FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL. CIF: B-58671710 Societat Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, Foli 002, Full número B-18277, Inscripció 2ª

FAURA-CASAS
AUDITORS-CONSULTORS

AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe definitiu relatiu als treballs
de control financer de subvencions
de l'exercici 2018

Protocol número: C-12.676

An independent member of
BKR INTERNATIONAL
Còrsega, 299, 6a. 08008 Barcelona · Tel. 902 28 28 30- 934 816 469 · Paseo de la Castellana, 123, 9º C 28046 Madrid · Tel. 910 321 805
www.faura-casas.com · faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 2

1.1. OBJECTE I ABAST 2

1.2. METODOLOGIA 3

2. NORMATIVA APLICABLE 4

3. RESULTAT DEL TREBALL 5

3.1. OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL 5

3.1.1. Pla Estratègic de subvencions (PES) 5

3.1.2. Subvencions nominatives 6

3.1.3. Informe jurídic 6

3.1.4. Base de Dades Nacional de Subvencions 7

3.2. CENTRE GESTOR SOSTENIBILITAT 7

3.3. CENTRE GESTOR "ACCIÓ SOCIAL" 10

3.4. CENTRE GESTOR "EDUCACIÓ" 12

3.5. CENTRE GESTOR "DRETS CIVILS" 13

3.6. CENTRE GESTOR CULTURA 17

3.7. PARTICIPACIÓ CIUTADANA 19

3.8. COMERÇ, CONSUM I TURISME 21

3.9. CENTRE GESTOR ESPORTS 25

3.10. CENTRE GESTOR PROMOCIÓ DE LA CIUTAT 26

3.11. CENTRE GESTOR INNOVACIÓ I COMUNICACIÓ 28

3.12. CENTRE GESTOR SALUT 29

3.13. CENTRE ESPAI PÚBLIC 31

3.14. CENTRE HABITATGE I URBANISME 32

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS 33

5. AL·LEGACIONS 34

ANNEX 35

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte del nostre treball ha estat col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Sabadell en la realització del control financer de subvencions corresponent a l'exercici 2018, el qual s'ha realitzat sobre les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Sabadell en el decurs de l'exercici indicat.

Faura-Casas Auditors Consultors, SL ha realitzat el present treball en virtut del contracte adjudicat per la Junta de Govern Local de data 2 de desembre de 2019.

De conformitat amb el Plec prescripcions tècniques regulador del nostre contracte de col·laboració indicat anteriorment, així com amb el que disposen els article 44 a 51 i la DA 14a de la LGS, i l'article 3.5. del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic de Control Intern en les entitats locals, l'objectiu del control financer és verificar que la gestió de les subvencions atorgades s'ajusta a LGS, a l'OGS de l'Ajuntament i que respecta els principis de concurrència, objectivitat i publicitat.

L'abast del control financer s'ha centrat, principalment, en els aspectes següents:

- ✓ L'objecte de la subvenció s'adequa a l'àmbit competencial de l'Ajuntament i està contemplat en el Pla Estratègic de Subvencions.
- ✓ Els beneficiaris compleixen els requisits per poder ser receptors de les de subvencions.
- ✓ La concessió de les subvencions s'adequa als procediments legalment establerts.
- ✓ Criteris d'atorgament. Compliment del principi de concurrència efectiva.
- ✓ Aplicació dels límits màxim de finançament.
- ✓ Compatibilitat de la subvenció.
- ✓ Justificació de les subvencions.
- ✓ L'objecte de la subvenció no incorpora prestació de serveis.

També, en relació a les observacions que es formulen en el punt 3 de l'informe com a resultat del control financer realitzat, s'indiquen aquells casos en que els actes adoptats podrien ser susceptibles de ser declarats nuls de ple dret (article 48 de la LPCAP) o anul·lables (article 49 de la LPCAP). No obstant, la conclusió sobre la qualificació jurídica esmentada hauria de ser objecte d'un anàlisi jurídic individualitzat de cada acte, anàlisi que no forma part de l'abast del nostre treball.

Aquest control financer no abasta els supòsits exclosos en l'article 3 de l'OGS de l'Ajuntament de Sabadell, els quals es relacionen a continuació:

- ✓ Subvencions impròpies regulades per la legislació tributària o sectorial aplicable.
- ✓ Subvencions atorgades al concessionari d'un servei públic que les rep com a contraprestació del funcionament del servei.
- ✓ Els ajuts o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social.

- ✓ Aportacions de l'Ajuntament destinades a finançar globalment les activitats dels ens receptors: organismes autònoms; entitats públiques empresarials; consorcis; mancomunitats; fundacions; associacions; etc., en les quals està representat l'Ajuntament i als quals, anualment, es fan aportacions econòmiques per finançar els seus pressupostos.
- ✓ Les aportacions dineràries als grups polítics representats a la Corporació per atendre les seves despeses de funcionament.
- ✓ Les cessions d'ús de béns immobles.
- ✓ El lliurament de béns, drets o serveis, excepte quan la seva adquisició s'hagi efectuat amb la finalitat exclusiva de lliurar-los, sense contraprestació, a un tercer.
- ✓ Les subvencions concedides per altres administracions en les que l'ajuntament actuï com a simple intermediari.
- ✓ Altres supòsits previstos legalment.

El treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per Resolució de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat de 14 de febrer de 1997.

1.2. METODOLOGIA

A partir de les autoritzacions de despeses comptabilitzades en els capítols IV i VII del pressupost de despeses de l'any 2018 hem seleccionat les subvencions atorgades en règim de concurrència competitiva. I a partir dels compromisos de despeses comptabilitzats en els capítols indicats hem seleccionat les subvenció concedides de forma directa.

Les subvencions seleccionades han estat gestionades pels centres gestors de l'Ajuntament de Sabadell que es relacionen a continuació:

- ✓ Sostenibilitat
- ✓ Acció Social
- ✓ Educació
- ✓ Drets Civils
- ✓ Cultura
- ✓ Participació Ciutadana
- ✓ Comerç, Consum i Turisme
- ✓ Esports
- ✓ Promoció de la Ciutat
- ✓ Innovació i Comunicació
- ✓ Salut
- ✓ Espai Públic
- ✓ Habitatge i Urbanisme.

Pel que fa a les subvencions atorgades mitjançant concurrència, les comprovacions sobre els aspectes relatius a cadascun dels beneficiaris s'han efectuat sobre una mostra d'aquests.

El control financer se ha realitzat durant el mes de gener i febrer de 2020 "in situ" a les dependències dels centres gestors, sobre la documentació que consta en els expedients administratius de les subvencions seleccionades que ens han estat facilitats a l'efecte.

Les observacions que s'han posat de manifest com a resultat de les comprovacions efectuades, d'acord amb l'abast descrit en l'apartat 1.1. anterior, s'exposen en el punt 3 d'aquest informe.

2. NORMATIVA APLICABLE

La normativa utilitzada per realitzar el nostre treball es relaciona a continuació:

LGS Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

RLGS Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

OGS Ordenança General de Subvencions aprovada pel Ple de l'Ajuntament de Sabadell en sessió de 23 de desembre de 2008.

BBEE Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2018.

PES Pla Estratègic de Subvencions 2018-2019.

LPCAP Llei 39/2015, d'1 de octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

Així mateix, hem utilitzat la normativa específica de cadascuna de les subvencions seleccionades: convenis reguladors, convocatòries i bases reguladores específiques.

3. RESULTAT DEL TREBALL

3.1. OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL

3.1.1. Pla Estratègic de subvencions (PES)

El Ple de l'Ajuntament de data 22 de novembre de 2017 va aprovar el PES pels anys 2018 i 2019.

L'article 14 del RLGS regula com s'ha de realitzar el seguiment del PES en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat. En aquest sentit, es recomana regular en el marc del PES de l'Ajuntament de Sabadell els procediments i els responsables d'efectuar el seguiment sobre el grau d'aplicació del pla, els seus efectes i les repercussions pressupostàries i financeres que se'n derivin, així com dels procediments d'informació del resultat del seguiment als òrgans de govern corresponents.

Així mateix, es recomana incorporar en els expedients de concessió de subvencions informe del centre gestor manifestant-se sobre l'adequació de la subvenció al PES.

Cal destacar la necessitat de l'existència del PES com a requisit previ a per a la concessió de subvencions. En aquest sentit, d'acord amb la STS de 4 de desembre de 2012, la manca del PES determinaria la nul·litat de la subvenció:

> *" (...) Así las cosas, la hipotética incertidumbre acerca de si la resolución de la Alcaldía fue precedida o no del plan estratégico de subvenciones requerido en una norma básica, como lo es la de aquel art. 8.1 de la Ley 38/2003 (Disposición final primera de ésta), debe resolverse en perjuicio del Ayuntamiento demandado, pues es éste, y no la Administración demandante, quien disponía con toda facilidad del medio de prueba idóneo para despejarla (art. 217.1 y 6 de la Ley de Enjuiciamiento Civil).*
>
> *Lo que conduce, en definitiva, a declarar su nulidad, tal y como ya hizo para un supuesto similar (Bases aprobadas por el Ayuntamiento de xxxxx por las que se regulaban las ayudas individuales de transporte a familiares de personas en régimen penitenciario) la sentencia de este Tribunal Supremo de fecha 26 de junio de 2012, dictada en el recurso de casación núm. 4271/2011, en el que la entonces recurrida (de fecha 6 de junio de 2011, recaída en el recurso registrado en la misma Sala de instancia con el núm. 83/2010) desestimó aquel motivo de impugnación con iguales razonamientos a los expresados por la que aquí hemos casado.*
>
> *En esa anterior sentencia de 26 de junio de 2012 , consideró este Tribunal Supremo, dado el tenor de los apartados 1 y 3 del artículo 8 y de la Disposición adicional decimotercera de la Ley 38/2003, que el Plan Estratégico al que se refiere tiene carácter previo al establecimiento de cualquier subvención, constituyendo un requisito esencial cuyo cumplimiento exige que sea formalizado externamente y con un contenido que le haga identificable como tal por reflejar al menos aquello a que alude el apartado 1 de ese artículo 8.".*

3.1.2. Subvencions nominatives

D'acord amb allò establert a l'OGS, l'Ajuntament relaciona en un annex de les BBEE les subvencions de concessió nominativa. Aquestes subvencions també es relacionen en el PES. Addicionalment, el PES estableix que també es preveu atorgar subvencions directes a aquells projectes que aconsegueixin més suport en el Procés Participatiu "Construint Ciutat" per una valor màxim acumulat de 500.000,00 euros. Per a l'any 2018, el Ple de l'Ajuntament, en data 22 de febrer de 2018, va aprovar noves subvencions nominatives, atorgades en el marc del procés participatiu indicat, i incorporar-les a l'annex de les BBEE.

