



EXCM. AJUNTAMENT D'ALACANT
SERVEI DE CULTURA

INSTRUCCIONS PER A LA JUSTIFICACIÓ DE SUBVENCIONS PER AL DESENVOLUPAMENT DE PROJECTES CULTURALS, EXERCICI 2017.

El contingut d'aquestes instruccions en cap cas substitueix a la normativa aplicable, tant local com autonòmica o estatal, on es troben detallats tots els requisits i normes que seran d'obligat compliment per a la percepció de la subvenció.

Per a la justificació adequada dels projectes, la persona beneficiària ha de presentar, abans del 31 de gener de 2018, el compte justificatiu simplificat, que contindrà, com a mínim, els següent documents:

A. Memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

B. Documents probatoris de la publicitat donada a l'aportació municipal.

C. Memòria econòmica (annex 10 de la convocatòria), que comprendrà:

1. Una relació classificada de totes les despeses del projecte, amb identificació del creditor i del document, el seu import, data d'emissió i data de pagament.

2. Una relació detallada de tots els ingressos i subvencions que hagen finançat el projecte amb indicació de l'import i la seua procedència.

D. Declaració responsable sobre la veracitat de les dades aportades en la memòria econòmica, i que els ingressos obtinguts no superen el cost total del projecte subvencionat (annex 11).

E. En el supòsit de romanents (sobrants) no aplicats al projecte, o bé excessos obtinguts sobre el cost de les activitats subvencionades, el/la interessat/a haurà de presentar un escrit en el qual manifeste la intenció de realitzar la devolució voluntària de la quantitat no disposada, amb indicació de l'import a retornar, nom i any de la convocatòria i nom del projecte al fet que correspon. L'Ajuntament, una vegada calculats els interessos de demora, d'acord amb el previst en l'art. 38 de la Llei General de Subvencions, li emetrà un document *cobratori que li permeta realitzar l'ingrés, i que serà notificat a la persona interessada al domicili assenyalat per aquesta a aquest efecte.

A. MEMÒRIA D'ACTUACIÓ

La memòria d'actuació ha de permetre comprovar la realització efectiva de l'activitat i el compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, així com avaluar els resultats obtinguts en l'execució del projecte.

Per tant, haurà de referir-se a tot allò ja realitzat i conclòs, aportant dades exactes i concrets, de tal manera que permeta relacionar, de forma clara i transparent, els documents justificatius de les despeses realitzades i dels ingressos obtinguts, amb les accions subvencionades realitzades.

La memòria no és, en cap cas, ni ha de ser una còpia literal del projecte: per tant, haurà de proporcionar informació detallada sobre:

- Denominació del projecte.
- Dates d'inici i fi de la realització del projecte.
- Activitats o actuacions realitzades.
- Llocs i dates en els quals s'han desenvolupat les activitats.
- Persones que han participat en el desenvolupament de les activitats.
- Persones beneficiàries del projecte.
- Nombre d'assistents a cadascuna de les activitats.
- Resultats obtinguts i desviacions respecte als objectius previstos, calendari o finalitat del projecte inicial subvencionat, amb explicació de les causes.
- Conclusions.
- Actuacions publicitàries o de difusió realitzades (fullets, cartells, anuncis en premsa, tascons publicitaris en mitjans de comunicació, webs, marxandatge, etc.).
- Recopilatori de notícies de premsa que haja generat l'esdeveniment, si les hi haguera.
- Documentació gràfica de les activitats desenvolupades (fotos, vídeos...).
- I qualsevol altra informació que es considere pugui ajudar a conèixer l'execució efectiva del projecte i la seua repercussió.

B. DOCUMENTS PROBATORIS DE LA PUBLICITAT DONADA A LA SUBVENCIÓ

Haurà d'aportar-se un exemplar de cadascun dels suports o mitjans publicitaris utilitzats, o còpia dels mateixos, que permeta comprovar la inclusió de la imatge institucional de l'entitat que concedeix, així com de la llegenda “Amb el patrocini de la Regidoria de Cultura de l'Ajuntament d'Alacant”, en les accions publicitàries desenvolupades.

