

Instrucció 2/2018 del President del Servei d'Ocupació de les Illes Balears en relació a l'aplicació d'interessos de demora en el reintegrament de subvencions

Atès el gran volum i varietat de convocatòries que es duen a terme com activitat del SOIB, i que es van incrementant amb el temps, és necessari establir unes pautes de coordinació i actuació entre els diferents serveis del SOIB als efectes d'aplicar els mateixos criteris en relació a l'establiment i càlcul dels interessos de demora en els expedients de reintegrament de subvencions.

Per tot això, i d'acord amb el que estableix l'article 21 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la CAIB, dicta la següent:

INSTRUCCIÓ

1.Objecte i àmbit d'aplicació

Aquesta instrucció té per objecte establir els criteris d'actuació per a l'aplicació dels interessos de demora en els expedients de reintegrament de subvencions gestionats pel Servei d'Ocupació de les Illes Balears.

Les regles contingudes en aquesta Instrucció són d'aplicació a tots els serveis i unitats administratives del Servei d'Ocupació de les Illes Balears.

2.Normativa reguladora

Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions

(articles que constitueixen legislació bàsica de l'Estat)

Article 37. Causes de reintegrament.

1. *També és procedent el reintegrament de les quantitats percebudes i l'exigència de l'interès de demora corresponent des del moment del pagament de la subvenció fins a la data en què s'acordi la procedència del reintegrament, en els casos següents:*

- a) Obtenció de la subvenció falsejant les condicions requerides per a això o amagant les que ho hagin impedit.*
- b) Incompliment total o parcial de l'objectiu, de l'activitat, del projecte o la no adopció del comportament que fonamenten la concessió de la subvenció.*

c) *Incompliment de l'obligació de justificació o la justificació insuficient, en els termes que estableix l'article 30 d'aquesta Llei, i si s'escau, en les normes reguladores de la subvenció.*

d) *Incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió que conté l'apartat 4 de l'article 18 d'aquesta Llei.*

e) *Resistència, excusa, obstrucció o negativa a les actuacions de comprovació i control financer que preveuen els articles 14 i 15 d'aquesta Llei, així com l'incompliment de les obligacions comptables, registrals o de conservació de documents quan d'això derivi la impossibilitat de verificar-ne l'ús que se n'ha fet dels fons percebuts, el compliment de l'objectiu, la realitat i la regularitat de les activitats subvencionades, o la concurrència de subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a aquesta finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.*

f) *Incompliment de les obligacions imposades per l'Administració a les entitats col·laboradores i beneficiaris, així com dels compromisos assumits per aquests, amb motiu de la concessió de la subvenció, sempre que afectin, o es refereixin a la manera com s'han d'aconseguir els objectius, exercir l'activitat, executar el projecte o adoptar el comportament que fonamenta la concessió de la subvenció.*

g) *Incompliment de les obligacions imposades per l'Administració a les entitats col·laboradores i beneficiaris, així com dels compromisos assumits per aquests, amb motiu de la concessió de la subvenció, diferents dels anteriors, quan d'això derivi la impossibilitat de verificar la utilització que s'ha fet dels fons percebuts, el compliment de l'objectiu, la realitat i regularitat de les activitats subvencionades, o la concurrència de subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.*

h) *L'adopció, en virtut del que estableixen els articles 87 a 89 del Tractat de la Unió Europea, d'una decisió de la qual derivi una necessitat de reintegrament.*

i) *En els altres casos previstos en la normativa reguladora de la subvenció.*

2. *Quan el compliment per part del beneficiari o, si s'escau, l'entitat col·laboradora s'aproximi de manera significativa al compliment total i aquests acreditin una actuació inequívocament tendent a la satisfacció dels seus compromisos, la quantitat que s'ha de reintegrar està determinada per l'aplicació dels criteris enunciats en el paràgraf n) de l'apartat 3 de l'article 17 d'aquesta Llei o, si s'escau, les establertes en la normativa autonòmica reguladora de la subvenció.*

3. Igualment, en el cas que preveu l'apartat 3 de l'article 19 d'aquesta Llei ha de procedir al reintegrament de l'excés obtingut sobre el cost de l'activitat subvencionada, així com l'exigència de l'interès de demora corresponent.

