

Projecte d'ordre per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

3. Memòria de les observacions presentades

Aquesta memòria s'elabora d'acord amb la previsió establerta a l'article 64.5 de la Llei 26/2010, el 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, que estableix que l'expedient de les disposicions generals ha d'incloure una memòria de les observacions i les al·legacions presentades en els tràmits de consulta interdepartamental, audiència, informació pública i informes, i també de les raons que han dut a desestimar-les, si és el cas.

A. Valoració de l'Informe jurídic preliminar

L'Assessoria Jurídica emet l'Informe jurídic preliminar en data 12 d'abril de 2019, amb diverses observacions al text de la disposició, així com a la Memòria general i a la Memòria d'avaluació d'impacte.

En relació amb el text de la disposició s'accepten els seus suggeriments i es recullen en la versió del Projecte d'ordre de data 13 d'abril de 2019, que és la versió que es sotmet a consulta interdepartamental i informació pública.

Les observacions a les memòries s'accepten i s'emet una segona versió de la Memòria general, de data 7.5.2019, i de la Memòria d'avaluació d'impacte, de data 12.4.2019.

B. Tràmit de consulta interdepartamental

En data 24.4.2019 s'inicia el tràmit de consulta interdepartamental, mitjançant la tramesa per valisa electrònica a tots els secretaris i secretàries generals de l'Administració de la Generalitat del text del Projecte d'ordre, amb l'objecte que els departaments puguin aportar les seves observacions, suggeriments o al·legacions. S'adjunta a aquesta memòria el justificant de tramesa. El termini va finalitzar el passat 17 de maig.

Durant aquest termini han formulat observacions diferents departaments i organismes de la Generalitat de Catalunya, les quals es valoren a continuació.

Així mateix a la vista de les observacions efectuades es redacta la versió del Projecte d'ordre que s'adjunta a aquesta memòria.

Departament de la Presidència

Correu electrònic enviat: dimarts, 14 / maig / 2019 14:31

Per a: ECO Oficina de Tramitació i Seguiment de Disposicions

Text de la nota d'observació:

La proposta de modificació de l'Ordre, canvia totalment el plantejament de l'Ordre que modifica, però de manera tan genèrica, que es preferible plantejar de manera general els aspectes a millorar:

1. El compte justificatiu pot adoptar 3 formes:

- a) Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa.
- b) Compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa.
- c) Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor.

Però l'Ordre no marca, a diferència d'ara, de quan es pot utilitzar una forma o altra (no és per raó de la quantia de la subvenció, com fins ara).

Aquesta manca de concreció o de criteris generals, pot produir que cada departament i/o entitat (d'ara endavant ens gestor) ho apliqui de manera diferent, per tant, tindrem disparitat de criteris d'aplicació d'una mateixa Ordre.

Aquesta dispersió de models genera inseguretat jurídica de cara als beneficiaris i afavoreix un tracte desigual. Així un mateix beneficiari es pot trobar que un ens gestor li exigeixi una forma i l'altra ho faci del tot diferent.

Per tant, es considera que cal una regulació més detallada de quan es pot utilitzar una forma o un altra. La pretesa simplificació administrativa no s'aconseguirà si no hi ha la suficient regulació perquè els possibles beneficiaris puguin saber a priori que tota l'Administració actuarà amb caràcter general sota uns mateixos criteris.

Resposta a l'observació

La disposició normativa que es modifica és de caràcter general, precisament perquè es pugui adaptar a les particularitats dels diferents òrgans gestors i línies de subvenció. Mai no es poden preveure totes les casuístiques i és per això que els òrgans concedents de subvencions han de seleccionar la forma més adequada en cada moment. Per tant, correspon als òrgans gestor efectuar una anàlisi acurada de les subvencions que convoquen per determina la millor forma de justificar-les d'acord amb les seves especificitats.

No s'accepta l'observació

2. Una de les formes és el compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa.

2.1 Representa que desapareix el compte justificatiu simplificat (on s'aportava una part dels justificants).

Tal com hem dit, els criteris per adoptar aquesta forma són massa genèrics, necessiten de més concreció. Desapareix la referència al criteri d'import de la subvenció.

A grans trets, plantejem les qüestions sobre el què diu la proposta d'Ordre de quan es pot utilitzar aquesta forma de compte:

a) Per raó de l'import unitari de les subvencions.
Import unitari? Una quantitat fixa?

b) Per raó del volum de justificants de despeses en les subvencions que financin les actuacions ordinàries de funcionament de l'entitat beneficiària, sense perjudici de les que utilitzin la forma de justificació de presentació d'estats comptables previst al subapartat 3 de l'apartat 1 de l'article 2 d'aquesta Ordre.

Poc o molt volum? Que són "actuacions ordinàries de funcionament"? No cal parlar d'actuacions o activitat subvencionades?

c) *Per altres causes que ho aconsellin de forma motivada.*

Com i on s'ha de motivar?

Resposta a l'observació

Tal com s'ha indicat, la disposició normativa que es modifica és de caràcter general, les qüestions que es plantegen són més pròpies de criteris interpretatius i d'instruccions internes de cada òrgan gestor en funció de les diferents tipologies de subvencions. Una Ordre no pot preveure tots els casos que es poden presentar ni és la seva finalitat.

No s'accepta l'observació

2.2 L'altra gran novetat és que en aquest cas, la proposta d'Ordre introdueix el concepte d'aprovació d'un pla anual de verificació.

Els òrgans gestors han de comprovar la documentació acreditativa de les despeses realitzades, després del reconeixement de l'obligació del pagament de la subvenció, d'acord amb un pla anual d'actuacions de verificació que aprovi l'òrgan titular del departament o entitat. A aquest efecte, els òrgans gestors han de verificar el compliment de la finalitat de les subvencions i que el procediment adoptat per a la justificació és l'apropiat, així com la conformitat, l'exactitud i la integritat de les justificacions aportades.

Aquest paràgraf és insuficient, no regula els mínims del pla, ni en què ha de consistir. Tornem al mateix, la casuística pot ser immensa, cada ens gestor pot aprovar el què vulgui: servirà un pla on s'aprovi verificar únicament una entitat beneficiària perceptora d'una subvenció directa? O un pla que finalment afegeixi més càrregues administratives al final perquè es faci aportar als beneficiaris un 80-90% de justificants i també memòries, i a més es puguin fer inspeccions a les oficines?.

L'ordre ha de regular més detalladament aquesta pla, per harmonitzar actuacions i evitar discrecionalitats excessives.

Resposta a l'observació

La disposició normativa que es modifica és de caràcter general i el precepte que analitza l'observació s'estableix que s'haurà de realitzar un pla anual de verificació pels òrgans gestor i són aquests òrgans que en funció de l'objecte de la subvenció hauran de formular les evidències i fets comprovables i incorporar-los en dits plans de verificació de les accions subvencionades. Cada òrgan gestor ha d'analitzar acuradament la seva activitat de forment i ha de vetllar per fórmules de comprovació eficaces i eficients, en definir processos simplificats i evitar càrregues administratives per les entitats beneficiàries de les subvencions i eliminar tasques burocràtiques de les unitats gestores. El pla de verificació és l'instrument que analitza particularment la subvenció atorgada i considerant una matriu de riscos formulada en base al seguiment de l'execució de les activitats subvencionades, com per exemple si les comprovacions es sustenten en sistemes electrònics, en verificacions in situ, en la taxa d'error de convocatòries anteriors, estudis estadístics, per citar alguns exemples.

No s'efectua proposta alternativa del redactat.

S'accepta parcialment l'observació i s'afegeix a l'apartat 1 de l'article 5, el paràgraf següent:

“Els Plans anuals d'actuacions de verificació els òrgans gestors són instruments que recullen una metodologia documentada i estructurada del seguiment de l'acció subvencionada i que s'elaboren en funció d'elements de risc, dels sistemes electrònics de seguiment i verificació de l'acció subvencionada, així com les verificacions in situ realitzades. Així mateix, en l'elaboració del pla s'han d'utilitzar tècniques estadístiques i de mostreig que permetin valorar el grau de compliment de l'activitat subvencionada.”

3. Cal millorar la regulació de l'aportació per part dels ens locals d'una certificació de la persona titular de la intervenció o secretaria-intervenció, ja que el contingut mínim que es fixa i la seva “denominació” no es corresponen amb la documentació parametritzada a TAIS: formulari, compte justificatiu, memòria.

Unificar el llenguatge evita confusions.

Resposta a l'observació

Es ratifica la redacció de l'Ordre. No obstant això es procedirà a revisar el llenguatge emprat a TAIS per evitar confusions.

No s'accepta l'observació

4. Com a novetat s'afegeix un punt 5 a l'article 14, de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, amb el redactat següent:

“5. Les subvencions que s'atorguin a entitats participades minoritàriament per la Generalitat o per una entitat del seu sector públic, s'han de justificar amb la presentació dels estats financers i una memòria explicativa del compliment de la finalitat de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts”.

Si bé es clarifica que les aportacions a entitats participades minoritàriament són subvencions, com que aquest tema solament es tracta des de la part de justificació, queden interrogants sobre la tramesa de sol·licitud i documentació que cal aportar, etc.

Aquest tema es va regular en una instrucció de la IG de 8 de novembre de 2016.

Es podria fer una disposició addicional a l'Ordre per regular tots els aspectes de les subvencions a entitats participades minoritàriament, per evitar dispersions “normatives” i aclarir els concepte en totes les fases.

Resposta a l'observació

La disposició normativa que es modifica abasta la justificació econòmica de les subvencions. En aquest precepte clarament s'indica que s'ha de justificar amb la presentació dels estats financers i una memòria explicativa del compliment de la finalitat de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts. El nivell de detall que es proposa és més propi d'una instrucció i, a banda, en la pròpia observació s'afirma que el tema ja ha estat regulat en una instrucció de la Intervenció General.

No s'accepta l'observació

5. Finalment, es podria revisar el contingut de l'Acord de Govern per qual s'aprova la instrucció per a unificació de criteris generals de les subvencions tramitades per l'Administració de la Generalitat i pels ens que conformen el seu sector públic de 22 de juliol de 2014, i, incorporar-lo a la proposta d'Ordre per dotar-lo de l'entitat “normativa” que mereix.

Resposta a l'observació

L'Acord de Govern de 22 de juliol de 2014 no regula les formes de justificació de subvencions, únicament les enumera. La modificació de l'ordre comporta que restin sense efectes les disposicions que no s'ajustin al que preveu la pròpia ordre.

No s'accepta l'observació

Departament de Treball, Afers Socials i Famílies

Correu electrònic enviat: dimarts, 21 / maig / 2019 13:24

Per a: Bústia: ECO Interventora General; ECO Oficina de Tramitació i Seguiment de Disposicions

Text de la nota d'observació:

De la Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i d'Autoempresa

1. Unitat de criteris en el control de la concurrència

A la part dels Antecedents de la modificació de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, es manifesta que, en el cas de concurrència de subvencions, en relació a la comprovació que aquestes no superin el cost de l'actuació subvencionada, ho determinaran les bases reguladores i que això no garanteix la unitat de criteri en el control de la concurrència.

Per tant, amb l'objecte de millorar aquest punt proposem:

- ✓ *Incloure en la part dels antecedents, l'Acord de Govern de 22 de juliol de 2014, pel qual s'aprova la Instrucció per a la unificació de criteris en la gestió general de subvencions tramitades per l'Administració de la Generalitat i pels ens que conformen el seu sector públic, amb la intenció de emfatitzar la unitat de criteri entre els diferents òrgans de l'Administració.*

Resposta a l'observació

La inclusió de la referència normativa que es proposa no millora l'objectiu de la proposta d'ordre que es tramita. L'Acord de Govern de 22 de juliol de 2014 no regula les formes de justificació.

No s'accepta l'observació

2. Eliminació del compte justificatiu simplificat (article 3 d'Ordre VEH//2019).

En el Projecte d'Ordre VEH//2019 per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, han substituït el compte justificatiu simplificat pel compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa.

Des de la Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'autoempresa, entenen que 3 són els fonaments jurídics pel qual no es pot eliminar:

Estatal

L'article 83.3 del Reial Decret 887/2006 de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei General de Subvencions, preveu predeterminar, en base a estudis econòmics que procedeixin, un percentatge de despeses indirectes, de manera que aquest import no requerirà justificació addicional.

Autonòmic

Així mateix, l'Acord ACORD GOV/85/2016, de 28 de juny, pel qual s'aprova la modificació del model tipus de bases reguladores aprovat per l'Acord GOV/110/2014, de 22 de juliol, pel qual s'aprova el model tipus de bases reguladores dels procediments per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva, tramitats per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, i se n'aprova el text íntegre, estableix, en el punt a.2 de l'acord 6.3, que si l'òrgan gestor estableix un percentatge màxim d'imputació en concepte de despeses indirectes d'acord amb els estudis econòmics que acreditin que l'esmentat percentatge és raonable per raó de l'activitat. En aquest cas, la fracció del pressupost subvencionable que es

consideri cost indirecte imputable a l'actuació subvencionada no requerirà justificació addicional.

