de sol·licituds denegades, i a més es van admetre tots."



Al·legacions formulades per l'Ajuntament de Sagunt

Primera al·legació

Apèndix 13, "Ajuntament de Sagunt. Conclusions de la revisió", apartat 1, primer paràgraf

Comentaris

L'entitat assenyala que l'article 8.1 de l'LGS exigeix l'aprovació prèvia del pla estratègic de subvencions i que el seu contingut, segons l'article 12.2 de l'RLGS, es redueix a l'elaboració d'una memòria explicativa dels objectius, els costos de realització i les seues fonts de finançament en els casos de subvencions que es concedisquen de manera directa. L'Ajuntament justifica que la duració del pla és inferior a tres anys, per la naturalesa especial del sector afectat (autònoms i pimes) i la situació d'emergència nacional, que va fer convenient establir-ne una duració diferent.

En aquest sentit, cal assenyalar que el pla estratègic de subvencions ha d'incloure totes les àrees o departaments de l'entitat, ja que es tracta d'un instrument de planificació i, en concret, ha d'incloure totes les subvencions que estiguen previstes en els programes pressupostaris, segons estableixen els articles 10 a 12 de l'RLGS. En aquest cas, el pla aprovat inclou només una línia d'actuació, les subvencions a autònoms i pimes derivades de l'estat d'alarma, per la qual cosa no es tracta d'un instrument de planificació global. Respecte al contingut del pla, aquest ha d'incloure també les línies tramitades per concurrència competitiva i no es pot interpretar que es limite a detallar les subvencions directes.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació

Apèndix 13, "Ajuntament de Sagunt. Conclusions de la revisió", apartat 3, lletra b

Comentaris

L'Ajuntament argumenta que la aprovació del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va declarar l'estat d'alarma, va interrompre els terminis per a la tramitació dels procediments administratius de les entitats del sector públic, si bé aquestes podien acordar motivadament la continuació dels procediments administratius que siguen indispensables per a la protecció de l'interés general o per al funcionament bàsic dels serveis.



L'entitat justifica que les bases reguladores de les ajudes revisades es van publicar directament en el butlletí oficial de la província i posteriorment en la BDNS per la situació de confusió causada per aquest decret de l'estat d'alarma.

Sobre això estímem que, si l'Ajuntament va iniciar un procediment administratiu de concessió d'ajudes per considerar-lo indispensable per a l'interés general, no s'ha d'aplicar la interrupció de terminis i, per això, el retard en la publicació de les bases en la BDNS no s'explica per la regulació prevista en el decret de l'estat d'alarma.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Tercera al·legació

Apèndix 13, "Ajuntament de Sagunt. Conclusions de la revisió", apartat 3, lletra e, últim paràgraf

Comentaris

Respecte a la concessió de l'ajuda duplicada per tancament i reducció d'ingressos a un mateix beneficiari, l'Ajuntament detalla l'expedient de revisió d'ofici tramitat, que anul·la l'ajuda concedida per mitjà d'acord de la Junta de Govern Local de 21 d'octubre de 2022. Així mateix, ens informa del cobrament dels interessos de demora i recàrrecs corresponents, així com l'aprovació del pagament fraccionat del principal a retornar, per mitjà de resolució d'Alcaldia de 15 de desembre de 2022. Hem comprovat la documentació que es troba en l'expedient, per la qual cosa cal afegir la informació de l'expedient tramitat.

L'entitat indica així mateix que no es tracta d'un pagament duplicat sinó d'una concessió duplicada, per la qual cosa ha de modificar-se la terminologia del quadre 3.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

El paràgraf queda redactat de la manera següent:

"e) En total es concedeixen ajudes a 743 beneficiaris per import d'1.098.424 euros, l'ajuda mínima concedida és de 32 euros i l'ajuda màxima, de 3.200 euros. L'ajuda mitjana és de 1.478 euros.

Del total d'ajudes concedides, els beneficiaris retornen 54 ajudes per import de 73.678 euros, en percebre ajudes que no compleixen les condicions exigides en la concessió (vegeu lletra següent).

Hem detectat l'existència d'una beneficiària que ha percebut simultàniament ajudes per tancament i reducció d'ingrés. La Junta de Govern Local ha anul·lat la concessió



de l'ajuda per tancament i ha acordat la procedència de reintegrament el 21 d'octubre de 2022. Hem verificat que l'Ajuntament ha cobrat el recàrrec i interessos de demora oportuns i ha acordat el fraccionament del pagament de l'ajuda duplicada.”