Article 38. Naturalesa dels crèdits a reintegrar i dels procediments per a la seva exigència.

1. Les quantitats a reintegrar tenen la consideració d'ingressos de dret públic, i és aplicable per al cobrament el que preveu la Llei general pressupostària.

2. L'interès de demora aplicable en matèria de subvencions és l'interès legal dels diners incrementats en un 25 per cent, llevat que la Llei de pressupostos generals de l'Estat n'estableixi un altre de diferent.

Article 17. Bases reguladores de la concessió de les subvencions.

3. La norma reguladora de les bases de concessió de les subvencions ha de concretar, com a mínim, els aspectes següents:

a) ...

b) ...

n) Criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions. Aquests criteris són aplicables per determinar la quantitat que finalment hagi de percebre el beneficiari o, si s'escau, l'import que ha de reintegrar, i han de respondre al principi de proporcionalitat.

Article 19. Finançament de les activitats subvencionades.

3. L'import de les subvencions en cap cas pot ser d'una quantia tal que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos, superi el cost de l'activitat subvencionada.

Decret Legislatiu 2/2005, TR de la Llei de Subvencions de la CAIB:

Art. 44. Reintegrament

1. Pertoca el reintegrament, total o parcial, de les quantitats rebudes i l'exigència del interès de demora establert amb caràcter general en la legislació de finances de la comunitat autònoma des del moment del pagament de la subvenció fins a la data de la resolució per la qual s'acordi el reintegrament, o la data en què el deutor hagi fet l'ingrés si aquesta data és anterior, en els casos següents:

- a) *Obtenció de la subvenció falsejant les condicions requerides o amagant les que ho hagin impedit i qualsevol altre supòsit que doni lloc a l'anul·lació de la resolució de concessió en els termes que preveu l'article 25 d'aquesta Llei.*
- b) *Incompliment total o parcial de l'objectiu, de l'activitat o del projecte, o la no adopció del comportament que fonamenten la concessió de la subvenció.*
- c) *Incompliment de l'obligació de justificació o la justificació insuficient en els termes que estableix l'article 39 d'aquesta Llei i, si s'escau, en les normes reguladores de la subvenció.*
- d) *Incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió a què es refereix l'apartat 4 de l'article 34 d'aquesta Llei.*
- e) *Resistència, excusa, obstrucció o negativa a les actuacions de comprovació i control financer que preveuen els articles 11 i 28 d'aquesta Llei, així com l'incompliment de les obligacions comptables, registrals o de conservació de documents quan d'això derivi la impossibilitat de verificar-ne l'ús que s'ha fet dels fons percebuts, el compliment de l'objectiu, la realitat i la regularitat de les activitats subvencionades, o la concurrència de subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a aquesta finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.*
- f) *Incompliment de les obligacions imposades per l'Administració a les entitats col·laboradores i beneficiaris, així com dels compromisos assumits per aquests amb motiu de la concessió de la subvenció, sempre que afectin o es refereixin a la manera com s'han d'aconseguir els objectius, exercir l'activitat, executar el projecte o adoptar el comportament que fonamenta la concessió de la subvenció.*
- g) *Incompliment de les obligacions imposades per l'Administració a les entitats col·laboradores i beneficiaris, així com dels compromisos assumits per aquests amb motiu de la concessió de la subvenció, diferents dels anteriors, quan d'això derivi la impossibilitat de verificar la utilització que s'ha fet dels fons percebuts, el compliment de l'objectiu, la realitat i regularitat de les activitats subvencionades, o la concurrència de subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.*
- h) *L'adopció, en virtut del que estableixen els articles 87 a 89 del Tractat de la Unió Europea, d'una decisió de la qual derivi una necessitat de reintegrament.*
- i) *En els altres casos prevists en la normativa reguladora de la subvenció.*

2. *El reintegrament parcial de la subvenció a conseqüència del compliment parcial de l'activitat que fonamenta la concessió de la subvenció s'ha de regir pel que disposin els criteris de gradació a què es refereix la lletra n) de l'article 13 d'aquesta Llei, i, en tot cas, pel principi de proporcionalitat, sempre que la finalitat de la subvenció, atesa la seva naturalesa, sigui susceptible de satisfacció parcial.*

3. *En particular, quan el compliment per part del beneficiari o, si n'és el cas, de l'entitat col·laboradora s'aproximi de manera significativa al compliment total, d'acord amb la documentació justificativa aportada pel mateix interessat per a la liquidació de*

la subvenció, l'eventual reintegrament parcial que resulti de l'aplicació dels criteris a què es refereix l'apartat anterior d'aquest article s'ha d'exigir sense interessos de demora.

