

JUSTIFICACIÓ I AUDITORIA DELS FONDS NGEU. Ho tens tot preparat? CICLE DE TALLERS

Sessions de capacitació en matèria de fons NextGenerationEU dirigides al món local.

Preguntes més freqüents

(Àmbit econòmic – Projectes NextGenerationEU)

Resum de les consultes resoltes durant els tallers

Aquest document té com a objectiu sistematitzar i recollir els dubtes d'àmbit econòmic més habituals detectats durant la realització dels tallers tècnics. Aquest recull s'ofereix com una **guia pràctica de caràcter tècnic**, amb la finalitat de facilitar la interpretació i aplicació dels criteris econòmics en el marc de la gestió de projectes NextGenerationEU.

En primer lloc, cal assenyalar que alguns dels dubtes exposats a continuació es poden trobar explicats en la normativa vigent i altra documentació de referència de cada subprojecte. Això inclou les bases reguladores de les convocatòries, les resolucions de concessió, així com els manuals d'ús elaborats pels ministeris competents o per la Generalitat de Catalunya. Un exemple d'això són els manuals de justificació específicament redactats amb aquesta finalitat.

D'altra banda, aquelles qüestions que no han estat abordades de manera explícita en la documentació anteriorment esmentada, han estat resoltes seguint els criteris tècnics emprats a la Diputació de Barcelona, fonamentats en el coneixement especialitzat del Servei Next DIBA.

Índex de continguts

1.COMPTABILITAT SEPARADA	3
1.1. Què entenem per traçabilitat de la despesa i per què és important?	3
1.2. És obligatori un codi identificatiu per cada subprojecte? Què implica la comptabilitat separada?	3
1.3. Com es justifiquen correctament les despeses de personal (capítol 1)?	4
1.4. Es poden justificar despeses registrades en exercicis tancats?	5
2.DEVOLUCIONS D'INGRESSOS	6
2.1. Què passa si no s'executa la totalitat del projecte? Cal tornar part de l'ajut?	6
2.2. En quins supòsits s'aplicaran interessos de demora?	7
2.2.1.Execució parcial per baixes o estalvis sense afectar el projecte global	7
2.2.2.Execució parcial, imputable a l'ens beneficiari, que afecta negativament l'execució global del projecte.....	7
2.3. Dates clau pel càlcul d'interessos de demora.....	7
2.4. I en el cas que, per diverses raons, l'ens es vegi en l'obligació de tramitar una renúncia total de la subvenció?	8
3.RENDIMENTS FINANCERS GENERATS PER LES SUBVENCIONS.....	8
3.1. Com hem de tractar els interessos generats en els comptes bancaris de l'ens beneficiari de la subvenció?.....	8
4.COMPTES JUSTIFICATIUS	9
4.1. Quines són les despeses elegibles i quins són els períodes d'execució aplicables?	9
4.2. Pel que fa a l'execució, quines dates de les despeses s'han de tenir en compte? La data de l'obligació reconeguda, la de la factura o la de l'entrega del bé o la prestació del servei?	9
5.DESPESES MENORS	10
5.1. Despeses menors i/o contractes menors.....	10
5.2. Despeses inferiors a 5.000 euros.	10
5.2.1. Bases d'execució, llei de contractes, bases reguladores i normativa específica de cada convocatòria.....	Error! No s'ha definit el marcador.
6.DOBLE FINANÇAMENT	11
6.1. Doble finançament.....	11

1.COMPTABILITAT SEPARADA

1.1. Què entenem per traçabilitat de la despesa i per què és important?

Pel que fa a la traçabilitat de la despesa, cal subratllar que es tracta d'un aspecte de gran importància en la gestió dels fons NextGenerationEU, especialment tenint en compte la fase d'execució en què es troben molts dels subprojectes actualment, i que està molt vinculada amb els principis de gestió específics del PRTR especificats en l'ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

La traçabilitat esdevé un element clau en tota la gestió dels subprojectes. A més, aquesta traçabilitat és també imprescindible en l'elaboració del compte justificatiu, que sovint ha d'anar acompanyat d'un informe d'auditor, tal com estableixen moltes de les convocatòries com a requisit per a la presentació i validació de la justificació de la subvenció. Així mateix, s'ha de tenir en compte que la despesa efectuada amb aquests fons pot ser objecte d'auditories futures.

