



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

INSTRUCCIÓ 3/2007

DE: Intervenció General

A: Caps de les Unitats de Gestió Econòmica, Interventors Adjunts, Interventors delegats i caps de servei de l'àrea de control intern de la Intervenció General.

DATA: 25 de maig de 2007

COPIA : secretaris generals

Assumpte: justificació d'expedients de subvencions

Una de les novetats importants introduïdes per la Llei 38/2003, general de subvencions, és la regulació de la justificació i de l'elegibilitat de les despeses subvencionades. A més de la ja tradicional regulació dels processos de convocatòria, publicitat i concessió d'ajudes, la nova legislació ha regulat, amb caràcter bàsic, la part executiva de l'activitat de foment de les administracions públiques.

Així, l'article 30 de la Llei 38/2003, a més de reiterar que la justificació constitueix un acte obligatori del beneficiari o de l'entitat col·laboradora, estableix els grans trets que han de regir en aquesta actuació del beneficiari, i determina com a mecanisme normal per a la seva formalització el del compte justificatiu.

Atenent al caràcter bàsic d'aquest precepte, a les modificacions introduïdes en la legislació autonòmica, mitjançant la Llei 6/2004, sobre la justificació de subvencions i a la novetat que aquest sistema suposava en la gestió de les ajudes autonòmiques; aquesta Intervenció General va dictar l'Instrucció de 24 d'octubre de 2005 sobre la justificació de subvencions mitjançant compte justificatiu.

Un cop publicat el Real Decreto 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el reglament general de subvencions i atesa l'experiència adquirida en aquests anys es fa precís donar les següents

INSTRUCCIONS

PRIMERA. Ajudes la convocatòria de les quals tenguin efectes a partir de l'1 de gener de 2006.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

La justificació del compliment de les condicions imposades en l'acte de concessió de les ajudes, així com del seu cost, s'ha de fer mitjançant compte justificatiu. La justificació ha d'abastar la realització completa de l'activitat i del seu cost total, encara que aquest no coincideixi amb l'import que es va pressupostar en la sol·licitud de l'ajuda, l'import que es va concedir i sempre amb independència del percentatge que es va finançar.

El compte justificatiu presentat pel beneficiari o l'entitat col·laboradora, i degudament registrat d'entrada, es compondrà dels documents següents:

- Memòria de les activitats realitzades i dels criteris objectius d'imputació. Constitueix un element essencial per a la correcta comprensió de l'activitat efectivament realitzada i la seva relació amb el projecte presentat pel beneficiari i amb l'aprovat per l'administració. Així mateix, ha de contenir tota aquella informació necessària per a la correcta interpretació i comprensió de la justificació de despeses presentada i la seva imputació al projecte.
- Relació dels justificants imputats. Es conforma mitjançant la llista numerada, ordenada sistemàticament i detallada de tots els documents que permetin l'acreditació del compliment de les condicions imposades, de la consecució dels objectius prevists en l'acte de concessió de la subvenció, així com del seu cost.
- Documentació justificativa de les despeses realitzades. El compte justificatiu ha d'incloure còpia de les factures i altres documents de valor probatori equivalent, i s'ha d'ajustar a les previsions contingudes en el Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació i es modifica el reglament de l'IVA. No obstant això, aquesta documentació justificativa de les despeses realitzades no serà remesa a la Intervenció General per a la seva fiscalització, sinó que romandrà a les dependències del centre gestor de l'ajuda a la disposició dels òrgans de control intern i extern que la sol·licitin

S'inclou, annex al present document, model orientatiu del compte justificatiu.

