

ORDRE

VEH/ /2019, per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

L'11 de juny de 2015 es va publicar l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, d'acord amb el que estableix l'article 98.1 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, amb la finalitat de compatibilitzar la simplificació en la justificació de les subvencions amb l'eficàcia en la seva gestió i control, mitjançant la regulació de les possibles formes de justificació.

D'una banda, l'aplicació de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, ha posat de manifest la necessitat de regular la possibilitat de simplificar la justificació de les subvencions atorgades als ens locals que apliquen el règim de fiscalització prèvia d'acord amb el que disposa el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local.

D'altra banda, l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, estableix que el control de la concurrència de subvencions s'ha de dur a terme mitjançant un sistema de validació de caràcter electrònic dels justificants de despesa i que, mentre aquest sistema no sigui efectiu, la forma de validar o segellar els justificants a l'efecte de comprovar que en cas de concurrència de subvencions no se supera el cost de l'actuació subvencionada la determinaran les bases reguladores. La pràctica ha evidenciat que la remissió a les bases reguladores no garanteix la unitat de criteri necessària en el control de la concurrència de subvencions i que el fet de segellar o validar els justificants de despesa no impedeix per si mateix l'excés de finançament d'una despesa determinada, si totes les entitats concedents no estableixen aquesta obligació o si existeixen altres fonts de finançament diferents de les subvencions. Per aquest motiu, el text incorpora la substitució del segellat dels justificants per una declaració responsable de les persones beneficiàries. Així mateix, l'avenç en la tramitació electrònica dels expedients d'atorgament d'ajuts i subvencions comporta una simplificació del format de presentació dels justificants que s'ha de fer en el format electrònic que habiliti l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les entitats que integren el seu sector públic.

L'Acord del Govern de 28 de febrer de 2017, aprova el Model integral de gestió de subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya, que inclou, entre d'altres, el Tramitador d'ajuts i subvencions (TAIS), com a plataforma de tramitació electrònica integrada amb l'arquitectura d'aplicacions corporatives de la Generalitat de Catalunya que realitza la gestió integral del cicle de vida de les subvencions.

L'Acord disposa que l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les entitats del sector públic han de tramitar tots els expedients i tràmits associats relacionats amb els ajuts i les subvencions mitjançant el Tramitador d'ajuts i subvencions (TAIS), independentment de l'origen del seu finançament i dels procediments, formes i instruments de concessió utilitzats per cada òrgan.

El Decret 1/2018, de 19 de maig, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, estableix en l'article 3.2.9 que correspon al Departament d'Economia i Hisenda la competència per establir els criteris procedimentals, la direcció i el control dels ajuts i subvencions. A la vegada, el Decret 43/2019, de 25 de febrer, de reestructuració del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, determina, a l'article 93.1.g), que la Intervenció General té atribuïda, entre d'altres, la funció d'establir les

directrius d'actuació en la gestió de subvencions i ajuts i fer-ne el seguiment i control, i coordinar i administrar el registre de subvencions i ajuts de la Generalitat.

La implementació d'un sistema de gestió i tramitació electrònica d'ajuts i subvencions de la Generalitat de Catalunya ha de permetre a les unitats administratives i a la ciutadania una gestió integral del cicle de vida de les subvencions que ha de revertir en la disminució de càrregues administratives innecessàries, cercant així una millor gestió i un control més eficaç, i una explotació consolidada de dades que faciliti l'anàlisi i la planificació de l'activitat de foment dels òrgans subvencionadors per satisfer l'interès general en llur àmbit d'actuació. Tot això, amb la finalitat d'aconseguir un increment de l'eficiència dels recursos públics i més transparència en l'actuació administrativa.

Per tot això, (vist/d'acord) amb el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, i fent ús de les facultats que m'han estat conferides,

Ordeno:

Article únic

Es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, en els termes següents:

1. Es modifica l'article 3, que queda redactat de la manera següent:

“Article 3. Formes del compte justificatiu

El compte justificatiu és el mètode ordinari de justificació i pot adoptar una de les formes següents:

- 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.

El contingut del compte justificatiu ha de tenir relació amb l'objecte i naturalesa de la subvenció”.