En aquest sentit, la manera com identifiquem la despesa i documentem tot el seu recorregut temporal incidirà directament en el resultat d'aquesta justificació o auditoria. Per tant, la traçabilitat de la despesa no és només un requisit administratiu, sinó un concepte clau al qual cal atorgar la màxima importància.

1.2. És obligatori un codi identificatiu per a cada subprojecte? Què implica la comptabilitat separada?

La normativa específica que regula les diverses convocatòries estableix com a requisit indispensable pels subprojectes que se'n deriven el fet de "garantir una comptabilitat separada per a cada subprojecte" i poden recomanar "assignar un codi comptable específic a totes les operacions associades".

Aquest requisit, però, sovint no es troba detallat en profunditat i queda subjecte a la interpretació de cada entitat. No existeix una única manera correcta de donar-hi compliment, i són vàlides diverses fórmules per tal de satisfer aquesta exigència. La manera més habitual de complir-lo consisteix a introduir un codi identificatiu del subprojecte directament en el programari de comptabilitat utilitzat per l'ens local.

La comptabilitat pública —regida principalment per la Instrucció de Comptabilitat aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, d'obligada aplicació a l'àmbit local— es gestiona mitjançant aplicatius específics. Aquests programes, però, acostumen a ser força rígids i no estan pensats específicament per respondre als requeriments dels projectes europeus. És per aquest motiu que resulta fonamental adaptar la seva utilització per tal de garantir una resposta adequada a les exigències actuals de traçabilitat i justificació de la despesa.

A la província de Barcelona, un dels més utilitzats és l'aplicatiu SICALWIN, gràcies al conveni impulsat per la Diputació de Barcelona, que permet als municipis de menys de 20.000 habitants adherir-s'hi i fer-ne ús de manera gratuïta. Aquest programari permet incorporar un codi de projecte de despeses, definit per la pròpia ICAL, així com altres codis per a identificar específicament cada despesa.

Un altre dels programaris és el SAP-SIGC. En aquest cas, el codi emprat per fer aquest seguiment s'anomena element PEP i compleix la mateixa funció d'identificació i traçabilitat.

Una altra opció per a donar compliment al requisit d'una comptabilitat separada, a més a més del codi comptable, és la possibilitat de portar un registre alternatiu de la despesa del subprojecte. Aquesta pràctica facilita el control, la traçabilitat i, en definitiva, permet realitzar un seguiment exhaustiu de la despesa en qualsevol moment que sigui necessari.

Una altra opció vàlida és utilitzar una eina informàtica annexa o paral·lela a la comptabilitat oficial, com pot ser l'ús de programaris com Excel, Access o qualsevol altre aplicatiu desenvolupat específicament amb aquest propòsit.

En aquest sentit, la Diputació de Barcelona utilitza una aplicació informàtica basada en un formulari anomenat "Sistema d'Informació Econòmica (SIE)", per a incorporar les dades pressupostàries de cada fase de la despesa del subprojecte, i que permet controlar i mantenir la taxonomia dels codis dels subprojectes i actuacions finançats amb fons NextGenerationEU, així com relacionar aquesta informació amb la comptabilitat pública de la pròpia Diputació.

1.3. Com es justifiquen correctament les despeses de personal (capítol 1)?

<Cada convocatòria o resolució estableix les condicions i característiques que determinen quines despeses poden ser incloses en la justificació de l'ajut (les considerades com a despeses elegibles) i de quina manera s'han de justificar documentalment.

Aquestes despeses elegibles, han de ser fàcilment traçables. Per tal de garantir aquest control i seguiment, sovint s'utilitzen codificacions específiques com ara codis de projecte, elements PEP, entre d'altres. Tot i això, hi ha situacions més complexes que altres a l'hora d'establir aquesta traçabilitat.

Una de les dificultats més habituals es presenta en el seguiment de les despeses de personal, concretament en els salaris del personal de l'entitat. En determinades convocatòries, aquests costos es poden incloure com a part de la despesa subvencionable, ja sigui totalment o parcialment. Tot i que, en essència, el procediment hauria de ser similar al de les despeses en béns i serveis o de qualsevol altra naturalesa, a la pràctica, les nòmines tenen menys flexibilitat en el moment de ser registrades comptablement, ja que són despeses recurrents que es gestionen principalment des del departament de recursos humans i no segueixen ni les fases d'execució ni els procediments que acostumen a seguir la resta de despeses.

