



**GENERALITAT
VALENCIANA**

**Conselleria de Participació,
Transparència, Cooperació
i Qualitat Democràtica**

Direcció General de Participació Ciutadana
Passeig de l'Albereda, 16 · 46010 València
www.gva.es

GUIA JUSTIFICACIÓ SUBVENCIONS CASES REGIONALS

DIRECCIÓ GENERAL DE PARTICIPACIÓ CIUTADANA

ÍNDEX

Introducció

Normativa reguladora

CASES REGIONALS

- 1.- Aspectes generals.
- 2.- Documentació justificativa.
- 3.- Despeses subvencionables.
- 4.- PLA DE CONTROL.- Justificació de la subvenció.

Annexos

- Certificat de justificació de despeses.
- Relació detallada per a despeses indirectes.
- Relació detallada per a despeses de personal intern.
- Relació detallada per a despeses de funcionament.
- Relació detallada per a despeses de subcontractació.
- Memòria tècnica detallada.
- Certificat de compliment del pressupost aprovat.



INTRODUCCIÓ

D'acord amb el que s'estableix en la normativa vigent en matèria de subvencions públiques, les entitats beneficiàries estan obligades a justificar l'aplicació dels fons percebuts davant l'òrgan concedent.

La present guia pretén facilitar la forma en què ha de produir-se la justificació d'aquells projectes subvencionats a l'empara de l'Ordre 4/2016, de 3 de juny de 2016, de la Conselleria de Transparència, Responsabilitat Social, Participació i Cooperació, i les diferents convocatòries de subvencions, que la desenvolupen, destinades a les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres fórmules associatives), entitats ciutadanes, centres valencians en l'exterior (CEVEX) i les seues federacions i confederacions, cases regionals d'altres comunitats en la Comunitat Valenciana, i les seues federacions i confederacions, per al foment de la participació ciutadana, la transparència i l'accés a la informació pública.

NORMATIVA REGULADORA

a) Normativa estatal

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (d'ara en avant LPACAP).
- Reial Decret 1619/2012, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

b) Normativa autonòmica

- Llei 1/2015, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions (d'ara en avant LHPG).
- ORDRE 4/2016, de 3 de juny de 2016, de la Conselleria de Transparència, Responsabilitat Social, Participació i Cooperació, per la qual s'estableixen les bases reguladores conjuntes de les subvencions destinades a les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres fórmules associatives), entitats ciutadanes, centres valencians en l'exterior (CEVEX) i les seues federacions i confederacions, cases regionals d'altres comunitats en la Comunitat Valenciana, i les seues federacions i confederacions, per al foment de la participació ciutadana, la transparència i l'accés a la informació pública.
- RESOLUCIÓ de 16 de març de 2021, de la Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica, per la qual es convoquen, per a l'any 2021, subvencions destinades a les cases regionals d'unes altres comunitats autònomes a la Comunitat Valenciana.



1.- ASPECTES GENERALS

a) Lloc de presentació.

La documentació justificativa haurà de presentar-se per via telemàtica accedint al següent enllaç: https://www.gva.es/va/inicio/procedimientos?id_proc=19273. Per a poder realitzar aquesta presentació electrònica, l'entitat sol·licitant haurà de disposar d'algun dels sistemes de signatura electrònica admesos en la Seu de la Generalitat.

No serà admissible la presentació de la documentació de forma diferent a la telemàtica.

La documentació haurà de presentar-se en alguna de les llengües oficials de la Comunitat Valenciana. No s'admetrà cap document en un altre idioma que no vaja acompanyat de la seua corresponent traducció.

b) Termini de justificació.

El termini màxim per a la presentació de la justificació de la subvenció finalitzarà el **2 de novembre de 2021**.

La presentació extemporània de la justificació donarà lloc a la incoació d'un procediment per a deixar sense efecte l'acte de concessió de la subvenció. En tot cas es garantirà el dret de l'audiència de l'interessat.

c) Període de despesa.

Les activitats que se subvencionen podran executar-se a partir de l'1 de gener de 2021 fins a la data límit de justificació de la subvenció, sense esperar que la concessió de les subvencions es produïska i sense que això prejudge la decisió que finalment s'adopte.

Les activitats subvencionades hauran d'executar-se en el territori de la Comunitat Valenciana.

L'activitat que fonamenta la concessió de la subvenció ha d'estar executada i realitzat el seu pagament abans de la finalització del termini de justificació que s'establisca en la corresponent convocatòria.