D'acord amb l'article 22.2.a) de la LGS es podran concedir de forma directa les subvencions previstes nominativament en el Pressupost General de l'Ajuntament. En aquest sentit, amb efectes de l'1 de gener de 2013 s'incorpora la precisió següent a aquest article:

> *"... s'entén per subvenció prevista nominativament ... aquella que almenys la seva dotació pressupostaria i beneficiari apareguin determinades en els estats de despesa del pressupost".*

D'acord amb l'article 22.2.c) de la LGS es podran concedir de forma directa, amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions en que s'acrediti raons d'interès públic, social, econòmic, o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

Una de les novetats que va incorporar la LGS fou la separació entre l'establiment i la concessió de la subvencions, així com la prevalença del procediment de concessió en concurrència competitiva front la concessió directa, convertint aquest darrer procediment en excepcional i en els casos indicats a l'article 22 de la LGS. La concessió directa de subvencions previstes nominativament en els pressupostos requereix d'una justificació adequada dels motius que impedeixen la convocatòria pública (STSJCV 5128/2014 de data 5 de març).

La pràctica descrita anteriorment per a l'atorgament de subvencions nominatives o directes que segueix l'Ajuntament de Sabadell no dona compliment a allò indicat a l'article 22.2.a). i 22.2.c). de la LGS esmentats anteriorment.

En relació als acords de concessió directa de subvencions en el marc del Procés Participatiu "Construïm Ciutat" es recomana efectuar un anàlisi jurídic del procediment d'aprovació i de concessió, per determinar si les subvencions concedides mitjançant aquest procediment podrien incórrer en un supòsit de nul·litat dels contemplats a l'article 47 de la LPCAP, ja que aquest procediment requeriria d'una major precisió en la seva formulació per tal d'adequar-se al que estableix el Pla Estratègic de Subvencions.

3.1.3. Informe jurídic

Els expedients de concessió de subvencions no incorporen un informe jurídic que es manifesti sobre la justificació de la figura de subvenció davant la figura d'un contracte administratiu i que, per tant, l'objecte de la subvenció no està comprés en els contractes definits a la normativa reguladora de la contractació pública.

3.1.4. Base de Dades Nacional de Subvencions

L'Ajuntament no comunica la informació sobre les resolucions de concessió de subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions. Atès el caràcter general d'aquesta observació, no s'esmenta en les observacions que es realitzen sobre cadascuna de les subvenciones objecte del control financer.

Cal tenir en compte que l'article 62.3 de la LGS tipifica com a infracció greu:

> *"Cuando las administraciones, organismos o entidades contemplados en el apartado 20.3 no cumplan con la obligación de suministro de información, se impondrá una multa, previo apercibimiento, de 3.000 euros, que podrá reiterarse mensualmente hasta que se cumpla con la obligación".*

3.2. CENTRE GESTOR SOSTENIBILITAT

Les subvencions seleccionades sobre les que s'ha realitzat el control financer es relacionen en el quadre següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
ASSOCIACIÓ BANC D'ENERGIA	51.602,00	Subvenció nominativa energies compartides-Construint Ciutat 2018	Directa
Varis	8.000,00	Subvencions destinades a programes d'actuacions relacionades medi natural.	Concurrència

Associació Banc d'energia

a) Concessió de la subvenció

El Ple Municipal, en sessió del 22 de març de 2018, va aprovar la concessió directa de la subvenció. La part expositiva de l'acord esmentat indica:

> *"Vistos els articles 11 a) de l'Ordenança General de Subvencions, en concordança amb els articles 22.2.a) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions .... els quals descriuen el procediment relatiu a l'atorgament de subvencions directes consignades nominativament en el pressupost municipal".*

L'informe del Cap del Servei de Participació Ciutadana de data 5 de febrer de 2018 informa que el projecte subvencionat ha estat entre els seleccionats, mitjançant el mecanisme de suport a les propostes previst en l'apartat 3 de les bases reguladores del "Procés Participatiu Construint Ciutat 2018". Com s'indica en l'apartat 3.1.1. anterior, aquest procediment de selecció no s'ajusta als supòsits que estableix l'article 22.2 de LGS per a la concessió directa de subvencions. Així mateix, cal tenir en compte allò indicat en l'apartat 3.1.2. anterior de l'informe.

b) Publicitat de l'acord de concessió de la subvenció.

L'acord de concessió de la subvenció estableix que aquest es publicarà en el BOPB, en la pàgina web de l'Ajuntament i en el tauler d'edictes de la seu electrònica de la corporació, i la inscripció en la BDNS.

No s'ha realitzat la publicació de la concessió en el BOPB.

Subvencions destinades a programes d'actuacions relacionades amb el medi natural:

a) Pla estratègic de subvencions

L'objecte de la subvenció es correspon amb la línia "O2 - Línia de subvencions destinades a programes d'actuacions relacionades amb el medi natural" del PES, que té un cost previst de 6.000 euros, per tant, inferior a l'import de la convocatòria que és de 8.000 euros.

b) Criteris de valoració de les sol·licituds

La base 6a de les bases reguladores específiques de la convocatòria estableix els criteris de valoració de les sol·licituds que es relacionen a continuació:

- Bloc 1. Contingut del programa anual.
  - Grau de tractament de les següents temàtiques:
    - Nombre i diversitat d'activitats que formaran part del programa (20 punts)
    - Participació de la ciutadania de Sabadell (10 punts)
    - Distribució en el territori en quant a la difusió de les actuacions proposades (10 punts)
- Bloc 2. Formulació del programa.
  - Nombre i tipologia:
    - Conferències, jornades i cursos (10 punts).
    - Excursions, sortides i itineraris (10 punts).
    - Exposicions, mostres, etc (10 punts).
    - Publicacions i altres materials de divulgació (7 punts).
    - Altres activitats (3 punts).
- Bloc 3. De l'entitat al sol·licitant.
  - Experiència demostrable en el foment i difusió del coneixement dels valors mediambientals de Sabadell i nombre de socis que formen l'entitat (10 punts).
  - Participació en altres programes o projectes mediambientals (6 punts).
  - Participació en xarxes o entitats superiors (5 punts).
  - Participació de l'entitat en òrgans consultius de la ciutat (5 punts).
  - Altres: col·laboracions, estudis, assessoraments, etc. Relacionats amb la sostenibilitat i el medi natural (4 punts).

Les bases específiques reguladores no estableixen criteris i llindars per assignar puntuacions als criteris de valoració. Els criteris indicats són subjectius i genèrics pel que permeten una valoració discrecional de les sol·licituds. Per tant, no s'ajusten a allò previst a l'article 10.4.f) de l'OGS de l'Ajuntament i a l'article 17.3.e) de la LGS, els quals estableixen que els criteris de valoració han de ser objectius.

La valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP).

c) Quantia de la subvenció

La base 9ª de les bases especifiques estableix que l'import de la subvenció ha de ser com màxim del 80% del cost del projecte. Segons l'article 7.2 de l'OGS "*L'import de la subvenció no excedirà normalment el 50% del cost de l'activitat o projecte al qual s'apliqui. Si excedeix aquest límit, s'haurà de justificar en l'expedient d'atorgament de la subvenció. En tot cas, no excedirà el cost total de l'activitat o projecte subvencionat*".

No consta en l'expedient la justificació que exigeix l'article 7.2 de l'OGS.

Les bases específiques no indiquen la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació, contravenint allò indicat a l'article 17.3.f) de la LGS.

d) Termini de la resolució i la notificació de l'atorgament.

Segons la base 7.5. de les bases específiques *"El termini màxim per resoldre i notificar la resolució del procediment és de tres mesos. El termini es computa a partir de la data límit de presentació de sol·licituds. El venciment d'aquest termini sense que s'hagi notificat la resolució legitima a les persones interessades per entendre desestimada la seva sol·licitud per silenci administratiu".*

La data límit per a la presentació de sol·licituds va finalitzar el dia 28 de maig de 2018. La resolució de la convocatòria es va aprovar el dia 9 de juliol de 2018. La notificació de la resolució en el taulell d'anuncis de l'Ajuntament es va publicar el dia 13 de setembre de 2018, posteriorment al termini de tres mesos indicat en la base específica esmentada anteriorment.

e) Despeses justificades sense justificant de pagament.

No consta acreditat el pagament de les despeses justificades que es relacionen en el quadre següent, fet que incompleix la base 11.2.c) de les Bases Reguladores:

Beneficiari	Núm. Factura	Data Factura	Proveïdor	Concepte	Import justificat
ADENC	6374	25/10/2018	Joan Alemany i Gubern	Maquinaria Agrícola	161,20
ADENC	3063	13/4/2018	Makro	Estris agrícoles	44,67
				Total	**205,87**

D'acord amb l'article 37.1.c) de la LGS, la justificació insuficient de la subvenció és causa de reintegrament de la mateixa. En conseqüència, procediria que el centre gestor iniciï el procediment de reintegrament per import de 205,87 euros més els interessos de demora que preveu l'article 38 de la LGS.

f) Obligacions dels beneficiaris.

