

Aprobat
en la sessió del Govern

del dia 22 JUL. 2014

El secretari del Govern



ACORD

del Govern pel qual s'aprova la Instrucció per a la unificació de criteris en la gestió general de les subvencions tramitades per l'Administració de la Generalitat i pels ens que conformen el seu sector públic.

Un dels set grans eixos entorn dels quals s'articula el Pla de Govern per als anys 2013-2016 se centra en el compromís del Govern amb la ciutadania per assolir una major agilitat i simplificació en la gestió administrativa, a la vegada que s'impulsen mesures relacionades amb el bon govern i la transparència administrativa, que sempre acompanyen qualsevol procés de simplificació.

D'altra banda, el 17 de setembre de 2012, el Govern va signar el Pla de Suport al Tercer Sector Social amb la Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya amb l'objectiu de facilitar, potenciar i mantenir les activitats que aquestes entitats duen a terme en l'àmbit de l'atenció a les persones. Una part de les mesures previstes en aquest Pla són aquelles orientades a la simplificació administrativa dels processos relatius a l'àmbit d'actuació d'aquestes entitats, i més concretament, la simplificació dels procediments de sol·licitud, tramitació i justificació de les subvencions atorgades per l'Administració de la Generalitat, la revisió i simplificació dels procediments d'ordenació i de presentació de documentació acreditativa i l'adaptació de la normativa vigent en matèria de subvencions.

En aquesta mateixa línia, durant el darrer semestre, amb l'impuls i sota la coordinació del Departament de la Presidència i amb la participació dels diferents departaments de la Generalitat, s'ha constituït un grup de treball amb la finalitat de fer l'anàlisi i l'avaluació dels actuals procediments de gestió de subvencions duts a terme pels diferents departaments i de la seva normativa reguladora, amb l'objectiu d'elaborar, proposar i implementar mesures de millora i simplificació en aquests procediments conduents a l'homogeneïtzació de criteris en l'actuació dels gestors públics, la implementació generalitzada de procediments electrònics de tramitació de les subvencions i la posada en marxa d'una aplicació informàtica comuna, als efectes d'assolir una major eficàcia i eficiència en la gestió de l'actuació subvencional de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic.

Fruit d'aquesta col·laboració interdepartamental, i amb la finalitat d'homogeneïtzar i millorar la gestió de les polítiques de foment de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic, esdevé aconsellable aprovar, de conformitat amb el marc legal vigent a Catalunya i amb la normativa bàsica estatal sobre subvencions, per raons d'ordre pràctic, una Instrucció per a la unificació de criteris en la gestió general de l'activitat subvencional de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic que han de

Aprovat
en la sessió del Govern

del dia 22 JUL. 2014

El secretari del Govern



permetre avançar solucions generals homogènies davant determinades problemàtiques detectades pels gestors públics de subvencions per tal d'assolir una gestió més eficaç i coherent de les subvencions, tot evitant l'aplicació de criteris o tractaments injustificadament divergents davant els mateixos supòsits de fet.

De conformitat amb tot l'exposat, i a l'empara de l'article 49 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya; a proposta conjunta de la vicepresidenta del Govern i consellera de Governació i Relacions Institucionals, i dels consellers de la Presidència i d'Economia i Coneixement, el Govern

Acorda:

Aprovar la Instrucció per a la unificació de criteris en la gestió general de les subvencions tramitades per l'Administració de la Generalitat i pels ens que conformen el seu sector públic, que figura com a Annex d'aquest Acord.



Annex

Instrucció per a la unificació de criteris en la gestió general de subvencions tramitades per l'Administració de la Generalitat i els ens que conformen el seu sector públic

Aquesta Instrucció vol esdevenir un instrument d'unificació de criteris per avançar en solucions generals homogènies a determinades problemàtiques a les quals s'enfronten els gestors públics de les subvencions per assolir una gestió més eficaç i coherent, que creï un escenari clarificat tant per a aquests gestors com per als sol·licitants i beneficiaris de les subvencions.

