

Manual de instrucións de xustificación das subvencións destinadas a realizar programas de interese xeral para fins de carácter social con cargo á asignación tributaria do 0,7% do imposto sobre a renda das persoas físicas e do imposto de sociedades a través da Orde do 23 de agosto de 2022 da Consellería de Política Social e Xuventude da Xunta de Galicia

ÍNDICE

1.- INTRODUCCIÓN	3
2.- INSTRUCCIÓN XERAIS PARA A XUSTIFICACIÓN	4
2.1.- MODALIDADE DE CONTA XUSTIFICATIVA SIMPLIFICADA	6
2.2.- MODALIDADE DE CONTA XUSTIFICATIVA CON ACHEGA DE INFORME DE AUDITOR (ARTIGO 50 DO REGULAMENTO DA LEI DE SUBVENCIÓN DE GALICIA)	11
3.- NORMAS XERAIS DE XUSTIFICACIÓN ECONÓMICA COMÚNS ÁS DÚAS MODALIDADES DE CONTA XUSTIFICATIVA	16
3.1.- CONCEPTO DE GASTOS CORRENTES	16
3.1.1.- GASTOS DE PERSOAL	16
3.1.2.- MANTEMENTO E ACTIVIDADES	18
3.1.3.- AXUDAS DE CUSTO E GASTOS DE VIAXE	22
3.1.4.- GASTOS DE XESTIÓN E ADMINISTRACIÓN	23
3.2.- CONCEPTO GASTOS DE INVESTIMENTO	25
3.2.1.- OBRAS	25
3.2.2.- EQUIPAMENTO	26
3.2.3.- ADQUISICIÓN DE INMOBLES	27
3.3.- ACTIVIDADES SUBCONTRATADAS	27
3.4.- XUSTIFICACIÓN DAS AGRUPACIÓN DE ORGANIZACIÓN SEN PERSONALIDADE XURÍDICA	28
3.5.- DEVOLUCIÓN VOLUNTARIA	28
4.- ANEXOS	28

1.- INTRODUCCIÓN

O presente Manual de Instrucións comprende as bases xerais de xustificación das subvencións concedidas pola Consellería de Política Social e Xuventude da Xunta de Galicia con cargo á asignación tributaria do IRPF a través da Orde do 23 de agosto de 2022 (DOG nº 171 de 8 de setembro).

Este manual constitúe, por tanto, a guía básica que contén as regras ás que deberán aterse as entidades beneficiarias das subvencións para xustificar os diferentes gastos producidos con motivo da realización do/dos programas/s e/ou do/s proxectos subvencionado/s con cargo á mencionada convocatoria.

En primeiro lugar relaciónase a normativa reguladora das subvencións, indicando igualmente a aplicable naqueles supostos de incorrecta xustificación que poidan dar lugar ao reintegro de todo ou parte da mesma.

Así mesmo, recóllense as instrucións xerais para a presentación da documentación e imputación dos gastos realizados na execución dos programas/proxectos subvencionados ás partidas incluídas nos distintos conceptos de gasto autorizados.

Os distintos gastos agrúpanse en dous conceptos de acordo co seguinte esquema:

Concepto gastos correntes	Concepto gastos de investimento
Persoal	Obras
Mantemento e actividades	Equipamento
Axudas de custo e gastos de viaxe	Adquisición de vehículos adaptados
Gastos de xestión e administración	Adquisición de inmoables

Normativa reguladora:

- Lei 38/2003, de 17 de novembro, xeral de subvencións.
- Lei 9/2007, de 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
- Decreto 11/2009, de 8 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento da Lei 9/2007, de 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
- Orde do 23 de agosto de 2022 pola que se establecen as bases reguladoras e se convoca o procedemento para conceder subvencións destinadas á realización de programas de interese xeral para fins de carácter social, con cargo á asignación tributaria do 0,7% do imposto sobre a renda das persoas físicas e do imposto de sociedades xestionado pola Consellería de Política Social e Xuventude. (DOG nº 171 de, 8 de setembro).

2.- INSTRUCCIÓN XERAIS PARA A XUSTIFICACIÓN

De conformidade co establecido no artigo 23.2 da Orde do 23 de agosto de 2022, a xustificación comprenderá o custo total do programa ou investimento subvencionado, e non só a contía da subvención concedida. No caso de actividades financiadas con fondos propios ou outras subvencións ou recursos, deberá reflectirse na memoria económica que conterá unha relación detallada deles, con indicación do importe, procedencia e aplicación deles ás actividades subvencionadas.