De la mostra de justificacions de subvencions seleccionades (Unió Excursionista de Sabadell i Associació per la Defensa i Estudi Natura a Catalunya), no consta acreditat a l'expedient que els beneficiaris hagin donat compliment a la base 8.d) de les bases específiques reguladores, que estableix l'obligació de difondre l'activitat, fent constar en el material imprès o altres mitjans de difusió el suport de l'Ajuntament de Sabadell, conjuntament amb el logotip de l'Ajuntament.

Cal tenir en compte que l'article 37.4 de la LGS estableix com a causa de reintegrament l'incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió que conté l'apartat 4 de l'article 18 de la LGS, segons el qual "*los beneficiarios deberán dar la adecuada publicidad del carácter público de la financiación de programas, actividades, inversiones o actuaciones de cualquier tipo que sean objeto de subvención, en los términos reglamentariamente establecidos*". Per tant, en el cas que el centre gestor no pugui acreditar i verificar el compliment d'aquesta obligació procediria l'iniciï els procediment de reintegrament de les subvencions indicades per l'import atorgat més els interessos de demora indicats a l'article 38 de la LGS.

3.3. CENTRE GESTOR "ACCIÓ SOCIAL"

La subvenció seleccionada sobre la que s'ha realitzat el control financer es relaciona en el quadre següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Varis	44.197,04	SUBVENCIONS ANY 2018 PER A PROJECTES I ACTIVITATS QUE FOMENTIN LA INCLUSIÓ SOCIAL.	Concurrència Competitiva

Convocatòria: Atorgament de subvencions per a projectes i activitats que fomentin la inclusió social:

a) Pla estratègic de subvencions

L'objecte d'aquesta subvenció es correspon amb la línia "AS1 - Línia de subvencions per a la cobertura de les necessitats bàsiques i per afavorir l'apoderament i la inserció sociolaboral de persones en risc d'exclusió social" del PES. L'import de la convocatòria, 44.197,04 euros, excedeix l'import contemplat en el PES que és de 30.937,04 euros.

b) Criteris de valoració de les sol·licituds

La base 7a de les bases específiques indica els criteris de valoració de les sol·licituds que es relacionen a continuació:

- Implantació de l'entitat a la ciutat (12 punts)
- Repercussió territorial de l'entitat (8 punts)

- Objecte de l'activitat (25 punts)
- Innovació de l'activitat (15 punts)
- Col·lectiu destinatari de l'activitat (10 punts)
- Estabilitat, viabilitat i finançament del projecte (20 punts)
- Concreció, qualitat, claredat del projecte (10 punts)

Les bases no estableixen criteris i llindars per assignar puntuacions als criteris de valoració. Els criteris indicats són subjectius i genèrics pel que permeten una valoració discrecional de les sol·licituds. Per tant, no s'ajusten a allò previst a l'article 10.4.f) de l'OGS de l'Ajuntament i a l'article 17.3.e) de la LGS, els quals estableixen que els criteris de valoració han de ser objectius.

La valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP).

c) Quantia de la subvenció

La base 10.2 de les bases especifiques estableix que "*L'import màxim de la subvenció no excedirà normalment del 80% del cost de l'activitat o projecte al qual s'apliqui. Aquest límit màxim només es podrà superar amb caràcter totalment excepcional i degudament justificat*".

Per la seva banda, l'article 7.2 de l'OGS estipula que "*L'import de la subvenció no excedirà normalment el 50% del cost de l'activitat o projecte al qual s'apliqui. Si excedeix aquest límit, s'haurà de justificar en l'expedient d'atorgament de la subvenció. En tot cas, no excedirà el cost total de l'activitat o projecte subvencionat*".

No consta en l'expedient la justificació que exigeix l'article 7.2 de l'OGS.

Així mateix, la base 10.2 esmentada no indica la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació, contravenint allò indicat a l'article 17.3.f) de la LGS.

d) Justificació de la subvenció.

De la mostra de justificacions de subvencions seleccionades, no consta que els beneficiaris hagin donat compliment a les bases específiques en els casos que s'indiquen en el quadre següent:

	Ass. Juvenil Esquitx de Sabadell	Ass. D'acció solidària "Eulalia Garriga" - Caritas Sabadell	Ass. Gitana de Sabadell	Ass. Ningú sense sostre	Ass. Actuavallès	Incompliment
Exemplars de material de difusió de l'activitat	x	x	x	x	x	Base 9.4.d)
Relació classificada d'altres despeses	x			x	x	Base 12
Relació classificada d'altres ingressos	x		x	x	x	Base 12

x No consta acreditat a l'expedient.

L'article 37.1.c) de la LGS estableix que la justificació insuficient de la subvenció és causa de reintegrament de la mateixa. Així mateix, l'article 37.4 de la LGS estableix com a causa de reintegrament l'incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió que conté l'apartat 4 de l'article 18 de la LGS, el qual "*los beneficiarios deberán dar la adecuada publicidad del carácter público de la financiación de programas, actividades, inversiones o actuaciones de cualquier tipo que sean objeto de subvención, en los términos reglamentariamente establecidos*".

D'acord amb l'anterior, procediria que el centre gestor iniciï els procediment de reintegrament de les subvencions indicades per l'import atorgat més els interessos de demora indicats a l'article 38 de la LGS.

3.4. CENTRE GESTOR "EDUCACIÓ"

Les subvencions seleccionades sobre les que s'ha realitzat el control financer es relacionen en el quadre següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
GRUP ESPLAI LA BALDUFA CAN PUIGGENER	69.000,00	Subvenció directa per al desenvolupament del projecte Lleure artístic per a tothom.	Nominativa
Varis	440.000,00	Convocatòria de beques del servei d'educació per a l'adquisició de llibres de text i material escolar, curs 2018-2019	Concurrència

Subvenció per al desenvolupament del projecte Lleure artístic per a tothom:

a) Procediment de concessió

El Ple Municipal, en sessió del 22 de març de 2018, va aprovar la concessió directa de la subvenció.

L'informe de la Cap d'Administració d'Educació de data 5 de març de 2018 indica que el projecte objecte de subvenció ha estat seleccionat dins del "Procés Participatiu Construint Ciutat 2018". Com s'indica en l'apartat 3.1.1. anterior, aquest procediment de selecció no s'adequa als supòsits que estableix l'article 22.2 de LGS per a la concessió directa de subvencions. Així mateix, cal tenir en compte allò indicat en l'apartat 3.1.2. anterior de l'informe.

b) Publicitat de l'acord de concessió de la subvenció.

L'acord de concessió de la subvenció estableix la publicació de la concessió en el BOPB, en la pàgina web de l'Ajuntament i en el tauler d'edictes de la seu electrònica de la corporació, i la inscripció en la BDNS.

No s'ha realitzat la publicació de la concessió en el BOPB.

Subvencions per a l'adquisició de llibres de text i material escolar per al curs 2018-2019:

a) Pla estratègic de subvencions

Aquesta línia de subvencions no està contemplada en el PES. Al respecte, cal tenir en compte allò indicat en l'apartat 3.1.1. de l'informe.

b) Termini de la resolució i la notificació de l'atorgament.

La clàusula 9 de la convocatòria estableix que *"El termini màxim per resoldre i notificar la resolució del procediment és de quatre mesos. Es termini es computa a partir de la data límit de presentació de sol·licituds. El venciment d'aquest termini sense que s'hagi notificat la resolució legitima a les persones interessades per entre desestimada la seva sol·licitud per silenci administratiu"*.

La data límit per a la presentació de sol·licituds va finalitzar el dia 11 de maig de 2018. La resolució de la convocatòria es va aprovar el dia 24 de setembre de 2018. No hem constatat la publicació de la notificació de la resolució en el taulell d'anuncis de l'Ajuntament.

3.5. CENTRE GESTOR "DRETS CIVILS"

Les subvencions seleccionades sobre les que s'ha realitzat el control financer es relacionen en el quadre següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
REFUGIADOS BIENVENIDOS ESPAÑA	7.000,00	""Refugees Welcome Sabadell 2018""	Directa
Varis	210.000,00	Convocatòria 2018 per a Projectes de Cooperació al Desenvolupament.	Concurrència

Refugiados Bienvenidos España:

a) Pla estratègic de subvencions

L'objecte d'aquesta subvenció es correspon amb la línia "C2 - Línia de subvenció per promoure i defensar els drets de la ciutadania i fomentar el dret a la diversitat i a la no discriminació" del PES. No obstant, el PES no contempla la concessió directa de la subvenció. Aquesta circumstància podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats que es puguin considerar perjudicats per la concessió directa de la subvenció (article 48 de la LPACAP).

b) Publicitat de l'acord de concessió de la subvenció.

L'acord de concessió de la subvenció estableix la publicació de la concessió en el BOPB, en la pàgina web de l'Ajuntament i en el tauler d'edictes de la seu electrònica de la corporació, i la inscripció en la BDNS.