Àmbit europeu = Fons Social Europeu

El Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, modificat per Reglament (UE, Euratom)2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, en el seu article 68.1 a) indica que quan l'execució d'una operació generi despeses indirectes, aquestes podran calcular-se segons un tipus fix de fins al 25% de les despeses directes subvencionables, sempre que es calculi mitjançant un mètode just, equitatiu i verificable.

D'acord amb l'article 14 apartat 4, del Reglament (UE) 1304/2013, modificat per Reglament (UE, Euratom)2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, és obligatori utilitzar mètodes de costos simplificats per a les operacions que rebin un finançament públic no superior a 50.000 euros, fins el 2 d'agost de 2019 d'acord a les disposicions transitòries del Reglament UE, Euratom)2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018. A partir del 3 d'agost del 2019 serà obligatori aplicar mètodes de costos simplificats per operacions que rebin finançament públic no superior a 100.000,00 euros segons l'article 67.2 bis del Reglament núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell .

Els Programes afectats pel Servei de Programes per a la Diversitat de la Direcció General d'economia social, el tercer sector, les cooperatives i l'autoempresa són:

El SIOAS i el MARMI, inclosos en el Programa Operatiu per al període 2014-2020 del Fons Social Europeu, li és d'aplicació els continguts del Reglament (UE) 1304/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 17 de desembre de 2013, relatiu al Fons Social Europeu i pel qual es deroga el Reglament (CE) 1081/2006 del Consell.

Així mateix, els programes Ajuts a la contractació en el mercat ordinari de treball de persones amb discapacitat, de persones en situació o en risc d'exclusió procedents d'empreses d'inserció o de persones beneficiàries de la renda garantida de ciutadania i la línia 3 complement econòmic per a les empreses d'inserció per l'increment d'ocupació de persones en procés d'inserció i la línia 4 Complement econòmic per a les empreses d'inserció que inserixen persones en processos d'inserció en l'empresa ordinària dins de les subvencions a les empreses d'inserció per a la realització d'accions per a la millora de l'ocupació i la inserció laboral dels col·lectius en risc d'exclusió social estarien dins del compte justificatiu sense aportació de justificació de despeses però no ens veiem reflectits en cap dels supòsits descrits en l'article 5.1 pels quals un programa pot adherir-se a aquesta tipologia.

Resposta a l'observació

Els àmbits normatius que s'invoquen en cap cas prohibeixen eliminar el compte justificatiu simplificat, que és una forma de justificació d'una subvenció. Les referències legals invocades tracten sobre la determinació de la imputació dels costos de l'activitat subvencionada, qüestió diferent a la forma en què es justifica una subvenció.

No s'accepta l'observació

3. Possibilitat d'excés de finançament.

D'altra banda, també a la part dels Antecedents del text proposat es posa de manifest que es pot produir un excés de finançament de la despesa si existeixen altres fonts de finançament diferents a les subvencions.

Així, les empreses que operen en el mercat ordinari, i per tant, estan obtenint uns ingressos provinents de la facturació dels seus productes i/o serveis i que simultàniament són beneficiàries d'una subvenció per l'activitat que ja estan desenvolupant normalment:

- a. Incloguin a la relació classificada de despeses de l'activitat (Article 4.2.a) i a la relació detallada dels altres ingressos o subvencions (Article 4.2.g) els imports generats com a ingressos i com despeses, respectivament, per l'efecte de la subvenció obtinguda en l'activitat de l'empresa.*
- b. Incloguin a la declaració responsable (Article 4.2.c) de forma expressa una referència als ingressos provinents per l'operativa habitual de l'empresa generats de forma directa o indirecta gràcies a la subvenció, si superen o no al cost total de l'actuació subvencionada.*
- c. La referència a les factures i altres documents que es fa a l'article 4.2.b està vinculada a l'article 4.2.a, factures de despesa, però també podria expressar-se de forma que inclogui la facturació pròpia de l'empresa subvencionada, factures d'ingressos, i per tant també vinculí amb l'article 4.2.g*
- d. Atès que els apartats a, c, g de l'article 4.2 estan estretament vinculats els ordenaria de forma consecutiva per tal que sigui més entenedor.*

Resposta a l'observació

L'observació es refereix a qüestions que resten fora de l'àmbit d'aplicació de la proposta d'ordre, i no es formula una proposta alternativa de redacció que permeti valorar si el que es posa de manifest afecta les formes de justificació de les subvencions. En tot cas, l'òrgan gestor pot incloure a les seves bases els requeriments de justificació que consideri necessaris per raó de les especificitats de les subvencions que tramita.

No s'accepta l'observació

4. Consideracions envers el contingut de la relació de justificants de despesa de l'article 4.2 del Projecte d'Ordre.

L'article 4 del Projecte d'Ordre VEH regula el contingut del compte justificatiu. Les justificacions del Servei de Programes per a la Diversitat de la Direcció General d'economia social, el tercer sector, les cooperatives i l'autoempresa, són nòmines i justificant de pagament de nòmines, ja que no disposem de factures, com a justificants de despeses, com fa referència aquest article, ni memòria justificativa.

El Projecte d'Ordre hauria d'incloure una forma de justificació per les subvencions de costos laborals.

Resposta a l'observació

Els costos de personal no són formes de justificació de subvencions sinó conceptes de despesa que poden ser subvencionables o no, en funció del que estableixin les bases reguladores i, si és el cas, es poden justificar en qualsevol de les formes que preveu l'ordre.

No s'accepta l'observació

5. Model d'informe de revisió del compte justificatiu.

D'acord amb la nova redacció de l'Ordre, l'article 9.4 obliga a l'auditor a presentar la relació de justificants imputats juntament amb el seu informe, per tant, proposo modificar l'Annex: Model d'informe de revisió de compte justificatiu de subvencions i incloure un apartat 8 que indiqui que s'adjunta la relació de justificants imputats en format electrònic i si no és així que l'auditor informi de les limitacions o els motius de perquè no s'han adjuntat.

Resposta a l'observació

En el supòsit que l'òrgan concedent de la subvenció estimi com a forma més idònia per justificar la subvenció el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor ha de considerar prèviament que no caldrà requerir que s'adjuntin justificants en cap mena de format ja que l'article 6.2.b) 2n de l'ordre ECO/172/2015 preveu que l'auditor en aplicació del procediment establert ha de comprovar que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades i del seu pagament i que aquests documents figuren en els registres comptables. En aquesta línia de justificació, cal considerar que no s'ha de requerir a les entitats beneficiàries més documentació de la que sigui estrictament necessària i que els òrgans de gestió han de vetllar perquè els procediments no incrementin càrregues administratives innecessàries per dur a terme la gestió i control de les subvencions.

No s'accepta l'observació

Del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya

En relació amb la proposta d'Ordre VEH//2019, per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, fem en un primer terme les consideracions generals següents:

- Primerament, cal fer la consideració inicial respecte a la tècnica legislativa emprada, ja que segurament el plantejament de la modificació de l'ordre no és la més adequada atès el nombre de canvis que s'incorporen i la importància dels mateixos, per la qual cosa proposem que seria més idoni reformular el redactat com una ordre nova, a efectes de donar major comprensió i claredat al text amb la finalitat de garantir major seguretat jurídica.

- En segon lloc, i en relació amb l'anteriorment esmentat, la nova ordenació de la proposta d'ordre pot donar lloc a confusió atès que no es respecta la numeració inicialment donada per la Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, un exemple és l'article únic que recull totes les modificacions, entenem que cada modificació hauria de redactar-se com un article diferent, igualment el punt tres de l'article únic preveu que es modifica l'article nou que passa a ser l'article 5, i en conseqüència es mouen la resta de numeració de tota l'Ordre que és objecte de modificació.

Resposta a l'observació

El text de l'ordre s'ha adaptat als manuals de tècnica i qualitat normativa i ha estat sotmès a consideració de l'Assessoria Jurídica del Departament de Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

No s'accepta l'observació

Per una altra banda, pel que fa a les aportacions concretes a l'articulat de la proposta d'Ordre de modificació, considerem el següent:

Primer- Quant al Preàmbul de l'Ordre:

Creiem convenient fer constar la motivació que justifica la supressió de la modalitat de justificació del compte justificatiu simplificat de l'article 3.c) de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, i al mateix temps, afegir la raó sobre la idoneïtat del canvi a la nova modalitat de compte justificatiu sense aportació de justificants de despeses.

Segon- *Quant al punt 2 de l'article únic es proposa modificar les lletres b) i j) de l'article 4 de l'Ordre amb el redactat i els comentaris següents:*

-"b) Les còpies digitalitzades de les factures o els documents de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa i, si escau, de la documentació acreditativa del pagament consistent en extracte bancari o, en el cas de pagament en efectiu, documentació acreditativa de la percepció de l'import per part del creditor/a.

En cas dels pagaments en efectiu caldrà aportar el corresponent assentament comptable i comptes del major digitalitzat que permetin comprovar la sortida d'efectiu en els casos en què la llei obligui a portar aquest control. En el cas dels xecs nominals, cal aportar l'extracte bancari on es vegi la sortida material del fons."

-"j) Si escau, sol·licitud de renúncia als imports no executats i carta de pagament de reintegrament en el supòsit de romanents no aplicats, així com dels interessos que en derivin".

Resposta a l'observació

En el preàmbul de la proposta d'ordre ja es justifica perquè es suprimeix la modalitat de compte justificatiu. La implementació d'un tramitador electrònic incorpora mecanismes de simplificació administrativa que permeten adaptar les formes de justificació en el sentit regulat en la proposta de modificació.

L'observació es refereix a aspectes de detall que poden ser regulats en instruccions; es recorda el caràcter generalista de l'ordre. Així mateix, es proposa introduir la gestió del procediment de renúncia matèria que no és objecte de regulació de la proposta d'ordre que ara es tramita.

No s'accepta l'observació

Tercer- *Quant al punt 3 de l'article únic que modifica l'article 9 de l'Ordre proposem el redactat amb els comentaris següents:*

" 1. Les bases reguladores poden determinar de forma expressa la presentació del compte justificatiu sense aportació de justificants de despeses en els supòsits següents:

a) Per raó de l'import unitari de les subvencions. (Caldria més concreció del significat d'aquest supòsit i de en quins casos efectivament està previst que es faci servir)

b) Per raó del volum de justificants de despeses (Caldria més concreció del significat d'aquest supòsit i de en quins casos efectivament està previst que es faci servir) en les subvencions que financin les actuacions ordinàries de funcionament de l'entitat beneficiària, sense perjudici de les que utilitzin la forma de justificació de presentació d'estats comptables previst al subapartat 3 de l'apartat 1 de l'article 2 d'aquesta Ordre.

c) Per altres causes que ho aconsellin de forma motivada. (Caldria més concreció del significat d'aquest supòsit i de en quins casos efectivament està previst que es faci servir)

(En general es creu que si el redactat es deixa d'aquesta manera no es farà servir mai aquesta opció davant de les dificultats d'interpretació dels supòsits i del risc que aquesta interpretació sigui diferent de la que pugui fer la intervenció)

El compte justificatiu ha de tenir l'estructura i contingut que s'indiquen en l'article anterior a excepció de l'apartat 2 b) (és el relatiu a la presentació de les còpies digitalitzades de les factures o documents de valor probatori equivalent)."

2. Les bases reguladores poden preveure que en el supòsit dels ens locals sotmesos al règim de fiscalització prèvia la declaració responsable prevista en l'apartat 2.c de l'article 4 sigui substituïda per una certificació de la persona titular de la intervenció o secretaria-intervenció, amb el contingut mínim següent:

- Que l'import de la subvenció (identificació de l'actuació subvencionada) ha estat registrat en la comptabilitat de la corporació local.*
- Que la relació de despeses que s'adjunta al certificat correspon a actuacions subvencionables, justificades mitjançant factures o altres documents comptables de valor probatori equivalent, i que han estat efectuades i pagades dins dels terminis establerts en la convocatòria de la subvenció i les bases reguladores.*
- Que l'objecte subvencionat ha estat executat d'acord amb les bases reguladores de la subvenció i la normativa aplicable.*
- Que els justificants de despesa s'han imputat a les diferents fonts de finançament de manera que no se supera l'import unitari de cada justificant.*
- Que el total de les fonts de finançament no supera el cost de l'actuació subvencionada.*
- Que es disposa d'un sistema de comptabilitat separada o que els justificants de despesa tenen assignat un codi comptable comú a les transaccions relacionades amb l'actuació subvencionada.*
- Que la documentació original acreditativa de les despeses realitzades es troba a les dependències de la corporació local a disposició de l'òrgan concedent, de la Intervenció General de la Generalitat i de la Sindicatura de Comptes."*

-Igualment, proposem crear un article nou de caire genèric a totes les modalitats de justificació i per tant a ubicar-la després de l'article 1 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, amb el redactat següent:

"Els òrgans gestors han de comprovar, a través de tècniques de mostreig, la documentació acreditativa de les despeses realitzades, després del reconeixement de l'obligació del pagament de la subvenció, d'acord amb un pla anual d'actuacions de verificació que aprovi l'òrgan titular del departament o entitat. A aquest efecte, els òrgans gestors han de verificar el compliment de la finalitat de les subvencions, així com la conformitat, l'exactitud i la integritat de les justificacions aportades.