La Instrucció incideix a emmarcar quines són les despeses subvencionables, fet que afectarà tant la redacció i concreció de les bases reguladores de cadascuna de les línies de subvenció com la fase de justificació de la subvenció atorgada. S'enumeren aspectes on s'han detectat diferents interpretacions i solucions, i es marca el tractament unitari que han de donar els gestors dels diferents departaments.

En un segon bloc es fixen i recorden diferents aspectes formals dels documents justificatius de la despesa i dels comprovants de pagament d'aquestes.

Els departaments de l'Administració de la Generalitat i els ens que conformen el seu sector públic podran elaborar instruccions complementàries a la present Instrucció que s'adeqüin a les singularitats de la seva activitat subvencionadora, en el marc del contingut mínim d'aquesta Instrucció.

1) Despeses subvencionables

A. Despeses de personal

A.1. El cost salarial subvencionable inclou el salari brut i les despeses socials a càrrec de l'empresa.

La justificació constarà, com a regla general i en funció de les característiques de l'activitat objecte de subvenció, dels contractes i de les nòmines imputades a l'activitat subvencionada.

Igualment caldrà aportar un document signat pel representant legal de l'entitat beneficiària que detalli, per a tota la relació de persones de les quals s'han presentat nòmines, les activitats desenvolupades i la dedicació exacta al projecte subvencionat (mesos, dies, hores, segons correspongui).

Les bases reguladores de les subvencions podran establir el càlcul del cost per hora anual a partir del cost salarial subvencionable i per les hores anuals establertes en el conveni col·lectiu d'aplicació.

A.2. Per justificar el pagament efectiu de les nòmines caldrà aportar:

- Transferència bancària que identifiqui el destinatari, l'import i la data. No és vàlida l'ordre de pagament, sinó el justificant bancari o un certificat de l'entitat financera on figuri la informació.
- Si els justificants de pagament són globals es presentarà el desglossament per treballador amb la identificació del nombre de remesa, data, nom del treballador i nòmina pagada i import.

Es pot preveure que l'entitat beneficiària també aporti documentació del seu sistema comptable que permeti identificar que els pagaments s'inclouen en la remesa.

A.3. Les bases reguladores poden preveure que siguin subvencionables les despeses d'indemnitzacions per fi de contracte, quitances, pagues extraordinàries, etc., en la mesura que aquestes despeses estiguin associades amb el concepte o la finalitat de la subvenció i en proporció al temps dedicat a l'actuació subvencionada.

A.4. Seguretat Social a càrrec de l'empresa. L'entitat beneficiària haurà d'aportar:

- Documents TC1 i TC2 amb el segell de compensació o el pagament efectiu de l'entitat financera corresponent. Si s'utilitza el sistema de remissió electrònica de documents, el pagament es justificarà:
 - o En cas de domiciliació bancària, mitjançant el càrrec en el compte corresponent.
 - o Si el pagament s'efectua a través d'una entitat financera, mitjançant el rebut de liquidació de cotitzacions segellat o validat mecànicament per l'entitat financera.
 - o Si s'utilitzen d'altres vies de pagament, mitjançant el rebut de liquidació de cotitzacions i el justificant bancari de pagament.



En el cas que l'empresa tingui subscrit algun conveni amb la Seguretat Social per ajornar el pagament de les quotes, aquestes no es podran imputar a la justificació econòmica de la subvenció si no han estat pagades.

No són subvencionables els costos dels treballadors de baixa durant el període de realització de l'activitat.

A.5. IRPF. L'entitat ha d'aportar:

- Model trimestral de declaració de retencions i ingrés a compte de l'IRPF del període de desenvolupament de l'activitat subvencionada.
- Model de resum anual de retencions i ingressos a compte.

Si a la data de la justificació no es disposa del model de resum anual de retencions i ingressos a compte, s'haurà de completar la informació dels models trimestrals mitjançant una relació on consti el nom i cognoms, el NIF i l'import de les retencions de cadascun dels treballadors imputats a l'activitat subvencionada. Aquesta relació haurà d'estar segellada i signada pel representant legal de l'entitat beneficiària.