4. En el supòsit a què es refereix l'article 20 d'aquesta Llei s'ha d'exigir el reintegrament de l'excés obtingut respecte del cost de l'activitat subvencionada amb els interessos de demora corresponents.

Article 13. Contingut de les bases

Les bases reguladores de la concessió de subvencions han de determinar, com a mínim, els aspectes següents:

- a) ...*
- b) ...*

n) Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció, i que, de conformitat amb el principi de proporcionalitat, han de servir per fixar la quantia que al final hagi de percebre el beneficiari o, si escau, l'import que hagi de reintegrar.

Article 20. Compatibilitat de subvencions

Quan es tracti de subvencions compatibles, concedides a un mateix beneficiari per a la mateixa finalitat, l'import no pot ser, en cap cas, d'una quantia que, aïlladament o conjuntament amb subvencions o ajudes de la mateixa administració o d'altres entitats públiques o privades, superi el cost de l'activitat que el beneficiari ha de realitzar o el valor de la situació objecte de finançament.

REIAL DECRET 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Article 90. Devolució a iniciativa del perceptor.

S'entén per devolució voluntària la que realitzi el beneficiari sense el requeriment previ de l'Administració.

A la convocatòria s'ha de donar publicitat dels mitjans disponibles perquè el beneficiari pugui fer aquesta devolució.

Quan es produeixi la devolució voluntària, l'Administració ha de calcular els interessos de demora d'acord amb el que preveu l'article 38 de la Llei general de subvencions i fins al moment en què se'n va produir la devolució efectiva per part del beneficiari.

Llei 14/2014, de 29 de desembre, de Finances de la CAIB

Article 23. Interès de demora de deutes tributaris i altres de dret públic a favor de la comunitat autònoma i drets econòmics de baixa quantia

1. *Les quanties degudes a la hisenda pública de la comunitat autònoma meriten interès de demora des de l'endemà d'haver vençut el termini establert per pagar el deute. L'interès de demora és el que resulta, per cada any o fracció que integri el període de càlcul, d'aplicar l'interès legal que fixi la llei de pressuposts generals de l'Estat.*
2. *Això no obstant, no s'ha de practicar la liquidació per interessos de demora, tant en període voluntari de recaptació com en període executiu, quan la quantia resultant per aquest concepte sigui inferior a 30 euros o a la quantia que estableixi el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts com a mínima per cobrir el cost que impliqui exigir-la i recaptar-la. Aquesta limitació no s'ha d'aplicar als interessos que resultin de la concessió d'ajornaments i fraccionaments de deutes.*
3. *Així mateix, l'òrgan competent pot disposar la no liquidació o, si s'escau, la baixa en comptabilitat de totes les liquidacions de les quals resultin deutes a favor de la hisenda autonòmica inferiors a 30 euros o a la quantia que estableixi el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts com a mínima per cobrir el cost que impliqui exigir-les i recaptar-les.*
4. *El que estableix aquest article s'ha d'entendre sens perjudici de les especialitats en matèria tributària contingudes en la Llei general tributària.*

3.Conclusió

Segons queda establert a la normativa transcrita, en general és imperativa l'aplicació d'interessos i existeixen dues excepcions a la regla general en les que no correspon la liquidació d'interessos.

L'article 44.2 al que es refereix el punt 3 del mateix article tracta d'acompliment parcial de l'activitat que fonamenta la concessió de la subvenció. És a dir, quan el punt 3 parla de compliment del beneficiari no es referix a totes les condicions que ha de complir sinó, específicament, a l'execució de l'activitat subvencionada. El compliment parcial de l'activitat que s'executa i s'apropa significativament al compliment total, en virtut del punt 3, en cas de reintegrament, no hauria de ser objecte d'aplicació d'interessos. Això suposa una especialitat en relació amb la legislació bàsica estatal que no regula aquesta exempció de pagament d'interessos, atès que, en l'article 37.2 de la Llei 38/2003 de 17 de novembre General de Subvencions, remet a la normativa reguladora de la subvenció concreta, al principi de proporcionalitat i a la normativa autonòmica.