No s'ha realitzat la publicació de la concessió en el BOPB.

c) Concessió de la subvenció

L'informe jurídic de la Cap d'Administració i Secretaria Tècnica de data 9 d'abril de 2018, argumenta la concessió directa de la subvenció en els termes següents:

> *" Atès que l'art. 11.1.d) de la Ordenança general de subvencions vigent, en concordança amb l'art. 22.2.c) de la Llei 38/2003... estableix que podran concedir-se subvencions directament amb caràcter excepcional, no essent preceptiva la concurrència competitiva ni la publicitat prèvia quan s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, com és el cas que ens ocupa, segons es desprèn de la memòria justificativa emesa a tal efecte".*

La memòria justificativa esmentada, subscrita per la Cap de Programes de Dret Civil i Gènera amb data 9 d'abril de 2018, no concreta els motius que dificultarien la convocatòria pública de la subvenció, en relació amb l'article 22.2.c) de la LGS.

d) Justificació de la subvenció.

El pacte vuitè del conveni regulador de la subvenció preveu que *"el beneficiari presentarà els documents originals que seran retornats a l'interessat amb l'estampillat dels documents originals, quedant una copia a l'expedient"*. Consta en l'expedient còpia de les factures originals sense l'estampillat.

El pacte vuitè esmentat anteriorment estableix l'obligació del beneficiari de presentar els comprovants de pagament de les despeses justificades. No consten en l'expedient els comprovants bancaris del pagament de les despeses justificades que es relacionen en el quadre següent:

Proveïdor	Factura	Data	Import	Data pagament
RENFE	82157	18/1/2018	75,40	21/6/2018
Air Europa	2254	27/12/2018	48,38	27/12/2018
Vueling	4550	27/12/2018	102,49	27/12/2018
Air Europa	2255	6/12/2018	48,38	6/12/2018
Calin	2409	21/7/2018	31,74	28/12/2018
On the Go Systems Limited	583	28/12/2018	87,28	28/12/2018
		Total	393,67	

L'article 37.1.c) de la LGS estableix que la justificació insuficient de la subvenció es causa de reintegrament de la mateixa. En conseqüència, procediria que el centre gestor inicii els procediment de reintegrament per l'import de 393,67 euros més els interessos de demora indicats a l'article 38 de la LGS.

Cooperació al Desenvolupament:

a) Pla estratègic de subvencions.

L'objecte d'aquesta convocatòria es correspon amb la línia "DC1-Línia de subvencions per a projectes de cooperació al desenvolupament" del PES. L'import de la convocatòria coincideix amb l'import indicat en el Pla.

b) Terminis de presentació de les sol·licituds.

No consta acreditada la data de recepció de les sol·licituds de subvencions presentades pels beneficiaris que s'indiquen a continuació:

LLIGA DELS DRETS DELS POBLES
MANOS UNIDAS COMITÉ CATÓLICO
FUNDACIÓ PRIVADA EDICACIO SOLIDARIA ESCUELA PIA

c) Formalització de les sol·licituds.

La base 6 de les bases específiques indica que la formalització de la sol·licitud s'efectuarà mitjançant els documents següents:

1. *Annex 1. Sol·licitud del projecte de cooperació.*
2. *Annex 2. Model de declaració responsable.*
3. *Annex 3. Imprès on consten les dades bancàries per transferir l'import de la subvenció.*
4. *Darrera memòria d'activitats de l'entitat sol·licitant i de la contrapart col·laboradora o executadora.*
5. *Còpia del conveni o acord signat entre la contrapart col·laboradora i l'entitat sol·licitant de la subvenció, per a la presentació del projecte de cooperació.*
6. *Copia dels estatuts o documentació legal equivalent.*

De la mostra seleccionada de sol·licituds, s'observa que no consta en els expedients la documentació que s'indica en el quadre següent:

Beneficiari	1	2	3	4	5	6
LLIGA DELS DRETS DELS POBLES		x	x		x	x
CRUZ ROJA ESPAÑOLA					x	
MANOS UNIDAS COMITÉ CATÓLICO	x					x
FUNDACIÓ PRIVADA EDICACIO SOLIDARIA ESCUELA PIA	x				x	x
FUNDACIO BENEFICA PROVADA QUETZAL				x	x	x

x No consta.

d) Criteris de valoració de les sol·licituds

La base 7ena de les bases específiques estableix, entre d'altres, els criteris de valoració que es relacionen a continuació:

- El grau de referencia a les tipologies següents. Es pot valorar només un dels tres supòsits.
  - Que siguin projectes transformadors.
  - Que siguin projectes amb components assistencials.
  - Que siguin projectes exclusivament amb components assistencials quan el context ho requereixi.

- El grau de participació de l'entitat i els beneficiaris dels territori destinatari del projecte en la formulació, seguiment i avaluació del projecte.
- Que el projecte inclogui els eixos transversals de perspectiva de gènere i/o drets civils i/o identitats minoritàries.
- Formulació correcta i estructurada: objectius generals i específics clarament definits i interrelacionats amb els resultats previstos i les activitats a desenvolupar. Previsió de recursos humans suficients per a l'execució del projecte.
- Previsió d'un bon procés d'avaluació, que es dura a terme al final del projecte amb una bona planificació d'indicadors de resultats, objectius i assoliment del mateixos.
- Pressupost complet, clar i correctament elaborat, desglossat per partides i cofinançadors.
- Capacitat d'autofinançament.
- Experiència en cooperació i en la temàtica tractada entre l'entitat sol·licitant i l'entitat del territori destinatari del projecte.
- Grau de participació en federacions d'entitats, consell, taules de treball o altres xarxes.
- Impacte del projecte en el territori destinatari del projecte i a Sabadell.
- Que el projecte sigui presentat mitjançat agrupació amb altres entitats.

Les bases específiques no estableixen criteris i llindars per assignar puntuacions als criteris de valoració. Els criteris indicats són subjectius i genèrics pel que permeten una valoració discrecional de les sol·licituds. Per tant, no s'ajusten a allò previst a l'article 10.4.f) de l'OGS i a l'article 17.3.e) de la LGS, els quals estableixen que els criteris de valoració han de ser objectius.

La valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP)

e) Quantia de les subvencions

La base 10.2ª de les bases especifiques estableix "*L'Ajuntament de Sabadell subvencionarà com a màxim el 80% del cost de l'activitat*". Segons l'article 7.2 de l'OGS "*L'import de la subvenció no excedirà normalment el 50% del cost de l'activitat o projecte al qual s'apliqui. Si excedeix aquest límit, s'haurà de justificar en l'expedient d'atorgament de la subvenció. En tot cas, no excedirà el cost total de l'activitat o projecte subvencionat*".

No consta en l'expedient la justificació que exigeix l'ordenança.

La base 10 esmentada no indica la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació, contravenint allò indicat a l'article 17.3.f) de la LGS.

f) Termini de la resolució i notificació de l'atorgament al beneficiari.

La base 8.4. de les bases reguladores estableix:

> *"El termini màxim per resoldre i notificar la resolució del procediment és de tres mesos. El termini computa a partir de la data límit de presentació de sol·licituds. (...) La notificació de la resolució s'efectuarà a través del tauler d'anuncis municipals, d'acord amb el que disposa l'article 59.6.b) de la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i es podrà consultar a través de la pàgina web de l'Ajuntament."*

La data límit per a la presentació de sol·licituds va finalitzar el dia 7 de març de 2018. La resolució de la convocatòria es va aprovar el dia 28 de maig de 2018. La notificació de la resolució es va publicar en el taulell d'anuncis de l'Ajuntament el dia 14 de juny de 2018, posteriorment al termini de tres mesos establert en la base específica esmentada anteriorment.

g) Valoració de les sol·licituds

La base 8.2 de les bases específiques reguladores de la subvenció estableix que "*L'òrgan competent per a la resolució d'aquest expedient ho farà de forma motivada, i s'haurà de pronunciar no només sobre les sol·licituds a les quals es concedeix la subvenció, sinó també sobre les sol·licituds que s'han de desestimar i les que s'han de tenir per desistides*".

La puntuació atorgada a cadascuna de les sol·licituds no està motivada, únicament consta la puntuació total atorgada a cada sol·licitud.

Com s'indica en la lletra d) anterior, la valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment.

h) Revisió del tipus de canvi de la moneda estrangera

Les despeses justificades contenen factures en moneda estrangera (Bolívia, Nigèria, Perú, Guatemala...). El beneficiari indica en la documentació presentada el tipus de canvi aplicat. No consten documentades en l'expedient les comprovacions efectuades pel centre gestor per verificar el tipus de canvi aplicat pel beneficiari.

3.6. CENTRE GESTOR CULTURA

Les subvencions seleccionades sobre les que s'ha realitzat el control financer es relacionen en el quadre següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
CASTELLERS DE SABADELL	74.460,00	Subvenció nominativa pel Projecte: Fem pinya amb els joves, donem pit als barris.	Directa
Varis	59.648,00	Convocatòria subvencions destinades al Foment de la Difusió Artística 2018.	Concurrència

Castellers de Sabadell:

a) Procediment de concessió

L'informe de la Cap de Secció d'Administració del Servei de Cultura de data 5 de març de 2018 informa que el projecte objecte de subvenció ha estat seleccionat dins del "Procés Participatiu Construint Ciutat 2018". Com s'indica en l'apartat 3.1.1 anterior, aquest procediment de selecció no s'adequa als supòsits que estableix l'article 22.2 de LGS per a la concessió directa de subvencions. Així mateix, cal tenir en compte allò indicat en l'apartat 3.1.2. anterior de l'informe.

Foment de la difusió artística:

a) Pla estratègic de subvencions

L'objecte d'aquesta convocatòria es correspon amb la línia "U2 - Línia de subvencions destinades al foment de la difusió artística" del PES. L'import de la convocatòria coincideix amb l'import indicat en el Pla.

b) Criteris de valoració de les sol·licituds.