Hi ha aplicatius al mercat que permeten assignar codis específics a les nòmines del personal—fins i tot a una part concreta d'aquestes, ja sigui per percentatge o per import—per tal d'imputar-les a un projecte determinat (europeu o d'altre tipus). No obstant això, aquesta funcionalitat no és habitual en tots els sistemes.

Quan no es disposa d'un programari específic que permeti fer el seguiment del cost salarial assignat a un projecte, cal establir un sistema de control alternatiu. L'opció més habitual és l'ús d'una fulla de càlcul (com Excel), que permet gestionar de manera manual

el repartiment i el seguiment de la despesa. En aquest cas, és especialment important ser meticulós amb la informació recollida: cal documentar de forma clara i coherent les dades incloses, i un cop el fitxer sigui definitiu, seria molt recomanable integrar-ho d'alguna manera en el sistema de comptabilitat o en el gestor d'expedients de l'entitat, si algun d'aquests dos sistemes ho permeten per tal de tenir tota la documentació relacionada

Com a mínim, aquest registre hauria d'anar acompanyat d'un informe signat pel responsable del subprojecte, i validat en darrera instància per l'Interventor de l'entitat, com a responsable final de la comptabilitat.

Una altra pràctica habitual és l'elaboració d'un informe o document justificatiu que descriu i justifiqui el criteri utilitzat per al repartiment del cost salarial, detallant la part del sou imputada al projecte subvencionat. Aquest document és fonamental per garantir la traçabilitat de la despesa i assegurar una justificació correcta davant dels òrgans de control. A més, aquest informe hauria d'anar signat pel responsable del Subprojecte i sempre que sigui possible per part de l'Interventor de l'entitat

1.4. Es poden justificar despeses registrades en exercicis tancats?

De manera similar al que s'ha exposat en l'apartat anterior en relació amb les despeses de personal (capítol 1), es presenta una dificultat rellevant quan cal identificar i establir la traçabilitat d'una despesa que ja ha estat registrada comptablement en exercicis anteriors, els quals es troben tancats i liquidats definitivament. Sobretot perquè en aquests casos ja s'ha aprovat el seu decret de liquidació i se n'ha donat compte al Ple, amb el Compte General de l'entitat format i feta la rendició de comptes davant dels òrgans de control externs.

En aquests casos, es proposa afegir una capa d'informació complementària —concretament, un codi de subprojecte— que permeti garantir la traçabilitat de la despesa en el moment de l'elaboració del compte justificatiu o en cas d'auditoria. Aquesta actuació es pot dur a terme, per exemple, mitjançant la funcionalitat del programari SICALWIN, que permet incorporar informació addicional a través dels assentaments comptables, fins i tot en exercicis tancats.

És important remarcar que aquest codi afegit via el camp text de l'assentament comptable només s'incorpora al "llibre diari de comptes" (PGCP), i no té cap afectació ni es reflectirà de cap manera sobre el decret de liquidació ni sobre el Compte General que s'ha de trametre a la Sindicatura de Comptes.

Ara bé, si finalment no és possible incorporar aquest nou codi als assentaments comptables d'exercicis tancats, caldrà adoptar una solució alternativa, com hem hagut de fer en l'apartat anterior amb les despeses de personal (capítol 1). Aquesta pot consistir en l'ús d'un programari específic de control —si se'n disposa— o, en el seu defecte, mitjançant un sistema annex basat en fulls de càlcul (Excel) i informes justificatius signats pel responsable del subprojecte i per l'Interventor, en la seva qualitat de responsable final de la comptabilitat de l'entitat.

2.DEVOLUCIONS D'INGRESSOS

2.1. Què passa si no s'executa la totalitat del projecte? Cal tornar part de l'ajut?

És important que durant la vida del subprojecte es dugui a terme un seguiment i control de la seva execució per a poder advertir les possibles desviacions i riscos i, si escau, aplicar accions preventives i correctores. Els informes de seguiment, de previsions i de gestió previstos a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, i que hem comentat en els tallers responen a aquest objectiu.