La Intervenció General pot incloure el control posterior d'aquestes subvencions i dels plans anuals d'actuacions de verificació en el pla anual d'actuacions de control establert en l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre."

En relació amb l'article 5.1, sobre el compte justificatiu sense aportació de despesa, des del SOC es proposa, com ja hem dit, que el seu paràgraf cinquè, sobre comprovació de les subvencions, s'incorpori en un article diferenciat i que sigui d'aplicació a totes les formes de justificació.

Quant al contingut d'aquest apartat, cal tenir present que des del Departament d'Economia es proposa que els òrgans gestors comprovin la documentació acreditativa de les despeses realitzades, després del reconeixement de l'obligació del pagament de la subvenció, d'acord amb un pla anual d'actuacions de verificació, però el fet cert és que això entra en contradicció amb l'article 98.1 del Text refós de la Llei de Finances de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

En efecte, segons el text refós el reconeixement de l'obligació i el pagament posterior de la subvenció del beneficiari es produeix un cop l'òrgan concedent ha comprovat la justificació adequada de les despeses que se li imputen, la realització de la totalitat de l'objecte de la subvenció i el compliment de les condicions i les seves finalitats.

Es proposaria en tot cas, fer una distinció entre la revisió formal i material de la justificació presentada per l'entitat, d'acord amb la darrera jurisprudència del Tribunal Suprem (recollida a les Sentències núm. 350/18, de 6/03/18; STS 779/2018, d'11/05/18; STS 13070/2018; STS 1405/2018, de 20/09/18; STS 1406/2018, de 20/19/18 i STS 1459/2018, de 3/10/2018), que distingeix entre dues actuacions de comprovació de l'Administració:

"la Administración pretende justificar la inactividad de la Administración mezclando lo que son dos actuaciones administrativas distintas y sujetas a unos requerimientos temporales diferentes: por una parte, la verificación de la justificación presentada por el beneficiario y, por otra, la comprobación de la actuación comprometida. Son dos actuaciones distintas no sólo porque así las enuncia el art. 32 de la LGS, sino porque tienen finalidades y ámbitos de actuación diversos. La primera, la verificación o comprobación de la justificación, es de naturaleza formal y está destinada a contrastar la completitud de la justificación presentada, como paso previo a autorizar el pago. Por ello debe desarrollarse en un plazo breve, atendido su limitado ámbito de comprobación. La segunda, de comprobación de la actividad o adopción del comportamiento para el que se otorgó la subvención puede tener un alcance mucho más amplio y por ello perdura en tanto no prescriba la acción de reintegro (art. 39.1 de la LGS). Por tanto, la verificación o, como dice el art. 32.1 LGS, la comprobación de la justificación, por una parte, y la comprobación de la realización de la actividad y cumplimiento de la finalidad que determinó la concesión o disfrute de la subvención, por otra, son actividades administrativas distintas, que no están sujetas a un régimen temporal común, como pretende la recurrente. Para la comprobación de la idoneidad y completitud de la justificación el plazo ha de ser necesariamente breve, pues se trata de contrastar que la documentación está completa a tenor de lo exigido en las bases de la convocatoria, y justifica la realización de la actividad que se había comprometido el beneficiario".

En efecte, partint de la interpretació que fan les Sentències de considerar que el beneficiari de la subvenció té ja el dret reconegut al cobrament d'aquesta, en el Fonament de dret vuitè de la STS de 6/03/2018, es conclou que:

[...] "Por consiguiente, la Administración demandada venía obligada a la ejecución del acto firme de concesión de la subvención, una vez acreditado el cumplimiento de la condición a que estaba subordinado el derecho ya declarado en la resolución de concesión. La justificación documental presentada (cuenta justificativa y demás documentos complementarios) no ha sido objeto de ningún reparo una vez solventados los distintos requerimientos. El documento contable necesario para efectuar el pago debió expedirse en el plazo de dos meses, según dispone el art. 36.5 de la Orden de 31 de octubre de 2008, plazo sobradamente transcurrido cuando se interpuso el recurso contencioso-administrativo. Es por ello que se ha acreditado tanto el derecho de la beneficiaria como la pasividad de Administración en el cumplimiento y ejecución de un acto administrativo firme, como es el de concesión de la subvención, del que se derivan, no ya meras expectativas, sino auténticos derechos, que se han consolidado desde el punto y hora que el beneficiario ha cumplido con las obligaciones de justificación a que venía subordinada la efectiva percepción de la subvención."

Resposta a l'observació

Es comparteix l'observació regulada que ja està recollida en la proposta d'ordre que es tramita. Així mateix el text de la proposta d'ordre recull la doctrina jurisprudencial que s'indica a l'observació presentada.

No s'accepta l'observació

Quart.- Quant al punt 5 de l'article únic que modifica l'article 10 de l'Ordre proposem el redactat amb els comentaris següents:

"Article 10: Control de la concurrència de subvencions

"En qualsevol de les formes de justificació previstes a l'article 3 d'aquesta Ordre el control de la concurrència de subvencions s'ha de dur a terme mitjançant el sistema corporatiu de gestió o tramitador electrònic d'ajuts i subvencions que comprovarà que la suma imputada a les diferents subvencions concedides per l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic no supera l'import dels justificants i verificarà, si escau, la quantia justificada en excés."

En aquest punt, mancaria preveure com cal controlar la concurrència quan hi ha subvencions d'altres administracions.

Resposta a l'observació

Actualment no hi ha cap sistema de creuament de dades per verificar la concurrència de subvencions d'altres administracions; per això no se'n fa referència en el projecte d'ordre. En el cas de compte justificatiu només es pot comprovar a través de les declaracions dels beneficiaris i dels controls a posteriori que es duguin a terme. En el cas de justificació amb certificat de l'interventor o informe d'auditor la concurrència ja es verifica per l'interventor o l'auditor actuants en base als registres comptables de l'entitat beneficiària.

No s'accepta l'observació

Altres observacions del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya

Correu electrònic enviat: 14 de maig de 2019, 0:24:01 CEST
Per a: "Astigarraga Pallares, Virginia" <vastigarraga@gencat.cat>
Correu electrònic enviat: dimarts, 21 / maig / 2019 10:23
Per a: Astigarraga Pallares, Virginia

Comentaris a la proposta de modificació:

1.- Compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa. No queda clar quan es pot utilitzar: segons el redactat, es pot utilitzar en qualsevol cas:

- Imports grans o petits de la subvenció.*
- Molts justificants de despesa (electrònics) o pocs justificants de despesa.*
- Causes que ho aconsellin de forma motivada, però no hi ha cap referència al respecte per fonamentar-ho.*

Resposta a l'observació

Els òrgans concedents de les subvencions han d'analitzar les formes més oportunes per justificar les subvencions en el seu àmbit competencial. El precepte que introdueix la proposta d'ordre es limita, en aquest cas, com no pot ser d'altra manera, a identificar i conceptualitzar el compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa. La normativa en matèria de subvencions ja defineix què es un compte justificatiu i, per altra banda, l'expressió "sense aportació de justificants" no porta a cap dubte interpretatiu.

No s'accepta l'observació

2.- Obliga a que la comprovació de la documentació acreditativa de la despesa es faci després del reconeixement de l'obligació del pagament de la subvenció, d'acord amb un pla anual d'actuacions de verificació....No entenc el motiu d'aquest canvi, respecte al compte justificatiu simplificat. Des del meu punt de vista, complica encara més la tasca de finalitzar un expedient de subvenció des de l'òrgan gestor (fetes les verificacions i pagat). Per mi, és més simplificada la justificació per compte justificatiu simplificat que preveu el redactat vigent.

Resposta a l'observació

Aquesta obligació pretén reforçar el compliment de l'article art.34. 3 de la Llei General de Subvencions que disposa que el pagament de la subvenció "s'ha de fer amb la justificació prèvia, per part del beneficiari, de la realització de l'activitat, el projecte, l'objectiu o l'adopció del comportament per al qual es va concedir en els termes que estableixi la normativa reguladora de la subvenció". Pretén evitar la demora en el pagament de les subvencions i evitar pronunciament jurisprudencials desfavorables a l'Administració (entre d'altres STS 1066/2018; STS 3404/2018). En aquesta línia jurisprudencial es parteix del supòsit que l'Administració no pot confondre dues actuacions administratives diferents i subjectes a uns requeriments temporals diferents amb el que justificaria la seva inactivitat: d'una banda, la verificació de la justificació presentada pel beneficiari, de naturalesa formal i destinada a contrastar la completesa de la justificació presentada, com a pas previ a autoritzar el pagament en un termini que ha de ser necessàriament breu, atès el seu limitat àmbit de comprovació; i d'altra banda, la comprovació de l'actuació compromesa, que pot tenir un abast molt més ampli i per això perdura fins que no prescrigui l'acció de reintegrament.

Res impedeix que, en la fase de verificació de la justificació, si l'Administració considera insuficient la documentació presentada pel beneficiari, pugui requerir-li perquè la completi, o que es posin les objeccions al fet que hi hagi lloc, fins i tot la possible iniciació del procediment de revocació/reintegrament, amb la possible adopció de mesura cautelar de suspensió de l'abonament dels pagaments pendents. El que no procedeix és dilatar la fase de verificació documental sota pretext que la facultat de comprovació queda oberta fins que no prescrigui l'acció de reintegrament, sent actuacions per tant independents. Per tant, l'abonament de la subvenció resulta igualment obligat si és que la justificació documental s'ha presentat completa. El fet és que els beneficiaris que hagin procedit a la presentació de la documentació justificativa de la subvenció d'acord amb la norma reguladora corresponent podran sol·licitar (article 29.2 de la LJCA, en virtut d'un acte ferm) l'abonament de la subvenció o de les quantitats pendents, més els interessos de demora corresponents, sempre que hagi transcorregut el termini fixat per realitzar les tasques de verificació de la justificació per part de l'Administració, i no s'hagi acordat la suspensió del seu pagament. L'Administració ha de pagar amb independència de la seva facultat de comprovació durant d'un termini de prescripció de 4 anys, sense que els requeriments a l'efecte tinguin incidència en la seva obligació de pagament. De la mateixa manera, començarà a córrer el termini de prescripció de 4 anys del beneficiari de la subvenció per reclamar el pagament.

És per tant, en aquest context que s'ha d'interpretar el nou precepte que incorpora la proposta de modificació de l'ordre objecte de tramitació.

No s'accepta l'observació

3.- La modificació que es fa de l'article 10, on indica:

En qualsevol de les formes de justificació previstes en aquesta Ordre, el control de la concurrència de subvencions s'ha de dur a terme mitjançant el sistema corporatiu de gestió o tramitador electrònic d'ajuts i subvencions que comprovarà que la suma imputada a les diferents.....no supera l'import del justificants.....

No sé com es pot aplicar això en el cas de subvencions justificades mitjançant mòduls, ja que no es pot fer en base als justificants de despesa, de manera que pot ser caldria excepcionar-

ho. Sinó, crea inseguretats a les entitats beneficiàries respecte al fet d'acreditar o no la despesa amb factures quan justifiquem amb mòduls.

Resposta a l'observació

Una cosa és la concurrència de subvencions i una altra qüestió és la justificació a través de mòduls. En el primer cas, TAIS permet el control de la concurrència de la subvenció; en el segon cal recordar que un cop verificada la correcta execució de l'objecte de la subvenció l'administració abonarà a l'entitat beneficiària l'import del mòdul sense que hagi de presentar cap justificant de despesa.

No s'accepta l'observació

4.- El punt 4 que s'afegeix a l'article 8, no entenc on és que ho ha de presentar l'auditor. La justificació de la subvenció l'ha de presentar l'entitat beneficiària, i aquesta ha d'incloure l'informe d'auditor, no? Ha de presentar l'auditor un informe i una relació (una llista o els justificants) de justificants, referit a un expedient de subvenció en concret? Directament?