2. Es modifica l'article 4, que queda redactat de la manera següent:

“Article 4. Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa

El compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa ha de contenir, amb caràcter general, la documentació següent:

1. Una memòria explicativa del compliment de la finalitat de l'acció, activitat o projecte subvencionat, en què s'indiquin les activitats realitzades i els resultats obtinguts.

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.

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.
- 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.

d) Si la subvenció s'atorga d'acord amb un pressupost, s'ha de presentar una liquidació on s'indiquin i, si escau, es motivin les desviacions respecte al pressupost inicial.

e) Quan correspongui, indicació dels criteris de repartiment de les despeses generals i/o indirectes, excepte en els casos que les bases reguladores de la subvenció hagin previst la seva imputació mitjançant un import alçat sense necessitat de justificació.

f) Certificat de taxador/a independent degudament acreditat i inscrit en el corresponent registre oficial, en el supòsit d'adquisició de béns immobles.

g) Una relació detallada dels altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència. Quan els justificants de les despeses s'imputin parcialment a d'altres subvencions, s'ha d'indicar la quantia exacta o percentatge imputat a cadascuna, amb la identificació dels òrgans concedents.

h) Els pressupostos que, en aplicació de l'article 31.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ha d'haver sol·licitat la persona beneficiària.

i) Qualsevol altra documentació relacionada directament amb l'objecte específic de la subvenció que requereixin les bases.

j) Si escau, carta de pagament de reintegrament en el supòsit de romanents no aplicats, així com dels interessos que en derivin.

3. Es modifica l'article 9, que passa a ser l'article 5. Els articles 5, 6, 7 i 8 passen a ser els articles 6, 7, 8 i 9, respectivament.

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

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.

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.

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.

4. S'afegeix un punt 4 a l'article 8 (que passa a ser article 9), amb el redactat següent:

"4. 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."

5. Es modifica l'article 10, 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."

6. S'afegeix un punt 5 a l'article 14, 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".

7. Es modifica l'apartat 2 de l'article 15, que queda redactat de la manera següent:

"2. La documentació presentada per l'entitat beneficiària d'acord amb les bases reguladores ha de permetre que l'òrgan concedent certifiqui que l'activitat o la inversió s'ha dut a terme, s'han assolit les condicions establertes i s'ha complert la finalitat per la qual es va concedir la subvenció.

L'òrgan concedent pot requerir la presentació de justificants per efectuar les verificacions que siguin necessàries per comprovar la justificació correcta de la subvenció.

Quan l'òrgan administratiu competent per comprovar la subvenció aprecii l'existència de defectes esmenables en la justificació, ho ha de posar en coneixement de l'entitat beneficiària i li ha de concedir un termini de deu dies hàbils per corregir-los".

8. Es modifica l'article 18, que queda redactat de la manera següent:

"1. La justificació de les subvencions s'ha de realitzar 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.

3. Els sistemes de comunicació i emmagatzematge de la documentació justificativa de les subvencions han de garantir la integritat de les dades i la confidencialitat de la informació aportada.

4. Els mitjans electrònics utilitzables en la justificació de les subvencions 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."

9. Es modifiquen i s'afegeixen disposicions addicionals amb la redacció 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.

Disposició transitòria.

1. Les subvencions ja convocades o concedides en la data d'entrada en vigor d'aquesta Ordre es continuen regint per la normativa anterior.
2. Les bases reguladores generals i/o específiques de les subvencions que siguin vigents en la data d'entrada en vigor d'aquesta Ordre, s'hi han d'adaptar en el termini màxim de 6 mesos, a comptar des d'aquesta data. Les subvencions que es convoquin durant aquest termini d'adequació, s'han de regir per les bases reguladores generals i/o específiques vigents en el moment de la convocatòria.
3. Mentre no estiguin totalment desenvolupats els mitjans electrònics per fer efectiva la substitució dels documents justificatius a què fa referència aquesta Ordre, les bases reguladores han de determinar els requisits dels documents aportats en suport paper”.

Barcelona,

Pere Aragonès i Garcia
Vicepresident del Govern i conseller d'Economia i Hisenda