

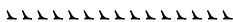
ÍNDICE

	<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

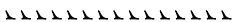


	Página
4. ÁMBITO SUBJETIVO: LAS ENTIDADES PÚBLICAS SUJETAS A LA LEY GENERAL DE SUBVENCIONES.....	59
a) <i>Aplicación a la Administración General del Estado y demás entes del sector público estatal</i>	61
b) <i>Aplicación a las Comunidades Autónomas y entes del sector público autonómico. Preceptos declarados básicos</i>	67
c) <i>Aplicación a las Corporaciones locales y entes del sector público local</i>	70
d) <i>Administraciones con competencias concurrentes</i>	71
5. EXTENSIÓN DEL ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA LEY A AYUDAS QUE NO TIENEN EL CARÁCTER DE SUBVENCIÓN	72
5.1 <i>Ayudas en especie</i>	72
5.2 <i>Créditos sin interés, o con interés inferior al de mercado</i>	73
6. RÉGIMEN JURÍDICO DE LAS SUBVENCIONES.....	74
6.1 <i>Norma de establecimiento de la subvención</i>	75
a) <i>Rango de la norma de creación o establecimiento</i>	76
b) <i>Límites de los poderes públicos en el establecimiento de subvenciones</i>	80
6.2 <i>Marco legal común de las subvenciones gestionadas por las Administraciones Públicas: orden de las fuentes</i>	83
6.3 <i>Especial consideración de las bases reguladoras</i>	86
6.4 <i>Marco legal específico de las subvenciones del Estado, Comunidades Autónomas y Entidades locales</i>	94
a) <i>Normativa reguladora de las subvenciones estatales</i>	94
b) <i>Normativa reguladora de las subvenciones de las Comunidades Autónomas</i>	95
c) <i>Normativa reguladora de las subvenciones de las Entidades que integran la Administración Local</i>	99

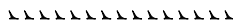
CAPÍTULO II

La relación jurídica subvencional: Nacimiento, sujetos y contenido

1. EL NACIMIENTO DE LA RELACIÓN.....	103
1.1 <i>La resolución de concesión de la subvención</i>	104
a) <i>La concesión o reconocimiento de la subvención se realiza mediante una resolución administrativa</i>	105
b) <i>La resolución de concesión es «acto declarativo de derechos» con posibilidad de revocación o modificación en los casos previstos legalmente</i>	106



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



	Página
5. LA RELACIÓN DE COLABORACIÓN	172
5.1 <i>Convenio versus contrato</i>	172
5.2 <i>Derechos y obligaciones de la entidad colaboradora</i>	176

CAPÍTULO III

Disposiciones comunes sobre gestión de las subvenciones

1. PRINCIPIOS GENERALES.....	179
1.1 <i>Principios que rigen en el establecimiento de las subvenciones: el plan estratégico y la libre competencia</i>	180
1.2 <i>Principios que rigen en la gestión de las subvenciones y su formulación en la ley</i>	183
1. Principio de publicidad	184
2. Principio de transparencia.....	184
3. Principios de concurrencia y objetividad	185
4. Principios de igualdad y no discriminación	185
5. Principios de eficacia y eficiencia.....	186
2. PLANES ESTRATÉGICOS DE SUBVENCIONES	187
2.1 <i>Plan estratégico, programación presupuestaria y estabilidad</i>	187
2.2 <i>Naturaleza y efectos del Plan</i>	188
2.3 <i>Ámbito subjetivo y temporal</i>	189
2.4 <i>Contenido del plan estratégico ordinario</i>	190
2.5 <i>Contenido del plan estratégico simplificado</i>	192
2.6 <i>Seguimiento</i>	193
3. PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN DE LAS SUBVENCIONES CONCEDIDAS.....	193
a) <i>Publicidad a realizar por la Administración</i>	193
b) <i>Difusión por el beneficiario</i>	194
4. BASE DE DATOS NACIONAL DE SUBVENCIONES (BDNS) Y SISTEMA NACIONAL DE PUBLICIDAD DE SUBVENCIONES (SNPS).....	195
4.1 <i>Objeto y contenido de la información</i>	197
4.2 <i>Administración y custodia de la BDNS</i>	198
4.3 <i>Sujetos obligados a facilitar información</i>	199
4.4 <i>Tiempo de suministro de la información</i>	200
4.5 <i>Acceso a la BDNS. Obligación de reserva</i>	201
4.6 <i>La BDNS como sistema nacional de publicidad (SNPS)</i>	203
a) <i>Publicidad de las convocatorias de subvenciones</i>	203
b) <i>Publicidad de las subvenciones y ayudas concedidas</i>	204