A acreditación da aplicación das subvencións para os fins para os que foi concedida levarase a cabo a través da conta xustificativa, que á súa vez poderá adoptar dúas modalidades:

- a) Modalidade de **conta xustificativa simplificada** (artigo 51 do Regulamento da Lei de subvencións de Galicia), **optativa** no caso de que a suma das subvencións concedidas á mesma entidade **sexa inferior aos 30.000,00 €**.
- b) Modalidade de **conta xustificativa con achega de informe de auditor** (artigo 50 do Regulamento da Lei de subvencións de Galicia), que é **obligatoria** para as entidades para as cales a **suma das axudas, concedidas para todos os programas e/ou proxectos de investimento** que lle foron subvencionados a través desta Orde, **sexa igual ou superior a 30.000,00 €**, sendo optativa no caso de que a suma das subvencións concedidas á mesma entidade sexa inferior aos 30.000,00 €.

Con independencia da modalidade, a documentación xustificativa terá que adaptarse aos datos consignados na memoria inicial que motivou a concesión da subvención (Anexo III, para os programas das liñas I, II, III, V e VI; ou ben Anexo IV para os proxectos de investimento dentro da liña IV) ou, de ser o caso, os dispostos nas modificacións, reformulacións e/ou adaptacións posteriores.

Prazo de Presentación:

De conformidade co establecido no artigo 23.4 da Orde do 23 de agosto de 2022, a data límite de presentación da documentación xustificativa ante a Secretaría Xeral Técnica da Consellería de Política Social e Xuventude é o **15 de marzo de 2024**.

Lugar/forma de presentación:

A documentación xustificativa presentarse por medios electrónicos a través da sede electrónica da Xunta de Galicia: <https://sede.xunta.gal>

Para iso, poderá empregarse calquera dos mecanismos de identificación e sinatura admitidos pola sede electrónica, incluído o sistema de persoa usuaria e Chave365: <https://sede.xunta.gal/chave365>

Acreditación:

Os gastos obxecto de xustificación terán que adaptarse aos **conceptos de gasto (gastos correntes**, no caso de programas correspondentes ás liñas I, II, III, V e VI, e **gastos de**

investimento, no caso de proxectos correspondentes á liña IV) consignados na memoria inicial presentada coa solicitude, ou na memoria reformulada ou modificada, no caso de tela presentado.

Poderán admitirse desviacións na imputación de cantidades ás partidas de gasto inicialmente autorizadas (persoal, mantemento e actividades, axudas de custo e gastos de viaxe e gastos de xestión e administración) **nunha contía máxima dun 30 %**, en máis ou en menos, **do importe asignado inicialmente a cada unha das citadas partidas**, sempre que non se modifique a contía total subvencionada nin a desviación se aplique a partidas de gasto non autorizados.

Igualmente, no caso de que nun mesmo programa ou proxecto figuren varias entidades executantes poderanse admitir desviacións nos gastos consignados para cada unha destas na memoria inicial presentada coa solicitude, ou na memoria adaptada, de **ata un máximo dun 30 %**, do importe da axuda finalmente concedida a cada unha, sempre que non se modifique a contía total subvencionada nin a desviación se aplique a conceptos de gasto non autorizados.

En todo caso, deberán de respectarse as limitacións establecidas no artigo 6 da orde de convocatoria para as **axudas de custo** (o importe subvencionado por este concepto non poderá superar o 10 % do importe da subvención finalmente concedida para o desenvolvemento do programa logo da súa reformulación ou modificación, de ser o caso) e para os **gastos de xestión e administración** relacionados co funcionamento habitual da entidade solicitante (o importe subvencionado por este concepto non poderá superar o 20 % do importe da subvención finalmente concedida para o desenvolvemento do programa logo da súa reformulación ou modificación, de ser o caso).

O anterior entenderase sen prexuízo da obriga da entidade de comunicar, con carácter excepcional e sempre que resulte alterado o contido do programa/proxecto, modificacións baseadas na aparición de circunstancias que alteren ou dificulten o desenvolvemento do mesmo:

A documentación que xustifique os gastos efectuados con cargo á subvención concedida, descrita nos seguintes apartados, presentarse **separada para cada un dos programas subvencionados**.

As facturas orixinais e demais documentación acreditativa do gasto, en tanto poidan ser obxecto de actuacións de comprobación e control de conformidade co establecido no artigo 25 da orde de convocatoria, deberán ser custodiadas pola entidade, que, en todo caso, responsabilizarase da veracidade dos documentos que presente a través da sede electrónica. **As facturas ou recibos orixinais deberán cumprir o esixido polo Real Decreto 1619/2012, de 30 de novembro**, polo que se aproba o Regulamento no que se regulan as obrigas de facturación. Así mesmo, deberá dispoñerse dos **xustificantes bancarios** que acrediten o pagamento, que deben indicar a factura ou facturas que soportan. En todo caso, esixirase que as datas de pagamento estean comprendidas dentro do prazo de xustificación establecido nas normas reguladoras da concesión.

