

Ordre d'1 d'octubre de 97 de tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions

La creixent importància de les subvencions, la seva complexitat i la cada vegada major exigència de control que imposa la Unió Europea per a les subvencions finançades en tot o en part per fons comunitaris fan que sigui necessari desplegar els preceptes de la Llei que regulen les subvencions, per tal d'establir criteris homogenis en la seva tramitació i justificació, i per tal d'unificar criteris sobre la presentació dels justificants acreditatius d'haver realitzat l'activitat o inversió per part dels beneficiaris de subvencions i, al mateix temps, per tal de facilitar la tasca de comprovació del compliment de la finalitat de la subvenció per part dels òrgans gestors i per part de la intervenció delegada en cada departament.

Per altra banda, la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1997 regula en els seus articles 11 i 12 el règim de concessió i seguiment de les subvencions, i en l'article 12.8 faculta expressament el conseller d'Economia i Finances perquè desplegui per reglament aquests articles i, en especial, perquè determini els procediments a seguir en la justificació i el control de les subvencions i perquè reguli els requisits que han de complir els justificants d'aquestes.

Per tot el que s'ha exposat, d'acord amb el dictamen emès per la Comissió Jurídica Assessora, i en ús de la facultat de desplegament concedida per l'article 12.8 de la Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 1997, Ordeno:

Capítol 1 Àmbit d'aplicació

Article 1 1.1 La present Ordre és d'aplicació a les subvencions i als ajuts que concedeixen l'Administració de la Generalitat, els organismes autònoms administratius, el Servei Català de la Salut i les entitats gestores de la Seguretat Social.

1.2 També és d'aplicació a les subvencions i als ajuts que concedeixen els organismes autònoms comercials, industrials i financers, empreses públiques, consorcis i altres ens amb participació majoritària de la Generalitat, sempre que estiguin finançats amb aportacions del pressupost d'alguna de les entitats que figuren a l'apartat 1.

1.3 Els ajuts i subvencions finançats amb fons de la Unió Europea es regiran per la seva normativa específica, i la present Ordre els serà d'aplicació en tot allò que no s'oposi a aquesta.

Capítol 2 Fase de sol·licitud i tramitació

Article 2 2.1 Els expedients de concessió de subvencions han de complir el que estableixen les respectives bases reguladores de les convocatòries, el Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, les successives lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i altra normativa aplicable. En tot cas, en les bases de les convocatòries hi ha de constar el següent:

- a) La definició de l'objecte de la subvenció.
- b) Els requisits que han de complir els beneficiaris per obtenir la subvenció o l'ajut i la forma d'acreditar-los.
- c) El termini i la forma de justificació per part dels beneficiaris del compliment de la

finalitat per a la qual s'ha concedit la subvenció i de l'aplicació dels fons.

d) En el supòsit que es consideri la possibilitat d'efectuar bestretes de pagament sobre la subvenció concedida, la forma i la quantia de les garanties que, si s'escau, han d'aportar els beneficiaris.

e) La forma de concedir la subvenció.

f) L'obligació dels beneficiaris de facilitar tota la informació requerida pels òrgans de control de l'Administració.

g) L'aplicació pressupostària a la qual s'ha d'imputar i la quantitat màxima destinada.

2.2 Al mateix temps que s'aprova la convocatòria, cal efectuar una reserva de crèdit per l'import màxim a concedir. Per a la seva publicació al DOGC, es trametan la convocatòria i les bases juntament amb el certificat d'existència de crèdit, expedit per l'interventor delegat.

Article 3 A les sol·licituds, d'acord amb els models normalitzats que cada departament pugui confeccionar, cal definir clarament l'activitat o la inversió, l'import de la subvenció que es demana, el detall de les fonts de finançament de l'activitat o la inversió i el pressupost clar i definit. Aquest pressupost és el que ha de figurar en les propostes i/o resolucions de concessió de la subvenció.

Article 4 Els justificants que aportin els beneficiaris s'han d'ajustar al pressupost inicialment presentat. Excepcionalment, si es produeixen canvis en els projectes i/o els pressupostos presentats, aquests, degudament motivats, s'han de comunicar a l'òrgan corresponent i han de ser acceptats per l'òrgan concedent de la subvenció, com a requisit previ a la tramitació del seu pagament.

Article 5 D'acord amb el que estableixen la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i altres normes de procediment, les fotocòpies que formen part de la documentació d'un expedient han de ser autenticades per un funcionari degudament autoritzat. Així mateix, tot lliurament de documentació i altres notificacions que formen part de l'expedient ha d'anar acompanyat del corresponent escrit de tramesa del beneficiari amb el segell de registre d'entrada en el departament, sens perjudici del que estableix l'article 11.

Article 6 En subvencions d'import superior a 1.000.000 de pessetes, en qualsevol dels casos, perquè siguin concedides cal que el beneficiari acreditat que és al corrent d'obligacions tributàries i de Seguretat Social mitjançant la corresponent certificació. Així mateix, el destinatari de la subvenció haurà de declarar expressament que no té contret cap deute per cap concepte amb l'Administració de la Generalitat i amb els seus organismes autònoms.