Qualsevol despesa el pagament de la qual s'haguera realitzat amb posterioritat a la finalització d'aqueix termini no serà subvencionable.

2.- DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA

Per a efectuar el pagament de la subvenció les entitats beneficiàries hauran d'ajustar-se als requisits i formes d'acreditació establits en els articles 30 i 31 de la LGS, així com en l'article 169 de la LHPG, havent de presentar durant el termini de justificació un **COMPTE JUSTIFICATIU SIMPLIFICAT**, de conformitat amb l'article 75 del Reglament de la LGS, que contindrà la següent informació:

a) Certificat de justificació de despeses.- Declaració signada per la persona que ostente la representació legal de l'entitat sobre la subvenció concedida destinada a finançar el projecte. (**Annex, document número 5: Certificat de justificació de despeses**).



b) Relacions detallades de les despeses ocasionades pel projecte objecte de subvenció, per cadascun dels diferents conceptes de despesa, amb el següent detall:

- Relació detallada per a les despeses indirectes.
- Relació detallada per a les despeses de personal intern.
- Relació detallada per a les despeses de funcionament.
- Relació detallada per a les despeses de subcontractació.

En en cadascuna de les relacions de despeses haurà de constar:

- Número de factura
- Identificació de la persona creditora.
- Concepte de despesa.
- Import de la despesa.
- Data d'emissió de la factura, nòmina o una altra despesa de personal.
- Data de pagament de la factura, nòmina o una altra despesa de personal.
- Relació amb les activitats i objectius del projecte.
- Percentatge d'imputació de cada factura i de les despeses de personal intern.
- Import imputat.

Així mateix, cadascuna de les relacions haurà de portar realitzat el sumatori de les despeses realitzades i la quantitat de les quals haurà de coincidir amb les quantitats expressades en el Certificat de compliment del pressupost aprovat, previst en l'apartat d del punt 1 del resolc tretze de la Resolució de 16 de març de 2021 de la Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica, per la qual es convoquen, per a l'any 2021, subvencions destinades a les cases regionals d'altres comunitats autònomes en la Comunitat Valenciana.

Es considerarà despesa realitzada la que ha sigut efectivament pagada amb anterioritat a la finalització del període de justificació.

(Annexos: Relacions detallades de despeses).

Aquestes relacions de despeses seran subscrietes pel representant legal de l'entitat.

c) Memòria tècnica detallada de les activitats realitzades efectiva i materialment i que han sigut subvencionades. Aquesta Memòria haurà de ser desenvolupada, com a mínim, segons els següents epígrafs:

- 1º. Dades de l'entitat sol·licitant: nom i NIF.
- 2º. Títol del projecte.
- 3º. Treball en xarxa: entitats participants, àrees de responsabilitat, pressupost assignat.
- 4º. Activitats realitzades, detallant: nom, dates de realització, lloc, horari, nombre d'hores, nombre de participants, materials utilitzats, persona responsable, descripció de com s'ha dut a terme.
- 5º. Difusió del projecte: descripció del pla de difusió detallant les dates de realització i les accions emprades.
- 6º. Avaluació del projecte:
 1. Descripció dels resultats obtinguts.
 2. Descripció de la relació entre els resultats obtinguts i les necessitats prèvies.
 3. Anàlisi del grau de compliment dels objectius plantejats.
 4. Descripció de la incidència dels resultats sobre el foment de la participació ciutadana.



5. Aplicació dels resultats per a la posada en marxa de futurs projectes o la millora en la gestió d'aquests.
- 7é. Aportació del material gràfic (fullets, cartells, tríptics), fotografies de les activitats o material utilitzat en l'avaluació (qüestionaris, informes de resultats), llistat d'assistents i uns altres que es consideren oportuns.

(Annex: Memòria tècnica detallada).

d) Certificat del compliment del pressupost aprovat. S'adjuntarà amb la justificació final un certificat del compliment del pressupost aprovat amb la sol·licitud. Les despeses justificades hauran d'adaptar-se als tipus de despesa autoritzats. Únicament s'admetrà una desviació en la imputació de quantitats als diferents tipus de despeses en una quantia de fins a un trenta per cent (30%), de l'import assignat a cadascun d'aquests, respectant en tot moment els límits màxims establits en l'apartat sis de la Resolució de 16 de març de 2021 de la Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica, per la qual es convoquen, per a l'any 2021, subvencions destinades a les cases regionals d'altres comunitats autònomes en la Comunitat Valenciana. La desviació no podrà aplicar-se a tipus de despesa no autoritzats.