Modificar la conclusió 10 del quadre 3, que passa a denominar-se “El pagament difereix de la concessió i concessions o pagaments duplicats”.

Quarta al·legació

Apartat 2, “Conclusió de la fiscalització”, punt 15, paràgraf tercer, quadre 2 i quadre 3

Comentaris

L'Ajuntament assenyala que, com s'indica en l'apèndix 13, apartat 3, lletra *h*, de l'esborrany de l'Informe, sí que es va sol·licitar informe de no duplicitat a Labora, com a gestora de la línia. Per això, ha de corregir-se en el quadre 2 el signe X que assenyala la inexistència d'aquest informe i ha d'eliminar-se Sagunt de l'incompliment assenyalat en la conclusió 15. Aquesta correcció afecta també el quadre 3, atès que cal eliminar l'incompliment observat. Hem verificat que es va sol·licitar informe a Labora, com a gestora de la línia de la Generalitat, tal com s'indica en l'apèndix 13.

Conseqüències en l'Informe

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

El paràgraf tercer de la conclusió 15 queda redactat de la manera següent:

“Els ajuntaments de Castelló de la Plana, Elx, Gandia, Torrent i València no han sol·licitat a la Generalitat els informes de no duplicitat esmentats, per la qual cosa no compleixen precepte esmentat. En el cas de Castelló de la Plana, aquesta omisió es justifica en l'expedient en considerar que són competents en matèria de comerç local. A l'Ajuntament de Gandia no s'ha sol·licitat aquest informe, si bé la convocatòria d'ajudes de l'ajuntament assenyala expressament que aquestes són incompatibles amb les ajudes per a autònoms de la Generalitat regulades pel Decret 44/ 2020, de 3 d'abril, del Consell (d'ara en avant, Decret 44/2020).”

Es modifica el quadre 2, que queda de la manera següent:



Quadre 2. Ajudes per a autònoms concedides pels ajuntaments. Incompatibilitat amb les ajudes concedides pel Decret 44/2020

Ajuntament	Sol·licita informe de no duplictat de la Generalitat	La convocatòria de l'ajuntament preveu la incompatibilitat amb el Decret 44/2020	L'ajuntament verifica que el beneficiari no rep ajudes del Decret 44/2020	Resultat de l'anàlisi de beneficiaris			Iniciat expedient de reintegrament arran de la nostra revisió
				Nombre beneficiaris de les dues ajudes	Ajuda percebuda de l'ajuntament	Ajuda percebuda del Decret 44/2020	
Alcoi	✓	✗	(1)	28	7.500	39.000	✗
Alacant	✓	✓	✗	217	197.950	283.500	✓
Benidorm	✓	(2)	✗	111	99.250	156.750	✗
Castelló de la Plana	✗	✗	✗	263	311.700	367.500	✗
Elx	✗	✗	✗	154	137.000	203.250	✗
Elda	✓	✓	✗	3	2.250	4.500	✓
Gandia	✗	✓	✓	4	6.000	4.500	✓
Orihuela	✓	✗	✗	18	23.800	26.250	✗
Sagunt	✓	✗	✗	108	131.100	147.000	✗
Sant Vicent del Raspeig	✓	✓	✓	8	8.500	12.000	✗
Torrent	✗	✗	✗	135	74.202	196.500	✗
Torreveija	✓	✓	✗	1	2.000	1.500	✓
València	✗	N/A	N/A	157	490.302	217.500	N/A
Total beneficiaris d'ajudes per a autònoms dels ajuntaments incompatibles amb el Decret 44/2020				1.207	1.491.554	1.659.750	

(1) Vegeu apèndix 4.

(2) Vegeu apèndix 6.

N/A = no aplica.

Es modifica el quadre 3 de l'esborrany de l'Informe:

En la columna de Sagunt, s'elimina la X en la conclusió 15, "No se sol·licita informe de sostenibilitat financera a la Generalitat", i en l'última fila, "Nombre total d'incompliments", es canvia a 7.

Cinquena al·legació

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", quadre 3, conclusió 15

Comentaris

Sobre l'existència de beneficiaris d'ajudes de l'Ajuntament i del Decret 44/2020 que resulten incompatibles, sense que s'haja iniciat reintegrament i la seua consideració com a incompliment en el quadre 3, l'entitat manifesta que l'informe de la directora d'ocupació i formació de Labora assenjala que la convocatòria de l'Ajuntament de Sagunt és incompatible amb les ajudes del decret esmentat i que això es va traslladar a la sol·licitud



de les ajudes, en establir el compromís del sol·licitant de comunicar altres ajudes obtingudes amb la mateixa finalitat.