Resposta a l'observació

Efectivament, la documentació l'ha de presentar l'entitat beneficiària, essent l'informe de l'auditor un document més i el contingut d'aquest informe és el de la regulació vigent. Per tant, la intenció del nou precepte incorpora que aquest informe es presenti en el format electrònic que s'estableixi en les bases reguladores o en la convocatòria. Es proposa que s'inclouï en l'article 9, la següent redacció per aclarir el dubte que s'ha plantejat:

4. L'informe de l'auditor i la relació de justificants imputats a la subvenció s'han de presentar en el format electrònic que s'estableixi en les bases reguladores o en la convocatòria.

S'accepta l'observació

Proposta d'altres modificacions:

De l'Ordre vigent, no és massa entenedor el redactat de la memòria econòmica en la justificació mitjançant mòduls. Passo una proposta, a veure si us sembla que aclareix alguna cosa.

Article 13.2

Una memòria econòmica que ha de contenir:

- Una relació que inclogui les unitats físiques considerades com a mòdul executades, d'acord amb les activitats quantificades a la memòria explicativa.*
- Quantia de la subvenció, calculada sobre la base dels mòduls previstos a les bases reguladores o a la convocatòria i les unitats físiques detallades a la relació.*

Resposta a l'observació

El precepte invocat no és objecte de modificació. Per altra banda la normativa vigent ja regula amb claredat la justificació per mòduls.

No s'accepta l'observació

Altres observacions del departament

Dins del tràmit d'audiència interdepartamental atorgat per Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda en relació amb el projecte d'Ordre per la qual es modifica l'Ordre

ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies formula les observacions següents:

1. En relació amb la modificació de l'article 4 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa, es proposa suprimir el segon paràgraf de l'apartat 2 a), relatiu a quan es considera efectivament pagada la despesa a l'efecte de la seva consideració com a subvencionable, atès que s'estan considerant com a pagades despeses que, pot ser, finalment no es paguin. Aquest fet suposa fer néixer un risc per l'Administració que no caldria.

Resposta a l'observació

La proposta de supressió del precepte no ha estat objecte de modificació, ja existia en l'Ordre ECO/172/2015.

No s'accepta l'observació

2. Pel que fa a la modificació de l'article 9 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, que passa a ser l'article 5, relatiu al compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa, es fan les consideracions següents:

Article 5. Compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa:

L'article 5.1 afegeix els controls a realitzar en aquesta forma de justificació, indicant les comprovacions que hauran de realitzar els òrgans gestors d'acord amb el pla anual d'actuacions de verificació i els controls posteriors que pot incloure la Intervenció General.

Tot això comporta un canvi important en la gestió atès que aquesta verificació hauria de ser "in situ" ja que l'entitat és la dipositària dels justificants i ha de permetre a l'òrgan concedent certificar que l'activitat o la inversió s'ha dut a terme, s'han assolit les condicions establertes, i s'ha acomplert la finalitat per la qual es va concedir la subvenció, així com l'exactitud i la integritat de les justificacions aportades. Es proposa que s'especifiquin aquests aspectes en el text de la proposta d'Ordre.

D'altra banda, en relació amb l'apartat c) de l'article 5.1 quan estableix que les bases reguladores poden determinar de forma expressa la presentació del compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa per altres causes que ho aconsellin de forma motivada, considerem que en la mesura del possible caldria evitar conceptes jurídics indeterminats i, en aquest sentit, convindria concretar aquestes causes.

Així mateix, es manifesta la necessitat que l'Ordre indiqui qui establirà les pautes bàsiques per a l'elaboració del pla anual d'actuacions de verificació, i també caldria determinar mitjançant quin instrument jurídic s'aprovarà el pla de control anual per part del conseller (Ordre, Resolució, Instrucció, etc), i qui ho promourà.

Resposta a l'observació

L'ordre no pot preveure tots els supòsits que poden aconsellar la presentació del compte justificatiu sense aportació de justificants; són les bases reguladores específiques de cada línia de subvencions les que han de determinar els requisits aplicables per raó de les seves particularitats i el contingut mínim del pla de verificació.

En tot cas, per una major claredat, s'ha incorporat al projecte de modificació el redactat següent:

Els Plans anuals d'actuacions de verificació els òrgans gestors són instruments que recullen una metodologia documentada i estructurada del seguiment de l'acció subvencionada i que s'elaboren en funció d'elements de risc, dels sistemes electrònics de seguiment i verificació de l'acció subvencionada, així com les verificacions in situ realitzades. Així mateix, en l'elaboració del pla s'han d'utilitzar tècniques estadístiques i de mostreig que permetin valorar el grau de compliment de l'activitat subvencionada.

S'accepta l'observació

3. *La modificació de l'article 18 de l'Ordre estableix que les bases reguladores han d'indicar els tràmits que, si escau, puguin ser fets per via electrònica, informàtica o telemàtica. No entenem la diferència entre aquests tres conceptes.*

Resposta a l'observació

Són conceptes que es refereixen a l'administració electrònica. Aquests tres conceptes els podem trobar en diferents textos normatius referint-se a al tràmit digital, distingint-lo del tràmit en suport paper. En la proposta d'ordre que ara es tramita s'enumeren les tres paraules que es refereixen a un mateix concepte. En la producció normativa en matèria d'administració electrònica o digital els diferents legisladors han ofert terminologia diversa per referir-se a un concepte idèntic amb matisos diferents segons l'àmbit on s'apliqui.

No s'accepta l'observació

4. *En relació amb la disposició transitòria del Projecte d'Ordre es fan les consideracions següents:*

Un punt molt important d'aquesta disposició, tenint en compte les repercussions a nivell departamental, és la manca de retroactivitat de la proposta d'Ordre que resulta totalment oposada a la voluntat del Departament. Al respecte, indiquem que s'està tramitant la modificació de l'Ordre TSF/63/2018, d'11 de juny per al qual s'aprova la tramitació electrònica obligatòria en qualsevol procediment de concessió, justificació, revocació i presentació de recursos en les convocatòries de subvencions, premis, beques i ajuts del Departament, amb l'objectiu principal d'implantar la presentació de la documentació justificativa en format electrònic des de la data de la seva entrada en vigor per a aquelles subvencions concedides el termini de justificació de les quals encara no s'hagi iniciat i també per les que el termini de justificació encara no hagi finalitzat.

En cas contrari, no es podria aplicar la presentació de la documentació justificativa de forma digitalitzada fins les convocatòries del 2020, atès que les del 2019 estan quasi totes publicades i només podrien acollir-se a la nova forma de presentació aquelles subvencions que han modificat les bases reguladores i que ja regulen aquesta qüestió. Ara per ara, només són les subvencions per a projectes i activitats a entitats de l'àmbit de polítiques socials (convocatòria ordinària) i les subvencions a associacions de famílies acollidores/adoptives i de persones acollides/adoptades.

Dit això, es proposa que la disposició transitòria permeti, en tot cas, la retroactivitat d'aquesta qüestió en els casos que hi hagi una norma sectorial o específica que així ho permeti, en els termes següents:

"Disposició transitòria (apartat 1)

*Les subvencions ja convocades o concedides en la data d'entrada en vigor d'aquesta Ordre es continuen regint per la normativa anterior, **sens perjudici que disposicions específiques estableixin un termini anterior.**"*

Pel que fa a l'apartat 3 de la disposició transitòria, no entenem a què es fa referència a l'indicar que es pot mantenir l'aportació en suport paper mentre no estigui totalment desenvolupats els mitjans electrònics. Entenem que amb els mitjans actuals, tot i que pugui ser més laboriós, ja es poden presentar les factures digitalitzades.

Resposta a l'observació

Els òrgans gestors han de fer una anàlisi de les subvencions que atorguen dissenyant un procés simplificat a través del sistema corporatiu de tramitació d'ajuts i subvencions. Aquest disseny ha de permetre ser més eficaços i eficients en la tramitació de les subvencions.

L'adaptació de les bases reguladores no hauria de suposar una càrrega administrativa important, en quan existeix la tendència de publicar bases reguladores cada any i en el cas que no fos així es tractaria de modificar la base reguladora de la forma de justificar les subvencions. Per altra banda, es considera prudent deixar un marge per a possibles excepcions en suport paper encara que, tal com s'indica en les observacions, amb els mitjans actuals ja es poden presentar factures digitalitzades.

No s'accepta l'observació

Finalment, us adjuntem, els documents d'observacions elaborats per la Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'Autoempresa, i el Servei Públic d'Ocupació de Catalunya (SOC).

Resposta a l'observació

Les observacions han estat contestades en aquest document.

Departament de Cultura

Correu electrònic enviat: divendres, 17 / maig / 2019 16:37
Per a: ECO Oficina de Tramitació i Seguiment de Disposicions

Text de la nota d'observació:

Comentaris a la proposta de modificació:

En relació amb la proposta de modificació de l'Ordre ECO 172/2015 sobre formes de justificació de subvencions, des de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural fem els següents comentaris al text proposat.

En primer lloc, plantejar

- *la conveniència de disposar d'un text refós, en comptes d'una modificació de l'Ordre ECO 172/2015. Facilitaria la seva interpretació, difusió i aplicació.*
- *la necessitat de contemplar una especial singularització en relació amb les subvencions atorgades a entitats o persones físiques no residents. En aquest sentit, en les modalitats de justificació (article 2) s'hauria de preveure que el previst en cada una d'elles, s'haurà d'adaptar a la normativa que sigui d'aplicació en el territori corresponent mitjançant les bases reguladores.*

Resposta a l'observació:

El text de l'ordre s'ha adaptat als manuals de tècnica i qualitat normativa i ha estat sotmès a consideració de l'Assessoria Jurídica del Departament de Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

Respecte al segon plantejament formulat, les singularitats de les subvencions es poden establir en les bases reguladores, perquè així ho disposa la normativa vigent de rang superior a l'ordre que ara es modifica. Per tant, no és necessari reiterar aquests continguts en la proposta de modificació.

No s'accepta l'observació

Pel que fa a la modificació de l'articulat:

Article 4. Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa

- *L'article 4.2.c. detalla el contingut de la declaració responsable que han de presentar els beneficiaris. En el darrer paràgraf s'introdueix un nou apartat que no consta actualment:*

"Que es disposa d'un sistema de comptabilitat separada o que els justificants de despesa tenen assignat un codi comptable comú a les transaccions relacionades amb l'actuació subvencionada."

El compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa, en el cas del Departament de Cultura, amb beneficiaris amb poca estructura administrativa, l'exigència de control comptable diferenciat pot resultar d'impossible compliment.

La mateixa impossibilitat es pot donar en beneficiaris estrangers (subvencions IRL), que poden tenir unes exigències de control comptable diferents.

Per tant, es proposa la supressió del darrer paràgraf de l'article 4.2.c o que únicament s'apliqui a subvencions d'import significatiu.

- L'article **4.3** de l'Ordre del 2015 ha desaparegut en aquesta modificació. El text suprimit és el següent:

"Quan per raó de l'objecte o de la naturalesa de la subvenció, no sigui necessari presentar la documentació prevista a l'apartat anterior, les bases reguladores han de determinar el contingut del compte justificatiu"

Atès que l'article 4 especifica que ha de contenir, amb caràcter general, el compte justificatiu, sembla necessari preveure com es regularà el contingut en aquells casos específics en que no es pugui o no sigui necessari aplicar el previst amb caràcter general.

Es proposa mantenir l'apartat 3 de l'article 4.

Resposta a l'observació:

El control comptable diferenciat és una tècnica d'ordre i d'identificació de les despeses imputables a la subvenció del tot necessària i els beneficiaris de les subvencions han de tenir els mitjans necessaris per dur aquest control bàsic i essencial. No es podria entendre que els òrgans concedents de les subvencions no preveïessin que fan disposició de fons públics a un tercer sense un control rigorós, ordenat i separat que permeti apreciar pels òrgans de control i la ciutadania en general la traçabilitat i la pista d'auditoria dels fons percebuts.

Per altra banda, els formularis electrònics a través del tramitador corporatiu d'ajuts i subvencions que la pròpia Administració defineix faciliten la tasca als beneficiaris. En tot cas, en l'actualitat disposar d'un sistema de comptabilitat separada o assignar als justificants de despesa un codi comptable comú a les transaccions relacionades amb l'actuació subvencionada, es pot dur a terme amb productes d'ofimàtica bàsics que garantirien la correcta imputació dels fons.

No s'accepta l'observació.

Article 5. Compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa.

- L'article **5.1**. La proposta de modificació preveu:

"El compte justificatiu ha de tenir l'estructura i contingut que s'indiquen en l'article anterior."