C. MEMÒRIA ECONÒMICA

Per a la presentació de la memòria econòmica s'utilitzarà el model de l'annex 10 de la convocatòria, que haurà d'estar degudament emplenat i signat per la persona beneficiària o per el/la representant legal de l'entitat. Aquest document haurà de també enviar-se en format electrònic a l'adreça de correu cultura.economico@alicante.es.

Les despeses i els ingressos s'hauran de relacionar en la memòria de forma individual, no de manera agrupada.

La memòria econòmica haurà de ser coherent amb el projecte presentat en la sol·licitud, i s'acompanyarà, si escau, d'una explicació de les desviacions esdevingudes respecte al pressupost inicial i d'una declaració justificativa dels criteris utilitzats per al repartiment dels costos indirectes.

L'òrgan gestor, mitjançant la tècnica de mostreig aleatori simple, podrà requerir als/les beneficiaris/as l'aportació dels documents acreditatius dels ingressos, així com dels justificants de despesa i de pagament que estime oportuns, que suposaran almenys el 25% del cost total del projecte, podent exigir la totalitat dels justificants si es plantegen dubtes sobre el cost de l'esdeveniment subvencionat.

El requeriment dels justificants es notificarà de forma individual a les persones beneficiàries, que hauran de presentar-los en el termini de 10 dies hàbils. Els originals dels justificants requerits seran retornats a l'interessat una vegada comprovats.

Documents justificatius de les despeses

La justificació de les despeses ha de realitzar-se mitjançant l'aportació de qualsevol dels documents que es detallen a continuació, que hauran d'estar emesos a nom de la persona perceptora de la subvenció i portar data compresa entre l'1 d'octubre de 2016 i el 31 de desembre de 2017:

1. Factures i altres documents de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa. Les factures hauran de reunir els requisits establits en el capítol II del RD 1619/2012, de

30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Cas que el justificant siga una factura electrònica, és a dir, les expedides i rebudes en format electrònic d'acord amb el previst en la norma abans indicada, s'enviarà a l'adreça de correu electrònic citada anteriorment el document PDF obtingut mitjançant el visor d'aquestes factures.

Quan es tracte de factures en les quals conste la pertinent retenció de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) haurà d'acreditar-se que s'ha practicat i liquidat davant l'Agència Estatal d'Administració Tributària aquesta retenció, encara que aquesta quantitat no siga imputable a la subvenció a justificar.

En el cas que l'operació que es documenta en la factura estiga exempta de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), l'emissor haurà de fer referència als preceptes corresponents de la llei de l'impost especificant l'articulat complet, inclosos punts, nombres o lletres, que es referisquen a l'exempció en què es troben inclosos.

En cap cas s'admetran factures pro-forma, albarans, tiquets, rebuts de col·laboracions, notes de lliurament, ni factures enviades al/ a la destinatari/a per via telemàtica que no tinguen format electrònic.

2. Despeses de personal: es justificaran mitjançant la presentació de les nòmines i dels contractes. S'admetrà l'import íntegre de les mateixes sempre que s'acredite, a més del pagament del seu import líquid, el pagament de les assegurances socials (models TC1 i TC2) a la TGSS corresponents als mesos imputats a la subvenció i el pagament a la AEAT de les retencions d'IRPF realitzades.

3. Quan el/la beneficiari/a siga una persona física donada d'alta en el Règim Especial d'Autònoms podrà incloure en la memòria econòmica despeses que retribuisquen els seus propis serveis al projecte subvencionat, bé en l'apartat de despeses directes (artistes, directors, coordinadors, etc.), bé en el d'indirectes (administració i uns altres). Aquestes despeses s'acreditaran amb una memòria en la qual es justifique la necessitat de la despesa i la seua vinculació amb el projecte subvencionat, i deixant acreditat, a més, que la seua quantia és conforme amb els preus de mercat i que correspon a un valor raonable.

4. Despeses d'assegurances: es justificaran amb la pòlissa del segur, en la qual figure el prenedor del segur, que haurà de coincidir amb la persona beneficiària de la subvenció, el període de cobertura i el concepte que s'assegura, que ha de coincidir amb les activitats subvencionades, i amb el rebut bancari.