Així mateix, és també molt recomanable mantenir una comunicació fluida amb l'òrgan convocant i traslladar de seguida les possibles desviacions perquè estiguin informats i us puguin donar indicacions per a la seva gestió.

En el procés de justificació dels projectes NextGenerationEU que hem tractat en aquests tallers —com també és habitual en qualsevol procés de justificació d'ajuts provinents d'altres ens— arriba, tard o d'hora, el moment de presentar la justificació final (que pot anar precedida de justificacions parcials, si així s'ha previst).

Un cop s'arriba a aquest punt, l'entitat ha de fer un balanç global de l'execució del subprojecte, avaluant si s'ha executat totalment o només de manera parcial. En cas d'execució parcial, cal analitzar si el grau d'execució és suficient per justificar la totalitat de l'ajut rebut. Si no fos així, i l'entitat executora hagués rebut una bestreta amb l'ajut per a l'execució del subprojecte, s'ha de quantificar la part no justificable de l'ajut, amb l'objectiu de preparar —juntament amb el compte justificatiu final— el retorn de la part proporcional de l'import rebut que no ha estat possible justificar.

Per tal de fer aquests càlculs, és habitual que la convocatòria, les bases reguladores i/o la resolució de concessió de l'ajut estableixin de manera clara i concreta tota la informació rellevant, com ara:

- l'import concedit,
- el percentatge del cost finançat per l'ajut (indicant si és total o parcial),
- i, en cas de finançament parcial, com es finança la part restant del cost del subprojecte.

Per aquest motiu, si existeix algun dubte en el moment de fer la revisió final del subprojecte és essencial la revisió d'aquesta documentació.

També s'ha de tenir molt clar si la part del cost del subprojecte no finançat per l'ajut s'ha de finançar obligatòriament amb recursos propis de l'ens beneficiari (condició que, en alguns casos, és requisit per a la concessió de l'ajut), o si és admissible finançar-la amb una altra subvenció procedent d'un ens diferent, sempre i quan es garanteixi que no es produeix un cas de sobrefinançament o de doble finançament.

Cal deixar clar que la devolució s'haurà de formalitzar prèviament amb una comunicació a l'òrgan convocant, que serà l'encarregat d'emetre la carta de pagament corresponent. En tot cas, es seguiran estrictament les directrius establertes a les bases, a la convocatòria o a qualsevol altra documentació de referència, com per exemple la guia de suport a la justificació de l'ajut, si aquesta existeix.

2.2. En quins supòsits s'aplicaran interessos de demora?

Un cop elaborat el compte justificatiu final, i en el cas concret que l'ajut rebut en bestreta no s'hagi justificat en la seva totalitat —circumstància que ha comportat la devolució de la part no justificada—, en relació amb l'aplicació d'interessos de demora sobre l'import retornat, es poden distingir dues situacions possibles:

2.2.1. Execució parcial per baixes o estalvis sense afectar el projecte global

El primer cas fa referència a un subprojecte executat per un import inferior al previst inicialment, ja sigui per baixes en els processos d'adjudicació o per economies generades en diferents actuacions que han permès una reducció del cost total. Tot i això, el projecte global s'ha executat íntegrament conforme als objectius establerts.

En aquest supòsit, cal tenir en compte el que disposa la disposició addicional dotzena del Reial decret llei 8/2023, de 27 de desembre, que, en el seu apartat primer, estableix:

"Les subvencions concedides en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència a favor d'entitats locals, ens locals supramunicipals que agrupin diversos municipis o agrupacions d'entitats locals, quedaran excloses de l'aplicació dels interessos de demora previstos a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, sobre les quantitats a reintegrar com a conseqüència que el cost de les actuacions finançades hagi estat inferior a l'import subvencionat, sempre que no concorri cap altra causa de reintegrament.

Aquesta disposició serà aplicable a totes les subvencions concedides en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència el reintegrament de les quals no s'hagi produït en el moment de l'entrada en vigor, amb independència de la data de concessió."

2.2.2. Execució parcial, imputable a l'ens beneficiari, que afecta negativament l'execució global del projecte.

En aquests casos, haurem de revisar allò que s'estableixi a la normativa relacionada amb aquest ajut, començant per les pròpies bases, convocatòria i/o resolució, així com qualsevol document o manual complementari on es puguin dictar criteris d'aplicació per aquesta qüestió. En tot cas, en aquests tipus de casuística el més habitual és que s'apliquin interessos de demora.