(Convocatòria, document número 6: Certificat de compliment del pressupost aprovat).

Es reduirà proporcionalment la subvenció quan la justificació de les despeses realitzades no aconseguisca la quantia atorgada o es produísca el desviament de quantitats que superen els percentatges màxims establits en el resolc sis i en el tretze apartat 1.d. de la Resolució de 16 de març de 2021.

Es produirà la pèrdua del dret al cobrament total o parcial de la subvenció en el supòsit d'incompliment de l'obligació de justificació, la justificació insuficient i la presentació extemporània de la justificació, segons el que s'estableix en els articles 34.3. i 37.1 c) de la LGS. Els tres supòsits donaran lloc a la incoació d'un procediment per a deixar sense efecte l'acte de concessió de la subvenció. En tot cas es garantirà el dret de l'audiència de l'interessat.

Pla de control.- Es realitzarà la comprovació de l'efectiva realització de l'activitat subvencionada, segons el que es preveu en la resolució de convocatòria, mitjançant un control administratiu sobre una mostra aleatòria corresponent al 50% dels projectes concedits.

Únicament en el cas que l'entitat es trobe entre aqueix 50% i per tant siga objecte del pla de control, haurà d'aportar, a requeriment de l'òrgan gestor, els corresponents justificants de despesa i pagament.

(VEURE APARTAT 4.- "PLA DE CONTROL").

3.- DESPESES SUBVENCIONABLES

Es consideren despeses subvencionables, als efectes previstos en la LGS, aquelles que de manera indubtable responguen a la naturalesa de l'activitat subvencionada, resulten necessàries i es realitzen en el termini establert per les diferents bases reguladores de les subvencions.



Són despeses subvencionables aquelles que, responent de manera indubtable a la naturalesa de l'autoritat subvencionada, resulten estrictament necessàries per a la consecució de l'objecte de la subvenció. En qualsevol cas, hauran de complir els requisits de l'article 31 de la LGS.

Seran subvencionables les despeses corrents i de personal necessàries per a la realització del projecte realitzat:

a: Despeses indirectes: S'entén per tals les despeses que afecten a tota l'activitat del beneficiari amb caràcter general. S'inclouen les despeses de lloguer de l'immoble que figure com a seu, llum, aigua, telèfon, neteja i anàlegs. Es podrà imputar a aquesta mena de despesa un màxim d'un 40% de la subvenció concedida en el cas de les cases regionals, limitant-se a un 10% per a les federacions i confederacions.

b: Despeses directes: Seran subvencionables les despeses que es deriven de manera directa de l'execució de les activitats detallades en el projecte. S'inclouen en aquesta mena de despeses:

b.1.) Costos de personal intern: Dins d'aquestes despeses s'inclouran les nòmines del personal de l'entitat, imputables a la realització del projecte, fins a un màxim del 40% de la quantitat subvencionada, tant per a cases regionals com per a federacions i confederacions.

b.2.) Costos de funcionament: S'inclouen les despeses de difusió, material fungible d'oficina, despeses de transport i altres despeses gestionades directament per l'entitat.

Les despeses de difusió estan constituïdes per totes aquelles despeses de publicitat necessàries per a la difusió del projecte subvencionat (material divulgatiu: fullets, cartells, díptics..., tascons radiofònics i/o televisius, premsa, referències en pàgines web...), en les quals es donarà a conèixer de manera inequívoca que es tracta d'una acció subvencionada per la Generalitat, a través de la conselleria competent en matèria de participació. A aquest efecte, tot el material que es derive de les activitats subvencionables haurà de portar incorporat el logotip de la conselleria, l'autorització del qual haurà d'haver sigut prèvia i obligatòriament sol·licitada a l'òrgan concedent amb la suficient antelació.

Pel que respecta a les despeses de transport, es justificaran amb càrrec a aquest concepte les despeses de locomoció del personal adscrit al projecte que s'executa, sempre que el desplaçament siga necessari i tinga relació directa amb l'activitat subvencionada.

Només es podran imputar a la subvenció els bitllets de transport en classe turista o l'import equivalent en cas de viatjar en una altra classe. Quedaran excloses en tot cas les despeses de taxi.

Els lloguers de vehicles només s'admetran si això no supera l'import que haguera suposat viatjar en transport públic.

