

Des del moment en què una entitat rep notificació de que li han concedit una subvenció, ha de fer el corresponent registre comptable. Aquest serà diferent en funció del tipus de subvenció i de la durada de l'acció subvencionada.

## Què s'enten com a subvenció?

La [Llei 38/2003, General de Subvencions](#), defineix les subvencions com tota aquella **disposició de diners** realitzada per **organismes públics** o dependents d'administracions públiques **a favor de persones públiques o privades** i que compleix amb els **requisits** següents:

- Que es realitzi sense contraprestació directa de les persones beneficiàries.
- Que estigui subjecta al compliment d'un determinat objectiu, per a un projecte o activitat, havent de complir l'entitat beneficiària les obligacions materials i formals que s'haguessin establert.
- Que el projecte, l'acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

## Tipus de subvenció segons a què estan destinades

Les subvencions, en funció de la finalitat que tinguin, es poden classificar en les **dues categories** següents:

- Subvencions per a **despesa corrent**.
- Subvencions de **capital**.

Les **subvencions per a despesa corrent** estan destinades a **finançar les activitats** de les entitats, és a dir, s'han de gastar en compres de béns o serveis que es consumiran en el moment en que es realitzi o s'executi l'activitat finançada.

Les **subvencions de capital** estan destinades a **finançar la compra de béns d'inversió** que s'utilitzaran en les activitats, però que el seu ús tindrà una continuïtat en el temps, mentre es mantingui la vida útil que s'hagi estimat per a ells. Dit d'una altra manera, serveixen per finançar les inversions d'immobilitzat que realitzi l'entitat.

## En quin moment s'han de registrar?

Les subvencions s'han de registrar comptablement en el **moment en què li són concedides** a l'entitat.

Normalment, aquesta ha de rebre una **notificació o resolució** de l'organisme públic que atorga la subvenció i en el qual es reconeix la obligació que té l'Administració concedent de pagar l'ajut, el termini d'execució de l'acció subvencionada, la forma i terminis de cobrament i el termini de justificació posterior.

## Quan passen a formar part del compte de resultats de l'entitat?

El criteri de registre dels ingressos procedents d'una subvenció ha de respectar el principi comptable de **correlació d'ingressos i despeses**. Per tant, s'ha d'anar reconeixent l'ingrés comptable en el mateix període en que es vagi fent la despesa.

Si la subvenció és per gastar en **despesa corrent** i té un **període d'execució que coincideixi amb l'exercici** econòmic (any comptable), es reconeixerà l'ingrés íntegrament dins d'aquell exercici.

Si la subvenció és per gastar en **despesa corrent** però té un **període d'execució que abasta més d'un exercici** (perquè sigui pluriannual, o perquè s'inici en un any i es finalitzi dins de l'any següent), caldrà veure quina part de

la despesa s'ha executat, i reconèixer com a ingrés únicament aquell mateix import.

Finalment, si la subvenció és de **capital**, caldrà imputar-la a ingressos de l'exercici en la **mateixa proporció que l'amortització** del bé o béns d'immobilitzat que està finançant. Per exemple, si s'ha utilitzat per a la compra d'uns ordinadors, que s'amortitzen habitualment a un 25% anual, la subvenció s'haurà de considerar ingrés de l'exercici també a raó d'un 25% anual.

## Com es registren comptablement?

Quan es rep la comunicació de la concessió d'una subvenció, l'entitat haurà de reconèixer a la seva comptabilitat aquest dret com un [actiu](#), utilitzant un **compte deutor del grup 4708** (Administracions públiques deutores per subvencions). A mesura que vagi cobrant la subvenció, ja sigui mitjançant bestretes, cobraments parcials o el cobrament total, s'haurà d'anar reduint el saldo d'aquest compte, fins a deixar-lo a zero quan la subvenció estigui totalment cobrada.

La **contrapartida** de l'assentament comptable del registre de la concessió serà **diferent en funció del tipus de subvenció** i de si aquesta ha de ser o no imputada totalment al resultat de l'any, segons els criteris esmentats a l'apartat anterior.

Si correspon a **despesa corrent** i s'ha de gastar dins de l'exercici en curs, s'haurà de registrar al compte comptable del grup 7 que s'utilitza per a les "**Subvencions a les activitats**". Serà el compte 724 en el cas de ser una entitat que utilitzi el [Pla General Comptable \(PCG\) català](#), i el compte 740 en el cas de ser una entitat d'àmbit estatal o registrada fora de Catalunya, que utilitzi el [PGC estatal](#).

Si es tracta d'una **subvenció pluriannual**, la part que s'hagi d'imputar a resultat de l'exercici es registrarà en els mateixos comptes d'ingrés indicats al paràgraf anterior, i la part que serà ingrés del proper o següents exercicis es registrarà en un compte del grup 132 (**Altres subvencions, donacions i llegats**).

En el cas de les subvencions de **capital**, inicialment es registrarà en un compte del grup 130 (**Subvencions oficials de capital**). Conforme es vagi reconeixent l'ingrés, es farà en els comptes 725 si l'entitat està utilitzant el PGC català, i el compte 745 en el cas d'utilitzar el PGC estatal. En ambdòs casos, el nom del compte és "**subvencions de capital transferides a l'excedent de l'exercici**".