2.3. Dates clau pel càlcul d'interessos de demora.

Finalment, en relació amb la qüestió dels interessos de demora, és especialment rellevant determinar la data a partir de la qual es computaran aquests interessos, així com conèixer quines actuacions pot dur a terme l'ens beneficiari per tal de minimitzar l'impacte econòmic derivat de la no execució.

En aquest sentit, com a exemple, podem tornar a fer referència a l'article 23 de l'Ordre ICT/949/2021, amb especial atenció al fragment on s'indica que els interessos s'aplicaran "en el moment en què es detecti l'incompliment". Aquesta expressió és clau, ja que la data de detecció de l'incompliment és la que utilitzarà l'òrgan convocant com a límit temporal a partir del qual calcular els interessos de demora aplicables. Aquests s'exigiran en casos d'inexecució total o parcial dels subprojectes per causes atribuïbles a l'ens beneficiari.

En aquests casos, és fonamental tramitar la justificació final del subprojecte el més aviat possible i, si escau, procedir a la devolució de la part no justificada motivant de manera clara i documentada les causes d' inexecució. D'aquesta manera, es fixa una data de referència que permet tancar el període sobre el qual es calcularan els interessos de demora, contribuint així a reduir-ne l'import final.

En el cas de prendre coneixement del risc o la certesa de la impossibilitat d'execució de la despesa subvencionada durant fases prèvies a la justificació del subprojecte, reiterem la importància de dur a terme una bona comunicació amb l'òrgan convocant de la subvenció per a donar compte i rebre les indicacions pertinents.

2.4. I en el cas que, per diverses raons, l'ens es vegi en l'obligació de tramitar una renúncia total de la subvenció?

En aquest supòsit, també es poden donar diverses situacions.

La primera seria una renúncia en el moment de concessió de la subvenció. No apliquen interessos de demora.

La segona situació seria una renúncia abans que l'òrgan convocant ingressi la subvenció de manera anticipada a l'execució i justificació, però després d'acceptar la subvenció. No s'aplicarien interessos de demora tampoc.

La tercera casuística seria la renúncia durant el període d'execució i un cop ingressada la subvenció. En aquest cas sí s'apliquen interessos de demora.

Tanmateix, insistim en la necessitat de revisar sempre les bases reguladores i/o la normativa aplicable a la convocatòria per confirmar aquest aspecte i mantenir una comunicació fluïda amb l'òrgan convocant fent ús dels canals de comunicació que posin a la nostra disposició.

3. RENDIMENTS FINANCERS GENERATS PER LES SUBVENCIONS

3.1. Com hem de tractar els interessos generats en els comptes bancaris de l'ens beneficiari de la subvenció?

L'article 19.5 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS) estableix que els rendiments financers generats pels fons lliurats als beneficiaris incrementen l'import de la subvenció concedida i s'han d'aplicar igualment a l'activitat subvencionada, llevat que, per raons degudament motivades, les bases reguladores de la subvenció disposin el contrari. Ara bé, també especifica que aquest apartat no és aplicable quan el beneficiari és una Administració pública.

Així, d'acord amb aquest precepte de la Llei General de Subvencions, i tenint en compte aquest excés, per al seu reintegrament s'han de considerar inclosos els interessos financers generats per la subvenció, excepte en els casos en què el beneficiari sigui una Administració pública, supòsit en què s'entendrà que aquest requeriment no seria d'aplicació.

Aquesta interpretació ha estat establerta d'acord amb el criteri compartit entre les quatre diputacions provincials catalanes i la Direcció General de Fons Europeus i Ajuts d'Estat de la Generalitat de Catalunya en el marc del conveni de col·laboració entre les institucions citades.

4.COMPTES JUSTIFICATIUS

4.1. Quines són les despeses elegibles i quins són els períodes d'execució aplicables?

Les bases reguladores i més concretament la convocatòria de la subvenció han d'establir de manera clara quines despeses es consideren elegibles, així com els períodes d'execució durant els quals aquestes despeses poden imputar-se al compte justificatiu de la subvenció. Només les despeses que compleixin aquests requisits podran ser tingudes en compte en el compte justificatiu presentat.