Atenent al fet que el compte justificatiu previst al punt 5 no incorporarà la digitalització de les factures, i que el contingut de la declaració responsable diferirà del de l'article 4 en determinats aspectes (per exemple en relació a les factures), es proposa que a l'article 5 s'especifiqui el contingut que ha de tenir el compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa o, que es s'indiqui que tindrà l'estructura de l'article 4 però amb les adaptacions que s'estableixin a les bases reguladores.

També aplicaria en aquesta modalitat de justificació la supressió o limitació de l'aplicació d'un sistema de comptabilitat separada o codificació de justificants.

- **Pla Anual d'actuacions de verificació.** S'introdueix a la proposta de modificació que:

"Els òrgans gestors han de comprovar la documentació acreditativa de les despeses realitzades, després del reconeixement de l'obligació del pagament de la subvenció, d'acord amb un pla anual d'actuacions de verificació que aprovi l'òrgan titular del departament o entitat. A aquest efecte, els òrgans gestors han de verificar el compliment de la finalitat de les subvencions i que el procediment adoptat per a la justificació és l'apropiat, així com la conformitat, l'exactitud i la integritat de les justificacions aportades.

La Intervenció General pot incloure el control posterior d'aquestes subvencions i dels plans anuals d'actuacions de verificació en el pla anual d'actuacions de control establert en l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre."

L'obligació de definir un pla anual d'actuacions de verificació substitueix la previsió de la normativa actual de comprovació per mostreig en relació al compte justificatiu simplificat.

Per tant, s'entén que el nou pla anual d'actuacions de verificació no suposa necessàriament més càrrega de feina pels gestors, sinó que en canvia el tipus.

En tot cas, i tenint en compte que aquest pla podrà ser inclòs en el control posterior per part de la Intervenció general, es proposa definir, de la forma més oberta i flexible possible, quins serien els criteris mínims que hauria de contemplar aquest pla anual.

- L'article 5.2. Proposa la regulació del supòsit d'ens locals sotmesos al règim de fiscalització prèvia substituint la declaració responsable per una certificació de la persona responsable de la intervenció o la secretaria-intervenció dels ens locals, amb un contingut determinat.

El redactat actual de la proposta sembla indicar que el tipus de justificació dels ens locals és el compte justificatiu sense aportació de justificants, tot i que això no es dedueix directament del previst a l'article 5.1.

Per tant, es proposa que s'introdueixi un article referit específicament a la justificació dels ens locals.

Resposta a l'observació:

L'observació presentada planteja tres situacions a considerar:

Quant a que s'especifiqui el contingut del compte justificatiu, s'ha de considerar que la regulació vigent en matèria de subvencions és suficient clara sobre quin ha de ser el contingut dels comptes justificatius; i són els òrgans concedents de subvencions els que han de determinar quan és necessari aplicar el precepte que s'analitza. Cal recordar que aquesta decisió ha de quedar suficient motivada en l'expedient.

Quant als plans anuals de verificació la proposta d'ordre que ara s'examina inclourà una definició de pla de verificació a efectes de la matèria de subvencions.

Proposta de redactat:

"Els plans anuals d'actuacions de verificació dels òrgans gestors són l'instrument que recull una metodologia documentada i estructurada del seguiment de l'acció subvencionada i que s'elabora en funció d'elements de risc, dels sistemes electrònics de seguiment i verificació de l'acció subvencionada, així com les verificacions in situ realitzades. Així mateix, en l'elaboració del pla de control s'han d'utilitzar tècniques estadístiques i de mostreig que permetin valorar el grau de compliment de l'acció subvencionada".

Finalment, el certificat de l'interventor no és una forma de justificació; tal com consta a l'ordre, en la modalitat de compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa, la declaració responsable de l'entitat beneficiària es pot substituir pel certificat de l'interventor en el cas d'ens locals.

S'accepta parcialment l'observació

Article 9 Altres obligacions de l'auditor

- L'article 9.4 proposat estableix que "L'auditor ha de presentar el seu informe i la relació de justificants imputats a la subvenció en el format electrònic que s'estableixi en les bases reguladores o en la convocatòria".

Atès que existeix un model oficial d'auditoria a l'ordre vigent, i que aquest és manté, i atès que l'article 10 de la proposta estableix que el TAIS serà l'instrument que permetrà comprovar que no es subvenciona per sobre de l'import dels justificants, aquesta autonomia de decisió del format i model de justificació, en gran mesura, és teòrica.

Per tant, es proposa que s'adapti el redactat en aquest sentit.

Resposta a l'observació:

No existeix autonomia de decisió de format i model de justificació. El model d'informe previst a l'ordre recull els aspectes que ha de realitzar l'auditor. Una altra qüestió és en el format en què es presentarà l'informe: format digital o format paper. Cal distingir entre els mots format i forma o model. Feta aquesta precisió, l'avenç de la configuració d'una administració electrònica en els departaments i entitats és progressiu. Aquells departaments i ens públics que tramitin pel tramitador d'ajuts i subvencions corporatiu s'ajustaran a la parametrització del sistema i aquest tindrà en consideració el model de l'ordre vigent. Aquelles entitats que de forma motivada no puguin efectuar la tramitació en suport digital i ho hagin de realitzar en suport paper també s'hauran d'ajustar al model previst en l'ordre vigent.

No s'accepta l'observació

Article 14 justificació amb estats comptables

- L'article **14.5.** s'afegeix al redactat actual, la previsió que la justificació mitjançant estats comptables es d'aplicació a entitats participades minoritàriament:

"Les subvencions que s'atorguin a entitats participades minoritàriament per la Generalitat o per una entitat del seu sector públic, s'han de justificar amb la presentació dels estats financers i una memòria explicativa del compliment de la finalitat de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts".

La llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions estableix a l'article 2.2:

"No estan compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei les aportacions dineràries entre diferents administracions públiques, per finançar globalment l'activitat de l'Administració a què vagin destinades, i les que es realitzin entre els diferents agents d'una administració els pressupostos s'integrin en els pressupostos generals de l'Administració a la qual pertanyin, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com la realització d'actuacions concretes a desenvolupar en el marc de les funcions que tingui atribuïdes, sempre que no resultin d'una convocatòria pública."

Per altra banda, les instruccions de 8 de novembre de 2016 sobre transferències, subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades de la Intervenció general de la Generalitat de Catalunya, especifiquen que són transferències (apartat 2.2.1.):

"Per tal que una aportació dinerària pugui rebre la qualificació jurídica de **transferència** i no de subvenció, han de concórrer els requisits següents:

a) Que l'aportació dinerària es realitzi:

-entre **diferents** administracions públiques, per a finançar **globalment** les activitats de l'Administració a la qual vagin destinades.

-a un agent de l'Administració,

.....

S'entén per “finançament global” les aportacions destinades a finançar totalment o parcialment, amb caràcter indiferenciat, la totalitat o una part de l'activitat d'una Administració pública o d'una entitat pública que en depengui, amb independència de la seva forma jurídica (societat mercantil, consorci, fundació...).

....”.

L'article 14 actualment és útil especialment per al seguiment i control de subvencions que afecten al finançament global del beneficiari de l'ajut. En el cas del redactat de la proposta de modificació de l'Ordre ECO 172/2015, es podria deduir que:

- si s'atorga una subvenció a una entitat participada minoritàriament per a un projecte concret, la justificació s'ha de fer mitjançant la presentació de comptes anuals i no els pot ser d'aplicació el previst als articles 4, 5 i 6. Aquesta limitació, no facilitaria la verificació del compliment de la finalitat de la subvenció atorgada.

- d'acord amb l'article 2.2. de la Llei de Subvencions, i l'especificació de les condicions per rebre la consideració jurídica de transferència que estableixen les instruccions de la Intervenció general, en el cas de “finançament global” d'una entitat pública, aquest tindria la consideració de transferència i no estaria inclosa en l'àmbit d'aplicació de la llei. Per tant, la previsió no afectaria a les entitats públiques, participades o no, que reben finançament global.

- el finançament global a entitats privades participades minoritàriament s'ha de justificar amb la presentació dels estats financers. Únicament en aquest darrer supòsit, la previsió de la proposta sembla adequada al sistema de control a aplicar.

S'hauria de descartar que les aportacions de finançament global a entitats públiques participades de forma minoritària siguin subvencions i que per tant s'hagin de regular per l'Ordre ECO/172/2015, perquè resulta contradictori amb què si aquestes mateixes entitats no estiguessin participades per la Generalitat, els fons que rebrien serien a tots els efectes transferències.

Aquesta contradicció no està resolta actualment. Seguint instruccions dels responsables del RAIS, en aquests moments el finançament que reben entitats públiques sense participació de la Generalitat són transferències i no s'informen al BDNS, mentre que les aportacions a entitats públiques participades minoritàriament, encara que depenguin d'altres administracions públiques, s'informen al BDNS.

En qualsevol cas, i al marge del finançament públic, en tots els casos es disposa dels estats financers de les entitats participades minoritàriament, precisament perquè representants de l'administració formen part dels seus òrgans de govern, mentre que en el cas d'altres entitats públiques no participades, s'ha de preveure en la Resolució d'aprovació de la transferència.

Ateses les circumstàncies esmentades, es proposa suprimir de la modificació la previsió de introduïda a l'article 14.5 o que s'especifiqui que es d'aplicació obligatòria únicament al finançament global d'entitats privades participades minoritàriament.

Resposta a l'observació:

El punt 5 que s'afegeix a l'article 14 suposa l'obligació de justificar la subvenció amb la presentació dels estats comptables i financers i una memòria de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts. Es considera que aquesta forma de justificació és la més adient a la naturalesa de les entitats beneficiàries i la seva relació amb l'Administració de la Generalitat.

L'ordre sobre les formes de justificació de subvencions no té com a finalitat regular el concepte de transferència que, per altra banda, ja ha estat objecte d'instruccions, com ara les de 8 de novembre de 2016 de la Intervenció General a les quals fan referència les observacions formulades.

No s'accepta l'observació

Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència

Correu electrònic enviat: divendres, 17 maig de 2019 12:38
Per a: ECO Oficina de Tramitació i Seguiment de Disposicions

Text de la nota d'observació:

Comentaris a la proposta de modificació:

- *L'article 1 de l'Ordre no recull la forma de justificació per la concessió directa de subvencions o ajuts per a la cooperació internacional al desenvolupament prevista en l'article 107 de DECRET LEGISLATIU 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya del Text refós que en el seu apartat c preveu que:*

"8. Les despeses s'han de fer i acreditar d'acord amb les corresponents normes dels estats o organitzacions internacionals beneficiaris de les subvencions o els ajuts, i d'acord amb els mecanismes que estableixen els acords o altres instruments internacionals aplicables"

S'opina que hauria d'haver un article que digui que l'establert per aquesta Ordre no aplica a les subvencions atorgades a l'empara de l'article 107 del TRLFPC, apartats 8 i 11, en tant que aquests agents han de justificar i se sotmeten al control segons determinen les seves pròpies normes o bé fer una referència similar a la que fa l'article 1.2 de la mateixa norma que la tramitació de les subvencions de la UE a la Generalitat es justifiquen i controlen d'acord amb la normativa de l'òrgan condecant i l'aplicació d'aquesta Ordre es supletòria.

- *L'apartat 8.4, que modifica l'article 18, estableix que els mitjans electrònics ... no poden ser discriminatoris i han de ser d'accés públic i compatibles amb les tecnologies de la informació i de les comunicacions d'utilització general." Aquest desig contrasta amb la realitat perquè són moltes les entitats (estrangeres i beneficiàries de subvencions) que no disposen de certificats digitals admesos pel portal de tràmits (REIDAS-UE). Així, no es reconeixen els procedents d'organismes multilaterals, governs i entitats de països en desenvolupament, etc. Es demana que si no se soluciona el problema del reconeixement d'aquestes certificacions, l'Ordre excepcioni les entitats i organismes afectats i els consideri com les persones físiques, és a dir, com a subjectes no obligats a la tramitació electrònica i que tinguin la doble opció de presentació (electrònica/paper).*
- *Es considera que l'article 5 (compte justificatiu sense aportació de justificant de despesa) té un punt contradictori quan estableix que "el compte justificatiu ha de tenir l'estructura i contingut que s'indiquen en l'article anterior" atès que a tenor literal significa que també han de dur les còpies digitalitzades de les factures.*

Resposta a l'observació

A la vista dels punts anteriors es proposa afegir una disposició addicional que exclogui de forma expressa l'aplicació de la proposta d'ordre a la forma de justificació de subvencions o ajuts per a la cooperació internacional al desenvolupament, la qual s'ajustarà a la seva normativa específica.

