



# **Guia per a la tramitació dels documents justificatius de les subvencions 2018**

Convocatòria:

**Programacions anuals d'activitats de les entitats representatives dels diferents sectors culturals i/o dels seus professionals, durant l'any 2018 (núm. 201820185120009933)**



## Introducció

Aquesta guia pretén facilitar a les entitats els aspectes més importants a tenir en compte a l'hora de justificar les subvencions concedides a través de la convocatòria núm. 201820185120009933 destinades a donar suport a les programacions anuals d'activitats de les entitats representatives dels diferents sectors culturals i/o dels seus professionals, durant l'any 2018.

Es tracta d'explicar de manera senzilla la tramitació i la documentació a presentar. No obstant, a tots els efectes, el text que es considerarà com a regulador de les mateixes és el publicat a la pròpia convocatòria <https://www.diba.cat/web/cultura/subvencions> i la legislació aplicable en matèria de subvencions.

Podeu demanar més informació o aclarir dubtes al telèfon 934 022 222 ext. 37189 (Sr. Ignasi Maroto)



## 1. Forma i termini de justificació

En compliment de l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, la justificació de les subvencions i la documentació que s'escaigui s'hauran de presentar a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona, [https://seuelectronica.diba.cat/tramits-ciutadania/cultura/tramits/trc\\_050.asp](https://seuelectronica.diba.cat/tramits-ciutadania/cultura/tramits/trc_050.asp) degudament signades electrònicament pel representant legal.

El període de justificació d'aquesta convocatòria és entre el dia **2 de gener** i el **31 de març de 2019**.

## 2. Models de justificació

D'acord amb la base 20 de la convocatòria, les subvencions es podran justificar d'una de les següents opcions:

- **OPCIÓ A: Compte justificatiu simplificat**, que consta de:

- Primera plana**, on figuren diverses dades de l'activitat subvencionada i del beneficiari.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DE SUBVENCIONS

**Diputació de Barcelona**

I

En compliment de l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, aquesta justificació i la documentació que s'escaigui s'haurà de presentar **electrònicament** a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona: <https://seuelectronica.diba.cat/tramits-ciutadania/>

La documentació ha de venir signada al final d'aquest document amb **signatura digital vàlida**. Consulteu la polílica de signatura electrònica de la Diputació de Barcelona a l'adreça: <https://seuelectronica.diba.cat/ust/sg/acceptara.asp>

**COMPTE JUSTIFICATIU SIMPLIFICAT**

1. DADES DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADA			
Codi convocatòria	201820185120076931	Import justificat	
Activitat subvencionada		Import de la subvenció	
Cost total de l'activitat		Import de la subvenció	
Àrea/Servei/Oficina concedent	40100 Gerència de Serveis de Cultura		

2. DADES DEL/DE LA BENEFICIARI/ARIA			
Nom i cognoms de qui subscric		DNI	
Càrrec amb el qual actua			
Nom o raó social de l'entitat		NIF	
Domicili			

Documents que integren el present compte justificatiu simplificat:

- Memòria de factuació (ANNEX A)
- Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada comprensiva de:
  - Relació de despeses de l'activitat (ANNEX B)
  - Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat o declaració de la seva inexistència (ANNEX C)
- Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obligats directament per la Diputació de Barcelona, o **declaració responsable**, en els supòsits previstos en l'article 24 del RD 887/2006, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions. (ANNEX D)

### Dades de l'activitat subvencionada:

- ✓ Codi de la convocatòria: ja figura en el model de justificació.
- ✓ Import justificat: atès que s'ha de justificar el cost total de l'activitat, aquesta casella ha de coincidir amb el cost total del projecte.
- ✓ Activitat subvencionada: correspon al nom del projecte que vàreu presentar, que figura a la notificació de l'acord de concessió.
- ✓ **Cost total de l'activitat: ha de coincidir amb l'import justificat, referit a la suma de la totalitat de la despesa relacionada amb el projecte.**
- ✓ Import de la subvenció: és el que figura a la notificació de l'acord de concessió.



Dades del beneficiari:

- ✓ Nom i cognoms de qui subscriu: S'ha de fer constar el nom i els dos cognoms de la persona que té poders de representació legal de l'entitat, d'acord amb el que figura al seu DNI.
- ✓ DNI: correspon als dígits d'aquest document.
- ✓ Càrrec amb que actua: cal indicar el càrrec que ostenta dins l'entitat beneficiària.
- ✓ Nom o raó social de l'entitat, NIF i domicili: Aquestes dades han de coincidir amb les que figuren al CIF de l'entitat.

