

# ÍNDICE

	<u>Página</u>
ABREVIATURAS .....	27
NOTA A LA SÉPTIMA EDICIÓN .....	29
PRÓLOGO .....	31

## CAPÍTULO I

### **Normativa reguladora de las subvenciones públicas**

1. LA EVOLUCIÓN NORMATIVA EN MATERIA DE SUBVENCIONES .....	35
2. LA SUBVENCIÓN: CONCEPTO Y CARACTERES .....	40
2.1 <i>Concepción tradicional</i> .....	40
2.2 <i>Definición legal</i> .....	43
a) La subvención es un acto de disposición a título gratuito .....	44
b) La Entidad concedente ha de ser una Administración Pública...	46
c) Objeto de la subvención es la entrega de una cantidad de dinero....	46
d) El perceptor está obligado a aplicar los fondos a un objetivo determinado .....	47
e) El objeto de la financiación será el fomento de una actividad de utilidad pública o interés social o de promoción de un fin público .....	49
3. ÁMBITO OBJETIVO DE APLICACIÓN DE LA LEY Y DEL REGLAMENTO.....	51
3.1 <i>Subvenciones y transferencias</i> .....	51
3.2 <i>Subvenciones y ayudas</i> .....	54
3.3 <i>Subvenciones que quedan fuera del ámbito de aplicación de la Ley             por expresa exclusión legal</i> .....	57





c)	La aplicación de la norma a través de la resolución de concesión: elementos reglados y discrecionalidad.....	109
d)	La concesión de subvenciones necesita de la concurrencia de la voluntad del beneficiario para su validez y para su subsistencia.....	111
1.2	<i>Subvenciones paccionadas</i> .....	113
2.	SUJETOS DE LA RELACIÓN JURÍDICA SUBVENCIONAL .....	115
2.1	<i>La Administración concedente: competencias para la concesión de subvenciones</i> .....	116
2.2	<i>El beneficiario: concepto</i> .....	121
2.2.1	Extensión del concepto de beneficiario a los miembros de entidades asociativas .....	123
2.2.2	Extensión del concepto de beneficiario a entidades sin personalidad jurídica.....	125
2.3	<i>Concepto de entidad colaboradora en la gestión de las subvenciones</i> ... ..	127
3.	REQUISITOS PARA OBTENER LA CONDICIÓN DE BENEFICIARIO O ENTIDAD COLABORADORA .....	131
3.1	<i>Análisis de las prohibiciones</i> .....	134
3.2	<i>Forma de acreditar que no se incurre en las prohibiciones</i> .....	150
3.3	<i>Acreditación mediante declaración responsable</i> .....	151
3.4	<i>Especial consideración de la forma de acreditar las obligaciones tributarias y con la Seguridad Social</i> .....	154
a)	Contenido, efectos y plazo de validez de las certificaciones.....	154
b)	Plazo y forma de emisión .....	156
c)	Sustitución de la certificación a solicitud de los interesados por comunicación entre órganos administrativos .....	157
d)	Acreditación de la situación tributaria mediante el empleo de la declaración responsable.....	158
3.5	<i>Especial consideración de la forma de acreditar el cumplimiento de los plazos de la Ley de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales</i> .....	160
3.6	<i>Apreciación de las prohibiciones</i> .....	161
3.7	<i>Registro de solicitantes de subvenciones</i> .....	163
4.	DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL BENEFICIARIO .....	164
4.1	<i>Derechos</i> .....	164
a)	Inexistencia de un derecho al establecimiento de subvenciones.....	164
b)	El derecho al otorgamiento de la ayuda, una vez establecida.....	165
c)	El derecho a la subvención concedida .....	166
4.2	<i>Obligaciones</i> .....	166





c) Información que publiquen las entidades sin ánimo de lucro.....	204
d) Sanciones firmes impuestas por infracciones muy graves.....	205
4.7 <i>Responsabilidad por incumplimiento de los deberes de publicidad y transparencia</i> .....	205
5. CONCURRENCIA DE FONDOS DE DISTINTA PROCEDENCIA EN LA FINANCIACIÓN DE LAS ACTIVIDADES SUBVENCIÓNADAS .....	206
6. JUNTA CONSULTIVA DE SUBVENCIÓNES .....	210
7. GARANTÍAS.....	211
7.1 <i>Sujetos exceptuados y sujetos obligados a constituir garantía</i> .....	212
7.2 <i>Garantía provisional en los procedimientos de selección de entidades colaboradoras</i> .....	212
7.3 <i>Garantías en pagos anticipados y abonos a cuenta</i> .....	214
a) Importe de las garantías .....	214
b) Extensión de las garantías.....	214
c) Formas de constitución de las garantías.....	215
d) Ejecución de las garantías.....	215
e) Cancelación de las garantías .....	216
7.4 <i>Garantías en cumplimiento de compromisos asumidos por entidades colaboradoras</i> .....	217
7.5 <i>Garantías y otras medidas cautelares en cumplimiento de compromisos asumidos por beneficiarios</i> .....	218