S'accepta l'observació

Consultes plantejades des de l'Agència Catalana de cooperació

- 1) En l'exposició de motius s'estableix que TAIS **és l'únic** tramitador de subvencions (5è. Paràgraf). En canvi, la disposició addicional cinquena n'estableix la possibilitat de tenir sistemes propis de tramitació (per exemple, AGAUR). Es voldria saber el criteri per continuar tenir sistemes propis i també si s'han d'introduir a aquest sistema les subvencions que el sector públic de la Generalitat concedeixi a administracions estrangeres i/o a organismes multilaterals creats per tractat internacional.
- 2) L'apartat 2, que modifica l'article 4 de l'Ordre estableix un model amb un contingut mínim de **declaració responsable**. No ens queda clar si és substitutòria de document justificatiu o si cal comprovar el compliment en tots els casos i, si és el supòsit de què cal comprovar, quin és el moment en què s'hauria de fer la comprovació i els indicadors a utilitzar.
- 3) El mateix article 5, quan es refereix a que "l'òrgan gestor ha de comprovar la documentació acreditativa de les despeses realitzades", hauria de preveure la possibilitat de la **contractació o externalització** (mitjançant un encàrrec de gestió, per exemple, a l'AGAUR) d'aquesta funció.
- 4) No queda clar si el "**pla anual d'actuacions** de verificació que aprovi l'òrgan titular del departament o entitat" s'ha de referir a totes les subvencions o bé només a les relatives al compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa atès que està encabít en l'article 5. Si el pla és de **caràcter general**, aleshores es considera que s'ha de regular en un article independent.
- 5) L'apartat 5, quan modifica l'article 10, primer apartat, estableix que "... en qualsevol de les formes de justificació previstes en aquesta Ordre, el control de la concurrència de les subvencions s'ha de dur a terme mitjançant TAIS..." cal posar de relleu que **el formulari de justificació de TAIS** no està desglossat per activitats i que les partides **no s'adapten** a les actuacions de cooperació al desenvolupament i regulades en els articles 106 a 108 del TRLFPC. A títol d'exemple, veure conceptes de contrapart (entitat o institució executora de països en desenvolupament) respecte de la subcontractació.
- 6) L'apartat 6, que afegeix un punt 5 a l'article 14: no queda clar si també abasta a les **transferències finalistes i als encàrrecs de gestió entre departaments i sector públic** i si aquesta tipologia d'operacions econòmiques també s'han d'introduir a TAIS.

D'altra banda, hi ha una sèrie de preceptes, que faciliten molt la gestió i solucionen problemes relacionats amb l'administració electrònica i que per tant valorem molt positivament, no obstant a vegades poden resultar una mica difícils d'encaixar amb la legislació relativa a l'administració electrònica, però entenc que això ja s'ha tingut en compte.

- 7) L'apartat 8, que modifica l'article 18, i per una qüestió de seguretat jurídica, caldria definir els conceptes/diferències entre **mitjans electrònics, informàtics i telemàtics**.
- 8) La disposició transitòria apartat 3 es de difícil compaginar amb la Llei 39/2015 i la seva moratòria **perquè deixa en mans de les bases reguladores determinar els requisits dels documents aportats en suport paper** mentre no estiguin habilitats els mitjans electrònics.

Resposta a l'observació

Consulta 1. La disposició addicional tercera obliga a efectuar els treballs d'interconnexió de dades requerides al TAIS del sistemes propis de tramitació actualment existents, ja que TAIS

és el tramitador corporatiu. No existeix criteri per mantenir els sistemes propis de tramitació, ja que de forma progressiva el sistema de tramitació serà el corporatiu, sens perjudici de les excepcions que de forma motivada siguin sol·licitades a la Intervenció General per a la seva valoració i aprovació.

Consulta 2. La declaració responsable exigeix de presentar la documentació corresponent. La verificació dels extrems de la declaració es comprovarà a través dels mecanismes de verificació que estableixi l'òrgan competent.

Consulta 3. L'objecte de la consulta no correspon a la matèria que regula la proposta d'ordre.

Consulta 4. Per aclarir aquesta consulta s'introduirà a la proposta d'ordre que els plans anuals dels departaments són l'instrument que recull una metodologia documentada i estructurada del seguiment de l'acció subvencionada i que s'elabora en funció d'elements de risc, dels sistemes electrònics de seguiment i verificació de l'acció subvencionada, així com les verificacions in situ realitzades. Així mateix, en l'elaboració del pla de control s'han d'utilitzar tècniques estadístiques i de mostreig que permetin valorar el grau de compliment de l'acció subvencionada.

Consulta 5: A la vista de la consulta es proposa afegir una disposició addicional que exclogui de forma expressa l'aplicació de la proposta d'ordre a la forma de justificació de subvencions o ajuts per a la cooperació internacional al desenvolupament, la qual s'ajustarà a la seva normativa específica.

Consulta 6: La proposta d'ordre s'aplica a les formes de justificació de subvencions. L'article que esmenta la consulta també versa sobre subvencions.

Consulta 7: No sembla necessari fer un glossari de definicions quan estan acceptades amb caràcter general.

Consulta 8: Respectant el principi de jerarquia normativa, les bases reguladores hauran de complir amb les estipulacions de la Llei 39/2015.

S'accepta l'observació, parcialment.

Departament d'Empresa i Coneixement

Correu electrònic enviat: dilluns, 20 / maig / 2019 08:38

Per a: ECO Oficina de Tramitació i Seguiment de Disposicions

Text de la nota d'observació:

1. *Atès que es modifica gran part de l'articulat de l'Ordre creiem convenient publicar una nova Ordre i derogar l'existent. L'Ordre de justificació és una eina de treball per als òrgans gestors i ha tenir una fàcil lectura.*

Resposta a l'observació

La qüestió ha estat plantejada per altres departaments i per tal de facilitar la seva interpretació, difusió i aplicació d'aquesta, es reformularà el text de manera consolidada, és a dir, introduint els aspectes que no es modifiquen i els que han estat objecte de modificació, sense que aquest text consolidat introdueixi cap altra qüestió addicional a les que fins ara s'han plantejat.

S'accepta l'observació.

2. *En relació amb l'apartat 2 de l'article únic que modifica l'article 4 de l'Ordre ECO/172/2015:*

- *En l'apartat 2b):*

"b) Les còpies digitalitzades de les factures o els documents de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa i, si escau, de la documentació acreditativa del pagament consistent en extracte bancari o, en el cas de pagament en efectiu, documentació acreditativa de la percepció de l'import per part del creditor/a."

S'inclou només la possibilitat de presentar còpies digitalitzades (de les factures o de documents de valor probatori). No s'esmenta la possibilitat de presentar els originals quan aquests ja s'han emès en electrònic (factures electròniques). En aquest cas, no cal fer cap digitalització perquè l'original és electrònic.

Es proposa un nou redactat:

"b) Les factures electròniques o els documents electrònics de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa, les còpies digitalitzades de les factures o els documents de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa i, si escau, de la documentació acreditativa del pagament consistent en extracte bancari o, en el cas de pagament en efectiu, documentació acreditativa de la percepció de l'import per part del creditor/a."

- *En l'apartat 2c):*

"c) Una declaració responsable de la persona beneficiària amb el contingut mínim següent:

- Que les còpies digitalitzades de les despeses presentades reproduïen exactament els documents originals en poder de la persona beneficiària."

Caldria indicar que només aplicaria en cas de fer còpies, no si es presenten originals electrònics.

Es proposa un nou redactat:

“c) Una declaració responsable de la persona beneficiària amb el contingut mínim següent:

- Les còpies digitalitzades de les despeses presentades reproduïxen exactament els documents originals en poder de la persona beneficiària (en cas de no presentar els originals electrònic).”

- *Es proposa que es mantingui l'apartat 3 de l'anterior article 4, que especifica el següent:*

“Quan per raó de l'objecte o de la naturalesa de la subvenció, no sigui necessari presentar la documentació prevista a l'apartat anterior, les bases reguladores han de determinar el contingut del compte justificatiu.”

Resposta a l'observació

Respecte al primer punt de l'observació:

En l'actualitat l'acreditació d'una despesa mitjançant factura pot ser a través de factura electrònica o factura en suport paper (supòsit minoritari i que anirà desapareixen en el futur).

Els receptors d'una factura que s'aporta com a justificant de la subvenció pot ser emesa per una administració pública o un particular (persona física o jurídica).

Aquests aspectes fan aconsellable que la redacció del precepte s'ajusti aquesta realitat. Per tant, s'estima parcialment l'observació formulada, i resta el precepte redactat de la manera següent:

b) Les còpies digitalitzades de les factures o els documents de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa i, si escau, de la documentació acreditativa del pagament consistent en extracte bancari o, en el cas de pagament en efectiu, documentació acreditativa de la percepció de l'import per part del creditor/a.

Respecte al segon punt de l'observació:

El precepte es refereix al supòsit que les bases reguladores estableixin que s'han de presentar còpies de documents originals.

Respecte al tercer punt de l'observació:

No es considera necessari reproduir un precepte literal del Real Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, actualment vigent.

S'accepta parcialment l'observació.

3. *En relació amb el punt 3 de l'article únic que incorpora un nou redactat de l'article 5:*

- *El compte justificatiu sense aportació de justificants ha de tenir la mateixa estructura i contingut que el compte justificatiu amb aportació de justificants, considerem que seria preferible fer un altre redactat que especifiqui clarament els documents concrets que ha de contenir aquest tipus de compte justificatiu.*

- *En l'apartat 1:*

"1. Les bases reguladores poden determinar de forma expressa la presentació del compte justificatiu sense aportació de justificants de despeses en els supòsits següents:

- a) Per raó de l'import unitari de les subvencions.*
- b) Per raó del volum de justificants de despeses en les subvencions que financin les actuacions ordinàries de funcionament de l'entitat beneficiària, sense perjudici de les que utilitzin la forma de justificació de presentació d'estats comptables previst al subapartat 3 de l'apartat 1 de l'article 2 d'aquesta Ordre.*
- c) Per altres causes que ho aconsellin de forma motivada."*

Creiem que s'hauria de concretar més en quins casos es pot utilitzar el compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa.

En el text s'indica que es podrà utilitzar en els casos següents:

- a. "per raó de l'import unitari de les subvencions". Actualment el compte justificatiu simplificat es pot utilitzar en subvencions igual o inferiors a 60.000€. Caldria indicar quin seria el límit en aquest cas, i si es pot determinar discrecionalment a les bases de cada línia d'ajuts.*
 - b. "per raó del volum de justificants de despeses". Caldria indicar quin seria el límit a partir del qual es podria aplicar.*
 - c. "per altres causes que ho aconsellin de forma motivada". Caldria indicar quines causes es podrien admetre i saber si s'haurien de concretar també a les diferents bases.*
- *En l'apartat 1, paràgraf segon*
"El compte justificatiu ha de tenir l'estructura i contingut que s'indiquen en l'article anterior."

Considerem que no ha de tenir el mateix contingut.

Es proposa un nou redactat:

"El compte justificatiu ha de tenir l'estructura i contingut que s'indiquen en l'article anterior, excepte la documentació de l'apartat 2.b) i el primer punt de l'apartat 2.c)"

- *En l'apartat 1, paràgraf tercer:*
"Els òrgans gestors han de comprovar la documentació acreditativa de les despeses realitzades, després del reconeixement de l'obligació del pagament de la subvenció, d'acord amb un pla anual d'actuacions de verificació que aprovi l'òrgan titular del departament o entitat. A aquest efecte, els òrgans gestors han de verificar el compliment de la finalitat de les subvencions i que el procediment adoptat per a la justificació és l'apropiat, així com la conformitat, l'exactitud i la integritat de les justificacions aportades."

*Caldria aclarir que es considera un **Pla anual d'actuacions de verificació**. És a dir, caldria determinar com s'ha d'elaborar aquest Pla (potser amb un annex a la mateixa Ordre) i concretar una metodologia comuna d'acord amb criteris estadístics o altres que es considerin vàlids, així com l'import mínim de la convocatòria i/o subvenció atorgada a partir del qual serà obligatori elaborar aquest Pla.*

- *En l'apartat 2:*
"2. Les bases reguladores poden preveure que en el supòsit dels ens locals sotmesos al règim de fiscalització prèvia la declaració responsable prevista en l'apartat 2.c de

l'article 4 sigui substituïda per una certificació de la persona titular de la intervenció o secretaria-intervenció, amb el contingut mínim següent:

-Que l'import de la subvenció (identificació de l'actuació subvencionada) ha estat registrat en la comptabilitat de la corporació local.

-Que la relació de despeses que s'adjunta al certificat (s'adjunten o "que s'indiquen" en el certificat?) correspon a actuacions subvencionables, justificades mitjançant factures o altres documents comptables de valor probatori equivalent, i que han estat efectuades i pagades dins dels terminis establerts en la convocatòria de la subvenció i les bases reguladores."