Article 7 Si se subvenciona un subprojecte que forma part d'un projecte més global, s'ha de concretar en la proposta, i en la resolució de concessió de la subvenció s'ha d'indicar quin subprojecte és objecte de subvenció, quin és el seu cost i quin percentatge d'aquest se subvenciona.

Article 8 En les resolucions de concessió de subvencions s'ha d'especificar l'activitat o inversió objecte de subvenció. La concessió implica la disposició de despeses per l'import atorgat, i a tal efecte, al mateix temps cal expedir el document comptable corresponent, a càrrec de la reserva de crèdit efectuada en el moment d'aprovar la convocatòria.

Article 9 Quan les bases reguladores o les resolucions de concessió de subvencions estableixin terminis a comptar de la data de notificació individual al/s interessat/s, cal que en els expedients figure l'acreditació de la notificació efectuada. També, si en

les bases reguladores i/o convocatòries s'estableix que ha d'haver-hi acceptació expressa de la subvenció per part del beneficiari, en els expedients hi ha de figurar. Als efectes previstos en l'article 43 de la Llei 30/1992, les sol·licituds es consideren desestimades si no recau resolució expressa en el termini que indiqui la convocatòria o las bases reguladores. En el cas de que no especifiquin cap termini, aquest serà de tres mesos des de la data de la sol·licitud, transcorregut el qual s'entendrà desestimada, sens perjudici del dret i l'obligació de dictar resolució expressa. Capítol 3 Fase de justificació

Article 10

10.1 Dins el termini que estableixi l'òrgan concedent, el beneficiari ha de presentar sempre la totalitat dels justificants de la despesa de l'activitat o inversió que facin referència a l'acció que s'ha subvencionat mitjançant la resolució de concessió, encara que la quantitat subvencionada sigui inferior i fixa o bé es tracti d'un percentatge sobre l'activitat o inversió. Cal que quedi constància de la data de lliurament dels justificants de despesa a l'Administració mitjançant el registre d'entrada del departament, d'acord amb les normes generals de procediment administratiu, a fi i efecte de verificar el compliment del termini de presentació de justificants.

10.2 Per tal de facilitar i agilitar la tramitació dels justificants a què es refereix l'apartat anterior, se'n pot adjuntar una relació numerada i agrupar-los en funció del concepte del pressupost que es va presentar al moment de demanar la subvenció.

Article 11 Els justificants originals, els ha de segellar l'òrgan gestor del departament, amb especificació de l'òrgan que concedeix la subvenció, de la subvenció atorgada i de l'import i/o el percentatge subvencionat. Les còpies dels justificants s'han d'autenticar. Quan l'elevat nombre de justificants d'escassa quantia i l'especificitat de la subvenció ho requereixin, la Intervenció General, a proposta del departament, podrà establir altres mecanismes per tal d'assegurar-ne la correcta justificació i per tal que els mateixos comprovants no siguin utilitzats per a diverses subvencions.

Article 12 Si no es justifica degudament el total de l'activitat o la inversió subvencionada, s'ha de reduir l'import de la subvenció concedida en el percentatge dels justificants no presentats o no acceptats i s'ha de proposar el pagament per la quantitat resultant de la liquidació, si en les bases reguladores o en les resolucions de concessió no s'especifica el contrari i l'òrgan concedent considera que s'ha assolit la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció.

Article 13 Les factures i/o comprovants de despeses han de contenir tots els requisits legals que estableix la normativa vigent aplicable (mercantil, fiscal, laboral, etc.). D'acord amb el que estableix el Reial decret 2402/1985, de 18 de desembre, pel qual es regula el deure d'expedir i lliurar factura que incumbeix els empresaris i professionals, modificat pel Reial decret 1811/1994, de 2 de setembre, les factures han de contenir com a mínim: Número i sèrie, si s'escau. Nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor i del destinatari. Descripció de l'operació i contraprestació total. Base imposable. Tipus tributari i quota repercutible. Lloc i data d'emissió.

Article 14 A la justificació de la subvenció s'han d'explicar tots els aspectes que calguin per tal que no hi hagi dubtes en la imputació dels justificants aportats en els diferents conceptes del pressupost presentat, és a dir, si els justificants per si sols no són prou explícits, cal indicar amb tota claredat a quins conceptes del pressupost previst es refereixen, especificant, si s'escau, si existeixen desviacions. Igualment, els justificants que no s'imputin a la subvenció per la seva totalitat, cal especificar el

percentatge d'imputació i el criteri seguit en aquesta imputació parcial. Així mateix, s'indicaran tots aquests extrems necessaris per la correcta comprensió de la justificació i la imputació al pressupost previst en la concessió. Els justificants i altra documentació relacionada amb la subvenció hauran d'ésser conservats pel beneficiari durant 5 anys com a mínim.