#### CAPÍTULO IV

##### **Las subvenciones y el derecho de la Unión Europea. Responsabilidades**

1. INTRODUCCIÓN .....	221
2. LA LEGISLACIÓN ESPAÑOLA SOBRE SUBVENCIÓNES Y EL DERECHO DE LA UNIÓN .....	221
3. LA NORMATIVA COMUNITARIA SOBRE AYUDAS DE ESTADO .....	222
3.1 <i>Principio general de incompatibilidad de las ayudas que falseen la competencia</i> .....	223
a) La noción de ayuda.....	223
b) Factores determinantes de la incompatibilidad.....	225
3.2 <i>Excepciones automáticas al principio general de incompatibilidad</i> .....	226
3.3 <i>Ayudas que excepcionalmente pueden ser consideradas compatibles por la Unión Europea</i> .....	227





4.5 *La invalidez del acuerdo de concesión frente a los destinatarios de las subvenciones*..... 275

5. LOS CRÉDITOS CON ASIGNACIÓN NOMINATIVA ..... 277

**CAPÍTULO VI**

**Procedimientos de concesión de las subvenciones**

1. INTRODUCCIÓN ..... 281

2. FORMAS DE CONCESIÓN DE LA SUBVENCIÓN..... 282

2.1 *Concesión en régimen de concurrencia competitiva*..... 282

2.2 *Concesión directa*..... 284

    a) Subvenciones nominativas..... 285

    b) Subvenciones cuyo otorgamiento o cuantía viene impuesto por una norma de rango legal..... 287

    c) Subvenciones en que se acrediten razones de interés público, social, económico o humanitario, u otras debidamente justificadas que dificulten su convocatoria pública ..... 289

    d) Subvenciones de cooperación internacional ..... 292

2.3 *La denominada concesión en régimen de concurrencia no competitiva* . 293

3. CARACTERES Y NORMAS COMUNES DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONCESIÓN... 294

3.1 *Relación con el procedimiento administrativo común* ..... 294

3.2 *Integración de la vertiente administrativa y de la vertiente presupuestaria*..... 296

3.3 *Incidencia de la gestión compartida por diversas Administraciones sobre el desarrollo del procedimiento*..... 298

3.4 *Tramitación anticipada y subvenciones plurianuales*..... 299

    3.4.1 Tramitación anticipada de expedientes de subvenciones ..... 300

    3.4.2 Subvenciones plurianuales..... 302

    3.4.3 Tramitación anticipada de subvenciones plurianuales ..... 304

4. TRAMITACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE CONCESIÓN EN RÉGIMEN DE CONCURRENCIA COMPETITIVA ..... 305

4.1 *Iniciación*..... 306

    4.1.1 Actuaciones previas a la convocatoria: el expediente de gasto .... 306

        a) Cuantía máxima incrementada en una cuantía adicional.... 308

        b) Redistribución de la cuantía entre créditos distintos ..... 309

    4.1.2 Convocatoria. Sus clases..... 310

    4.1.3 Solicitud de los interesados..... 315





3.1.3	Obligados a justificar .....	352
3.1.4	Objeto de la justificación .....	353
3.1.5	Plazo de justificación .....	353
3.1.6	Subsanación de defectos .....	354
3.2	<i>Supuestos especiales</i> .....	354
a)	Financiación conjunta.....	354
b)	Subvenciones <i>ex post</i> y premios .....	355
4.	MODALIDADES DE JUSTIFICACIÓN DE LA SUBVENCIÓN.....	356
4.1	<i>Justificación mediante cuenta justificativa del gasto realizado</i> .....	357
4.1.1	Justificantes directos del gasto. Especial consideración de la factura .....	357
4.1.2	Estructura de la cuenta justificativa: sus variantes.....	364
a)	Cuenta justificativa con aportación de justificantes de gasto.....	364
b)	Cuenta justificativa con aportación de informe de auditor.....	365
c)	Cuenta justificativa simplificada.....	368
4.2	<i>Justificación por módulos</i> .....	369
4.3	<i>Justificación mediante estados contables</i> .....	370
5.	EMPLEO DE MEDIOS ELECTRÓNICOS EN LA JUSTIFICACIÓN DE SUBVENCIONES... ..	372
a)	<i>Requisitos de la factura a efectos de su aceptación</i> .....	372
b)	<i>Trámites del procedimiento de justificación que pueden cumplimentarse por vía electrónica y medios utilizables</i> .....	374
c)	<i>Régimen aplicable a las comunicaciones y notificaciones telemáticas</i> ..	375

