



ANEXO IX MANUAL DE JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA

1. INTRODUCCIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA.

El contenido de estas instrucciones en ningún caso sustituye a la normativa aplicable (tanto local, como autonómica o estatal), donde se encuentran detallados todos los requisitos y normas que serán de obligado cumplimiento para la percepción de la ayuda.

De conformidad con el artículo 30.4 de la Ley General de Subvenciones “*Cuando las actividades hayan sido financiadas, además de con la subvención, con fondos propios u otras subvenciones o recursos, deberá acreditarse en la justificación el importe, procedencia y aplicación de tales fondos a las actividades subvencionadas*”. Por tanto, **DEBERÁ JUSTIFICARSE EL COSTE TOTAL DEL PROYECTO** con indicación expresa de los gastos subvencionados por la Concejalía de Acción Social del Ayuntamiento de Alicante en la presente convocatoria y los gastos correspondientes al resto de cofinanciadores del proyecto.

La **memoria económica** contendrá obligatoriamente los siguientes documentos:

A) Relación **numerada** de justificantes de gastos aportados en la que se indique: tipo de gasto, fecha, importe total del justificante de gasto, cuantía imputada al proyecto de cada justificante, cuantía imputada a la subvención concedida por la Concejalía de Acción Social, cuantía imputada a otros cofinanciadores o correspondiente a financiación propia, así como el total al que ascienden los justificantes de gasto imputados a cada uno de ellos.

La relación de justificantes se ajustará al Modelo que figura en el apartado 14 del presente documento y deberá ir **firmada por el Presidente/a** de la entidad beneficiaria de la subvención, que implicará la conformidad del mismo a la totalidad de los documentos aportados. Esta relación deberá ser presentada en formato papel y en formato electrónico hoja de cálculo preferiblemente a la dirección de correo electrónico:

justificacioneconomica.asocial@alicante.es ó
justificacioneconomica.asocial@alicante-ayto.es

B) Documentos originales **ordenados y numerados** individualmente según la relación a la que se hace referencia en el apartado anterior.



Como justificantes **se admitirán únicamente facturas y nóminas**, así como documentos de pagos efectuados a Hacienda y a la Seguridad Social que correspondan al año 2019. **En ningún caso se admitirán notas de entrega, albaranes, tickets ni recibos de colaboraciones.**

Las facturas o justificantes presentados en el Registro General deberán ser **originales**. Si desean que los originales les sean devueltos tras la comprobación de la documentación justificativa, deberán presentar, además, fotocopias de los mismos.

Previamente a la devolución de los originales, se colocará una estampilla que indicará que esa factura ha sido presentada a efectos de justificación ante este Ayuntamiento.

En el caso de tratarse de documentos presentados a través de Registro electrónico se deberá presentar además documento original o con firma electrónica reconocida de la **Declaración Responsable a que hace referencia el apartado 10 del presente anexo**, cuyo modelo figura en el mismo y en cualquier caso deberán remitir por correo electrónico en formato "hoja de cálculo" la relación de justificantes según modelo establecido.

En caso de justificantes de gasto que correspondan a financiación propia o al resto de cofinanciadores del proyecto objeto de la subvención, se aceptará como salvedad la presentación de fotocopias compulsadas por el secretario de la entidad.

C) **Declaración responsable** a que se refiere la Base 2ª de la convocatoria, según el Modelo que figura en el apartado 13 del presente documento.

Con el objeto de facilitar que en el Registro General del Ayuntamiento de Alicante sea escaneada toda la documentación justificativa, **la memoria económica deberá presentarse en su totalidad en formato A4, por lo que si alguno de los justificantes de gasto tiene un tamaño inferior, puede pegarse en un folio**, evitándose además un posible extravío.

No es conveniente la utilización de grapas ni de clips.

Asimismo, **se recomienda evitar las encuadernaciones** de documentación, salvo que se presenten archivadores de anillas o se utilicen fásteners.

2. GASTOS SALARIALES DE PERSONAL

Para justificar este tipo de gastos, deben presentarse los siguientes documentos:

- **Contratos** de personal, será suficiente copia.
- **Nóminas** del personal.



- **TC1 y TC2** correspondientes a los seguros sociales de los meses imputados a la subvención.
- **Modelos 111 y 190**, relativos a las retenciones de IRPF realizadas.