B. Serveis de professionals independents i col·laboracions esporàdiques

En les condicions establertes en les bases reguladores poden ser subvencionables les despeses d'arrendament de serveis de professionals que estiguin donats d'alta en l'IAE, com també les despeses de col·laboracions esporàdiques.

Per a la justificació de despeses d'arrendament de serveis caldrà presentar el contracte o un altre document que determini el servei a prestar i la remuneració segons les tarifes corporatives corresponents, la factura i el comprovant de pagament.

En tots els casos caldrà practicar la retenció en concepte d'IRPF, i aplicar l'IVA quan escaigui.

C. Despeses de treball voluntari

Si resulta necessària la participació de personal voluntari en les activitats objecte de subvenció, segons el que estableix la legislació vigent en matèria de voluntariat, les bases reguladores poden preveure la possibilitat d'imputar a la subvenció el reemborsament de les despeses derivades del desenvolupament de les activitats.



Es poden justificar despeses de pòlisses d'assegurança i malaltia i responsabilitat civil subscrits a favor del personal voluntari que participi en els programes subvencionats, en la part proporcional al temps dedicat a l'actuació subvencionada.

No es pot imputar cap retribució ja que per definició el treball voluntari no és remunerat.

D. Persones o entitats vinculades

La contractació de persones o entitats vinculades s'ha d'efectuar en condicions normals de mercat per a l'activitat de què es tracti.

En el cas de subvencions a associacions les bases reguladores poden preveure la possibilitat d'acceptar despeses facturades a l'entitat pels membres del seu òrgan de govern d'acord amb el que preveu la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, amb els requisits següents:

1. Hi ha d'haver una relació contractual, inclosa la de caràcter laboral.
2. No es pot remunerar les funcions ordinàries de govern de l'entitat.
3. El nombre de membres de l'òrgan de govern que percebin qualsevol tipus de retribució de l'associació no pot superar la meitat dels que integren aquest òrgan.

En el cas de les associacions declarades d'utilitat pública, la possibilitat que els membres de l'òrgan de govern siguin retribuïts per la realització de serveis diferents de les funcions que els corresponen com a membres d'aquest òrgan ha d'estar prevista en els estatuts.

E. L'IVA com a despesa subvencionable

E.1. Les entitats exemptes de l'impost han de justificar aquest extrem a través del document emès per l'Agència Tributària on es recull l'exempció o d'una declaració responsable si les bases permeten aquesta possibilitat. En aquest cas es podrà imputar l'IVA com a despesa sense aportar cap més documentació.

E.2. Si una entitat realitza activitats exemptes i activitats subjectes a l'impost es poden donar dos supòsits:

Prorrata general: s'aplica un percentatge sobre el total de l'impost suportat deduïble per determinar la quantitat de l'impost suportat que es pot deduir. El mètode de càlcul és el següent:

- Percentatge de prorrata = $[(\text{Operacions amb dret a deducció}) / (\text{Total d'operacions realitzades})] \times 100$.
- Cada any s'aplica com a percentatge provisional el percentatge definitiu de l'any anterior. Al final de l'exercici es calcula el percentatge definitiu d'aquest exercici i es regularitza l'IVA suportat que resulti deduïble.

En cas que el beneficiari de subvencions estigui subjecte a la regla de prorrata general, el cost de l'IVA imputable a la subvenció es calcularà d'acord amb el percentatge provisional de prorrata de l'exercici.

L'entitat haurà de presentar el certificat de l'Agència Tributària i/o còpia de les declaracions anuals segons els models corresponents.

Prorrata especial. Es divideixen les despeses realitzades en tres grups:

- Despeses en adquisició de béns i serveis utilitzats exclusivament en activitats amb dret a deducció: IVA deduïble en la seva totalitat.
- Despeses en adquisició de béns i serveis utilitzats exclusivament en activitats sense dret a deducció: IVA suportat no deduïble.
- Despeses en adquisició de béns i serveis utilitzats indistintament en activitats amb dret i sense dret a deducció: IVA suportat deduïble segons la prorrata general.

L'entitat haurà de presentar el certificat de l'Agència Tributària i la relació de factures vinculades amb el projecte, així com còpia del llibre d'IVA on figurin comptabilitzades.