## CAPÍTULO VIII

### Comprobación y pago de las subvenciones

1.	LA ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA DE COMPROBACIÓN .....	377
2.	COMPROBACIÓN DE LAS SUBVENCIONES POR LA ADMINISTRACIÓN GESTORA....	378
2.1	<i>Comprobación formal o documental</i> .....	380
2.2	<i>Comprobación material</i> .....	383
2.3	<i>Comprobación de valores</i> .....	384
3.	COMPROBACIÓN POR LA ENTIDAD COLABORADORA .....	387





c)	Incumplimiento de la obligación de justificación o la justificación insuficiente, en los términos establecidos en el artículo 30 de esta Ley, y en su caso, en las normas reguladoras de la subvención ....	423
d)	Incumplimiento de la obligación de adoptar las medidas de difusión contenidas en el apartado 4 del artículo 18 de esta Ley .....	427
e)	Resistencia, excusa o negativa a las actuaciones de comprobación y control financiero previstas en los artículos 14 y 15 de esta Ley, así como el incumplimiento de las obligaciones contables, registrales o de conservación de documentos cuando de ello se derive la imposibilidad de verificar el empleo dado a los fondos percibidos, el cumplimiento del objetivo, la realidad y regularidad de las actividades subvencionadas, o la concurrencia de subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad, procedentes de cualesquiera Administraciones o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de Organismos internacionales.....	429
f)	Incumplimiento de las obligaciones impuestas por la Administración a las entidades colaboradoras y beneficiarios, así como de los compromisos por éstos asumidos, con motivo de la concesión de la subvención, siempre que afecten o se refieran al modo en que se han de conseguir los objetivos, realizar la actividad, ejecutar el proyecto o adoptar el comportamiento que fundamenta la concesión de la subvención.....	430
g)	Incumplimiento de las obligaciones impuestas por la Administración a las entidades colaboradoras y beneficiarios, así como de los compromisos por éstos asumidos, con motivo de la concesión de la subvención, distintos de los anteriores, cuando de ello se derive la imposibilidad de verificar el empleo dado a los fondos percibidos, el cumplimiento del objetivo, la realidad y regularidad de las actividades subvencionadas, o la concurrencia de subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad, procedentes de cualesquiera Administraciones o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de Organismos internacionales .....	431
h)	La adopción, en virtud de lo establecido en los artículos 87 a 89 del Tratado de la Unión Europea (sic) (en la actualidad, artículos 107 a 109 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea) de una Decisión de la cual se derive una necesidad de reintegro.....	431
i)	En los demás supuestos previstos en la normativa reguladora de la subvención, y entre ellos, la alteración de las condiciones previstas ...	432
j)	Reintegro por exceso de la subvención sobre el coste (art. 37.3 LGS)...	433





3.2	<i>Control financiero permanente</i> .....	493
3.3	<i>Auditoría pública</i> .....	495
4.	CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES RESPECTO DE BENEFICIARIOS Y ENTIDADES COLABORADORAS.....	496
a)	<i>Normativa aplicable</i> .....	496
b)	<i>Relación entre control financiero y comprobaciones gestoras</i> .....	497
4.1	<i>Competencias para el ejercicio del control financiero</i> .....	500
4.2	<i>Objeto y medios del control</i> .....	501
4.3	<i>Personal controlador. Colaboración de auditores privados</i> .....	504
a)	Personal con funciones de control.....	504
b)	Facultades.....	506
c)	Deberes.....	508
4.4	<i>La sujeción a control y la obligación de colaboración</i> .....	510
4.5	<i>Procedimiento de control</i> .....	518
a)	Plan anual de auditorías.....	519
b)	Iniciación.....	519
c)	Desarrollo y suspensión del procedimiento.....	520
d)	Finalización.....	523
4.6	<i>Documentación de las actuaciones</i> .....	524
4.7	<i>Control de los reintegros</i> .....	526
4.8	<i>Procedimiento de reintegro a propuesta de la Intervención General de la Administración del Estado</i> .....	527
5.	EL CONTROL DE LOS FONDOS COMUNITARIOS Y LA LEGISLACIÓN DE SUBVENCIONES.....	531
6.	CONTROL EXTERNO DE LAS SUBVENCIONES.....	538
6.1	<i>Significado actual del control externo</i> .....	538
6.2	<i>Fiscalización de las subvenciones</i> .....	539
a)	Ámbito subjetivo.....	539
b)	Ámbito objetivo.....	540
c)	Procedimientos de fiscalización de subvenciones. Coordinación con otros controles.....	541
6.3	<i>El deber de colaboración</i> .....	544
7.	EFFECTOS DE LAS ACTUACIONES DE CONTROL.....	546
8.	PROBLEMAS QUE DERIVAN DE LA PLURALIDAD DE CONTROLES.....	548