Quan el desplaçament es realitzi en vehicle particular, únicament se subvencionarà, si escau, la quantitat que resulte de computar 0,19 euros per quilòmetre recorregut, sempre que es justifique la necessitat del desplaçament i la seua efectiva realització. Queden excloses les despeses de pàrquing, peatge d'autopistes i combustible.

b.3.) Costos de subcontractació: S'entén per subcontractació quan el beneficiari concerta amb tercers l'execució total o parcial de les activitats que constitueixen l'objecte de la subvenció. L'entitat beneficiària podrà subcontractar, totalment o parcialment, l'activitat objecte de la subvenció, fins a un percentatge màxim del 75% de l'import de les activitats subvencionades, amb els requisits i prohibicions establits en l'article 29 de la LGS.



No seran subvencionables

- a) Les despeses per a l'adquisició de béns inventariables (equips informàtics, impressores, mobiliari, vestits tradicionals i altres anàlegs).
- b) Els premis, donacions o ajudes de qualsevol tipus.
- c) Les despeses d'allotjament.
- d) Les despeses de taxi, pàrquing, peatge d'autopistes i combustible.
- e) Tota la cartelleria i la publicitat realitzada de l'activitat subvencionada que no porte l'esment o els logotips d'haver sigut finançades per la Generalitat Valenciana, Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica.
- f) Els materials realitzats per encàrrec, que porten impreses llegendes o eslògans i no porten imprès el logotip d'haver sigut finançats per la Generalitat Valenciana, Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica.
- g) Activitats que promoguen o justifiquen qualsevol forma de discriminació per raó de raça, sexe, religió, ideologia o qualsevol altra que atempte contra els drets fonamentals de la persona o la seua dignitat.

Quan un projecte continga **activitats recreatives** com a complement a la seua realització, les despeses corresponents a serveis de servei d'àpats, restauració, comestibles o avituallament imputables a la subvenció, no podran superar en cap cas el 10% de la quantitat subvencionada quan l'entitat beneficiària siga una casa regional, limitant-se a un 5% per a les federacions i confederacions.

4.- PLA DE CONTROL.- Justificació de la subvenció

NOMÉS PER A LES ENTITATS QUE SIGUEN REQUERIDES ESPECÍFICAMENT PER AL PLA DE CONTROL

La comprovació material de l'efectiva realització de l'activitat subvencionada es realitzarà mitjançant el corresponent **PLA DE CONTROL** que desenvolupe l'òrgan gestor de les ajudes, el qual es realitzarà sobre una mostra aleatòria corresponent al 50% dels projectes concedits.

Així doncs, els beneficiaris els projectes dels quals hagen de ser sotmesos al Pla de Control, entregaran, a **requeriment de l'òrgan concedent**, la documentació precisa segons el tipus d'ajuda o subvenció i quants altres documents siguen necessaris per a justificar les condicions i quantia de la despesa efectuada.

Hauran d'aportar-se, juntament amb una relació detallada, els originals de les factures de la despesa efectuada, que hauran de contindre, com a mínim:

- Número de factura.
- Data d'expedició.
- Raó social de l'emissor i del receptor.



- NIF de la persona emissora i de la persona receptora.
- Domicili de la persona emissora i de la persona receptora.
- Descripció de les operacions (base imposable).
- Tipus impositiu.
- Quota tributària.
- Data de prestació del servei (si és diferent de l'expedició).

Les despeses s'acreditaran mitjançant factures i altres documents de valor probatori equivalent amb validesa en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa, en els termes establerts reglamentàriament (article 30.3 de la LGS).

Només seran admissibles les factures expedides conforme al Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació vigent (Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre), que estableix un sistema de facturació basat en dos tipus de factures: la factura completa o ordinària i la "factura simplificada".

En cap cas s'admetran factures, "tiquets" o "rebuts" que no incloguen les dades referides anteriorment.

Les factures hauran de contindre com a mínim el que es preveu anteriorment, estar emeses a nom del beneficiari, no admetent-se factures emeses a nom de gerent, director, soci, etc. de l'entitat, i hauran de ser expedides en el moment de realitzar-se l'operació.

Per la seua part, les factures simplifiades tenen un contingut més reduït que les factures completes o ordinàries i, excepte algunes excepcions, podran expedir-se:

- Quan el seu import no excedisca de 400 euros, IVA inclòs.
- Quan es tracte de factures rectificatives.
- Quan el seu import no excedisca de 3.000 euros, IVA inclòs, i es tracte d'algun dels supòsits respecte dels quals tradicionalment s'ha autoritzat l'expedició de tiquets en substitució de factures.