La base 7a de les bases específiques de la convocatòria indica els criteris de valoració de les sol·licituds que es relacionen a continuació:

1.	L'interès general de l'activitat per a la ciutat. (20 punts)
2.	Estabilitat, continuïtat, contingut i freqüència de les activitats de la proposta. (15 punts)
3.	Experiència, trajectòria, base social i participació a l'entramat territorial de l'entitat sol·licitant. (15 punts)
4.	Viabilitat, concreció, claredat i finançament del projecte. (10 punts)
5.	Impacte i repercussió territorial del projecte. (10 punts)
6.	l'equilibri en la inclusió de propostes artístiques professionals, no professionals i de producció local. (10 punts)
7.	La innovació, el risc, el valor afegit i l'afavoriment de nous sectors artístics emergents. (10 punts)
8.	Les accions de formació i creació de nous públics i de sensibilització artística. (10 punts)

Les bases específiques no estableixen criteris i llindars per assignar puntuacions als criteris de valoració. Els criteris indicats són subjectius i genèrics pel que permeten una valoració discrecional de les sol·licituds. Per tant, no s'ajusten a allò previst a l'article 10.4.f) de l'OGS i a l'article 17.3.e) de la LGS, els quals estableixen que els criteris de valoració han de ser objectius.

La valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP).

b) Valoració de les sol·licituds

L'acta de la comissió qualificadora de data 8 de maig de 2018 indica la quantia de la subvenció i puntuació atorgada a cadascun dels beneficiaris, sense argumentar la puntuació assignada en relació a la puntuació prevista en les bases reguladores.

L'article 15.3 de l'Ordenança General de l'Ajuntament de Sabadell, indica que *"El procediment de concessió finalitzarà amb una resolució motivada..."*

La puntuació atorgada a cadascuna de les sol·licituds no està motivada. Per tant, la resolució d'atorgament no donaria compliment a l'article 15.3. de l'Ordenança General de l'Ajuntament de Sabadell. Com s'indica en la lletra a) anterior, la valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment.

c) Quantia de les subvencions

L'article 7.2 de l'OGS estipula que "*L'import de la subvenció no excedirà normalment el 50% del cost de l'activitat o projecte al qual s'apliqui. Si excedeix aquest límit, s'haurà de justificar en l'expedient d'atorgament de la subvenció. En tot cas, no excedirà el cost total de l'activitat o projecte subvencionat*". La base 8 de les bases específiques de la subvenció estableixen que l'import de la subvenció no excedirà, amb caràcter general del 80% del cost de l'activitat.

No consta en l'expedient la justificació que exigeix l'article 7.2 de l'OGS.

La base 8 esmentada no indica la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació, contravenint allò indicat a l'article 17.3.f) de la LGS.

3.7. PARTICIPACIÓ CIUTADANA

Les subvencions seleccionades sobre les que s'ha realitzat el control financer han estat la següents:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Federació d'Associacions Veïnals de Sabadell	51.602,00	Subvenció nominativa energies compartides-Construint Ciutat 2018	Directa
Varis	25.290,00	Subvencions per a activitats i projectes d'entitats veïnals.	Concurrència Competitiva

Federació d'Associacions Veïnals de Sabadell:

a) Procediment de concessió

L'informe de la Tècnica d'Administració General de data 1 de març de 2018 informa que el projecte objecte de subvenció ha estat seleccionat dins del "Procés Participatiu Construint Ciutat 2018". Com s'indica en l'apartat 3.1.1 anterior, aquest procediment de selecció no s'adequa als supòsits que estableix l'article 22.2 de LGS per a la concessió directa de subvencions. Així mateix, cal tenir en compte allò indicat en l'apartat 3.1.2. anterior de l'informe.

Subvenció destinada a activitats i projectes d'entitats veïnals:

a) Pla Estratègic de Subvencions

L'objecte d'aquesta convocatòria es correspon amb la línia "PC1 - Línia de subvencions destinades a activitats i projectes de foment de l'associacionisme veïnal" del PES. L'import de la convocatòria coincideix amb l'import indicat en el Pla.

b) Criteris de valoració de les sol·licituds

La base 7a de les bases específiques de la convocatòria estableix els criteris de valoració de les sol·licituds que es relacionen a continuació:

- Bloc A: contingut i formulació del programa presentat.
  - Grau d'innovació del programa i renovació respecte anys anteriors
  - Interès i grau d'obertura de les activitats a la ciutadania en general i previsió d'un sistema de difusió de les activitats
  - Pressupost del programa coherent, complet, clar i correctament elaborat
- BLOC B: del foment de valors democràtics.
  - Promoció de la creació de xarxa social i foment de la cohesió social i de convivència en la diversitat
  - Previsió dels principis de sostenibilitat i protecció del medi ambient
  - Potencialment actituds que tenen a veure amb el respecte, la tolerància, l'educació, la urbanitat i tots aquells valors que afavoreixen la responsabilitat ciutadana i la bona convivència.
- BLOC C: de l'entitat sol·licitant.
  - Participació de l'entitat de forma activa al consell de districte
  - Integració o participació en federacions d'entitats veïnals
  - Inclusió de les minories no participatives, oferta diversificada en edats dels destinataris de les activitats de l'entitat, valorant-se que fomentin la relació intergeneracional i foment de la igualtat entre homes i dones
  - Capacitat de recursos humans i tècnics per a desenvolupar el projecte presentat
  - Resultat i avaluació positiva d'altres projectes o activitats presentades
  - Nombre de socis respecte la població del barri o zona de treball de l'entitat.

Les bases específiques no estableixen criteris i llindars per assignar puntuacions als criteris de valoració. Els criteris indicats són subjectius i genèrics pel que permeten una valoració discrecional de les sol·licituds. Per tant, no s'ajusten a allò previst a l'article 10.4.f) de l'OGS i a l'article 17.3.e) de la LGS, els quals estableixen que els criteris de valoració han de ser objectius.

La valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP).

c) Valoració de les sol·licituds

La base 8.6 de les bases específiques estableix que: "*L'òrgan competent per a la resolució d'aquest expedient ho farà de forma motivada, i s'haurà de pronunciar no només sobre les sol·licituds a les quals es concedeix la subvenció, sinó també sobre les sol·licituds que s'han de desestimar i les que s'han de tenir per desistides*".

La puntuació atorgada a cadascuna de les sol·licituds no està motivada, únicament consta la puntuació total a cada beneficiari. No consta com s'han determinat, dins de cada tram, les quanties de les subvencions concedides. Com s'indica en la lletra b) anterior, la valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideressin perjudicats en el procediment.

d) Quantia de les subvencions

La base 10 de les bases reguladores estipulen que *"l'import de la subvenció no excedirà del 50% del pressupost total del programa d'activitats presentat amb un import màxim en el cas de les entitats veïnals de 2.000,00 € quan es tracti d'un projecte anual d'activitats i de 300,00 € quan es tracti d'una activitat puntual i en el cas que es tracti d'una Federació d'associacions de veïns de 6.000,00 €"*.

El criteri seguit pel centre gestor ha estat atorgar les subvencions per un import que correspon al 50% del pressupost de l'activitat, al marge de la puntuació atorgada a cada sol·licitud. Aquest criteri per determinar la quantia de les subvencions qüestionaria el règim de concurrència competitiva previst en l'article 22.1. de la LGS.

La base 10 esmentada no indica la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació, contravenint allò indicat a l'article 17.3.f) de la LGS.

3.8. COMERÇ, CONSUM I TURISME

Les subvencions seleccionades sobre les que s'ha realitzat el control financer han estat les següents:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Varis	70.000,00	Subvencions destinades al foment d'actuacions encaminades a la dinamització comercial en la modalitat de suport a l'associacionisme comercial.	Concurrència Competitiva
Varis	110.000,00	Subvencions destinades al suport a les associacions de comerciants per a l'enllumenat de Nadal.	Concurrència no Competitiva

Dinamització comercial en suport a l'associacionisme comercial:

a) Pla Estratègic de subvencions.

L'objecte d'aquesta convocatòria es correspon amb la línia "CO1 - Línia de subvencions per al foment d'actuacions encaminades a la dinamització comercial de la ciutat" del PES. L'import de la convocatòria coincideix amb l'import indicat en el Pla.

b) Documentació a aportar en la sol·licitud.

La base 6.f) de les bases reguladores específiques estableix que les sol·licituds aniran acompanyades d'una *"memòria de l'activitat a subvencionar que en el cas dels plans de dinamització aquesta memòria haurà d'anar acompanyada del pressupost total i d'una graella on es reflecteixin el pressupost anuals per partides (estructura, serveis als clients, serveis als socis, animació, comunicació,...) i les diferents fons de finançament previstes per a cadascuna d'elles"*.

De la mostra de sol·licituds revisades, s'observa que no consta la graella on es reflecteixi el pressupost anual per partides i les diferents fonts de finançament previstes per a cada una de les entitats que es detallen a continuació[1]:

Associació de Comerciant Comerç Creu
Sabadell Centre Comercial

[2]En les al·legacions formulades, el centre gestor manifesta que la documentació indicada no es va requerir perquè les tres associacions ja van presentar aquesta documentació amb la sol·licitud. No obstant, no aporta la documentació.

c) Criteris de valoració de les sol·licituds

La base 7a de les bases específiques estableix els criteris de valoració per les sol·licituds que es relacionen a continuació:

- Incidència de l'associació en el teixit comercial de la seva zona d'influència, en funció del percentatge de socis respecte al total d'activitats comercials i assimilades (serveis personals).
- La coherència del programa d'activitats previst respecte als objectius genèrics de l'associació.
- El nivell d'autofinançament que assumeix l'associació.
- El pressupost anual de l'entitat.

Les bases específiques no estableixen criteris i llindars per assignar puntuacions als criteris de valoració. Els criteris indicats són subjectius i genèrics, pel que permeten una valoració discrecional de les sol·licituds. Per tant, no s'ajusten a allò previst a l'article 10.4.f) de l'OGS i a l'article 17.3.e) de la LGS, els quals estableixen que els criteris de valoració han de ser objectius.