## CAPÍTULO XI

**Infracciones y sanciones en materia de subvenciones**

1.	INTRODUCCIÓN .....	555
2.	INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA DE SUBVENCIONES.....	558
2.1	<i>Concepto de infracción</i> .....	558
2.2	<i>Principios de la potestad sancionadora</i> .....	560
2.2.1	Principio de legalidad.....	560
2.2.2	Irretroactividad.....	561
2.2.3	Principio de tipicidad .....	561
2.2.4	El principio de responsabilidad y su concreción en la LGS.....	563
	a) Culpabilidad .....	564
	b) Sujetos responsables.....	565
	c) Tipos de responsabilidad .....	568
2.2.5	Concurrencia de sanciones administrativas y penales .....	573
2.3	<i>Clases de infracciones</i> .....	576
2.3.1	Infracciones leves.....	577
2.3.2	Infracciones graves .....	582
2.3.3	Infracciones muy graves .....	583
2.4	<i>Sanciones</i> .....	585
2.4.1	Naturaleza de las sanciones .....	585
2.4.2	Clases de sanciones.....	585
2.4.3	Criterios de graduación .....	587
2.4.4	Sanciones aplicables a las distintas clases de infracciones.....	591
2.5	<i>Procedimiento sancionador</i> .....	592
2.5.1	Competencias.....	592
2.5.2	Tramitación .....	594
2.5.3	Recursos.....	595
2.6	<i>Extinción de la responsabilidad por infracciones</i> .....	595
2.6.1	Pago o cumplimiento .....	595
2.6.2	Prescripción de infracciones y sanciones.....	596
2.6.3	Fallecimiento.....	597
2.6.4	Exclusión de la pena por reintegro voluntario .....	598
2.6.5	Condonación .....	598







5.2.2	<i>Gestión por las Comunidades Autónomas de los fondos transferidos</i> .....	659
	a) Aplicación de las subvenciones.....	659
	b) Remanentes no aplicados .....	660
	c) Deber de información y control.....	661
6.	LAS SUBVENCIONES COMUNITARIAS Y EL REPARTO DE COMPETENCIAS ENTRE EL ESTADO Y LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS .....	662
	a) <i>Competencias normativas</i> .....	665
	b) <i>Competencias de gestión</i> .....	666
	c) <i>Competencias para el pago</i> .....	668

### CAPÍTULO XIII

#### **Subvenciones y ayudas de cooperación internacional**

1.	INTRODUCCIÓN .....	669
2.	DISPOSICIONES GENERALES APLICABLES A LAS SUBVENCIONES Y AYUDAS DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL .....	671
	2.1 <i>Concepto de subvención y ayuda de cooperación internacional. Modalidades</i> .....	671
	2.2 <i>Ámbito subjetivo</i> .....	674
	2.3 <i>Órganos competentes</i> .....	675
	2.4 <i>Categorías de Ayudas y formas de concesión</i> .....	676
	2.5 <i>Instrumentos</i> .....	676
3.	SUBVENCIONES Y AYUDAS DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL CONCEDIDAS EN DESARROLLO DE LA POLÍTICA EXTERIOR DEL GOBIERNO.....	677
	3.1 <i>Delimitación</i> .....	677
	3.2 <i>Beneficiarios y entidades colaboradoras</i> .....	679
	3.3 <i>Procedimiento de concesión y pago</i> .....	680
	a) Expediente .....	680
	b) Resolución de concesión .....	681
	c) Modificación de la resolución de concesión.....	682
	d) Pago .....	683
	e) Publicidad .....	683
	3.4 <i>Gestión y justificación de las subvenciones</i> .....	684
	3.5 <i>Régimen de control, reintegro y sanciones</i> .....	685