Tot i que aquest plantejament pot semblar clar, sovint es donen indefinicions que generen dubtes en l'ens beneficiari de la subvenció i que poden conduir a una justificació incorrecta. En el pitjor dels casos, això pot comportar la pèrdua parcial o total de l'import de la subvenció concedida mitjançant la resolució corresponent. Per aquest motiu, és important fer ús dels canals de comunicació amb l'òrgan convocant per a resoldre tots els dubtes que us puguin sorgir en relació amb les despeses elegibles.

4.2. Pel que fa a l'execució, quines dates de les despeses s'han de tenir en compte? La data de l'obligació reconeguda, la de la factura o la de l'entrega del bé o la prestació del servei?

De manera habitual, els períodes hàbils per executar i justificar les despeses incloses en una subvenció es troben definits a les bases reguladores, convocatòria o a l'acord de concessió. Tanmateix, sovint només s'hi especifiquen els anys d'execució sense concretar què s'entén exactament per l'execució d'una despesa. En alguns casos, la normativa sí que estableix que el període d'execució és la data d'aprovació de l'obligació reconeguda; en d'altres, s'especifica que la data de la factura ha d'estar dins del termini d'execució.

En qualsevol cas, si aquesta qüestió no està suficientment detallada en la documentació de la subvenció, és probable que es doni validesa a un informe favorable de l'interventor, com a responsable final de la comptabilitat de l'ens beneficiari, que acrediti que l'execució s'ha dut a terme dins del període de referència. En tot cas, és l'òrgan convocant qui pot o no acceptar aquest informe com a part de la justificació documental presentada. Aquest informe de l'Interventor pot incloure, fins i tot, referències al moment exacte de l'entrega del bé o de la prestació del servei, ja que sovint aquests es realitzen dins del període d'execució establert per les condicions de l'ajut, però els tràmits administratius poden allargar-se més enllà del venciment del termini.

Aquesta acreditació per part de l'interventor també pot ser parcial, per exemple en el cas de serveis que es presten entre dos exercicis, quan només el primer any forma part del període vàlid d'execució, o en el cas d'un bé com per exemple una obra en curs que encara no s'ha finalitzat, però sí que s'ha executat parcialment dins del termini establert.

5. DESPESES MENORS

5.1. Despeses menors i/o contractes menors.

D'acord amb la normativa aplicable, especialment la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (LCSP) i la normativa europea vinculada als fons NextGenerationEU, s'entenen com a despeses menors aquelles que deriven de contractes que, per la seva quantia, poden tramitar-se com a contracte menor, sense necessitat de procediment de licitació pública, sempre que es respectin els límits següents:

- 15.000 euros (IVA exclòs) per a contractes de subministrament o serveis.
- 40.000 euros (IVA exclòs) per a contractes d'obres.

Per a aquestes despeses us poden demanar la seva justificació documental mitjançant:

- Documents de formalització del contracte,
- Factura o document comptable equivalent,
- Certificat bancari o rebut del pagament de les factures,
- Acreditació de la prestació efectiva del servei, entrega del bé o execució de l'obra dins del període d'execució establert,
- Informe o document intern que acrediti la necessitat i idoneïtat de la despesa.

Tot i que finalment no es demani la documentació comentada durant la justificació de la subvenció, és molt recomanable mantenir-la ben arxivada per a les possibles auditories futures.

Així mateix, encara que es tracti de despeses menors, cal garantir el compliment dels principis de legalitat, eficiència, economia, transparència i competència, i evitar qualsevol pràctica de fragmentació artificial de contractes amb la finalitat d'eludir l'aplicació dels procediments de contractació que corresponguin.

Finalment, es recorda que les despeses menors, com la resta de despeses imputades a projectes finançats amb fons NextGenerationEU, estan sotmeses a les obligacions de traçabilitat, control i verificació previstes per la normativa nacional i europea, així com a les mesures previstes als plans antifrau recollits a l'Ordre HFP/1030/2021.

Tot i que no és obligatori, sempre és recomanable justificar la despesa menor amb almenys tres pressupostos o ofertes (o, en el seu defecte, tres invitacions a empreses per part de l'entitat) per garantir transparència i justificar la necessitat i adequació de la despesa. En el cas que no es disposi de tres ofertes, és recomanable elaborar un informe que justifiqui la idoneïtat i la singularitat del contractista en relació amb l'objecte del contracte menor corresponent.