La base 7a de les bases específiques no indica la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació, contravenint allò indicat a l'article 17.3.f) de la LGS.

La valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP).

d) Justificació de la subvenció.

La base 12 de les bases específiques estableix la documentació a presentar per a la justificació de les subvencions:

- Import inferior als 3.000 euros: la justificació es formalitzarà en l'annex 3 i s'adjuntarà la documentació següent:
  a) Memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.
  b) Una relació de les despeses i els ingressos de l'activitat.

---

[1] Relació d'entitats modificada arran de les al·legacions.
[2] Paràgraf afegit arran de les al·legacions.

c) Un detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència.

De la mostra de justificacions revisades, s'observa que la justificació presentada per l'Associació de Comerciants del Barri i Mercat de Torre-Romeu no conté la documentació prevista en la base 12 esmentada.

- Import superior als 3.000 euros: la justificació es formalitzarà en l'annex 4 i s'adjuntarà la documentació següent:

a) Memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

b) Memòria econòmica on constin la relació de despeses i els ingressos de l'activitat i el detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència.

c) Original i fotocòpia de les factures i justificants de despeses relatius a l'import total del cost de l'activitat subvencionada per l'Ajuntament. Els originals es retornaran als interessats amb un estampillat, on s'indicarà la subvenció per a la justificació de la qual han estat presentats i l'import del justificant que s'imputa a la subvenció.

El resultat de les comprovacions efectuades sobre la mostra de justificacions revisades de subvencions superiors a 3.000 euros s'indica en el quadre següent:

Beneficiaris	Annex 4	a)	b)	c)	Observacions
Associació comerciats eixample	ü	ü	x	ü	
Associació de Comerciants Comerç Creu	ü	ü	x	ü	(1)
Associació de Comerciants Ca n'Oriac Comerç	ü	ü	x	ü	(1)
Sabadell Centre Comercial	ü	ü	x	ü	-

ü revisió satisfactòria
x Incidència

(1) La memòria d'activitats no reflexa els resultats obtinguts.

[3]En relació a la manca de la memòria econòmica on constin la relació de despeses i d'ingressos de l'activitat i el detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i la seva procedència, indicar que aquesta documentació no va ser observada en la realització del treball de camp. En les al·legacions formulades, el centre gestor manifesta que la documentació esmentada si que va ser aportada per les associacions.

[4] (observació eliminada arran de les al·legacions).

[3] Paràgraf afegit arran de les al·legacions.
[4] Observació eliminada arran de les al·legacions.

Enllumenat nadalenc 2018:

a) Pla estratègic de subvencions

L'objecte d'aquesta convocatòria es correspon amb la línia "CO2 - Línia de subvencions per a l'enllumenat nadalenc" del PES. L'import de la convocatòria, 110.000 euros, excedeix l'import indicat en el Pla que és de 31.235,65 euros. El PES contempla que aquesta dotació està subjecte a suplementació pressupostària. L'informe de fiscalització limitada prèvia informa favorablement sobre l'existència de crèdit adequat i suficient.

b) Quantia de les subvencions

L'article 7.2 de l'OGS estipula que "*L'import de la subvenció no excedirà normalment el 50% del cost de l'activitat o projecte al qual s'apliqui. Si excedeix aquest límit, s'haurà de justificar en l'expedient d'atorgament de la subvenció. En tot cas, no excedirà el cost total de l'activitat o projecte subvencionat*". La base 7a de les bases específiques estableix que la quantia subvencionable serà el 90% del cost de la instal·lació del projecte subvencionat.

No consta en l'expedient la justificació que exigeix l'article 7.2 de l'OGS.

La base 7a esmentada no indica la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació, contravenint allò indicat a l'article 17.3.f) de la LGS.

c) Sol·licitud de tres ofertes

Per a les despeses subvencionables superiors als imports previstos a l'article 31.3 de la LGS caldrà que el beneficiari acrediti haver sol·licitat tres ofertes, llevat dels casos previstos en el mateix article.

No queda acreditat a l'expedient que el centre gestor hagi verificat el compliment d'aquesta obligació en relació a les subvencions següents:

Descripció	Import subvencionat (euros)
Sabadell Centre Comercial	21.247,60
Associació de Comerciants Ca n'Oriac Comerç	28.822,20
Associació de Comerciants Comerç Creu	54.701,68

S'ha observat que els 7 beneficiaris d'aquesta línia de subvencions han justificat la subvenció amb despeses realitzades amb el mateix proveïdor.

3.9. CENTRE GESTOR ESPORTS

La subvenció seleccionada sobre la que s'ha realitzat el control financer es relaciona en el quadre següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Varis	60.000,00	Convocatòria de subvencions en la modalitat de promoció esportiva any 2018	Concurrència Competitiva

Convocatòria. Realització d'activitats esportives en la modalitat de promoció esportiva:

a) Pla Estratègic de Subvencions

L'objecte d'aquesta convocatòria es correspon amb la línia "ES1 - Línia de subvencions per a la promoció de les activitats esportives" del PES. L'import de la convocatòria coincideix amb l'import indicat en el Pla.

b) Criteris de valoració de les sol·licituds

La base 7ena de les bases específiques indica els criteris de valoració de les sol·licituds que es relacionen a continuació:

- El grau d'interès general de l'activitat per a la ciutat.
- El grau de dèficit d'activitats anàlogues en el municipi.
- El nombre de destinataris a la que va adreçada .
- La dificultat d'executar-se sense la subvenció.
- El grau de transcendència que tingui l'activitat.

Les bases específiques no estableixen criteris i llindars per assignar puntuacions als criteris de valoració. Els criteris indicats són subjectius i genèrics pel que permeten una valoració discrecional de les sol·licituds. Per tant, no s'ajusten a allò previst a l'article 10.4.f) de l'OGS i a l'article 17.3.e) de la LGS, els quals estableixen que els criteris de valoració han de ser objectius.

La valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP).

c) Valoració de les sol·licituds

L'acta de la comissió qualificadora indica la quantia de la subvenció i puntuació atorgada a cadascun dels beneficiaris.

La base 8.3 de les bases específiques estableix que "*L'òrgan competent per a la resolució d'aquest expedient ho farà de forma motivada, i s'haurà de pronunciar no només sobre les sol·licituds a les quals es concedeix la subvenció, sinó també sobre les sol·licituds que s'han de desestimar i les que s'han de tenir per desistides*".

La puntuació atorgada a cadascuna de les sol·licituds no està motivada. Per tant, la resolució d'atorgament no donaria compliment a l'article 8.3. de les bases reguladores.

Com s'indica en la lletra b) anterior, la valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP).

3.10. CENTRE GESTOR PROMOCIÓ DE LA CIUTAT

Les subvencions seleccionades sobre les que s'ha realitzat el control financer han estat les següents:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Federació Coordinadora de Casals d'Entitats de Gent Gran de Sabadell	13.498,00	Realització del projecte Cantagrans Sabadell, que s'ha de desenvolupar durant el període d'execució de l'1 de gener a 31 de desembre 2018.	Directa
Varis	38.640,00	Projectes i activitats que fomentin la participació i les accions de la gent gran presentats per entitats sense ànim de lucre i que contemplin les competències municipals.	Concurrència

Federació Coordinadora de Casals d'Entitats de Gent Gran de Sabadell:

a) Procediment de concessió de la subvenció

L'informe de la Tècnica Lletrada de l'Àrea de data 7 de març de 2018 informa que el projecte subvencionat ha estat seleccionat dins del "Procés Participatiu Construint Ciutat 2018". Com s'indica en l'apartat 3.1. anterior, aquest procediment de selecció no s'adequa als supòsits que estableix l'article 22.2 de LGS per a la concessió directa de subvencions. Així mateix, cal tenir en compte allò indicat en l'apartat 3.1.2. anterior de l'informe.

b) Justificació de la subvenció[5]

El punt 4.2.3 del conveni regulador de la subvenció estableix que en la justificació s'haurà d'aportar, entre d'altra documentació, les factures originals o els documents de valor probatori. Les factures justificades que consten a l'expedient són fotocòpies sense compulsar. En les al·legacions formulades, el centre gestor manifesta que els tècnics si que van tenir accés als originals de les factures, i aporta escrit conforme el centre gestor va retornar aquestes factures a l'entitat beneficiària.

c) Responsabilitats del beneficiari.

[6](observació eliminada arran de les al·legacions).

[5] Apartat modificat arran de les al·legacions.
[6] Observació eliminada arran de les al·legacions.

Projectes i activitats que fomentin la participació de la Gent Gran:

a) Pla Estratègic de Subvencions

[7]L'objecte d'aquesta convocatòria es correspon amb la línia "CV1 - Línia de subvencions per a projectes i activitats que fomentin la participació de la gent gran" del PES.

b) Criteris de valoració de les sol·licituds

[8]La base 7a de les bases específiques de la convocatòria estableix els criteris de valoració per les sol·licituds que es relacionen a continuació:

- Implantació de l'entitat a la ciutat. (fins a 35 punts)
- Repercussió territorial de l'entitat. (fins a 15 punts)
- Objecte de l'activitat. (fins a 5 punts)
- Innovació de l'activitat. (fins a 10 punts)
- Col·lectiu destinatari de l'activitat. (fins a 15 punts).
- Estabilitat, viabilitat i finançament del projecte. (fins a 12 punts).
- Concreció, qualitat, claredat del projecte. (fins a 8 punts).