Para o caso de pagamentos realizados mediante tarxeta de crédito/débito deberá acompañarse a acreditación da súa titularidade, e a tarxeta deberá estar asociada á conta da entidade.

2.1.- MODALIDADE DE CONTA XUSTIFICATIVA SIMPLIFICADA

A xustificación que se realice a través da **conta xustificativa simplificada** constará de:

A.- Memoria de actuación (Anexo VI deste manual), xustificativa do cumprimento das condicións impostas na concesión da subvención, con indicación das actividades realizadas e dos resultados obtidos. Esta memoria especificará co máximo detalle as actividades realizadas e os resultados obtidos, así como a súa relación directa cos gastos correspondentes ao desenvolvemento do programa/proxecto.

B.- Memoria económica xustificativa do custo das actividades realizadas (**Anexos I a V deste manual agás o Anexo III que é específico para proxectos da liña IV**). Esta memoria comprenderá a documentación relativa aos gastos correspondentes ao custo total do programa ou investimento subvencionado, de acordo co establecido no artigo 23.2 da Orde.

No caso de programas de apoio á inclusión básica e transición ao emprego da liña II de inclusión, a memoria deberá acompañarse dunha declaración responsable das persoas atendidas e das prestacións recibidas, extraída da aplicación informática deseñada e implantada para a xestión da Estratexia de inclusión social de Galicia 2014-2020.

Anexo I. Relación de gastos efectuados:

Cumprimentarase un Anexo I (ou relación de gastos efectuados) por cada unha das partidas de gasto autorizada conforme á desagregación orzamentaria establecida na solicitude que motivou a concesión da subvención ou, no seu caso, na súa reformulación ou modificación posterior.

En cada un destes documentos consignarase:

- Número de orde.
- Data, número, descrición e identificación do emisor das facturas ou dos documentos xustificativos dos gastos que, segundo se reflicte no artigo 6.1 apartado b) da Orde, sexan efectuados durante o ano 2023 e sexan efectivamente pagados antes do 15 de marzo de 2024, agás os impostos imputables á actividade devindicados con posterioridade á súa finalización e os gastos relacionados cos honorarios derivados da xustificación baixo a modalidade de conta xustificativa con achega de informe de auditoría recollida no artigo 23.5.
- Importe total do programa aplicado a cada un dos documentos xustificativos do gasto expresado en euros. Esta columna debe totalizarse ao final de cada Anexo I coa fin de facilitar a súa comprobación e verificar o respecto aos importes reflectidos na memoria inicial, adaptada ou reformulada, segundo o caso.
- Importe imputado á subvención aplicado a de cada un dos documentos xustificativos do gasto expresado en euros. Esta columna debe totalizarse ao final de cada Anexo I coa fin de facilitar a súa comprobación e verificar o respecto aos importes reflectidos na memoria inicial, adaptada ou reformulada, segundo o caso.

- Data e forma de pago (transferencia bancaria / tarxeta / efectivo, etc.).

A suma de todos os importes imputados dos distintos Anexos I debe coincidir co importe concedido como subvención para o desenvolvemento e execución do programa/proxecto, mentres que a suma dos importes totais debe coincidir co orzamento total do programa/proxecto reflectido na derradeira aceptada (inicial, reformulada ou modificada, segundo corresponda).

Os importes imputados e totais dos distintos Anexos I presentados deberán coincidir cos importes descritos no apartado 6.2. da memoria de actuación (Anexo VI).

Anexo II. Relación anual de persoal:

Cando os gastos realizados refíranse a gastos de persoal deberá cubrirse, ademais do Anexo I, o Anexo II.

Neste **Anexo** deberán constar o nome e apelidos da persoa traballadora e o número de meses nos que desempeñou os seus labores dentro do desenvolvemento e execución do programa. Significar que tanto o número de persoas traballadoras como o período temporal indicado na súa adscrición ao programa de cada unha delas deberán respectar o contido da memoria que motivou a concesión da subvención e, no seu caso, a súa reformulación e/ou modificación. En caso contrario, a entidade deberá **xustificar as causas das modificacións** no que ao persoal se refire mediante declaración responsable emitida ao efecto ou, alternativamente, indicación das causas e circunstancias que as motivaron dentro do apartado 14.1 ("Desviacións nas actuacións") da memoria de actuación (Anexo VI).