En el caso de que nóminas, TCs, modelos 111 y 190 se traten de documentos emitidos electrónicamente, la entidad deberá presentar, además, la **Declaración Responsable a que hace referencia el apartado 10 del presente anexo**, cuyo modelo figura en el mismo.

En el caso de que se imputen a la subvención **seguros sociales y retenciones de IRPF**, sólo podrán imputarse las cantidades correspondientes a los meses y trabajadores cuyas nóminas se imputen.

No serán imputables a la subvención los importes correspondientes a las retenciones de IRPF ni los seguros sociales en los casos en que la entidad tenga concedido el aplazamiento o fraccionamiento de deudas correspondientes a las mismas, en los términos previstos en la Ley General Tributaria.

Para probar la **realización del pago de las nóminas imputadas**, la entidad deberá aportar:

- o Si el pago se realiza mediante transferencia bancaria: se requiere el justificante bancario de la misma, en el que deberá identificarse el destinatario, el importe y la fecha de la misma, o bien un certificado bancario en el que se recojan los aspectos anteriores, firmado y sellado por la entidad financiera en cuestión.
En el caso de Remesas, en las que los justificantes de pago estén por el total de los trabajadores, deberá presentarse el desglose por trabajador.
En ningún caso es suficiente la aportación de la Orden de Pago de la transferencia, ya que debe acreditarse el pago efectivo de la misma.
- o Si el pago se realiza mediante cheque nominativo o pagaré: la entidad deberá aportar copia del talón nominativo y una copia del extracto bancario que acredite el cargo.
- o **No se admitirán nóminas cuyo pago se realice en efectivo.**

Para probar la **realización del pago de los gastos de Seguridad Social**, la entidad deberá aportar:

- o El modelo TC1 que deberá estar mecanizado o sellado por la entidad bancaria correspondiente. Éste podrá ser sustituido por el recibo de liquidación de cotizaciones (también sellado o mecanizado por el banco), o por el recibo bancario que acredita el pago de la seguridad social por cada uno de los meses imputados.



Cuando existan bonificaciones, las mismas deberán ser descontadas de las imputaciones de Seguridad Social, puesto que no puede cofinanciarse la parte de la cuota que ya ha sido bonificada.

Para probar la **realización del pago de los gastos de IRPF**, la entidad deberá aportar:

- El modelo 111 de retenciones e ingresos a cuenta IRPF del periodo de ejecución del proyecto (año 2019), debiendo figurar todos los trimestres que engloben gastos imputados el proyecto. La aportación de estos documentos debe permitir verificar que la entidad ha realizado los pagos del IRPF en todos los trimestres presentados, pudiendo acreditarlo por alguno de los siguientes medios:
 - Modelo/s 111 mecanizado/s o sellado/s por el banco.
 - Recibo/s bancario/s que acredite/n el pago del IRPF.
- Y el modelo 190 de resumen anual de retenciones. La aportación de este documento debe permitir identificar a los trabajadores imputados, pudiendo optar por cualquiera de las siguientes opciones:
 - Modelo 190 completo (pueden ocultarse los datos de las personas que no se hayan imputado a la subvención).
 - Portada del modelo 190 acompañado de aquellas páginas en las que figuren los trabajadores imputados a la subvención.
 - Certificados individualizados con la información fiscal (retenciones practicadas anualmente) de los trabajadores imputados a la subvención.

3. GASTOS DERIVADOS DE LA SUBCONTRATACIÓN DE UN TERCERO.

Este tipo de gastos se dará únicamente en los casos en los que la entidad contrate los servicios de profesionales independientes para la prestación de un servicio.

Se justificarán mediante los siguientes documentos:

- **Contrato mercantil** en su caso.
- **Factura** de la empresa o de la persona física.
- **Justificante de pago** de dicha factura.

4. GASTOS DE ALQUILER.

Podrán imputarse los gastos derivados del alquiler de instalaciones, equipos o maquinaria en la medida en que los mismos estén relacionados con la ejecución del proyecto objeto de subvención y cuando la documentación de los mismos haya sido presentada según la Base Séptima “Presentación de Solicitudes y Documentación”.



Se justificarán mediante los siguientes documentos:

- **Factura** o facturas de las cuotas de alquiler.
- **Justificante de pago** de dichas facturas.