Les bases específiques no estableixen criteris per assignar puntuacions als diferents subcriteris de valoració. Els subcriteris indicats són subjectius i genèrics, pel que permeten una valoració discrecional de les sol·licituds. Per tant, no s'ajusten a allò previst a l'article 10.4.f) de l'OGS i a l'article 17.3.e) de la LGS, els quals estableixen que els criteris de valoració han de ser objectius.

La valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP).

c) Valoració de les sol·licituds

L'acta de la comissió qualificadora de data 15 de juny de 2018 indica la quantia de la subvenció i puntuació atorgada a cadascun dels beneficiaris.

La base 8.2 de les bases específiques estableix que "*L'òrgan competent per a la resolució d'aquest expedient ho farà de forma motivada, i s'haurà de pronunciar no només sobre les sol·licituds a les quals es concedeix la subvenció, sinó també sobre les sol·licituds que s'han de desestimar i les que s'han de tenir per desistides*".

La puntuació atorgada a cadascuna de les sol·licituds no està motivada. Per tant, la resolució d'atorgament no donaria compliment a l'article 8.2. de les bases reguladores.

Com s'indica en la lletra b) anterior, la valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP).

---

[7] Paràgraf modificat arran de les al·legacions.
[8] Apartat modificat arran de les al·legacions.

d) Quantia de les subvencions

L'article 7.2 de l'OGS estipula que "*L'import de la subvenció no excedirà normalment el 50% del cost de l'activitat o projecte al qual s'apliqui. Si excedeix aquest límit, s'haurà de justificar en l'expedient d'atorgament de la subvenció. En tot cas, no excedirà el cost total de l'activitat o projecte subvencionat*".

La base 10 de les bases reguladores de la subvenció estableixen que l'import de la subvenció no excedirà, amb caràcter general del 80% del cost de l'activitat.

No consta en l'expedient la justificació que exigeix l'article 7.2 de l'OGS.

La base 10 esmentada no indica la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació, contravenint allò indicat a l'article 17.3.f) de la LGS.

3.11. CENTRE GESTOR INNOVACIÓ I COMUNICACIÓ

Les subvenció seleccionada sobre les que s'ha realitzat el control financer ha estat la següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Varis	8.000,00	Premis Concurs d'idees innovadores per al desenvolupament urbà, Coinnovem 2018	Concurrència Competitiva

a) Procediment de concessió.

L'informe jurídic signat per la Tècnica jurídica en data 28 de juny de 2018 informa en relació a l'aplicació de la LGS el següent:

> *"La Disposició Addicional desena de la llei 38/2003, de 17 de novembre. General de subvencions (en endavant LGS), preveu que reglamentàriament, s'establirà el règim especial aplicable als premis educatius, culturals, científics o de qualsevol altre naturalesa.*
>
> *A manca de regulació específica reglamentària en matèria de premis, com és el cas, no s'estableix de forma expressa l'aplicació supletòria de LGS, per tant, no hi ha una norma directament aplicable en el procediment d'atorgament de premis a la ciutat de Sabadell, si bé, la Disposició Addicional desena de la LGS, sí que fa menció a que el desenvolupament reglamentari hauria d'ajustar-se a dita Llei.*
>
> *Malgrat la manca de regulació expressa dels premis de la ciutat de Sabadell, en el benentès de fer màxima difusió de les bases i convocatòria del premis, la tècnica que subscriu considera convenient aprovar les bases dels premis i la seva convocatòria mitjançant convocatòria de concurs públic, de la mateixa manera que es regula per el cas de les subvencions".*

A manca de regulació específica en matèria de premis resultaria d'aplicació la LGS en aquells preceptes que puguin ser d'aplicació. En aquest sentit, s'han aprovat unes bases reguladores que han estat publicades en el BOPB.

3.12. CENTRE GESTOR SALUT

Les subvenció seleccionada sobre les que s'ha realitzat el control financer ha estat la següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Varis	49.000	Convocatòria subvencions Servei de Salut 2018	Concurrència Competitiva

a) Pla estratègic de subvencions

L'objecte de la convocatòria es correspon amb la línia "SA1- Línia de subvencions destinades al foment de la salut i al suport a pacients i familiars" del PES. L'import de la convocatòria coincideix amb l'import indicat en el Pla.

b) Criteris de valoració de les sol·licituds

[9]La base 7a de les bases específiques estableix els criteris de valoració per les sol·licituds que es relacionen a continuació:

1) L'interès del projecte. (70 punts)

- La justificació dels beneficis per a la salut del col·lectiu al qual va adreçat que aporta l'activitat. (5 punts)
- El nombre de programes o serveis proposats. (20 punts)
- El nombre de persones beneficiàries de l'activitat/s o serveis proposats. (20 punts)
- Els destinataris del projecte: persones en risc d'exclusió social i/ o col·lectius vulnerables. (10 punts)
- El dèficit d'activitats anàlogues en el municipi i la complementarietat als serveis públics. (10 punts)
- El treball conjunt amb altres entitats. (5 punts)

2) Aspectes formals del projecte. (15 punts)

- Qualitat, rigor, viabilitat tècnica del projecte. (7,5 punts)
- Pressupost clar i detallat. (7,5 punts)

3) La implantació de l'entitat. (15 punts)

- Local social a Sabadell. (3,75 punts)
- El nombre de socis de l'entitat. (3,75 punts)
- Implicació continuada en iniciatives promogudes per l'Ajuntament de Sabadell. (3,75 punts)
- L'antiguitat de l'entitat i l'experiència en l'àmbit en el que treballen. (3,75 punts)

[9] Apartat modificat arran de les al·legacions.

Les bases específiques no estableixen criteris per assignar puntuacions als diferents subcriteris de valoració, llevat del subcriteri relatiu a disposar d'un local social a Sabadell. Els subcriteris indicats són subjectius i genèrics, pel que permeten una valoració discrecional de les sol·licituds. Per tant, no s'ajusten a allò previst a l'article 10.4.f) de l'OGS i a l'article 17.3.e) de la LGS, els quals estableixen que els criteris de valoració han de ser objectius.

La valoració discrecional de les sol·licituds podria ser susceptible de ser invocada com a causa d'anul·labilitat de l'acte de concessió pels interessats, si aquests es consideren perjudicats en el procediment. (article 48 de la LPACAP)

La base 10 de les bases específiques no indica la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació, contravenint allò indicat a l'article 17.3.f) de la LGS.

c) Quantia de les subvencions

L'article 7.2 de l'OGS estipula que "*L'import de la subvenció no excedirà normalment el 50% del cost de l'activitat o projecte al qual s'apliqui. Si excedeix aquest límit, s'haurà de justificar en l'expedient d'atorgament de la subvenció. En tot cas, no excedirà el cost total de l'activitat o projecte subvencionat*". La base 10 de les bases específiques estableix que l'import de la subvenció no excedirà, amb caràcter general del 80% del cost de l'activitat.

No consta en l'expedient la justificació que exigeix l'article 7.2 de l'OGS.

d) Termini de la resolució i la notificació de l'atorgament.

La base 8.4. de les bases específiques indica que *"El termini màxim per resoldre i notificar la resolució del procediment és de tres mesos. El termini es computa a partir de la data límit de presentació de sol·licituds. El venciment d'aquest termini sense que s'hagi notificat la resolució legitima a les persones interessades per entendre desestimada la seva sol·licitud per silenci administratiu.*

La data límit per a la presentació de sol·licituds va finalitzar el dia 4 d'abril de 2018. La resolució de la convocatòria es va aprovar el dia 9 de juliol de 2018. La notificació de la resolució es va publicar en el taulell d'edictes de l'Ajuntament el dia 12 de juliol de 2018, posteriorment al termini de tres mesos establert en la base específica esmentada anteriorment.

e) Justificació de la subvenció.

De la mostra seleccionada de justificacions no consta acreditada la documentació requerida en la base 12.2.c) que s'indica a continuació:

- Associació Actua Vallés, exemplars de difusió de l'activitat subvencionada.

  [10]Cal tenir en compte que l'article 37.4 de la LGS estableix com a causa de reintegrament l'incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió que conté l'apartat 4 de l'article 18 de la LGS, segons el qual *"los beneficiarios deberán dar la adecuada publicidad del carácter público de la financiación de programas, actividades, inversiones o actuaciones de cualquier tipo que sean objeto de subvención, en los términos reglamentariamente establecidos*". En el cas que el centre gestor no pugui acreditar i verificar el compliment d'aquesta obligació procediria l'inicïi del procediment de reintegrament de les subvencions atorgades al beneficiari. En les al·legacions formulades, el centre gestor manifesta que ha revisat els materials corresponents a la justificació de les subvencions i que pot acreditar el compliment de l'obligació de difusió, d'acord amb l'article 18 de la LGS.

- Fundació Privada Lliga Catalana d'Ajuda Oncològica, memòria econòmica amb la relació de despesa justificada de l'activitat i la relació d'ingressos d'aquesta.

  [11]L'article 37.1.c) de la LGS estableix que la justificació insuficient de la subvenció es causa de reintegrament de la mateixa. En les al·legacions formulades, el centre gestor manifesta que consta degudament presentada per l'Entitat, en data 30 de gener de 2019, la memòria d'activitats de l'entitat i la relació de despeses i inversions de l'activitat subvencionada. No obstant, no aporta la documentació esmentada.

3.13. CENTRE ESPAI PÚBLIC

Les subvenció seleccionada sobre les que s'ha realitzat el control financer ha estat la següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Varis	34.600,00	Convocatòria pública per l'atorgament d'ajuts al servei de taxi adaptat de l'any 2018	Concurrència Competitiva

a) Pla Estratègic de Subvencions

L'objecte d'aquesta convocatòria es correspon amb la línia "MO1 - Línia d'ajuts per a taxis adaptats" del PES. L'import de la convocatòria, 34.600 euros, excedeix l'import indicat en el Pla que és de 30.275 euros.