E.3. Les entitats sense activitats econòmiques exemptes no poden imputar l'IVA a la subvenció ja que el recuperen en la seva totalitat.

F. Despeses de subministraments

En els casos que les despeses de llum, aigua, telèfon, combustibles i similars s'imputin a la subvenció com a despeses directes cal tenir en compte el següent:

- Només poden ser subvencionables les despeses d'instal·lacions on es desenvolupi l'actuació subvencionada, sempre que les bases reguladores admetin la imputació d'aquest tipus de despeses.
- Les despeses han de correspondre al període subvencionable i, per tant, per a la seva imputació s'ha de tenir en compte el període facturat, amb independència de la data de la factura.

G. Dietes i desplaçaments

Tret de disposició expressa en les bases reguladores degudament justificada, les despeses en concepte de dietes i desplaçaments se subjectaran als límits i condicions establerts en la normativa que regula les indemnitzacions per raó del servei en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya.

Els justificants dels viatges hauran d'identificar la persona que realitza el desplaçament, l'origen i la destinació, la data del desplaçament i qualsevol altra dada que permeti relacionar el viatge amb l'objecte de la subvenció.

Per a la justificació d'aquestes despeses s'haurà de tenir en compte el següent:

- A més del justificant de pagament, cal adjuntar una autoliquidació degudament firmada pel responsable legal de l'entitat i el perceptor on s'especifiquin les quanties unitàries per quilòmetre i dieta, així com els motius dels desplaçaments, origen i destinació.
- Les factures de benzina, bitllets de tren o avió, etc, s'han d'aportar amb la justificació. En tot cas els viatges hauran de ser en classe turista. Com a criteri general, no es consideren subvencionables les despeses de taxi tret que corresponguin a trasllats fins a o des de les estacions de ferrocarrils, autobusos, ports i aeroports o resultin imprescindibles per al desenvolupament de l'activitat.

Des de l'entrada en vigor l'1 de gener de 2013 del nou Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat per Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, no s'accepten els tiquets com a documents comptables justificatius de despesa.

H. Despeses protocol·làries o de representació

Aquestes despeses es poden considerar subvencionables si constitueixen despeses directes per raó de la naturalesa de l'activitat subvencionada i resulten necessàries per a la seva correcta execució, la qual cosa s'haurà de preveure en les bases

reguladores.

I. Arrendament financer i arrendament operatiu

I.1 Conceptes:

Arrendament financer o llsing

És una forma de finançar l'adquisició d'actius fixos i per tant, pot ser subvencionable en concepte d'inversió si ho preveuen les bases reguladores. L'entitat beneficiària haurà de declarar que d'acord amb les condicions econòmiques de l'arrendament es transfereixen substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte i/o no existeixen dubtes raonables que s'exercirà l'opció de compra, segons la normativa comptable vigent.

Arrendament operatiu

Consisteix en el dret d'ús d'un actiu durant un període de temps determinat a canvi d'un import únic o una sèrie de pagaments o quotes i, per tant, pot ser subvencionable com a despesa corrent si ho preveuen les bases reguladores.

I.2 Únicament es pot considerar despesa subvencionable l'import de les quotes pagades. No són subvencionables la resta de despeses del contracte (despeses financeres, despeses de refinançament, despeses generals i d'assegurances...).

Se sol·licitarà al beneficiari la documentació necessària per valorar els termes previstos en els paràgrafs anteriors.

J. Despeses d'amortització

Aquestes despeses poden ser subvencionables segons el que preveuen les bases reguladores, sempre que l'adquisició dels béns no hagi estat objecte de subvenció i en la mesura que corresponguin al període d'execució del projecte o activitat.

El càlcul de les amortitzacions s'efectuarà d'acord amb les normes de comptabilitat generalment acceptades.

En l'expedient han de constar les factures de compra, els justificants de pagament i el percentatge d'amortització aplicat.

K. Lloguer de locals i instal·lacions

Per a la justificació d'aquestes despeses caldrà aportar el contracte de lloguer o document equivalent, els documents acreditatius del pagament i els justificants de retencions i ingressos a compte de l'IRPF.