En el caso de alquiler de instalaciones a personas físicas deberá figurar en las facturas la retención del I.R.P.F. correspondiente. Asimismo, habrán de presentarse los modelos 115 y 180 de ingreso a Hacienda.

- o La aportación de los modelos 115 de retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos deberá permitir verificar que la entidad ha realizado los pagos del IRPF en todos los trimestres presentados, pudiendo acreditarlo por alguno de los siguientes medios:
 - Modelo/s 115 mecanizado/s o sellado/s por el banco.
 - Recibo/s bancario/s que acredite/n el pago del IRPF.
- o Y el modelo 180 de resumen anual de retenciones debe permitir identificar a los arrendadores imputados.

5. GASTOS DE PUBLICIDAD.

Son los gastos derivados de acciones publicitarias desarrolladas en el marco del proyecto subvencionado.

Se justificarán con los siguientes documentos justificativos:

- **Facturas.**
- **Justificante de pago** de dichas facturas.
- **Copia del soporte publicitario** que permita comprobar que se ha hecho mención expresa al Ayuntamiento de Alicante en las acciones publicitarias desarrolladas.

6. GASTOS DE SEGUROS.

Se justificarán con los siguientes documentos justificativos:

- **Copia de la póliza del seguro**, en la que deberá figurar el periodo de cobertura de la póliza
- **Recibo bancario.**

7. OTROS GASTOS CORRIENTES (SUMINISTROS, MATERIALES, ETC.)

Podrán imputarse a la subvención otros gastos corrientes derivados de la ejecución del proyecto objeto de subvención.

Con carácter general, se justificarán con los siguientes documentos:

- **Facturas acreditativas del gasto.**



- Justificantes de pago de dichas facturas.

Las facturas o justificantes de gasto deberán estar emitidos a nombre de la entidad perceptora de la subvención **CONFORME A LA DENOMINACIÓN SOCIAL COMPLETA QUE CONSTE EN SU TARJETA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL** (ÚNICAMENTE PODRÁ UTILIZARSE EL **ACRÓNIMO** EN LOS SUPUESTOS EN QUE CONSTE EN LA TARJETA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL).

Toda factura contendrá los requisitos exigidos en el artículo 6 del Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación:

- a) Número y, en su caso, serie.
- b) La fecha de su expedición.
- c) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.
- d) Número de Identificación Fiscal.
- e) Domicilio, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.
- f) Descripción de las operaciones, consignándose todos los datos necesarios para la determinación de la base imponible del Impuesto, su importe, incluyendo el precio unitario sin Impuesto de dichas operaciones, así como cualquier descuento o rebaja que no esté incluido en dicho precio unitario.
- g) El tipo impositivo o tipos impositivos, en su caso, aplicados a las operaciones.
- h) La cuota tributaria que, en su caso, se repercuta, que deberá consignarse por separado.
- i) La fecha en que se hayan efectuado las operaciones que se documentan o en la que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, siempre que se trate de una fecha distinta a la de expedición de la factura.
- j) En el supuesto de que la operación que se documenta en una factura esté exenta del Impuesto, una referencia a las disposiciones correspondientes.

En el supuesto de que la obligación de expedir factura pueda ser cumplida mediante **factura simplificada**, deberá tener el contenido exigido por el artículo 7 del citado Real Decreto, resultando exigible **que en la misma conste como destinatario, la entidad beneficiaria con expresión de su Número de Identificación Fiscal**.

8. JUSTIFICACIÓN DE LA REALIZACIÓN DEL PAGO DE LOS GASTOS.

Los pagos podrán justificarse a través de diferentes documentos. Los requisitos que deberá cumplir cada uno de ellos son los siguientes:



8.1 PAGOS BANCARIOS

Transferencia bancaria: si la forma de pago es una transferencia bancaria se justificará mediante el resguardo del cargo de la misma, debiendo figurar en el concepto de la transferencia el número de factura, o en su defecto, el concepto abonado.

Pago con tarjeta bancaria: si la forma de pago es a través de tarjeta bancaria se justificará mediante el resguardo del pago de la misma, más el adeudo en cuenta de dicho pago.