## 2. Annex A: Memòria de l'activitat

Es refereix a la memòria de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte del pressupost previst inicialment i reflectit a la sol·licitud de subvenció.

Cal fer una explicació detallada de les activitats realitzades dins el projecte subvencionat amb indicació de les dades més destacables (actes desenvolupats, assistents, ressò en mitjans de comunicació...). També cal fer referència als resultats obtinguts i la seva relació amb els objectius previstos.

En el cas que hagin hagut desviacions importants respecte del pressupost inicial que figura a la sol·licitud, tant en positiu com en negatiu, cal especificar-les i motivar-les.

## 3. Annex B: Relació de despeses

S'ha de justificar el **cost total** del projecte i relacionar totes les factures/nòmines vinculades al les activitats subvencionades, amb indicació de si aquesta despesa ha estat finançada amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat (que cal especificar).

Les Bases 16 i 17 de la convocatòria estableixen les despeses que es consideren o no subvencionables.

A continuació es descriuen els diferents apartats d'aquest annex.

DESPESES JUSTIFICADES									
Núm. d'ordre <sup>1</sup>	Data factura / nòmina <sup>2</sup>	Creditor/a treballador/a <sup>3</sup>	NIF <sup>4</sup>	Concepte <sup>5</sup>	Data pagament <sup>6</sup>	Import <sup>7</sup>	% imputat <sup>8</sup>	Import imputat <sup>9</sup>	Agent finançador <sup>10</sup>

**Descripció dels conceptes i aspectes a tenir en compte:**

- Núm. Ordre: És la numeració correlativa de les despeses, començant amb el núm. 1
- Data factura/nòmina: s'ha d'expressar amb el format dia/mes/any (Exemple 10/10/2018). Totes les factures han de ser datades l'any 2018. En el cas que la factura hagi estat emesa l'any 2019, ha de figurar clarament en el concepte de la mateixa que els treballs estan relacionats amb el projecte subvencionat i van ser realitzats l'any 2018 (especificar data).
- Creditor/a – treballador/a: És la persona jurídica que emet la factura o, en el cas de despeses de personal participant en el projecte, és el titular de la nòmina presentada.
- NIF: Número d'identificació fiscal del creditor (o DNI del treballador, en cas de nòmina)
- Concepte: Explicació de la naturalesa de la despesa.
- Data pagament: És la data en què es va fer el pagament de la despesa. S'ha d'expressar amb el format dia/mes/any (exemple 10/10/2018).. Quan la data de pagament d'una factura imputada a la Diputació és anterior a la data d'emissió, és imprescindible explicar el motiu.
- Import: Quantitat de l'import total de la factura. Només es podrà incloure l'IVA que no sigui recuperable o compensable.
- % Imputat: Es refereix al % del cost del servei o dedicació de temps treballat referit exclusivament al projecte subvencionat. En alguns casos el % imputat no té perquè ser de la totalitat de l'import de la factura (ex: un treballador que destina el 50% del seu temps al projecte, hauria de figurar la meitat de la nòmina).  
  
Quan una factura no s'imputi en la seva totalitat a un mateix agent finançador, cal fer aquest apunt en dues línies, en cadascuna de les quals s'expressarà el % de la despesa que s'imputa.
- Import imputat: Cal indicar l'import resultant després d'aplicar el % anterior. El sumatori total d'aquesta columna ha de ser igual al cost total del projecte, ja que es reflecteixen totes les despeses del mateix.
- Agent finançador: S'ha d'indicar amb quins recursos econòmics s'assumeix la despesa (subvenció de la Generalitat de Catalunya, subvenció de l'Ajuntament X, subvenció Diputació de Barcelona, patrocinador X, recursos propis...). Cal tenir en compte que les despeses imputades a cadascun dels agents finançadors han de coincidir amb la declaració d'ingressos dels mateixos que es farà a l'annex C.