Amb caràcter general, en la regulació del procés d'execució i justificació de la subvenció cal tenir en compte l'existència de tres dates diferents:

- Termini d'execució. Es la data que es fixa com a màxim perquè el beneficiari dugui a terme l'activitat o comportament subvencionat. Si no es fixa expressament s'entendrà que es la mateixa que la de justificació. En qualsevol cas, serà igual o anterior a la de justificació.
- Termini de justificació. Es la data que es fixa com a màxim perquè el beneficiari presenti la documentació justificativa. A manca de regulació expressa en les bases reguladores, el termini de justificació serà el fixat en la resolució de concessió o, en el seu defecte, en el de tres mesos a comptar des de l'acabament del termini d'execució fixat a la resolució de concessió. En qualsevol cas, el termini de justificació serà igual o posterior a la d'execució.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

- Termini de pagament. Es la data que es fixa com a màxim perquè el beneficiari hagi efectivament pagat les despeses justificades. Excepte si les bases preveuen expressament una altra data, serà la mateixa que la de justificació. Per tant, amb caràcter general, només és considerarà despesa subvencionable l'efectivament pagada abans de l'acabament del termini de justificació

El servei tècnic gestor de l'ajuda, un cop analitzada la documentació presentada, emetrà informe sobre la justificació aportada pel beneficiari indicant expressament l'import de despesa considerada elegible, així com la relació de justificants no acceptats i el motiu de dita exclusió.

Per a la fiscalització prèvia dels documents comptables de reconeixement d'obligacions i ordenació del pagament (OP o ADOP) de subvencions se substitueix el mecanisme previst en l'apartat II.19.b) de la "Instrucció 4/96 de la Intervenció General sobre fiscalització de despeses: expedients i documents comptables de gestió del pressupost de despeses" per la remissió de la següent documentació del compte justificatiu, d'acord amb els models adjunts al present document:

- Memòria de les activitats realitzades i dels criteris objectius d'imputació.
- Relació dels justificants imputats.

SEGONA. Ajudes la convocatòria de les quals sigui anterior a l'1 de gener de 2006.

Aquesta Intervenció General considera convenient establir com a mecanisme de justificació d'aquestes ajudes (encara que la convocatòria sigui anterior al 19 de gener de 2006), sempre que això sigui possible, el de presentació del compte justificatiu. Tanmateix, en els supòsits que no sigui possible la presentació del compte justificatiu es continuarà amb la presentació de l'informe sobre la conformitat o disconformitat de la justificació presentada pel beneficiari de l'ajuda. Aquest informe ha de contenir, com a mínim, la informació següent:

- Dades identificatives del beneficiari i del projecte subvencionat.
- Import del projecte aprovat, percentatge de l'ajuda concedida i import de l'ajuda concedida.
- Import total justificat considerat elegible pel servei tècnic gestor de l'ajuda i import de l'ajuda a abonar.
- Esmert exprés que la justificació s'ha presentat en el termini previst en la resolució de concessió.
- Relació identificativa i import dels justificants presentats.
- Signatura del servei tècnic gestor de l'ajuda i de l'òrgan concedent, en els mateixos termes que la "relació de justificants imputats" del compte justificatiu.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

TERCERA. Pagaments parcials de les ajudes, amb independència de la data de la convocatòria.

Amb caràcter general, els pagaments parcials i les obligacions de justificació que se'n derivin no eximeixen el beneficiari de l'ajuda de l'obligació de justificar la realització completa i el cost total de l'activitat subvencionada mitjançant el compte justificatiu, d'acord amb les instruccions detallades abans.

En els pagaments parcials, especialment si es tracta de subvencions pluriannuals, la resolució administrativa de reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament ha d'anar acompanyada de la documentació prevista a l'apartat a) d'aquesta instrucció referida al període correlatiu al del pagament.

Excepcionalment, si així s'ha previst expressament a la convocatòria, la justificació dels pagaments parcials de subvencions que no tinguin caràcter pluriannual podrà realitzar-se mitjançant una relació dels justificants així com de l'import imputat. Aquesta relació ha de comptar amb l'informe favorable del servei tècnic gestor de l'ajuda, en què s'indiqui l'import de l'ajuda a abonar. En aquests supòsits serà imprescindible presentar la justificació final completa, detallada i acumulativa, recollint de nou tots i cada un dels justificants amb independència de la seva inclusió o no en la justificació parcial.

QUARTA. Altres mecanismes de justificació.