Article 15 Si les característiques de l'activitat o la inversió objecte de subvenció requereixen la utilització de mitjans i recursos propis del beneficiari, el departament que concedeix la subvenció podrà considerar si és convenient d'acceptar-ne els corresponents justificants o si no ho és. Aquests justificants han d'anar acompanyats, com a mínim, de la documentació següent:

- a) Memòria i liquidació dels costos propis que s'imputen a l'activitat o inversió objecte de subvenció. En aquesta liquidació s'han de detallar els conceptes següents: Costos directes: Mà d'obra (sous, Seguretat Social). Subministraments. Compres de primeres matèries. Amortitzacions d'immobilitzat, etc. Costos indirectes: Despeses generals de la inversió o activitat. Mà d'obra indirecta, etc.
 - b) La valoració i la imputació dels costos s'ha de fer atenent les normes de valoració del Pla general de comptabilitat i els principis i les normes de comptabilitat generalment acceptats, amb la corresponent periodificació dels costos.
 - c) Comprovants de nòmines, butlletins de cotització a la Seguretat Social (TC1 i TC2), contractes, factures i rebuts, que acreditin els costos imputats.
- Article 16 Si la subvenció té per objecte cobrir dèficits, com ara de prestació de determinats serveis, estructurals o d'altres, el beneficiari ha d'aportar els estats comptables de l'exercici corresponent a la subvenció: balanç de situació, compte de resultats, i l'informe d'auditoria, quan sigui obligatori.

Article 17 L'IVA dels justificants queda exclòs de la subvenció si el beneficiari no és un consumidor final i se'l pot deduir.

Article 18 El beneficiari ha de presentar la justificació d'haver fet constar el patrocini i/o logotip de l'òrgan concedent en l'activitat o inversió que n'és objecte, si així ho estableixen la normativa aplicable o les bases de la convocatòria.

Article 19 Les activitats que no siguin susceptibles de comprovació material hauran de justificar-se mitjançant un informe o memòria, en la qual es detalli l'activitat subvencionada, la finalitat que es pretenia aconseguir amb la subvenció i es demostrï que aquesta ha estat aconseguida, fent referència al cost de les activitats subvencionades. Quan l'objecte de la subvenció no sigui l'adquisició concreta d'un bé, el beneficiari està obligat a portar els llibres de comptabilitat de la seva activitat que exigeixi la normativa aplicable.

Article 20 L'expedient ha de contenir un certificat de l'òrgan gestor conforme l'activitat o la inversió s'ha dut a terme, s'han assolit les condicions establertes i s'ha complert la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció.

Capítol 4 Control

Article 21 La intervenció pot efectuar la comprovació material de l'objecte de la subvenció sempre que es consideri oportú. Si el volum i l'especificitat dels expedients de subvencions d'un departament així ho fan necessari, l'interventor delegat pot sol·licitar a la Intervenció General l'aplicació de tècniques de mostreig per a la fiscalització, prèvia presentació d'un estudi de les variables estadístiques corresponents.

Article 22

22.1 Quan la Intervenció General, en compliment del que disposen els apartats 5 i 6 de l'article 12 de la Llei 19/1996, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1997, comprovi que el beneficiari d'un ajut o

subvenció no ha destinat, totalment o parcialment, els fons rebuts a la finalitat per a la qual se li van lliurar, prèvia audiència de l'interessat efectuarà proposta adreçada al departament o organisme que concedeix la subvenció de revocació i reintegrament d'aquesta.

22.2 El departament que concedeix la subvenció procedirà a revocar, totalment o parcialment, segons els casos, la subvenció i exigirà al perceptor el reintegrament amb l'interès de demora establert per la Llei de pressupostos des de la data de pagament.

Article 23

23.1 El Departament d'Economia i Finances, un cop la Intervenció hagi efectuat la proposta de revocació, podrà retenir crèdit per l'import de la revocació proposada en la partida pressupostària a la qual es va aplicar el pagament. Aquesta retenció es mantindrà fins que s'efectuï el reintegrament. Així mateix, la tresoreria podrà retenir cautelarment pagaments que estiguin pendents d'abonar al perceptor, per import no superior a la revocació proposada a fi de poder, un cop acordada, efectuar la compensació corresponent.

23.2 En el cas que el departament que concedeix la subvenció no estigui d'acord amb la proposta de revocació efectuada per la Intervenció, podrà plantejar discrepància, la qual es tramitarà en la forma establerta per a les discrepàncies amb els reparaments de la Intervenció per l'article 67 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Disposicions finals

-1 Es faculta expressament l'interventor general de la Generalitat perquè pugui dictar les resolucions i circulars necessàries per al desplegament i l'aplicació de la present Ordre.

-2 La present Ordre entrarà en vigor al mes següent de la seva publicació al DOGC.

Barcelona, 1 d'octubre de 1997

Artur Mas i Gavarró
Conseller d'Economia i Finances

(97.273.103)