Anexo III. Certificado de recepción e incorporación do ben adquirido ao inventario da entidade:

(Presentar so en caso de proxectos de investimento subvencionados ao abeiro da liña IV)

Cando os gastos xustificadas correspondan a gastos de investimento será necesario que o representante da entidade presente documento no que se certifique a recepción do adquirido, referenciando o número de factura e a descrición do ben, así como o importe de cada unha das facturas de gasto. No mesmo documento certificarase a súa incorporación ao inventario da entidade.

Anexo IV. Certificado de execución e obtención doutras subvencións:

Neste anexo a persoa representante da entidade deberá certificar:

- Se obtivo, ou non, algunha outra subvención das Administracións Públicas ou de Entes públicos ou privados, nacionais ou internacionais, para cada un dos programas/proxectos subvencionados e, no seu caso, a entidade concedente e o importe da subvención aplicado ao financiamento do programa/proxecto subvencionado.

- Segundo o artigo 23.8 d) da orde de convocatoria, no caso de agrupación de entidades débese presentar un Anexo IV por cada unha das entidades que compoñen dita agrupación.

A suma dos importes consignados no/s Anexo/s IV aplicados ao financiamento do programa/proxecto subvencionado deberá coincidir co importe consignado como importe total correspondente á columna de “financiación doutras entidades” da táboa do apartado 6.2. do Anexo VI.

Anexo V. Certificado do persoal voluntario:

Neste Anexo a persoa representante da entidade deberá certificar:

- Que, para o desenvolvemento e execución do programa subvencionado, contouse ou non coa participación de persoal voluntario, con expresión do seu número.
- Que, en caso afirmativo, a entidade executante conta cos seguros obrigatorios de responsabilidade civil e accidentes a favor do persoal voluntario participante conforme o previsto nos artigos 7 g) e 11 i) da Lei 10/2011, do 28 de novembro, de acción voluntaria, e que está a corrente do seu pago.

Os datos reflectidos neste certificado deberán **coincidir cos dispostos no apartado 13 da memoria** que motivou a concesión da subvención para a execución do programa, ou, de ser o caso, a súa reformulación e/ou modificación posterior. En caso contrario, **a entidade deberá achegar declaración responsable xustificativa dos cambios en relación ao persoal voluntario** adscrito ao desenvolvemento e execución do programa.

C.- Outra documentación complementaria a presentar.

Ademais da memoria de actuación (Anexo VI) e da memoria económica xustificativa (Anexos I ao V), de acordo co establecido nos artigos 21.1 e 23.8 da Orde de convocatoria achegarase:

- **Declaración responsable** asinada pola persoa representante legal da entidade relativa á veracidade dos documentos que presente por vía electrónica, asumindo o compromiso de custodiar os orixinais dos xustificantes e achegalos, nos casos en que se lle requiran de acordo co establecido no artigo 21.1.f) da Orde de convocatoria.
- Documentación que acredite que se incorporou de forma visible no material que se empregue para a difusión dos programas ou investimentos subvencionados o **logotipo da Xunta de Galicia**, co fin de poder identificar a orixe da subvención, de acordo co establecido no artigo 21.1 h) da convocatoria.
- No caso de **programas de inclusión sociolaboral incluídos na liña II e referenciados no artigo 21.1.j) da orde de convocatoria**, excepto para os programas formativos, deberá achegarse, de acordo co establecido no artigo 23.8 g) da convocatoria, o documento acreditativo das prestacións recibidas polos usuarios segundo o **“Anexo xustificación” establecido na aplicación de inclusión social** onde previamente se deberon rexistrar os datos de todos os participantes directos

do programa. Para a obtención do devandito anexo débese ter en conta o establecido no artigo 5.6 referente ás prestacións que a carteira de servizos sociais de inclusión de Galicia considera indispensables e obrigatorias para a realización dun itinerario e inclusión, de conformidade co Decreto 61/2016, do 11 de febreiro.

- Para o caso de que o gasto subvencionable supere as contías establecidas para o **contrato menor** na normativa de contratación do sector público vixente no momento de realización do gasto, a entidade beneficiaria deberá presentar **copia do expediente de contratación de ser o caso, e como mínimo tres ofertas de diferentes provedores** con carácter previo á contratación do compromiso para a obra, prestación do servizo ou entrega do ben, agás que polas especiais características non exista no mercado suficiente número de entidades que as realicen, presten ou subministren. A elección entre as ofertas presentadas deberá xustificarse expresamente nunha memoria cando a elección non recaia na proposta económica máis vantaxosa.