En el cas, de disposar de factures electròniques o de documents electrònics de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa, a la corporació local potser li és més còmode presentar-les que fer la certificació esmentada. No es planteja aquesta possibilitat i potser s'hauria d'incorporar.

Resposta a l'observació:

Quant al primer punt: Els documents concrets que han d'aportar els beneficiaris de les subvencions es concretaran en les bases reguladores i en la parametrització de la convocatòria en el sistema electrònic de tramitació de la subvenció.

Quant al segon punt: Són els òrgans concedents que han de fer una anàlisi oportuna per a concretar quin és la forma més idònia per justificar la subvenció.

Quant al tercer punt: L'única diferència entre les formes de justificació a les quals es refereix l'observació és l'aportació o no de documentació i per tant no es considera que el compte justificatiu hagi de tenir una estructura i contingut diferent.

Quant al quart punt: Atenent a l'observació formulada la proposta d'ordre afegirà una definició de pla de verificació com ja s'ha dit en aquesta memòria.

Quant al cinquè punt: L'observació formulada es presenta en termes de comoditat dels ens locals i la proposta d'ordre que ara es tramita busca l'eficàcia i eficiència en la forma de justificar les subvencions, per tant, en el cas d'administracions públiques cal buscar fórmules col·laboratives que permetin optimitzar els recursos públics.

S'accepta parcialment l'observació

4. En relació amb el punt 5 de l'article únic:

"Es modifica l'article 10, de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, que queda redactat de la manera següent:

"En qualsevol de les formes de justificació previstes en aquesta Ordre, el control de la concurrència de subvencions s'ha de dur a terme mitjançant el sistema corporatiu de gestió o tramitador electrònic d'ajuts i subvencions que comprovarà que la suma imputada a les diferents subvencions concedides per l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic no supera l'import dels justificants i verificarà, si escau, la quantia justificada en excés."

Quan es parla del sistema corporatiu de gestió o tramitador electrònic d'ajuts i subvencions caldria fer referència al TAIS tal i com es fa en articles posteriors.

Resposta a l'observació

L'observació es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

No s'accepta l'observació

5. *En relació al punt 8 de l'article únic:*

"8. Es modifica l'article 18, de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, que queda redactat de la manera següent:

1. La justificació de les subvencions s'ha de realitzar en format electrònic amb els sistemes electrònics que habilitin els òrgans concedents.

2. Les bases reguladores han d'establir els mitjans electrònics, informàtics i telemàtics que es poden utilitzar en la justificació de les subvencions. A aquest efecte, les bases reguladores han d'indicar els tràmits que, si escau, puguin ser fets per via electrònica, informàtica o telemàtica, i els mitjans electrònics i sistemes de comunicació utilitzables que s'han d'ajustar, amb caràcter general, a la normativa de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya i, específicament, a la normativa reguladora de la utilització dels mitjans electrònics."

En l'apartat 1 no es parla de mitjans electrònics, informàtic i telemàtics. Si és així, al redactat nou de l'art. 8.2 només s'hauria de deixar la referència a "mitjans electrònics".

S'estableix la justificació electrònica en tots els casos, fins i tot en el cas de persones físiques que no realitzen activitat econòmica i que, per tant, no estan obligats a presentar les sol·licituds per via electrònica. No queda clar pel fet que els obliquem només en una part del procediment.

Resposta a l'observació:

A la vista de l'observació quan a la qüestió de mitjans electrònics, és proposa un nou redactat l'article 18, de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny:

"1. La justificació de les subvencions s'ha de realitzar amb els sistemes electrònics que habilitin els òrgans concedents."

Quan a la qüestió relativa a les persones físiques, la proposta d'ordre fa remissió a la normativa de règim jurídic i de procediment administratiu comú.

S'accepta parcialment l'observació.

6. *Cal actualitzar la disposició addicional tercera de l'Ordre ECO/172/2015 en relació amb les subvencions concedides a les universitats públiques i privades i als centres de recerca amb control majoritari d'una administració pública, que s'han de justificar preferentment mitjançant comptes justificatius simplificats i que en cas que s'apliqui directament el nou model de justificació sense aportació de justificants de despesa, haurien de presentar, a diferència del que preveu la normativa actual, les còpies digitalitzades de les factures així com la documentació acreditativa del pagament.*

Resposta a l'observació:

La disposició addicional quarta fa remissió a un precepte d'una llei vigent que no pot ser modificat per una disposició de rang inferior. Per això, en la proposta d'ordre que ara es

modifica i atenent a l'observació formulada es proposa una nova redacció de la disposició addicional esmentada.

Tanmateix, atès que es necessari clarificar el contingut i ordre de les disposicions addicionals, restant de la forma següent:

“Primera

El sistema corporatiu de tramitació electrònica d'ajuts i subvencions (TAIS) per a tots els departaments de l'Administració de la Generalitat i entitats del sector públic serà dirigit i administrat per la Intervenció General.

Segona

Les aplicacions informàtiques que implementin les entitats de l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, el contingut dels quals afectin a la justificació de subvencions, han de posar-se en coneixement de la Intervenció General, qui emetrà informe previ a l'aprovació d'aquestes aplicacions per l'òrgan competent.

Tercera

Les entitats i òrgans han de garantir que els sistemes propis de tramitació d'ajuts i subvencions continguin la informació necessària per elaborar fitxers de càrrega de les dades requerides a TAIS.

Quarta

La forma de justificació de subvencions o ajuts a les universitats públiques i privades i els centres de recerca amb control majoritari d'una administració pública s'ajustarà a la seva normativa específica.

Cinquena

La forma de justificació de subvencions o ajuts per a la cooperació internacional al desenvolupament s'ajustarà a la seva normativa específica

Sisena

S'autoritza a la Intervenció General de la Generalitat a dictar les instruccions que siguin necessàries per a l'aplicació pràctica d'aquesta Ordre.

La Intervenció General, com a òrgan competent per registrar els ajuts i subvencions al Registre de subvencions i ajuts de Catalunya, ha de vetllar per la interconnexió dels diferents sistemes de gestió de subvencions a l'efecte corresponent.”

S'accepta l'observació

Finalment, caldria indicar que les subvencions que es tramiten pel canal FinEmpresa i SIFECAT han quedat excloses temporalment del TAIS. En aquest sentit caldria saber la manera en que l'òrgan gestor haurà d'adaptar les convocatòries publicades a la nova Ordre de justificació.

Resposta a l'observació:

La proposta d'ordre ja té en compte els sistemes propis que puguin existir i no procedeix incloure l'excepcionalitat que l'observació proposa.

No s'accepta l'observació

Departament de Territori i Sostenibilitat

Correu electrònic enviat: dijous, 23 / maig / 2019 09:54
Per a: ECO Oficina de Tramitació i Seguiment de Disposicions

Text de la nota d'observació:

Punt 2. Modificació article 4 de l'Ordre

Respecte de les previsions de l'apartat 2:

1. A la lletra c), guionet quart, es preveu com a contingut mínim de la declaració responsable que el beneficiari disposi d'un sistema de comptabilitat separada o d'un codi comptable comú a les transaccions relacionades amb l'actuació subvencionada.

Les unitats gestores de subvencions de la Secretaria de Medi Ambient i Sostenibilitat ens indiquen que consideren molt difícil que organitzacions petites i no tant petites (associacions, fundacions, cooperatives, ajuntaments, etc.) tinguin un sistema com el que es demana. Aquesta exigència ja s'ha trobat en la justificació de projectes europeus i ha provocat molts problemes per poder-la complir.

Per tant, es demana que es valori limitar aquesta exigència per a determinades subvencions, com podria ser en funció del tipus de beneficiaris o de la quantia.

2. Es proposa ressituar la declaració responsable que preveu la lletra c) en una lletra posterior (abans de la i actual), atès que la relació d'altres ingressos o subvencions que preveu la lletra g) té relació directa amb el contingut de la declaració responsable prevista a la lletra c (guionets segon i tercer) del mateix apartat, i també altres documents exigits en diferents lletres s'hauran de presentar mitjançant còpia digitalitzada i restaran afectats per la declaració responsable que preveu la lletra c) (guionet primer) actual. Per tant, convindria valorar canviar el lloc de la lletra c).

3. Convindria revisar la terminologia de les lletres c) i g), atès que a la lletra c) es diu "fontes de finançament" i a la lletra g) "altres ingressos o subvencions que hagin finançat". Seria millor dir-ho de la mateixa manera en les dues lletres perquè es vegi clarament la connexió de la declaració responsable amb la relació detallada que preveu la lletra g).

4. Al guionet primer de la lletra c) on diu "Que les còpies digitalitzades de les despeses presentades..." considerem que s'hauria de suprimir la indicació "de les despeses" atès que les còpies digitalitzades són de les factures i altres documents justificatius de les despeses, però no de les despeses com a tals. Proposem la redacció següent: "Que les còpies digitalitzades presentades..."

5. Respecte dels documents previstos en les lletres f) i h) considerem que seria convenient indicar de manera expressa que s'ha de presentar còpia digitalitzada dels documents que s'hi indiquen, igual que es fa amb les factures i altres justificants de despesa a la lletra b).

6. A la lletra h) convindria especificar que els pressupostos que s'indiquen no s'han de presentar quan la persona beneficiària sigui un ens local, atès que en aquest cas, com a administracions subjectes a Llei de contractes del sector públic, no serà suficient que demani els pressupostos que preveu l'article 31.3 de la LGS, sinó que haurà de complir la legislació de contractes que calgui. En les bases de subvencions de la Secretaria de Medi Ambient i Sostenibilitat que tenen com a beneficiaris ens locals, s'exigeix un certificat del secretari o secretària de l'ens local que acrediti el compliment de la normativa de contractes en tot el relacionat amb les actuacions subvencionades, amb indicació dels procediments i de les formes d'adjudicació utilitzades.

Resposta a l'observació:

Respecte al punt 2.1 de l'observació cal considerar que el control comptables diferenciat és una tècnica d'ordre i d'identificació de les despeses imputables a la subvenció del tot necessari i els beneficiaris de les subvencions han de tenir els mitjans necessaris per dur aquest control bàsic i essencial. No es podria entendre que els òrgans concedents de les subvencions no preveïessin que fan disposició de fons públics a un tercer sense un control rigorós, ordenat i separat i que al mateix temps es pugui apreciar pels òrgans de control i la ciutadania en general la traçabilitat i la pista d'auditoria dels fons percebuts.

Quan a l'altre aspecte formulat en l'observació, cal dir que els formularis electrònics a través del tramitador corporatiu d'ajuts i subvencions que la pròpia Administració defineix, facilita la tasca als beneficiaris, en tot cas, en l'actualitat disposar d'un sistema de comptabilitat separada o que els justificants de despesa tenen assignat un codi comptable comú a les transaccions relacionades amb l'actuació subvencionada, és podria dur a terme amb productes d'ofimàtica bàsics que garantirien la correcte imputació dels fons, sempre que la subvenció no es tramiti pel sistema corporatiu.

Respecte al punt 2.2 de l'observació cal considerar que aquesta es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

Respecte al punt 2.3 de l'observació cal considerar que aquesta es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

Respecte al punt 2.4 de l'observació cal considerar que aquesta es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

Respecte al punt 2.5 de l'observació cal considerar que aquesta es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

Respecte al punt 2.6 de l'observació cal considerar que aquesta es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

No s'accepta l'observació.

Punt 3. Modificació de l'article 9, que passa a ser l'article 5

1. Convindria millorar l'estructura del nou article 5. S'aconseguiria si l'apartat 1 es dediqués només a la indicació dels supòsits i els tres paràgrafs següents fossin apartats separats (2, 3 i 4, respectivament). Sense numerar aquests apartats resultarà molt difícil identificar-los quan s'hagin de citar. Així mateix, en l'apartat 2 actual (que passaria a ser el 5, segons la nostra proposta) els guionets haurien de ser lletres.

2. Caldria revisar el contingut d'alguns paràgrafs de l'apartat 1.

L'article 5 regula la nova modalitat de justificació de Compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa. Entenem que en aquesta modalitat de justificació no caldrà aportar els documents que preveu la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 4 (còpia digitalitzada de les factures i dels documents de pagament), documents que d'acord amb l'article 4 formen part del compte justificatiu. Tanmateix, resulta molt confusiória la previsió del paràgraf de l'apartat 1 de l'article 5, quan diu que "el compte justificatiu ha de tenir l'estructura i contingut que s'indiquen a l'article anterior", i en l'article anterior (l'article 4) el compte justificatiu inclou els justificants de despesa (lletra b). Per tant, seria molt necessari fer una redacció més clara del paràgraf indicat.