En qualsevol cas, cal estar atent a la normativa específica referent als Fons NextGenerationEU, ja que pot establir criteris més restrictius o diferents.

5.2. Despeses inferiors a 5.000 euros.

La LCSP regula la contractació pública i estableix diferents procediments segons la quantia dels contractes. Dins d'aquests, de manera excepcional, es tracten els contractes d'import inferior a 5.000 euros (VEC):

- com a contractes menors de molt baixa quantia.

- Aquest tipus de contractes no estan sotmesos als procediments formals de contractació, és a dir, no cal publicar anuncis ni fer licitacions.
- L'ens pot adjudicar-los de manera directa, sense necessitat de sol·licitar diversos pressupostos, tot i que la bona pràctica recomana documentar la necessitat i buscar almenys una oferta o justificació interna per a la despesa.

Igual que en les despeses de l'apartat 5.1. despeses menor i contractes menors, recordar que aquestes despeses estan sotmeses a les obligacions de traçabilitat, control i verificació previstes per la normativa nacional i europea, així com a les mesures previstes als plans antifrau recollits a l'Ordre HFP/1030/2021

Aquesta simplificació té l'objectiu d'agilitzar la tramitació de petites despeses que no representen un risc elevat per a l'administració pública.

En aquest sentit, moltes entitats regulen en les seves bases d'execució el tractament d'aquestes petites despeses, de menys de 5.000 euros (VEC), mitjançant procediments específics que tenen com a objectiu agilitzar la tramitació. Així, es poden flexibilitzar les mesures que estableix la llei de contractes en els altres procediments, sempre que es mantingui la coherència amb la normativa europea que regula la subvenció corresponent.

6. DOBLE FINANÇAMENT

6.1. Doble finançament

El doble finançament en el marc dels fons NextGenerationEU es refereix a la situació en què una mateixa despesa o projecte rep finançament de més d'una font de fons públics de manera indeguda.

En aquest sentit, el terme *doble finançament* pot portar a confusió. Quan es parla de doble finançament, sempre és en el sentit de *sobre finançament*, és a dir, que un cost rebí finançament per sobre del seu valor (>100% del cost). No es refereix a obtenir finançament de dos fons diferents. Una entitat pot rebre finançament de diversos ens o de diferents agents finançadors, sempre que el cost total subvencionable sigui igual o superior a la suma dels imports finançats, i que no es financi dues vegades el mateix cost. És a dir, un mateix cost no pot estar cobert per dos ajuts alhora.

Tot i això, caldrà tenir molt en compte el que estableixin les pròpies bases, la convocatòria i/o la resolució de cada convocatòria. Sovint, aquestes estableixen restriccions o normes diferents al que estableix la normativa general.

Un exemple seria en una convocatòria de concurrència competitiva es pot donar que un dels criteris puntuables sigui que part del cost es financi amb recursos propis.

L'article 7.3 de l'Ordre HFP/1030/2021 pot resultar aclaridora en aquest sentit:

Respecto a la doble financiación, el Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al Presupuesto General de la Unión (Reglamento Financiero), establece expresamente en su artículo 188 la prohibición de la doble financiación como principio general aplicable a las subvenciones, señalando en el artículo 191 que en ningún caso podrán ser financiados dos veces por el presupuesto los mismos gastos.

En el caso concreto del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, el considerando 62 del Reglamento (UE) 2021/241, del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021, establece que las acciones previstas en dicho Reglamento deben ser coherentes con los programas de la Unión en curso y complementarlos, así como evitar la doble financiación procedente del Mecanismo y de otros programas de la Unión de los mismos gastos. Asimismo, el artículo 9 del citado Reglamento dispone que las reformas y los proyectos de inversión podrán recibir ayuda de otros programas e instrumentos de la Unión siempre que dicha ayuda no cubra el mismo coste.

ANNEX III. D Ordre 1030/2021

Referencia sobre doble financiación en el marco del PRTR

El Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia español recoge expresamente el control de la doble financiación en su apartado 4.6, relativo a «Control y Auditoría». En dicho apartado se especifica que la doble financiación «en el caso de las subvenciones públicas, no sólo alcanza a la doble financiación comunitaria, sino a cualquier exceso de financiación que pudiera producirse con independencia de su origen».