El SOIB, en les seves tasques de revisió de les diferents convocatòries de subvencions, per una banda comprova l'execució material de l'activitat per la qual s'ha concedit una subvenció i per altra banda, comprova que les justificacions econòmiques s'ajustin a la normativa aplicable.

En resum, la quantitat a reintegrar pot derivar de dues fonts diferents:

- a) Compliment parcial de l'activitat subvencionada, causa de reintegrament de la subvenció de l'article 44.1. b) DL 2/2005.
- b) Les altres causes de reintegrament de l'article 44.1 DL 2/2005.

Així:

- En el primer cas, si el compliment parcial és significatiu i proper al compliment total, aplicant la previsió al respecte continguda en les bases reguladores i el principi de proporcionalitat, no s'haurien d'aplicar interessos segons l'article 44.3 DL 2/2005.
- En el segon, cas s'haurien d'aplicar interessos sempre segons es determina a l'inici de l'article 44.1 DL 2/2005.
- A més a més, quan dels càlculs d'interessos es desprèn que la seva quantia es de 30 € o menys, no correspon la seva liquidació, en virtut de l'article 23.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de Finances de la CAIB.

4. Càlcul d'interessos

Una vegada hagi quedat determinat que procedeix la liquidació d'interessos en el sí d'un procediment de reintegrament, es calcularan segons la fórmula per al càlcul de l'interès simple, i es tindran en compte per a la liquidació d'interessos, les següents dades:

- Data d'inici: dia següent a la data del pagament per part de l'Administració de la quantia a reintegrar. En el cas de que s'hagin fet varis pagaments es prendrà, en primer lloc, la data del pagament més recent i si la quantitat d'aquest no fos suficient per a cobrir l'import total del reintegrament, s'agafarà la data del següent pagament més recent i així successivament fins a cobrir tota la quantitat a reintegrar.
- Data final: data de signatura de la resolució final exigint el reintegrament, acordant la compensació o data que el deutor hagi fet l'ingrés si aquesta data es anterior.
- Es determinarà el número de dies dels diferents períodes entre les dues dates anteriors. (d1); (d2); (d3), etc. És possible que en un mateix període anual hi hagi vigents, successivament, diversos tipus d'interès, amb la qual cosa s'ha de tenir en compte aquesta possibilitat a l'hora de la determinació dels diferents períodes en dies.

-Import damunt el qual calcular interessos: el corresponent al reintegrament susceptible d'aplicació d'interessos. (k)

-Tipus d'interès: l'aplicable a cada període segons la Llei de Pressuposts corresponent .(t1); (t2); (t3), etc.

-Fórmula pel càlcul de l'interès:

Interès = $((k) \cdot (t1) \cdot (d1)) / (365) + ((k) \cdot (t2) \cdot (d2)) / (365) + ((k) \cdot (t3) \cdot (d3)) / (365) \dots$ etc.

De la mateixa manera que es calculen amb l'aplicació del SAP de la CAIB.

5.Casos de no aplicació dels interessos de demora, quant el motiu del reintegrament sigui per un compliment parcial de l'activitat :

Aquesta Instrucció determina, si les bases reguladores o la convocatòria corresponent de la subvenció no ho recullen expressament, quines dades objectives determinen un compliment significatiu de l'activitat subvencionada i, en conseqüència, la no liquidació d'interessos. S'entendrà que la activitat s'ha executat de manera significativa:

- o quan s'hagi complert almenys un 70% de l'activitat objecte de la subvenció, i per tant, no serà d'aplicació els interessos de demora. En aquest sentit, cada servei en funció de la concreta activitat objecte de la subvenció determinarà la inclusió o no dels interessos de demora al corresponent expedient de reintegrament.

En cas de subvenció amb diferents bestretes les quantitats que en el seu cas s'haguessin de retornar, es compensaran amb les bestretes següents, sense que en aquest moment s'hi incloguin interessos de demora. Amb la liquidació final de la subvenció, es determinarà que no procedeix l'aplicació d'interessos si l'execució de l'activitat globalment considerada s'ha complert almenys en un 70%.

Palma, 20 març de 2018

El President del SOIB

Iago Negueruela Vázquez