En el mateix sentit, tampoc no veiem la coherència de l'incís final del paràgraf següent, on es preveu que els òrgans gestors han de comprovar "la conformitat, l'exactitud i la integritat de les

justificacions aportades.” Aquesta previsió no sembla adient per a la modalitat de justificació “sense aportació de justificants de despesa”. Si el que realment es pretén es fer referència a una cosa diferent de les factures i documents de pagament s'hauria de dir d'una altra manera més entenedora, que no produeixi problemes d'interpretació.

3. En relació amb la situació i el contingut de l'article 5.2

Respecte de les subvencions a ens locals sotmesos al règim de fiscalització prèvia, en el preàmbul del Projecte d'ordre (paràgraf segon) s'indica la necessitat de regular la possibilitat de simplificar la justificació. Aquesta qüestió s'ha situat en l'article 5.2 del Projecte d'ordre, on es preveu que les bases reguladores “poden preveure” substituir la declaració responsable prevista l'article 4.2.c per la certificació que s'hi indica. Ens plantejem si el lloc adient per situar el contingut que es proposa com a article 5.2, és dins de l'article 5, o bé si hauria de ser un altre article independent, tenint en compte que el que estableix també hauria de ser aplicable a la modalitat de justificació que preveu l'article 4.

D'altra banda, respecte del contingut proposat a l'article 5.2, considerem que seria recomanable valorar dues coses:

- 1) Si seria convenient substituir la possibilitat que les bases reguladores ho prevegin per l'obligació que ho estableixin, com a mínim per a determinades subvencions. Tal com es preveu es deixa com a totalment voluntària l'opció d'aplicar el que preveu l'article 5.2.*
- 2) Si la simplificació hauria de ser major, atès que en la redacció proposada el certificat de la intervenció o de la secretaria-intervenció només substitueix la declaració responsable prevista a l'article 4.2.c, però els ens locals hauran de continuar aportant tots els documents que preveu l'article 4, quan es tracti de subvencions amb la modalitat de justificació de compte justificatiu amb aportació de justificants. Realment la simplificació proposada és molt mínima.*

Resposta a l'observació:

Respecte al punt 3.1 de l'observació cal considerar que aquesta es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

Respecte al punt 3.2 de l'observació cal considerar que aquesta es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

Respecte al punt 3.3 de l'observació cal considerar que aquesta, en part, es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

Quan a la previsió formulada en l'observació de simplificar en un major grau les subvencions als ens locals es proposa una nova redacció de l'article 5.2:

“2. Les bases reguladores poden preveure que en el supòsit dels ens locals, la persona titular de la intervenció o secretaria-intervenció emeti una declaració responsable amb el contingut mínim següent:

-Que l'import de la subvenció (identificació de l'actuació subvencionada) ha estat registrat en la comptabilitat.

-Que la relació de despeses que s'adjunta al certificat correspon a actuacions subvencionables, justificades mitjançant factures o altres documents comptables de valor probatori equivalent, i que han estat efectuades i pagades dins dels terminis establerts en la convocatòria de la subvenció i les bases reguladores.

- Que l'objecte subvencionat ha estat executat d'acord amb les bases reguladores de la subvenció i la normativa aplicable.
- Que el total de les fonts de finançament no supera el cost de l'actuació subvencionada.
- Que la documentació original acreditativa de les despeses realitzades es troba a disposició de l'òrgan concedent, de la Intervenció General de la Generalitat i de la Sindicatura de Comptes."

S'accepta parcialment l'observació

Punt 7. Modificació de l'article 15.2

Respecte de la redacció proposada fem una observació de caràcter formal, en relació amb una indicació que ja apareix en la redacció vigent del precepte. Considerem que en els paràgrafs primer i tercer de l'article 15.2, on diu "entitat beneficiària" hauria de dir "persona beneficiària", tal com s fa en altres articles de la norma, de manera que abasti tots els possibles beneficiaris de subvencions, on s'inclouen també les persones físiques, les quals no quedarien incloses en la indicació "entitat beneficiària".

Resposta a l'observació:

L'observació es refereix a un aspecte formal que no es considera rellevant per modificar el text de la proposta d'ordre.

No s'accepta l'observació

Disposició transitòria

Al punt 2 de la disposició transitòria es preveu que les bases reguladores vigents s'han d'adequar a la nova Ordre en el termini de 6 mesos. Considerem que seria convenient matisar aquesta obligació i establir-hi de manera expressa que l'adequació s'haurà de fer quan calgui, atès que pot haver-hi bases reguladores vigents, de recent aprovació, que ja siguin molt adequades a la nova Ordre. En aquests casos, la total adequació s'hauria de poder fer en un termini més llarg, quan s'hagin de modificar les bases reguladores també per altres raons.

Respecte d'aquesta qüestió volem posar de manifest la quantitat de bases reguladores noves o modificacions que s'han hagut de fer en els últims anys respecte de cada línia de subvencions, per raons diverses de regulació de procediment administratiu, de regulació de la justificació, d'adaptació als models de bases reguladores aprovades per acords del Govern. Cal ser conscients de l'increment de tasca que això implica per a les unitats afectades, del retard en les convocatòries adequades al que s'indica en cada moment, i de les possibles inseguretats i perjudicis que pot comportar per als destinataris de les diferents línies de subvencions.

Resposta a l'observació:

Els aspectes que introdueix la nova ordre sobre les formes de justificació de subvencions afecten específicament les bases en aquesta matèria, a un àmbit específic i acotat que no hauria de dificultar l'adaptació en el termini de 6 mesos.

No s'accepta l'observació

Observacions generals

1.- A banda de les observacions formals fetes abans, seria convenient unificar en la redacció la indicació dels preceptes que se modifiquen, atès que en alguns casos es diu que es modifica el "punt... de l'article ..." i en altres casos es diu que es modifica "l'apartat... de l'article". Des del punt de vista de tècnica normativa és més correcte dir apartat però, en tot cas, s'hauria de dir sempre de la mateixa manera.

2.- En darrer terme, es voldria fer una consideració pel que fa a la justificació amb aportació d'informe d'auditor, hores d'ara regulada a l'article 5 de l'ordre que es pretén modificar.

En les línies de subvenció que van adreçades a ens locals, i en què s'estableix com a forma de justificació l'aportació d'informe d'auditor, se'ns havia fet arribar la reflexió, des de la Intervenció Delegada del Departament, que aquelles persones que ocupen els llocs de treball d'interventor en les referides entitats locals, reuneixen tots els requisits per tal de poder emetre aquest informe amb el mateix rigor i les mateixes condicions que els auditors inscrits en el ROAC. Entenem, per tant, que seria bo valorar la possibilitat d'incloure aquesta possibilitat mitjançant la modificació de l'apartat corresponent de l'article 5.

Resposta a l'observació

Pel que fa a la primera observació general formulada el text de l'ordre s'ha adaptat als manuals de tècnica i qualitat normativa i ha estat sotmès a consideració de l'Assessoria Jurídica del Departament de Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

Pel que fa a la segona observació general, els òrgans gestors han d'analitzar les subvencions als ens locals i determinar la forma de justificació de la subvenció que sigui més eficaç i eficient.

No s'accepta l'observació

A la vista de les observacions presentades pels departaments de la Generalitat de Catalunya incloses en aquesta memòria, el text de la proposta d'ORDRE VEH/ /2019, per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions es modifica el text en els aspectes indicats anteriorment. Així mateix, es proposa un text consolidat per tal de facilitar la compressió i lectura del mateix, atenent així a la proposta que indiquen alguns departaments.

A continuació es relacionen els preceptes modificats a la vista de les observacions formulades pels departaments de la Generalitat de Catalunya:

Nova redacció de part de l'article 4.2.

"2. Una memòria econòmica sobre el cost de les activitats realitzades, on consti:

a) Una relació classificada de les despeses de l'activitat, amb la identificació del creditor/a, número de la factura o document de valor probatori equivalent en el tràfic mercantil, l'import, la data d'emissió i, si escau, la data de pagament.

b) Les còpies digitalitzades de les factures o els documents de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa i, si escau, de la documentació acreditativa del pagament consistent en extracte bancari o, en el cas de pagament en efectiu, documentació acreditativa de la percepció de l'import per part del creditor/a.

Es considera efectivament pagada la despesa a l'efecte de la seva consideració com a subvencionable, amb la cessió del dret de cobrament de la subvenció a favor dels

creditors per raó de la despesa realitzada o amb el lliurament a aquests d'un efecte mercantil, garantit per una entitat financera o companyia d'assegurances.”

Nova redacció de part de l'article 9 (que passa a ser l'article 5).

Redacció de l'article 5.1.c):

“El compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa ha de tenir l'estructura i contingut que s'indiquen en l'article anterior, amb excepció de tota documentació enumerada en el punt b) del segon apartat de l'article 4.

Els òrgans gestors han de comprovar la documentació acreditativa de les despeses realitzades, després del reconeixement de l'obligació del pagament de la subvenció, d'acord amb un pla anual d'actuacions de verificació que aprovi l'òrgan titular del departament o entitat. A aquest efecte, els òrgans gestors han de verificar el compliment de la finalitat de les subvencions i que el procediment adoptat per a la justificació és l'apropiat, així com la conformitat, l'exactitud i la integritat de les justificacions aportades.

El pla anual d'actuacions de verificació de l'òrgan gestor és l'instrument que recull una metodologia documentada i estructurada del seguiment de l'activitat subvencionada i que s'elabora en funció d'elements de risc, dels sistemes electrònics de seguiment i verificació, així com les comprovacions in situ realitzades. Així mateix, en l'elaboració del pla s'han d'utilitzar tècniques estadístiques i de mostreig que permetin valorar el grau de compliment de l'activitat subvencionada.

La Intervenció General pot incloure el control posterior d'aquestes subvencions i dels plans anuals d'actuacions de verificació en el pla anual d'actuacions de control establert en l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.”

Redacció de part de l'article 5.2:

“2. Les bases reguladores poden preveure que en el supòsit dels ens locals, la persona titular de la intervenció o secretaria-intervenció emeti una declaració responsable amb el contingut mínim següent:

-Que l'import de la subvenció (identificació de l'actuació subvencionada) ha estat registrat en la comptabilitat.

-Que la relació de despeses que s'adjunta al certificat correspon a actuacions subvencionables, justificades mitjançant factures o altres documents comptables de valor probatori equivalent, i que han estat efectuades i pagades dins dels terminis establerts en la convocatòria de la subvenció i les bases reguladores.

-Que l'objecte subvencionat ha estat executat d'acord amb les bases reguladores de la subvenció i la normativa aplicable.

-Que el total de les fonts de finançament no supera el cost de l'actuació subvencionada.

-Que la documentació original acreditativa de les despeses realitzades es troba a disposició de l'òrgan concedent, de la Intervenció General de la Generalitat i de la Sindicatura de Comptes.”

Nova redacció de part de l'article 8 (que passa a ser article 9).

S'afegeix l'apartat 4:

"4. L'informe de l'auditor i la relació de justificants imputats a la subvenció s'han de presentar en el format electrònic que s'estableixi en les bases reguladores o en la convocatòria."

Es modifiquen i s'afegeixen disposicions addicionals amb la redacció següent:

"Disposicions addicionals

Primera

El sistema corporatiu de tramitació electrònica d'ajuts i subvencions (TAIS) per a tots els departaments de l'Administració de la Generalitat i entitats del sector públic serà dirigit i administrat per la Intervenció General.

Segona

Les aplicacions informàtiques que implementin les entitats de l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, el contingut dels quals afectin a la justificació de subvencions, han de posar-se en coneixement de la Intervenció General, qui emetrà informe previ a l'aprovació d'aquestes aplicacions per l'òrgan competent.

Tercera

Les entitats i òrgans han de garantir que els sistemes propis de tramitació d'ajuts i subvencions continguin la informació necessària per elaborar fitxers de càrrega de les dades requerides a TAIS.

Quarta

La forma de justificació de subvencions o ajuts a les universitats públiques i privades i els centres de recerca amb control majoritari d'una administració pública s'ajustarà a la seva normativa específica.

Cinquena

La forma de justificació de subvencions o ajuts per a la cooperació internacional al desenvolupament s'ajustarà a la seva normativa específica

Sisena

S'autoritza a la Intervenció General de la Generalitat a dictar les instruccions que siguin necessàries per a l'aplicació pràctica d'aquesta Ordre.

La Intervenció General, com a òrgan competent per registrar els ajuts i subvencions al Registre de subvencions i ajuts de Catalunya, ha de vetllar per la interconnexió dels diferents sistemes de gestió de subvencions a l'efecte corresponent."

Barcelona, 27 de setembre de 2019



Firmado digitalmente por
CPISR-1 C Rosa Vidal Planella
Fecha: 2019.09.27 11:52:08
+02'00'

Rosa Vidal Planella
Interventora general