[10] Paràgraf modificat arran de les al·legacions.
[11] Paràgraf modificat arran de les al·legacions.

3.14. CENTRE HABITATGE I URBANISME

Les subvenció seleccionada sobre les que s'ha realitzat el control financer ha estat la següent:

Beneficiari	Import	Objecte	Forma concessió
Varis	100.000,00	Aprovació convocatòria atorgament de subvencions " vestíbuls i escales"	Concurrència Competitiva

a) Pla Estratègic de Subvencions

L'objecte d'aquesta convocatòria no esta contemplat en el PES. Aquesta línia de subvencions no està contemplada en el PES. Al respecte, cal tenir en compte allò indicat en l'apartat 3.1.1.

b) Termini presentació sol·licitud

El termini de presentació de les sol·licituds es va fixar en 30 dies naturals des de la publicació de la convocatòria en el BOP. L'anunci es va publicar el 9 de març de 2018. De la revisió de les sol·licituds seleccionades, s'observa que la corresponent als beneficiaris del "Carrer Amílcar Barca 3 (Can Puiggener)" es va presentar el 13 d'abril de 2018, transcorregut el termini establert en la convocatòria.

L'acte de concessió de la subvenció seria susceptible de ser declarat nul de ple dret, ja que el beneficiari hauria obtingut un dret (la subvenció) mitjançant un acte contrari a l'ordenament jurídic degut a la presentació de la sol·licitud posteriorment al termini establert a l'efecte.

c) Quantia de la subvenció

La base 9ª de les bases especifiques estableix que l'import de la subvenció serà com a màxim del 100% del cost del projecte. Segons l'article 7.2 de l'OGS "*L'import de la subvenció no excedirà normalment el 50% del cost de l'activitat o projecte al qual s'apliqui. Si excedeix aquest límit, s'haurà de justificar en l'expedient d'atorgament de la subvenció. En tot cas, no excedirà el cost total de l'activitat o projecte subvencionat*".

No consta en l'expedient la justificació que exigeix l'article 7.2 de l'OGS.

d) Termini de la resolució i la notificació de l'atorgament.

La base 8.5. de les bases específiques indica que *"El termini màxim per resoldre i notificar la resolució del procediment és de tres mesos. El termini es computa a partir de la data límit de presentació de sol·licituds. El venciment d'aquest termini sense que s'hagi notificat la resolució legitima a les persones interessades per entendre desestimada la seva sol·licitud per silenci administratiu."*

La data límit per a la presentació de sol·licituds va finalitzar el dia 17 d'abril de 2018. La resolució de la convocatòria es va aprovar el dia 12 de setembre de 2018. La notificació de la resolució es va publicar en el taulell d'edictes de l'Ajuntament el dia 3 d'octubre de 2018, posteriorment al termini de tres mesos establert en la base específica esmentada anteriorment.

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. En l'annex al present informe s'indiquen les incidències observades classificades per tipologies, d'acord amb els aspectes comprovats per a cada subvenció que forma part de l'abast del control financer descrit a l'apartat 1.1. de l'informe.

2. En les observacions que es formulen en els diferents apartats del punt 3 de l'informe, com a resultat del control financer realitzat, s'indiquen aquells casos en que els actes adoptats podrien ser susceptibles de ser declarats nuls de ple dret (article 47 de la LPCAP) o anul·lables (article 48 de la LPCAP). No obstant, la conclusió sobre la qualificació jurídica esmentada hauria de ser objecte d'un anàlisi jurídic individualitzat de cada acte. Així mateix, s'indiquen els casos en que procediria que el centre gestor de la subvenció inicïi el procediment de reintegrament de les subvencions.

3. D'acord amb la LGS, en el cas de les subvencions nominatives cal indicar en l'estat de despeses del pressupost la dotació pressupostaria i beneficiari de les mateixes.

4. Es recomana regular en el marc del PES de l'Ajuntament de Sabadell els procediments i els responsables d'efectuar el seguiment sobre el grau d'aplicació del pla, els seus efectes i les repercussions pressupostàries i financeres que se'n derivin, així com dels procediments d'informació del resultat del seguiment als òrgans de govern corresponents.

   Es recomana incorporar en els expedients de concessió de subvencions informe del centre gestor manifestant-se sobre l'adequació de la subvenció al PES.

5. S'han observat subvencions l'objecte de les quals no està contemplat en el PES. Així mateix s'han observat convocatòries de subvencions i subvencions directes per import superior a l'import indicat en el PES.

6. Els informes tècnics que argumenten la concessió directa de subvencions no nominatives han de precisar amb detall les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva.

7. En les convocatòries de subvencions, els criteris d'atorgament han de ser objectius, per tal que les subvencions s'atorguin en règim de concurrència competitiva. Així mateix, les valoracions de les sol·licituds han de ser motivades en base els criteris d'atorgament i el barem dels mateixos establert a les bases reguladores de la subvenció.

8. Les bases reguladores específiques de les subvencions han d'establir els criteris i llindars per assignar puntuacions als criteris de valoració.

9. En els casos que les bases reguladores de la subvencions contemplin que l'import de la subvenció pot excedir el 50% del cost de l'activitat, d'acord amb l'article 7.2. de l'OGS, s'ha de justificar aquesta circumstància a l'expedient.

10. L'Ajuntament ha de comunicar la Base de Dades Nacional de Subvencions la informació sobre les resolucions de concessió de subvencions en els termes establerts a l'article 20 de la LGS.

11. La resolució i notificació de l'atorgament de les subvencions ha de realitzar-se dins del període que recullen les bases reguladores de cadascuna de les convocatòries.

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL. CIF: B-58671710 Societat Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, Foli 002, Full número B-18277, Inscripció 2ª

5. AL·LEGACIONS

L'informe provisional fou presentat als responsables dels centre gestors perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria de Sector Públic, formulessin les al·legacions que consideressin oportunes.

La Intervenció General ens ha comunicat que han presentat al·legacions els centres gestors de "Participació Ciutadana", "Salut", "Promoció de la Ciutat" i "Comerç, Consum i Turisme". Així mateix, ens ha tramés les al·legacions indicades, les quals queden arxivades amb la resta de la documentació suport del treball realitzat. Un cop analitzades i valorades, aquelles que han estat considerades s'han incorporat al present informe definitiu. La resta d'al·legacions s'entén que no modifiquen l'informe provisional perquè són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

Barcelona, 5 de novembre de 2020
Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

39334508T PERE RUIZ (R: B58671710)

Firmado digitalmente por 39334508T PERE RUIZ (R: B58671710)
Fecha: 2020.11.05 13:13:25 +01'00'

Pere Ruiz Espinós
Soci

An independent member of BKR INTERNATIONAL
Còrsega, 299, 6a. 08008 Barcelona · Tel. 902 28 28 30- 934 816 469 · Paseo de la Castellana, 123, 9º C 28046 Madrid · Tel. 910 321 805
www.faura-casas.com · faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa

ANNEX

Incidències resumides per tipologia[12]:

(1) L'objecte de la subvenció s'adequa a l'àmbit competencial de l'Ajuntament i està contemplat en el Pla Estratègic de Subvencions.

(2) Els beneficiaris compleixen els requisits per poder ser receptors de les de subvencions. En el cas de les subvencions atorgades per concurrència, s'ha seleccionat una mostra de beneficiaris.

(3) La concessió de les subvencions s'adequa als procediments legalment establerts.

(4) Criteris d'atorgament. Compliment del principi de concurrència efectiva.

(5) Aplicació dels límits màxim de finançament.

(6) Compatibilitat de la subvenció. La comprovació d'aquest aspecte s'ha realitzat sobre la justificació presentada pels beneficiaris i no s'ha realitzat una inspecció de la comptabilitat del beneficiari al respecte.

(7) Justificació de les subvencions. En el cas de les subvencions atorgades per concurrència, s'ha seleccionat una mostra de beneficiaris.

(8) L'objecte de la subvenció no incorpora prestació de serveis.

Apartat	Beneficiari	Import	Forma concessió	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
3.2.	Associació Banc d'Energia	51.602,00	Directa								
3.2.	Varis	8.000,00	Concurrència			x	x	x		x	
3.3.	Varis	44.197,04	Concurrència Competitiva			x	x	x		x	
3.4.	Grup Esplai la Baldufa	69.000,00	Directa								
3.4	Varis	440.000,00	Concurrència	x		x					
3.5	Refugiados Bienvenidos a España	7.000,00	Directa			x				x	
3.5	Varis	210.000,00	Concurrència			x	x	x		x	
3.6	Castellers de Sabadell	74.460,00	Directa	x							
3.6	Varis	59.648,00	Concurrència				x	x			
3.7	Federació d'Assoc. Veïnals de Sabadell	51.602,00	Directa				x	x			
3.7	Varis	25.290,00	Concurrència Competitiva			x		x			
3.8	Varis	70.000,00	Concurrència Competitiva			x	x			x	
3.8	Varis	110.000,00	Concurrència no Competitiva			x		x		x	
3.9.	Varis	60.000,00	Concurrència Competitiva				x				

[12] Modificat arran de les al·legacions.

Apartat	Beneficiari	Import	Forma concessió	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
3.10.	Federació Coordinadora de Casals d'Entitats de Gent Gran de Sabadell	13.498,00	Directa								
3.10.	Varis	38.640,00	Concurrència				x	x			
3.11.	Varis	8.000,00	Concurrència Competitiva								
3.12.	Varis	49.000,00	Concurrència Competitiva			x	x	x		x	
3.13.	Varis	34.600,00	Concurrència Competitiva			x					
3.14.	Varis	100.000,00	Concurrència Competitiva	x		x		x			

x Incidència