Cheque nominativo o pagaré: Si la forma de pago es un cheque o pagaré, éste deberá ir acompañado de la siguiente documentación:

- Copia del cheque o del pagaré.
- Copia del extracto bancario del cargo en cuenta correspondiente a la operación justificada.
- En los casos en que no quede acreditado el concepto del gasto, deberán aportar, además, recibí firmado y sellado por el proveedor en el que se especifique número de factura pagada, número y fecha del cheque y NIF y nombre de la persona receptora del cobro.

Tanto en el caso del cheque nominativo como del pagaré, a efectos de fecha de pago, se estimará la fecha de cargo en cuenta del extracto bancario. En ningún caso se estimará como fecha de pago efectivo la entrega del cheque al proveedor.

8.2. PAGOS EN EFECTIVO.

Sólo son válidos en **importes inferiores a 2.500 €**, de conformidad con la normativa financiera vigente.

El documento justificativo para gastos de esta naturaleza consistirá en un **recibí**, firmado y sellado por el proveedor en el que debe especificarse la factura a la que corresponde el pago y su fecha. Junto a la firma del proveedor en dicho recibí debe aparecer el NIF y el nombre legible de la persona receptora del cobro.

El sello del proveedor debe contener como mínimo el nombre y el CIF del mismo. En ningún caso se entenderá como sello del proveedor los estampillados con la palabra “pagado” o similares.

El recibí podrá ser sustituido por el ticket del pago, cuando en el mismo aparezca el nombre y CIF del proveedor, fecha concepto y la forma explícita del pago, siempre que la factura se haga referencia al mencionado ticket.



9. PERIODO SUBVENCIONABLE Y PLAZO DE PAGO

9.1. PERIODO SUBVENCIONABLE

El periodo subvencionable con cargo a la presente convocatoria es el **año 2019**. Por tanto los gastos estarán referidos única y exclusivamente a la anualidad 2019, no siendo admisible ningún justificante de gasto posterior al 31 de diciembre de 2019.

En el caso de que se presenten justificantes de gasto que abarquen dos ejercicios económicos (2018/2019 ó 2019/2020), será imputable únicamente la parte proporcional que corresponda al año 2019.

9.2. PLAZO DE PAGO.

Para que los gastos imputados se admitan como correctamente justificados deben estar efectivamente pagados con anterioridad a la finalización del periodo de presentación de la documentación justificativa.

Dado que el plazo máximo para la presentación de la documentación justificativa finaliza el **31 de enero de 2020**, todos los pagos deberán realizarse con anterioridad a dicha fecha.

9.2. REVISIÓN DE LAS JUSTIFICACIONES ECONÓMICAS

El orden de revisión de las justificaciones económicas se realizará atendiendo a los siguientes criterios:

1. Justificaciones de entidades que en la convocatoria anterior hayan presentado la justificación correcta sin necesidad requerimiento alguno.
2. Orden de Registro de Entrada.
3. Justificaciones presentadas completas con todos los documentos exigidos.



10. DOCUMENTACIÓN ADICIONAL EN EL CASO DE FACTURAS O DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS.

En los casos en que se acredite la realización de algún gasto mediante facturas o documentos electrónicos o cuando la documentación sea presentada a través del **Registro Electrónico**, la entidad deberá presentar una Declaración Responsable utilizando el Modelo que figura a continuación:

DECLARACIÓN RESPONSABLE

D./D^a. _____, con D.N.I. nº _____,
en representación de _____ con C.I.F. N^o _____,
bajo su personal responsabilidad,

DECLARA, a los efectos previstos en el artículo 69 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas:

1. Que no dispone de las facturas y/o documentos originales referenciados a continuación por tratarse de documentos electrónicos:

(Relacionar las facturas y/o documentos electrónicos imputados con indicación de sus importes)

2. Que los justificantes de gasto imputados a la presente subvención no han sido presentados ni lo serán en un futuro a ninguna otra justificación.

CONOCIENDO que la inexactitud, falsedad u omisión, de carácter esencial, en cualquier dato o manifestación, conllevará la obligación de reintegro del importe subvencionado, sin perjuicio de las responsabilidades a que hubiere lugar.

En Alicante a _____ de _____ de 20__

(firma)



11. CONTROL DE CONCURRENCIA DE SUBVENCIONES.

De conformidad con el artículo 73.2 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones, *“los justificantes originales presentados se marcarán con una estampilla, indicando en la misma la subvención para cuya justificación han sido presentados y si el importe del justificante se imputa total o parcialmente a la subvención. En este último caso se indicará además la cuantía exacta que resulte afectada por la subvención”*.