Exemple:

## ANNEX B

## RELACIÓ DE DESPESES

Àrea/Servei/Oficina concedent	40100 Gerència de Serveis de Cultura	Codi de la convocatòria	201820185120009933		
Nom o raó social de l'entitat	Associació XXXXX				
Cost total de l'activitat	9.872,00€	Subvenció concedida	3.000€	Import justificat	9.872,00€

## DESPESES JUSTIFICADES

Núm. d'ordre	Data factura / nòmina	Creditor/a treballador/a	NIF	Concepte	Data pagament	Import*	% imputat	Import imputat	Agent finançador
1	XX/XX/2018	Empresa 1	B00000000	Concepte 1	Anterior a termini justificació	3.000,00€	30%	900,00€	Recursos propis
2	XX/XX/2018	Empresa 1	B00000000	Concepte 1	Anterior a termini justificació	3.000,00€	70%	2.100,00€	Ajuntament XXX
3	XX/XX/2018	Empresa 2	A00000000	Concepte 2	Anterior a termini justificació	1.000,00€	100%	1.000,00€	Diputació de Barcelona
4	XX/XX/2018	Treballador1	00000000X	Nòmina (part proporcional projecte)	Anterior a termini justificació	2.340,00€	80%	1.872,00€	Recursos Propis
5	XX/XX/2018	Empresa 3	B00000000	Concepte 3	Posterior a termini justificació <sup>1</sup>	4.000,00€	50%	2.000,00€	Diputació de Barcelona
6	XX/XX/2018	Empresa 3	B00000000	Concepte 3	Anterior a termini justificació	4.000,00€	50%	2.000,00€	Generalitat de Catalunya
					<b>Total</b>			9.872,00€	

1 [Justificar el motiu]. Exemple, Es va haver de fer una paga i senyal en el moment de reservar el material

#### 4. Annex C: Relació d'ingressos rebuts

Cal relacionar tots els recursos econòmics destinats al projecte subvencionat. S'ha de reflectir totes les aportacions econòmiques, tant les que puguin provenir de diferents organismes, d'entitats privades o d'administracions públiques (excloent la subvenció atorgada de la Diputació de Barcelona), com aquelles aportades per la pròpia entitat (quotes de socis, venda d'entrades...).

La suma total d'aquests ingressos, més la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, ha de coincidir amb el cost total del projecte.

Cal tenir en compte que aquest annex està relacionat amb l'annex B, de manera que han de coincidir la suma de les despeses imputades a un mateix finançador amb els ingressos aportats pel mateix.

#### 5. Annex D: Declaració responsable sobre les obligacions tributàries i amb la seguretat social.

Dos supòsits:

➤ L'entitat no està obligada a la presentació del certificat de l'Agència Tributària/Tresoreria de la Seguretat social.

En aquest cas, s'ha de complimentar sempre l'apartat A de l'annex D, assenyalant el motiu pel qual estan exempts.

➤ L'entitat està obligada a estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Caldrà aportar el certificat de l'Agència Tributària/Tresoreria de la Seguretat Social sempre i quan no hagi acceptat de forma expressa en la sol·licitud que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona. També s'acceptarà una autorització, signada pel representant legal de l'entitat, en el moment de fer la justificació de la subvenció

Quan l'entitat estigui obligada a la presentació dels certificats esmentats però reuneix alguna de les casuístiques relacionades a l'apartat B de l'annex D, cal assenyalar amb una X el supòsit del que es tracta i pel qual queda exempt de presentar els certificats.

En el cas de les entitats subvencionades a través d'aquesta convocatòria, únicament quedarien exemptes de presentar els certificats de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, aquelles que hagin obtingut una subvenció per import de 3.000€

➤ **OPCIÓ B: Compte justificatiu amb informe d'auditor**, que consta de:

1. Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
2. Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 RLGS.
3. Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 RLGS.

L'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.



**NOTA:** En qualsevol de les dues opcions, per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la **despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.**

**Altra documentació que cal aportar:**

1. En el cas de presentar el compte justificatiu simplificat, caldrà presentar una mostra dels justificants de despesa i de pagament de les despeses relacionades en la memòria econòmica. La mostra seleccionada estarà conformada com a mínim pel 10% de les factures relacionades en el compte justificatiu. Aquest 10% inclourà les factures de més import, sempre i quan el total sigui igual o superior al 20% de la subvenció concedida o per les factures que correspongui fins a arribar a aquest percentatge.

En el cas que la subvenció es justifiqui mitjançant informe d'auditor, no caldrà aportar cap justificant de despesa, atès que el propi informe de l'auditor ha de fer referència a la revisió efectuada de la documentació d'aquestes despeses i dels ingressos obtinguts.

2. Documentació acreditativa d'haver fet constar en el material de difusió del projecte subvencionat la col·laboració de la Diputació de Barcelona, mitjançant la inclusió de la imatge corporativa de la Diputació de Barcelona.