1.- Quan així ho prevegin les bases reguladores, la justificació de les subvencions públiques podrà fer-se mitjançant una memòria acreditativa de l'activitat realitzada, així com de l'aplicació de mòduls, o la prestació d'estats comptables que garanteixin la justificació del cos suportat i dels elements essencials que motivaren la concessió de l'ajuda. Aquests documents de justificació alternatius hauran d'anar signats per les mateixes persones que han de fer-ho en el compte justificatiu (beneficiari, servei tècnic gestor i òrgan competent per aprovar el compte justificatiu i reconèixer l'obligació).

2.- Quan a les bases reguladores es prevegi la justificació econòmica de la subvenció concedida mitjançant la presentació d'un informe de la Intervenció d'una altra administració pública, aquest haurà de contenir la següent informació:

- Dades identificatives del beneficiari, del projecte subvencionat, així com del signant de l'informe de justificació.
- Manifestació expressa acreditativa de veracitat i regularitat de la documentació justificativa.
- Relació detallada identificativa del documents justificants, així com de la data de pagament.

L'esmentat informe de justificació requerirà la signatura del servei tècnic gestor de l'ajuda i de l'òrgan concedent, en els mateixos termes que la "relació de justificants imputats" del compte justificatiu.

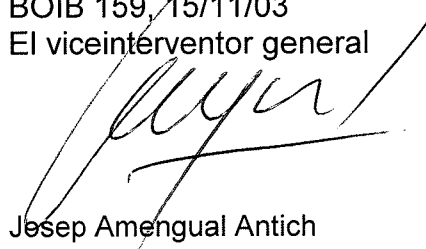


GOVERN DE LES ILLES BALEARS
Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

CINQUENA. Queda derogada la Instrucció de la Intervenció General de 24 d'octubre de 2005 sobre la justificació de subvencions mitjançant compte justificatiu

Palma, 25 de maig de 2007

L'interventor general
Per substitució
(art.2.a D.179/03)
BOIB 159, 15/11/03
El viceinterventor general



José Amengual Antich

COMPTE JUSTIFICATIU

NÚM. EXPEDIENT	
EXERCICI PRESSUPOST	
PARTIDA PRESSUPOST	

BENEFICIARI	
NIF	
CONCEPTE	

NÚM. BOIB I DATA CONVOCATÒRIA	
DATA CONCESSIÓ	
DATA EXECUCIÓ	
DATA JUSTIFICACIÓ	

El beneficiari a dalt identificat declara que:

- Aquest compte justificatiu abasta la realització completa de l'activitat subvencionada i conté la totalitat dels justificants imputables al projecte subvencionat.
- Totes les dades contingudes en aquest compte justificatiu són vertaderes i correctes.
- Els justificants originals de les despeses i ingressos, cobraments i pagaments que s'hi detallen estan custodiats sota responsabilitat seva.
- Els justificants esmentats estan a la disposició dels òrgans de control intern o extern de l'Administració.
- Es compromet a prestar tota la seva col·laboració a les actuacions de comprovació i verificació que l'Administració o els seus òrgans de control considerin necessaris per tal de comprovar la veracitat o correcció de les activitats subvencionades o de la justificació presentada.

Data:

Signat:

MEMÒRIA D'ACTIVITATS I CRITERIS

NÚM. EXPEDIENT	
EXERCICI PRESSUPOST	
BENEFICIARI	
NIF	
CONCEPTE	

DESCRIPCIÓ DEL PROJECTE I DE LA SEVA EXECUCIÓ:

ADQUISICIÓ D'IMMOBLES (1)		
Identificació immoble		
Nom/raó social taxador		
Núm. informe taxació		
Data emissió taxació		
Valor de taxació		
OBRES, SUBMINISTRAMENTS O SERVEIS (2)		
Identificació prestació		
Pressuposts sol·licitats:		
Empresa	Oferta econòmica	Altres aspectes rellevants oferta
Oferta seleccionada i motivació		

DESCRIPCIÓ CRITERIS D'IMPUTACIÓ:

El beneficiari
Data:
Signat:

NOTES	
(1)	A rellenar amb independència de la quantia de l'adquisició.
(2)	A rellenar per obres amb un cost d'execució superior a 30.000 euros, o subministraments i prestacions de serveis superiors a 12.000 euros.