Cal destacar que la convocatòria de l'Ajuntament assenyala expressament que les ajudes són compatibles amb les atorgades per altres administracions, per la qual cosa no compleix el que es preveu en l'informe de Labora i per això afavoreix l'existència de duplicitats. A més, hem detallat a les dues administracions els beneficiaris amb ajudes incompatibles, i els hem instat que es coordinen per a la tramitació dels reintegraments oportuns, circumstància que no s'havia produït en la data de la revisió.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Al·legacions formulades per l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig

Primera al·legació

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 3, gràfic 3 i quadre 3

Apèndix 14, "Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig. Conclusions de la revisió", apartat 1, últim paràgraf

Comentaris

L'Ajuntament aporta justificant de la publicitat en la BDNS de totes les ajudes COVID-19, i també captura de pantalla del portal de transparència en què consta un apartat de subvencions. Hem verificat que aquest portal s'ha actualitzat i que consta un enllaç a la BDNS, en el qual s'han publicat totes les ajudes COVID-19, per la qual cosa cal eliminar l'incompliment detectat respecte al compliment de la Llei de Transparència. Aquesta modificació afecta la conclusió 3 de l'esborrany de l'Informe, el gràfic 3 i el quadre 3.

Conseqüències en l'Informe

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Modificar la conclusió 3 i el gràfic 3, que queden de la manera següent:

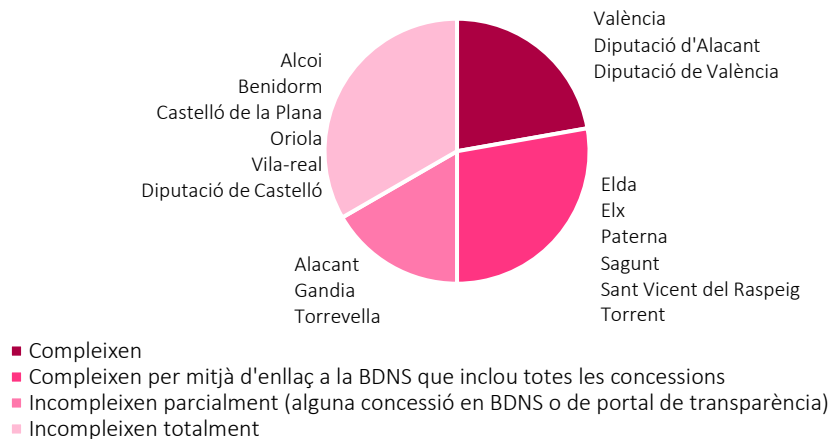
3. Respecte a l'obligació de la publicitat de la concessió de les ajudes COVID-19 en el portal de transparència de l'entitat local, tal com exigeix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 17 de novembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, els ajuntaments d'Alcoi, Benidorm, Castelló de la Plana, Oriola i Vila-real i la Diputació de Castelló no publiquen aquesta informació ni alternativament inclouen un enllaç a la BDNS, per la qual cosa no compleixen les disposicions del precepte esmentat.

Els ajuntaments d'Alacant i Gandia no publiquen la informació en el portal i només inclouen un enllaç a la BDNS, si bé la publicitat de les concessions en aquesta és



incompleta. L'Ajuntament de Torrevella publica només algunes subvencions concedides en el seu portal i no disposa d'enllaç a la BDNS. Per tot això, cal concloure que aquests tres ajuntaments no compleixen aquesta obligació en tots els casos. En el gràfic següent es mostren els resultats de la revisió per a les 18 entitats locals fiscalitzades:"

Gràfic 3. Compliment de l'obligació de publicar la concessió de subvencions en el portal de transparència



Modificar el quadre 3, en la columna de Sant Vicent del Raspeig, eliminant la X en la conclusió 3 i modificant el total de l'última fila, "Nombre d'incompliments", que ha de ser 6.

Modificar l'apèndix 14, apartat 1, últim paràgraf, en els termes següents:

"En el portal de transparència de l'entitat consta un enllaç a la BDNS a través del qual es dona compliment a l'obligació de publicar les concessions d'aquestes ajudes."

Segona al·legació

Apèndix 14, "Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig. Conclusions de la revisió", apartat 3, lletres e i h

Comentaris

Respecte a la necessitat de tramitar diversos reintegraments d'ajudes per incompatibilitat amb les ajudes del Decret 44/2020 o per duplicitat en el pagament, l'entitat manifesta que s'ha obert l'expedient corresponent i ens aporta pantalla amb l'estat de tramitació, que no està conclòs. Hem revisat la documentació de l'expedient i només s'ha verificat amb la tresoreria el pagament duplicat i encara no s'ha iniciat formalment la sol·licitud de reintegrament.



Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Al·legacions formulades per l'Ajuntament de Torrent

Primera al·legació

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 1

Comentaris

L'Ajuntament ens indica que disposa d'un pla estratègic de subvencions dels exercicis 2021-2023, publicat en el web municipal. Cal assenyalar que la nostra conclusió sobre la inexistència d'aquest pla es refereix a l'exercici 2020, per la qual cosa la informació que ens indiquen no es correspon amb el període fiscalitzat.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 2, "Conclusió de la fiscalització", punt 7

Comentaris

L'Ajuntament al·lega que la convocatòria d'ajudes es va qualificar com a concessió directa, i no com a concurrència competitiva, ja que el criteri de repartiment és l'ordre cronològic. L'article 22.1 de l'LGS exigeix l'existència d'òrgan col·legiat només en aquest últim cas. No obstant això, tal com s'indica en l'esborrany de l'Informe, altres ajuntaments van qualificar convocatòries similars com a concurrència competitiva i no hi ha dubte que hi hagué una efectiva concurrència, atés que la convocatòria es va publicar en el butlletí oficial de la província.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.



Tercera al·legació

Apèndix 15, "Ajuntament de Torrent. Conclusions de la revisió", apartat 3, lletra c

Comentaris

Respecte a la justificació de les despeses de lloguer, l'entitat al·lega que es va sol·licitar el contracte de lloguer, així com la documentació de la renda actualitzada si no fora coincident, i que actualment està iniciant actuacions de comprovació del pagament efectiu d'aquestes. L'al·legació confirma que no es va acreditar degudament en l'expedient el pagament de la renda subvencionada.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Quarta al·legació

Apèndix 15, "Ajuntament de Torrent. Conclusions de la revisió", apartat 3, lletra e

Comentaris

L'Ajuntament considera que l'objecte de les ajudes atorgades és diferent i, per tant, compatible amb el Decret 44/2020, de 3 d'abril, del Consell. L'entitat estima que les ajudes autonòmiques compensen la disminució d'ingressos derivats de l'estat d'alarma, és a dir, el lucre cessant, mentre que les ajudes municipals es destinen a fer front a despeses econòmiques que han de continuar realitzant els beneficiaris.

A més, indica que s'atorguen ajudes per períodes diferents, ja que l'Ajuntament subvenciona despeses entre el 14 de març i el 21 de juny de 2020 i la Generalitat subvenciona la minoració d'ingressos del mes de març o abril de 2020, segons la data de sol·licitud.

Cal assenyalar que els conceptes subvencionats són parcialment coincidents, com es desprèn de l'apartat "quantia de les ajudes" de sengles convocatòries. Així, la Generalitat subvenciona amb 1.500 euros els autònoms obligats a cessar la seua activitat per la normativa reguladora de l'estat d'alarma i amb 750 euros els no obligats. Paral·lelament, l'Ajuntament subvenciona els autònoms que desenvolupen una activitat comercial detallista i estan obligats a suspendre l'activitat, per import de 700 euros si es disposa de local de negoci i 350 euros en cas contrari. Per tant, un mateix beneficiari pot percebre una ajuda de la Generalitat i una altra de l'Ajuntament pel mateix concepte: cessament o suspensió de l'activitat. Quant al període de la subvenció, és parcialment coincident.

Adicionalment, resulta qüestionable que la convocatòria de la Generalitat subvencione el lucre cessant, perquè es tracta d'una ajuda directa que no requereix cap justificació de



minoració d'ingressos, sinó senzillament la revisió del codi d'activitat i la seua classificació com a obligada o no obligada a cessament en la normativa vigent.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Cinquena al·legació

Apèndix 15, "Ajuntament de Torrent. Conclusions de la revisió", apartat 3, penúltim paràgraf

Comentaris

Quant a l'expedient número 7 de la mostra revisada, amb NIF X**95812W, ens aporten documentació complementària. Hem verificat que la documentació facilitada es refereix a l'expedient número 6, amb NIF 5264**33T, per la qual cosa correspon a un altre beneficiari.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització subvencions i ajudes 2020 per COVID-19 - SEFYCU 3907931

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA 44PF NR2L LY93 HZ9A

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 02/03/23 08:23
VICENT CUCARELLA TORMO