

# INSTRUCCIONS D'APLICACIÓ DE LA LLEI 18/2022, de 28 DE SETEMBRE I DEL REIAL DECRET LLEI 5/2023, SOBRE LA GESTIÓ DE SUBVENCIIONS

## Consideracions prèvies

S'exclouen de l'àmbit de compliment de l'article 13.3 bis i article 31.2 de la LGS:

- Aquells ajuts que es regeixen per unes bases reguladores publicades i resoltes amb anterioritat al 19 d'octubre de 2022, data d'entrada en vigor de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, que és la que modifica la Llei de subvencions per incloure-hi les obligacions en relació als terminis de pagament. (Disposició transitòria setena del Reial Decret-Llei 5/2023, de 28 de juny, BOE-A-2023-15135)
- Les entitats sense ànim de lucre i organismes i entitats que formen part del sector públic.
- Els proveïdors estrangers.

## Efectes sobre la condició de beneficiari

### Modificació de l'Article 13 de la Llei General de Subvencions

L'article 11.1 de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, modifica l'article 13 de la Llei general de subvencions (LGS), que és el que estableix els requisits que s'han de tenir per obtenir la condició de beneficiari d'una subvenció.

En concret, introdueix un apartat 3 bis a l'article 13, en el que estableix que, per subvencions d'un import superior a 30.000 euros, no podran obtenir la condició de beneficiaris les empreses que incompleixin els terminis de pagament establerts a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

### Quins terminis de pagament s'estableixen?

L'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre és el que determina els terminis de pagament i estableix diversa casuística, si bé estableix que en cap cas es pot acordar un termini superior a 60 dies naturals.

### Com s'acredita?

El nou apartat 3 bis de l'article 13 de la LGS estableix el següent:

a) Les persones físiques i jurídiques que, d'acord amb la normativa comptable puguin presentar compte de pèrdues i guanys abreujat<sup>1</sup>, mitjançant certificació subscripta per la persona física o, en el cas de persones jurídiques, per l'òrgan d'administració o equivalent, amb poder de representació suficient, en la que s'afirmi assolir el nivell de compliment dels terminis de pagament previstos a la Llei 3/2004, de 29 de desembre.

---

<sup>1</sup> Poden presentar compte de pèrdues i guanys abreujat les societats que durant dos exercicis consecutius reuneixen al menys dues de les següents circumstàncies:

- Que el total de les partides d'actiu no superi el 11.400.000 euros.
- Que l'import net de la seva xifra anual de negocis no superi els 22.850.000 euros.
- Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 250.

Quant al contingut del certificat, a banda d'indicar les dades de l'empresa i la persona/càrrec-òrgan que ho certifica -a l'efecte que es pugui comprovar la seva idoneïtat d'acord amb l'article 13.3 bis LGS-, ha de tenir el contingut següent:

*“CERTIFICO:*

*Que d'acord amb la legislació aplicable, l'empresa ..... pot presentar un compte de pèrdues i guanys abreujat.*

*Que, d'acord amb el que estableix l'article 13.3.bis. 2 2n LGS i la disposició final sisena, lletra d, apartat segon, de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, el percentatge de factures pagades per l'empresa durant l'exercici anterior en un període inferior al màxim establert a la normativa de morositat sobre el total de pagaments a proveïdors ha estat igual o superior al 90%”.*

b) Les persones jurídiques que, d'acord amb la normativa comptable no puguin presentar compte de pèrdues i guanys abreujat, mitjançant:

1. Certificació emesa per auditor inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes que contingui una transcripció desglossada de la informació en matèria de pagaments descrita en la memòria dels darrers comptes anuals de pèrdues i guanys, quan d'ells se'n desprengui que s'assoleix el nivell de compliment dels terminis de pagament establerts a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, en base a la informació requerida a la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre (90%).

Aquesta certificació serà vàlida fins que resultin auditats els comptes anuals de l'exercici següent.