Asimismo, en el caso de justificantes de gasto que presenten estampillas relativas a subvenciones concedidas por otros organismos, deberán indicar expresamente la cuantía exacta que se haya imputado a esa subvención a efectos de permitir la comprobación de la no concurrencia del mismo gasto a dos ayudas distintas. En caso de que la anterior circunstancia no conste expresamente, se deberá aportar un Certificado emitido por la entidad concedente en cuestión, en el que se indiquen los gastos imputados a la ayuda concedida por ese organismo, así como la cuantía exacta imputada para cada justificante de gasto que se pretenda imputar parcialmente a la subvención concedida por la Concejalía de Acción Social del Ayuntamiento de Alicante.

De conformidad con lo establecido en las bases de la presente subvención y en la normativa reguladora de las subvenciones públicas, las entidades beneficiarias estarán **obligadas a justificar el 100% del coste total del proyecto**, con indicación expresa de la cuantía subvencionada por la Concejalía de Acción Social del Ayuntamiento de Alicante, la parte correspondiente a financiación propia y al resto de cofinanciadores. La cuantía subvencionada en la presente convocatoria en ningún caso podrá exceder del 80% del coste total del proyecto. El Ayuntamiento de Alicante podrá recabar en cualquier momento las resoluciones de concesión del resto de subvenciones obtenidas para cofinanciar el proyecto o cualquier otro documento con idéntico valor probatorio.

12. DUDAS SOBRE LA JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA.

Para aclarar cualquier duda sobre la justificación económica pueden dirigirse al Órgano Económico de la Concejalía de Acción Social, sita en la Avda. de la Constitución, nº 1 de Alicante.

También pueden realizar sus consultas en los teléfonos 96 514 91 39 o 965 14 94 51 o bien en los siguientes correos electrónicos:

justificacioneconomica.asocial@alicante.es

justificacioneconomica.asocial@alicante-ayto.es



13. DECLARACIÓN RESPONSABLE A QUE SE REFIERE LA BASE 2ª DE LA CONVOCATORIA.

DECLARACIÓN RESPONSABLE

D./D^a. _____, con D.N.I. nº _____, en representación de _____ con C.I.F. Nº _____, bajo su personal responsabilidad,

DECLARA, a los efectos previstos en el artículo 69 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, de conformidad con lo exigido en la Base segunda de la "Convocatoria de Subvenciones a Entidades en el ámbito de los servicios sociales del municipio de Alicante. Año 2019":

1. Que el coste real de ejecución del proyecto subvencionado asciende a la cantidad de: _____ euros,
2. Que dicho proyecto se ha financiado de la siguiente forma:
 1. Ayuntamiento de Alicante, Concejalía de Acción Social: _____ euros.

Este importe en ningún caso excede del 80% del coste total del proyecto.

2. Entidad _____, cuantía: _____ euros.
3. Entidad _____, cuantía: _____ euros.
4. Entidad _____, cuantía: _____ euros.
5. Financiación propia, cuantía: _____ euros.

En base a lo expuesto la entidad dispone de la documentación necesaria, a fin de acreditar la concurrencia de lo manifestado, CONOCIENDO que la inexactitud, falsedad u omisión, de carácter esencial, en cualquier dato o manifestación, conllevará la obligación de reintegro del importe subvencionado, sin perjuicio de las responsabilidades a que hubiere lugar.

En Alicante a ____ de _____ de 20__



(firma)

14. RELACIÓN NUMERADA DE JUSTIFICANTES DE GASTOS

NOMBRE DE LA ENTIDAD:

| Nº DOCUM. | TIPO DE GASTO | FECHA | IMPORTE TOTAL JUSTIFICANTE | IMPORTE IMPUTADO AL PROYECTO | CONCEJALIA DE ACCION SOCIAL | FONDOS PROPIOS | COFINANCIADOR 1 | COFINANCIADOR 2 |
|--------------|----------------|-------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | |
| | TOTALES | | 0,00 € | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |

En Alicante a ____ de _____ de 20__
El presidente,

Fdo:

NOTA: se pueden eliminar o crear más columnas dependiendo del número de cofinanciadores del proyecto.