Aquesta factura simplificada pot servir per a justificar la despesa si detalla els conceptes de la despesa i té l'IVA desglossat. Si no fora així s'haurà de demanar una factura detallada.

No es podran aportar com a justificants de despeses els albarans, les notes de lliurament ni les factures proforma.

L'acreditació de les despeses també podrà efectuar-se mitjançant factures electròniques, sempre que complisquen els requisits exigits per a la seua acceptació en l'àmbit tributari.

S'entendrà per factura electrònica aquella factura que s'ajuste al que s'estableix en el reglament 1619/2012 de 30 de novembre i haja sigut rebuda i expedida en format electrònic.

L'autenticitat de l'origen i la integritat del contingut de la factura electrònica quedaran garantides per alguna de les següents formes:



- Mitjançant una signatura electrònica avançada, basada en un certificat reconegut i creada mitjançant un dispositiu segur de creació de signatura.
- Mitjançant altres mitjans que els interessats hagen comunicat a l'AEAT i hagen sigut validats per aquesta.

Reglamentàriament, s'establirà un sistema de validació i estampillat de justificants de despesa que permeta el control de la concurrència de subvencions (article 73 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol pel qual s'aprova el Reglament de la LGS).

En tot cas, ja es tracte de despeses justificades amb factura, nòmina, etc., **es requereix l'aportació dels documents acreditatius d'haver realitzat el pagament.**

Com a **regla general**, per a acreditar la realització del pagament el sistema recomanat és la transferència bancària o la domiciliació bancària de les despeses, en aquest cas haurà d'acompanyar-se a la factura el corresponent **justificant de pagament bancari** (cartilla, extracte bancari, moviment bancari).

El pagament ha de realitzar-se sempre amb càrrec a un compte de l'entitat beneficiària de la subvenció, no podent subvencionar-se pagaments realitzats amb càrrec a comptes el titular dels quals no siga l'entitat, com per exemple a nom del president de l'entitat, el secretari, el tresorer...

Tant els documents justificatius de la despesa, com la relació detallada de les factures, hauran d'estar necessàriament traduïts al castellà o al valencià, podent l'Administració sol·licitar qualsevol aclariment sobre aquest tema abans de procedir al pagament d'aquestes.

Documentació justificativa a presentar:

Les **despeses subvencionables** es justificaran mitjançant la presentació de les factures completes, en les quals figure el període de lectura que haurà de comprendre clarament el període de desenvolupament de l'activitat, i els seus justificants de pagament.

Les despeses de difusió del projecte han de justificar-se amb la corresponent factura i el material utilitzat per a la difusió, degudament autoritzat per l'òrgan concedent.

Pel que respecta a les despeses de transport, aquestes despeses es justificaran mitjançant factura o document equivalent al que s'acompanyaran, en tot cas, els corresponents bitllets del mitjà de transport públic utilitzat, acreditatius del desplaçament realitzat, havent d'aportar-se a més un certificat de la persona representant de l'entitat, amb indicació de l'objecte i la necessitat del desplaçament i la identitat de les persones que realitzen la despesa i la relació de les mateixes amb el desenvolupament de l'activitat desenvolupada.

En el cas que s'utilitze vehicle propi, haurà d'aportar-se documentació que acredite el trasllat en vehicle propi, indicant la matrícula del vehicle utilitzat, el conductor i propietari del mateix i el nombre de quilòmetres recorreguts.

En el cas d'arrendament de béns immobles, tant per a la seu de l'entitat com per al desenvolupament del programa subvencionat, ha d'aportar-se el contracte d'arrendament i el corresponent document acreditatiu del pagament.

Quan es tracte de **nòmines del personal** de l'entitat, imputables a la realització del projecte, haurà d'aportar-se:



- Còpia del contracte de treball, devent el mateix estar vigent dins del període d'execució del projecte.
- Còpia de la nòmina i justificant del pagament d'aquesta.
- Butlletins acreditatius de cotització a la Seguretat Social (TC1 i TC2).
- Impresos 111 i 190 d'ingressos per retencions de l'IRPF.

La justificació de les **activitats subcontractades** es realitzarà mitjançant la presentació del document subscrit entre l'entitat subvencionada i la o les entitats contractades, en el qual necessàriament haurà de reflectir-se l'especificació de les activitats que se subcontracten, la seua duració i l'import de la subcontractació.

En tot cas, hauran de presentar-se les corresponents factures de despesa.