2) Aspectes generals de la justificació

A. Requisits de les factures

Les factures, ja siguin completes o simplificades, hauran de contenir tots els requisits establerts en el Reglament que regula les obligacions de facturació. La descripció de l'operació haurà d'aportar informació suficient sobre el concepte i el període objecte de facturació per tal que es pugui verificar la relació de la despesa amb l'actuació subvencionada. Si el concepte de la factura no és prou explicatiu, caldrà adjuntar els albarans de lliurament corresponents o altra documentació justificativa. En tot cas s'haurà de poder verificar el preu unitari de l'operació.

B. Justificació del pagament de les despeses

Els documents acreditatius del pagament han d'indicar, a més de tot allò que s'estableix en el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació:

- la identificació del beneficiari i l'ordenant del pagament (l'ordenant ha de ser el beneficiari de la subvenció: NIF i denominació social)
- concepte en què s'ordena el pagament i remissió al número o números de factura a què correspon. Si el document de pagament no fa referència a les factures, haurà d'anar acompanyat de la documentació complementària que permeti verificar la correspondència entre despesa i pagament.

En el cas de pagament mitjançant xec nominatiu, pagaré, lletres de canvi o similars, l'entitat ha d'aportar còpia del document i còpia de l'extracte bancari que acredita el càrrec.

Si un treballador de l'entitat beneficiària o un dels seus membres associats ha realitzat el pagament d'alguna de les despeses, l'entitat l'hi ha de reemborsar abans de la finalització del termini de justificació.

Les bases reguladores poden admetre pagaments en efectiu que no superin l'import de 2.500 euros per factura o el que determini la normativa corresponent, fins al límit establert en les pròpies bases. Aquesta possibilitat s'ha d'aplicar amb caràcter restrictiu en atenció a les particularitats de la línia de subvencions corresponent.

Els pagaments en efectiu s'hauran de justificar mitjançant rebuts signats i segellats pel proveïdor amb indicació de la factura a què correspon el pagament i la seva data. El segell del proveïdor ha de contenir com a mínim el nom i el NIF.

Si el pagament de determinades despeses (nòmines, obligacions tributàries o amb la Seguretat Social) realitzades en el període subvencionable no pot ser acreditat durant l'exercici pressupostari de la convocatòria, perquè els terminis per al seu abonament, ingrés o regularització, ultrapassen aquest exercici, les respectives bases reguladores podran preveure que es tramiti un pagament a compte de la subvenció, prèvia comprovació del compte justificatiu de les despeses realitzades i pagades, i que es tramiti el pagament de la resta de la subvenció en concepte de bestreta, tot establint un termini addicional pel temps indispensable per completar, de manera satisfactòria, el compliment de l'obligació de justificació.

C. Presentació de tres ofertes

En els casos en què sigui necessari acreditar la sol·licitud de tres ofertes, l'incompliment d'aquesta obligació implica que la despesa no és subvencionable i, per tant, constitueix causa de revocació. En el moment de la justificació l'òrgan gestor pot acordar la realització d'una taxació pericial a càrrec del beneficiari si manquen les tres ofertes o l'escollida no ha estat la més econòmica.

D. Subcontractació

A més del que estableix l'article 29 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, en la subcontractació de les actuacions subvencionades caldrà tenir en compte el següent:

- La mateixa entitat no pot tenir la condició de beneficiària i de subcontractada en actuacions de la mateixa convocatòria.



- El contingut de la prestació que se subcontracta ha d'estar perfectament identificat en relació amb el projecte o activitat.
- El beneficiari haurà de facilitar informació sobre l'adequació dels preus al mercat en els casos que li sigui requerida.

Per a la justificació de les activitats subcontractades s'haurà de presentar un document formalitzat per l'entitat subvencionada i la subcontractada, en el qual caldrà identificar les activitats que es realitzaran, la seva durada i el seu cost.

Les bases reguladores també poden preveure que amb la justificació del subcontracte s'aporti un compte justificatiu de les despeses en què ha incorregut l'entitat subcontractada per a la realització de la prestació concertada amb l'entitat beneficiària (factures i pagaments a nom del subcontractat).