5.4	<i>Régimen de gestión, justificación, control, reintegro y sanciones.....</i>	705
a)	Gastos subvencionables .....	705
b)	Régimen de justificación, control, reintegro y sanciones .....	705
Anexo I.	Correspondencias .....	706
Anexo II.	Correspondencias.....	706
Anexo III.	Correspondencias.....	707
Anexo IV.	Correspondencias.....	708

**CAPÍTULO XIV**

**Responsabilidades contables de gestores y perceptores de subvenciones**

1.	INTRODUCCIÓN .....	709
2.	CONCEPTO DE RESPONSABILIDAD CONTABLE.....	710
3.	SUJETOS DE RESPONSABILIDAD CONTABLE EN LA GESTIÓN DE LAS SUBVEN- CIONES .....	712
4.	LAS INFRACCIONES CONTABLES .....	714
5.	EXTENSIÓN DE LA FUNCIÓN JURISDICCIONAL DEL TRIBUNAL DE CUENTAS A LAS AYUDAS Y SUBVENCIONES COMUNITARIAS.....	718
6.	PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EXIGENCIA.....	720
7.	CONCURRENCIA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS O CONTENCIOSO- ADMINISTRATIVOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EXIGENCIA DEL REINTEGRO DE LAS SUBVENCIONES.....	721
7.1	<i>Planteamiento de la cuestión .....</i>	721
7.2	<i>La duplicidad de procedimientos ¿tiene solución?.....</i>	724
7.3	<i>Remedios para evitar la concurrencia en un mismo beneficiario.....</i>	728
8.	JURISDICCIÓN CONTABLE Y JURISDICCIÓN PENAL.....	731
a)	<i>Compatibilidad de ambas jurisdicciones.....</i>	731
b)	<i>Imposibilidad de fallos contradictorios: alcance de la exigencia constitucional.....</i>	734
c)	<i>Instrumentos procesales para evitar la contradicción.....</i>	736
d)	<i>La determinación de la cuantía defraudada.....</i>	739

**CAPÍTULO XV**

**Contabilidad y fiscalidad de las subvenciones**

1.	CONTABILIDAD DE LAS SUBVENCIONES .....	743
1.1	<i>Las subvenciones y el Derecho contable.....</i>	743



	Página
1.2 <i>Normas contables de la Ley General de Subvenciones</i> .....	745
1.3 <i>Las subvenciones en el Derecho contable público: el Plan General de Contabilidad Pública</i> .....	747
1.3.1 Concepto de subvención en contabilidad pública .....	747
1.3.2 Tratamiento contable.....	749
1.4 <i>Las subvenciones en el Plan General de Contabilidad de la empresa</i> ....	753
1.4.1 Concepto y clases de subvenciones .....	754
1.4.2 Tratamiento contable.....	758
a) Imputación a resultados.....	758
b) Criterios de valoración y de imputación temporal .....	760
c) Reflejo en las cuentas anuales .....	762
1.5 <i>Contabilidad de las subvenciones por las entidades sin ánimo de lucro</i> .....	763
2. FISCALIDAD DE LAS SUBVENCIONES.....	766
2.1 <i>Las subvenciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i> ....	767
2.1.1 Subvenciones sujetas y exentas.....	768
a) Premios literarios, artísticos o científicos .....	769
b) Indemnizaciones y prestaciones sociales .....	769
c) Becas públicas .....	769
d) Exclusión de la base de determinadas subvenciones de la política agraria comunitaria y otras ayudas públicas .....	771
e) Ayudas públicas para compensación de determinados daños.....	772
2.1.2 Subvenciones que se consideran rendimientos del trabajo ....	773
2.1.3 Subvenciones que se consideran rendimientos de actividades económicas.....	774
2.1.4 Subvenciones que se consideran ganancias patrimoniales ....	776
2.2 <i>Las subvenciones en el Impuesto sobre Sociedades</i> .....	777
2.2.1 Régimen general .....	778
2.2.2 Subvenciones percibidas por entidades que gozan de exención subjetiva plena.....	781
2.2.3 Subvenciones percibidas por entidades sin fines lucrativos .....	782
2.3 <i>Las subvenciones en el Impuesto sobre el Valor Añadido</i> .....	784
2.4 <i>Deberes formales de las entidades concedentes</i> .....	787
BIBLIOGRAFÍA SOBRE SUBVENCIONES .....	789