2. En el cas que no sigui possible el certificat al que es refereix l'apartat anterior, “Informe de Procediments Acordats (IPA)” elaborat per un auditor inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes, que, en base a la revisió d'una mostra representativa de les factures pendents de pagament a proveïdors de la societat en una data de referència, conclogui sense la detecció d'excepcions al compliment dels terminis de pagament de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, o en el cas que se'n detectessin, aquestes no impedeixin assolir el nivell de compliment requerit; en concret, s'entendrà complert el requisit exigít quan el nivell de compliment dels terminis de pagament previstos a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, sigui igual o superior al percentatge previst a la disposició final sisena, lletra d), apartat segon, de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses. El percentatge que preveu aquesta normativa és del 90%.

L'article 22 bis del Reglament de Subvencions amplia el procediment a seguir en el cas d'acreditació mitjançant un IPA:

L'Informe de Procediments Acordats s'haurà de realitzar sobre la documentació proporcionada per la societat auditada; en concret sobre el detall de factures pendents de pagament a proveïdors, excloent les corresponents a proveïdors que formin part del mateix grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, a una data de tall, que es considerarà data de referència i que, com a màxim, haurà de ser anterior

en un mes a l'emissió de l'informe. Aquest Informe de Procediments Acordats tindrà una validesa de sis mesos des de la data agafada com a referència.

Per a l'elaboració de l'informe l'auditor haurà de realitzar, almenys, els següents procediments:

1er. A partir del detall de factures de pagaments pendents a proveïdors, contrastarà l'import total de factures pendents de pagament amb els registres comptables de la societat, obtenint, si s'escau, la conciliació oportuna.

2on. Agafarà una mostra per verificar la correcció de les factures seleccionades en quant al proveïdor, la data de la factura, el lliurament de bens o prestació de serveis, l'antiguitat i la classificació.

3er. Analitzarà una mostra de pagaments realitzats amb posterioritat a la data de referència, a fi de verificar que no existeixen factures addicionals a les recollides en el detall facilitat per l'entitat.

4at. De manera alternativa, comprovarà, a partir d'una mostra de factures incloses dins del detall de factures de proveïdors del Llibre de Registre de l'Impost sobre el Valor Afegit suportat per la societat, si les factures seleccionades es troben pendents de pagament.

5è. En cas afirmatiu, verificarà que les factures estan incloses en el detall de factures pendents de pagament a proveïdors a la data de referència. En cas contrari, seleccionarà del Major de proveïdors de la societat, una mostra de factures amb un grau de confiança suficient per a realitzar una confirmació externa amb proveïdors.

D'altra banda s'estableix que, tret que les bases reguladores prevegin un altre termini o moment d'acreditació, aquesta s'efectuarà en el termini de 10 dies hàbils des de la notificació de la proposta de resolució provisional de concessió.

## Efectes sobre la justificació

### Modificació de l'Article 31.2 de la Llei General de Subvencions

L'article 11.3 de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, modifica l'apartat 2 de l'article 31 de la Llei general de subvencions (LGS). En concret, s'afegeix aquest paràgraf:

“Quan el beneficiari de la subvenció sigui una empresa, les despeses subvencionables en les que hagi incorregut en les seves operacions comercials hauran d'haver estat abonats en els terminis de pagament previstos en la normativa sectorial que li sigui d'aplicació o, en el seu defecte, en els establerts a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials”.

### Quins terminis de pagament s'estableixen?

En primer lloc els terminis establerts en la normativa sectorial que sigui d'aplicació al beneficiari de la subvenció.

En el seu defecte, els terminis establerts a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. L'article 4 d'aquesta llei és el que determina els terminis de pagament i estableix diversa casuística. (en general 60 dies)

### Procediment en cas d'incompliment

Si alguna factura no està pagada dins dels 60 dies màxims que preveu la Llei, es fa requeriment a l'empresa perquè en justifiqui el motiu.