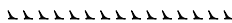


c) Información que publiquen las entidades sin ánimo de lucro.....	204
d) Sanciones firmes impuestas por infracciones muy graves.....	205
4.7 <i>Responsabilidad por incumplimiento de los deberes de publicidad y transparencia</i>	205
5. CONCURRENCIA DE FONDOS DE DISTINTA PROCEDENCIA EN LA FINANCIACIÓN 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



	Página
3.4 <i>Ayudas sometidas a un régimen especial</i>	227
3.5 <i>El deber de comunicación de las nuevas ayudas</i>	228
3.6 <i>El procedimiento de notificación</i>	230
3.6.1 <i>Normativa aplicable</i>	230
3.6.2 <i>Tramitación de la notificación</i>	232
3.7 <i>Recuperación de ayudas de estado</i>	236
4. FONDOS COMUNITARIOS, DERECHO INTERNO Y LEGISLACIÓN DE SUBVEN- CIONES	237
5. RESPONSABILIDAD FINANCIERA DERIVADA DE LA GESTIÓN DE FONDOS PRO- CEDENTES DE LA UNIÓN EUROPEA.....	246

CAPÍTULO V

Régimen presupuestario del gasto subvencional

1. INTRODUCCIÓN	251
2. RELACIÓN ENTRE LAS LEYES PRESUPUESTARIAS Y LAS NORMAS REGULA- DORAS DE LAS SUBVENCIONES: EXAMEN DE LOS DISTINTOS SUPUESTOS QUE CONOCE NUESTRO ORDENAMIENTO JURÍDICO	253
a) <i>Subvenciones establecidas mediante ley que confiere a los beneficia- rios un derecho subjetivo a su obtención</i>	254
b) <i>Subvenciones establecidas mediante ley que no confiere derechos subjetivos a su percepción</i>	257
c) <i>Subvenciones establecidas por norma reglamentaria</i>	259
3. LOS CRÉDITOS PARA SUBVENCIONES EN LAS LEYES ANUALES DE PRESU- PUESTOS	261
3.1 <i>La clasificación de los créditos para subvenciones: posibles conflic- tos con los principios inspiradores de la concesión</i>	261
3.2 <i>Modificaciones presupuestarias de los créditos para subvenciones: especialidades</i>	264
4. LA GESTIÓN DEL GASTO SUBVENCIONAL Y LOS LÍMITES PRESUPUESTARIOS	266
4.1 <i>La limitación cuantitativa del gasto subvencional: alcance de la necesidad de consignación para la validez de la concesión</i>	267
4.2 <i>La Administración no puede hacer efectivas las subvenciones conce- didas si carece de consignación</i>	271
4.3 <i>La limitación temporal de los gastos subvencionales</i>	272
4.4 <i>La limitación cualitativa de los gastos subvencionales por el presupuesto</i> .	275



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

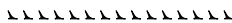
 4.1.1 Actuaciones previas a la convocatoria: el expediente de gasto 306

 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

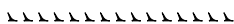


	Página
4.2 <i>Instrucción</i>	316
a) Comprobación de datos	317
b) Informes.....	317
c) Evaluación de las solicitudes	317
d) Concreción de la actividad subvencionada y de la cuantía.....	318
e) Audiencia	319
f) Propuesta de resolución definitiva.....	320
4.3 <i>Resolución: contenido, plazos, recursos</i>	321
5. PROCEDIMIENTOS DE CONCESIÓN DIRECTA	323
5.1 <i>Procedimiento de concesión directa que finaliza con resolución</i>	325
5.2 <i>Procedimiento de concesión directa mediante convenio</i>	326