RELACIÓ DE JUSTIFICANTS IMPUTATS

NÚM. EXPEDIENT	
EXERCICI PRESSUPOST	
PARTIDA PRESSUPOST	

IMPORT PROJECTE APROVAT	(A)
% AJUDA CONCEDIDA	(B)
IMPORT AJUDA CONCEDIDA	(C)
IMPORT ALTRES AJUDES	

BENEFICIARI	
NIF	
CONCEPTE	

DATA CONCESSIÓ	
DATA EXECUCIÓ	
DATA JUSTIFICACIÓ	(C1)

NOTA: la zones ombrējades han de ser emplenades per l'Administració

PRESSUPOST		IDENTIFICACIÓ JUSTIFICANTS					COSTS JUSTIFICATS			COST ELEGIBLE		
CAPÍTOL	IMPORT	NUM.	NÚM. FACTURA	DATA	PROVEÏDOR	CONCEPTE	IMPORT	DATA PAGAMENT	% IMPUTACIÓ	IMPORT	COST ELEGIBLE	OBSERVACIONS
TOTAL	(A)					TOTAL			TOTAL	(D)	(E)	

PAGAMENTS BESTRETS/PARCIALS	
DOCUMENT COMPTABLE	IMPORT
TOTAL	(G)

IMPORT JUSTIFICAT	(D)
IMPORT ELEGIBLE	(E)
IMPORT AJUDA JUSTIFICAT	(F) = (E) x (B)
IMPORT PAGAT	(G)
IMPORT PENDENT PAGAMENT	(H) = (F) - (G)

OBSERVACIONS:	
---------------	--

El beneficiari

Aquest compte justificatiu correspon al cost total definitiu de l'ajuda a dalt indicada, els justificants de la qual s'adjunten annexos en aquesta relació.

Data:

Signat:

Servei tècnic gestor de l'ajuda.

Emet informe favorable sobre aquest compte justificatiu, i propos l'inici dels expedients per al pagament de l'ajuda a dalt indicada per un import de (H)..... euros.

Data:

El cap de servei.....

Signat:

Òrgan competent.

Resolc aprovar aquest compte justificatiu, i reconec aquesta obligació i propos el pagament de l'ajuda a dalt indicada per un import de (H)..... euros.

Data:

Signat:

- (A) S'hi ha de consignar l'import del projecte presentat que ha acceptat l'Administració. Aquest import ha de coincidir amb el reflectit en la resolució de concessió de l'ajuda.
- (B) S'hi ha de consignar el percentatge d'ajuda, d'acord amb l'establert en la resolució de concessió de l'ajuda.
- (C) L'import de l'ajuda concedida és el resultat d'aplicar el percentatge d'ajuda (B) a l'import del projecte aprovat (A). Aquest import ha de coincidir amb el reflectit en la resolució de concessió de l'ajuda.
- (C1) Data límit que d'acord amb les bases/convocatòria/resolució d'adjudicació té el beneficiari per presentar la justificació.
- (D) És el resultat d'aplicar a l'import dels justificants el % d'imputació.
- (E) L'import elegible serà determinat pel servei tècnic gestor de l'ajuda, després de l'anàlisi dels justificants de despesa i de pagament presentat pel beneficiari en el compte justificatiu. Només és considerarà despesa subvencionable l'efectivament pagada abans de l'acabament del termini de justificació establert al punt (C1).
- (F) L'import de l'ajuda justificat és el resultat d'aplicar el percentatge d'ajuda (B) al cost elegible (I). Aquest és l'import màxim d'ajuda a pagar i, per tant, de l'obligació reconeguda.
- (G) S'hi ha de consignar l'import total dels pagaments anticipats o parcials realitzats pel centre gestor durant l'execució del projecte subvencionat.
- (H) És la diferència entre l'import de l'ajuda justificada (F) i l'import ja pagat (G). Aquest import es correspon amb la quantitat per la qual es proposa el pagament. En el cas que la quantitat ja pagada sigui superior a l'import de l'ajuda justificada no es proposarà el pagament de l'ajuda, sinó el reintegrament dels pagaments realitzats a l'excés, així com dels corresponents interessos de demora.