Documents justificatius dels pagaments

Perquè les despeses del projecte es consideren realitzats hauran d'estar efectivament pagats amb anterioritat a la finalització del període de justificació, és a dir, abans del 30 de gener de 2018.

Els justificants de pagament podran consistir en:

1. Transferència bancària. S'acreditarà mitjançant el resguard bancari d'haver efectuat la mateixa i haurà d'arreglar, almenys, com a ordenant del pagament el beneficiari de l'ajuda, com a destinatari del pagament la persona contractada o proveïdor, data del pagament, l'import que es paga i el concepte, havent de quedar reflectit amb claredat la despesa.

2. Certificació de l'entitat bancària. Ha d'identificar la data de pagament, a la persona beneficiària de la subvenció com a ordenant del pagament, al receptor del pagament (que haurà de coincidir amb la persona, empresa o entitat que va emetre la factura), l'import i el concepte, així com al signatari d'aquest certificat i a l'entitat que ho expedeix.

3. Extracte de compte del moviment. En el cas que la persona beneficiària utilitze la banca electrònica, serà vàlida la consulta realitzada en la qual aparega la data del càrrec i les dades corresponents a la

factura, el perceptor del pagament, adreça URL, etc.

4. Xec o taló. S'aportarà fotocòpia del xec o taló i el detall del càrrec en el compte de la persona beneficiària que justifique l'eixida efectiva de fons.

5. Domiciliació bancària. S'acreditarà mitjançant la presentació per a la seua acare del document bancari juntament amb l'extracte on es produeix el deute corresponent.

6. Pagaments en divisa estrangera. Juntament amb el justificant de pagament s'haurà d'aportar el tipus de canvi aplicable en la data de pagament.

7. TC1 amb el segell de l'entitat bancària o petjada mecànica i la seua corresponent data de pagament, o rebut de pagament desglossat emès per l'entitat bancària.

8. Modele/s 111 i/o 115 de retencions i ingressos a compte IRPF mecanitzat o segellat pel banc, o rebut bancari que acredite el pagament de l'impost, i modele/s 180 i/o 190 de resum anual de retencions, podent optar per qualsevol de les següents opcions:

- Model/s 180 i/o 190 complet/s (poden ocultar-se les dades dels treballadors i/o arrendadors que no s'hagen imputat a la subvenció).
- Portada del/dels model/s 180 i/o 190 acompanyat/s d'aquelles pàgines en les quals figuren els treballadors i/o arrendadors imputats a la subvenció.
- Certificats individualitzats amb la informació fiscal (retencions practicades anualment).

9. Pagament en efectiu. Es justificarà mitjançant la presentació del document acreditatiu del rebut del proveïdor, degudament signat, amb identificació del subjecte deutor que efectua el pagament i el concepte de la despesa, juntament amb la còpia del seient comptable del compte de caixa del citat pagament, o bé, en el cas d'entitats sense ànim de lucre, certificat emès pel Tresorer de l'entitat beneficiària de la subvenció en el qual es ressenyen les factures, el seu import i que les mateixes han sigut pagades en metàl·lic. El límit dels pagaments en efectiu s'ajustarà a la normativa vigent a cada moment. No podran fraccionar-se els pagaments a un mateix proveïdor per a evitar aquesta restricció.

Documents justificatius dels ingressos

En la memòria econòmica s'hauran de relacionar de forma individual, no de manera agrupada, tots els ingressos, subvencions, patrocinis, col·laboracions, donacions, loteries, *rifas, matrícules, fons propis, ajudes o recursos que hagen servit per a finançar l'execució del projecte. A aquests efectes, es consideren fonts de finançament els ingressos d'explotació (taquilla, venda de marxandatge, barres de beguda i menjar, catxés, publicitat i altres ingressos comercials generats per les activitats subvencionades).

Els ingressos seran acreditats mitjançant el document que en cada cas corresponga, que podrà consistir en:

1. Fulles de taquilla
2. Rebuts
3. Certificats
4. Factures
5. I uns altres