CAPÍTULO VII

Gestión y justificación de las subvenciones públicas

1. INTRODUCCIÓN	329
2. LA GESTIÓN DE LOS FONDOS RECIBIDOS Y EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD SUBVENCIONADA POR EL BENEFICIARIO.....	330
2.1 <i>Alcance del deber de realizar la actividad y su posible modificación</i>	330
2.2 <i>La realización de la actividad como obligación personal del beneficiario. La subcontratación</i>	333
2.3 <i>Gastos subvencionables</i>	342
a) Gastos de superior cuantía.....	344
b) Adquisición, construcción, rehabilitación y mejora de bienes inventariables	345
c) Gastos de amortización de bienes inventariables.....	347
d) Gastos financieros, gastos de asesoría jurídica o financiera, gastos notariales y registrales y gastos periciales para la realización del proyecto subvencionado y los de administración específicos	348
e) Tributos	348
f) Costes indirectos.....	350
3. JUSTIFICACIÓN DE LA SUBVENCIÓN	351
3.1 <i>Normas comunes</i>	351
3.1.1 <i>La carga de la prueba de la aplicación de los fondos</i>	351
3.1.2 <i>Órgano ante el que ha rendirse la justificación</i>	352



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



3.	EL DELITO DE FRAUDE DE SUBVENCIONES	599
3.1	<i>Antecedentes</i>	599
3.2	<i>Concepto de subvención y ayuda a efectos penales</i>	599
3.3	<i>Bien jurídico protegido</i>	603
3.4	<i>Figuras delictivas</i>	605
	a) <i>Obtención fraudulenta de subvenciones</i>	607
	b) <i>Aplicación en el desarrollo de la actividad de los fondos recibidos a fines distintos de aquéllos para los que la subvención o ayuda fue concedida</i>	608
3.5	<i>Sujeto activo</i>	609
3.6	<i>Cuantía</i>	611
3.7	<i>Tipo subjetivo</i>	611
3.8	<i>Penalidad</i>	612
3.9	<i>Regularización por el beneficiario en caso de reintegro</i>	613
3.10	<i>Exigencia del reintegro en vía administrativa durante la tramitación del procedimiento penal</i>	615
4.	HACIENDA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS Y SUBVENCIONES.....	615
4.1	<i>Infracciones y sanciones administrativas en materia de subvenciones comunitarias</i>	615
	4.1.1 <i>Normativa sancionadora comunitaria</i>	616
	4.1.2 <i>Derecho interno</i>	618
4.2	<i>Delito de fraude de fondos presupuestarios de la Unión Europea</i>	620

CAPÍTULO XII

Subvenciones entre entidades del sector público y cooperación interadministrativa en la gestión de los fondos

1.	INTRODUCCIÓN	623
2.	SUBVENCIONES DE UNA ADMINISTRACIÓN EN FAVOR DE OTRA ADMINISTRACIÓN O DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO SUJETAS AL DERECHO PRIVADO ...	624
2.1	<i>Régimen de las subvenciones de una Administración territorial a favor de otra (subvenciones horizontales)</i>	624
	a) <i>Competencias para la concesión</i>	624
	b) <i>Restricciones al otorgamiento derivadas de la legislación de estabilidad presupuestaria</i>	625
	c) <i>Aportaciones de fondos sujetas a la LGS, según el RLGS</i>	625



	Página
d) Alcance de la sujeción a la LGS, en especial a los principios que rigen la concesión	627
e) Empleo del convenio de colaboración	629
2.2 <i>Régimen de las subvenciones otorgadas por una Administración pública en favor de entidades del sector público propio (subvenciones verticales)</i>	629
a) Subvenciones excluidas y subvenciones comprendidas del ámbito de aplicación de la LGS.....	629
b) Alcance de la exclusión	630
c) Admisibilidad de cubrir déficits de explotación mediante subvenciones.....	631
2.3 <i>Normas reglamentarias específicas sobre las subvenciones a entidades del sector público</i>	632
3. COLABORACIÓN ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS EN LA GESTIÓN DE LAS SUBVENCIONES.....	634
3.1 <i>Colaboración en el control</i>	635
3.2 <i>Colaboración en la gestión</i>	636
3.3 <i>Las Administraciones Públicas como entidades colaboradoras de otra Administración: instrumentos para formalizar la colaboración</i>	638
4. ESPECIALIDADES DE LAS SUBVENCIONES A FAVOR DE ENTIDADES LOCALES.....	642
5. SUBVENCIONES ESTATALES GESTIONADAS POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS	646
5.1 <i>Reparto de competencias entre el Estado y las Comunidades Autónomas en el establecimiento y gestión de subvenciones</i>	647
a) Vinculación entre competencias autonómicas y poder subvencionador en las Comunidades Autónomas	647
b) Poder subvencionador y competencias materiales del Estado....	648
c) Confluencia de títulos competenciales estatales y autonómicos.....	650
d) Legislación aplicable	652
5.2 <i>Tramitación de las «subvenciones gestionadas»</i>	653
5.2.1 <i>Tramitación en el ámbito de la AGE</i>	653
a) Distribución de los fondos entre las Comunidades Autónomas	654
b) Formalización de los compromisos financieros	656
c) Convenios de colaboración entre la Administración General del Estado y las Administraciones autonómicas....	657
d) Libramiento de los fondos a las CC. AA.	659

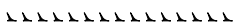


5.2.2	<i>Gestión por las Comunidades Autónomas de los fondos transferidos</i>	659
	a) Aplicación de las subvenciones.....	659
	b) Remanentes no aplicados	660
	c) Deber de información y control.....	661
6.	LAS SUBVENCIONES COMUNITARIAS Y EL REPARTO DE COMPETENCIAS ENTRE EL ESTADO Y LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS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



	<u>Página</u>
4. SUBVENCIONES Y AYUDAS DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL PARA EL DESARROLLO SOMETIDAS A LOS PRINCIPIOS DE PUBLICIDAD Y CONCURRENCIA.....	686
4.1 <i>Delimitación y régimen jurídico</i>	686
4.2 <i>Beneficiarios y contraparte extranjera</i>	687
4.3 <i>Procedimiento de concesión y pago</i>	687
4.4 <i>Gestión y justificación de las subvenciones</i>	688
4.4.1 <i>Obligación sustantiva: ejecución de la actividad subvencionada y del gasto</i>	688
a) Plazo de ejecución.....	689
b) Ejecución de la subvención o ayuda por socios locales o contrapartes extranjeras.....	689
c) Rendimientos financieros y remanentes.....	689
d) Cambios de moneda	690
e) Anticipos de fondos para impuestos susceptibles de recuperación.....	690
4.4.2 <i>Justificación</i>	691
a) Justificantes del gasto.....	691
b) Peculiaridades de la justificación de proyectos financiados por varias Administraciones	693
c) Plazo de justificación y subsanación de defectos	694
4.4.3 <i>Modalidades de cuentas justificativas</i>	695
4.4.3.1 «Cuenta justificativa con aportación de justificantes de gasto»	695
4.4.3.2 Cuenta justificativa con informe de auditor de cuentas	696
4.4.3.3 Justificación en situaciones excepcionales	697
4.4.3.4 Certificación de ejecución de actividades.....	697
4.5 <i>Régimen de control, reintegro y sanciones</i>	698
5. SUBVENCIONES Y AYUDAS DE CONCESIÓN DIRECTA PARA INTERVENCIONES DE ACCIÓN HUMANITARIA.....	699
5.1 <i>Objeto de las subvenciones y ayudas: la acción humanitaria</i>	699
5.2 <i>Beneficiarios y entidades colaboradoras</i>	701
5.3 <i>Procedimiento de concesión y pago</i>	702
a) Formación del expediente.....	702
b) Resolución de concesión	703
c) Pago	704



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