- De ser o caso, carta de pagamento de reintegro no suposto de remanentes non aplicados, así como dos xuros derivados destes. A entidade beneficiaria que desexe proceder ao reintegro voluntario deberá remitir, a través da Sede Electrónica, os documentos seguintes:

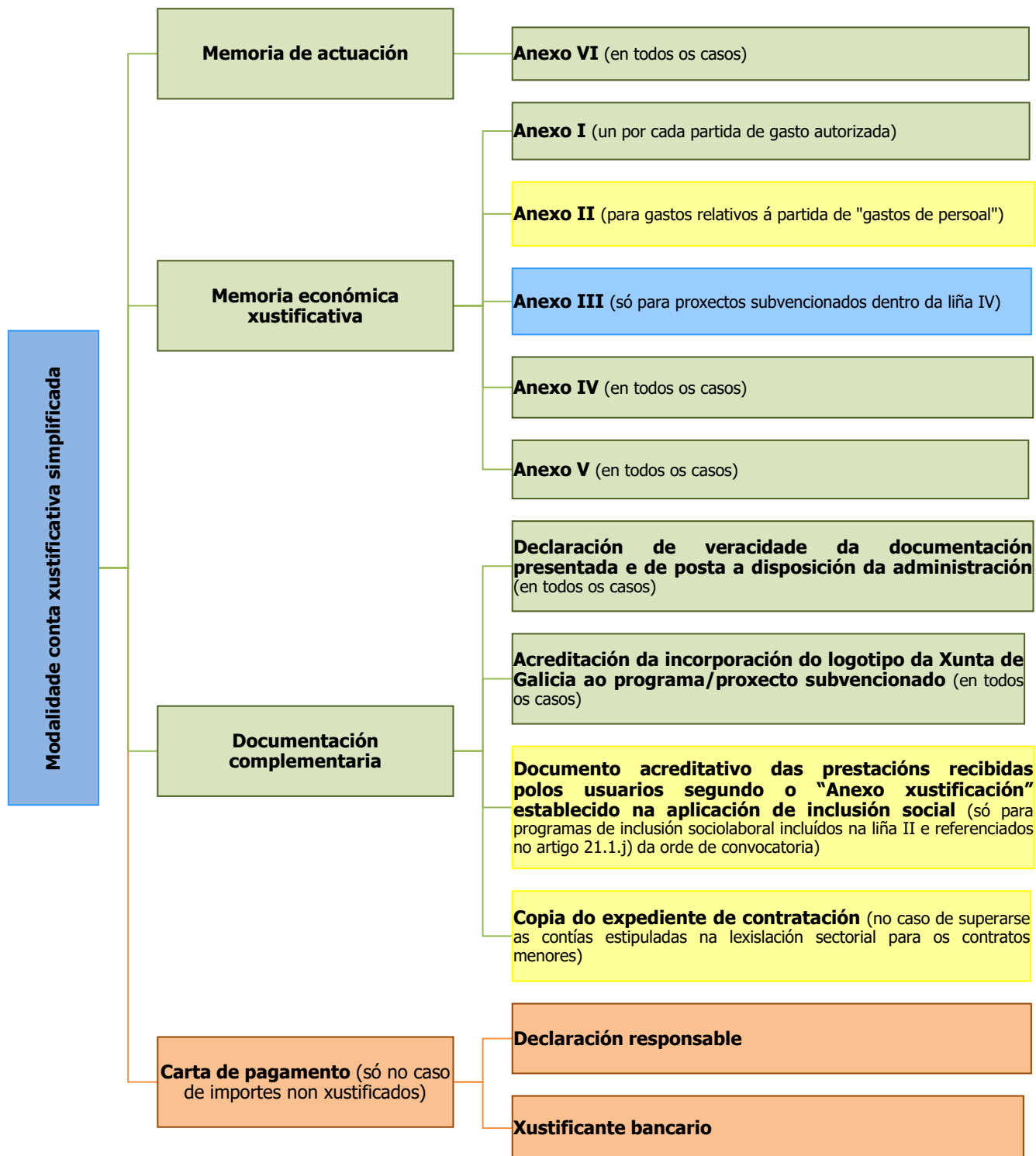
- Unha declaración responsable, asinada pola persoa representante da entidade, na que se expoña a decisión de reintegrar de xeito voluntario a cantidade económica finalmente non xustificada e as circunstancias que motivaron este reintegro. Ademais do anterior, a citada declaración deberá expresar os seguintes datos:

Denominación do programa/proxecto subvencionado	Importe concedido	Importe ao que se renuncia	Importe que se xustifica con cargo a esta axuda (diferenza entre o importe concedido e o importe ao que se renuncia)

- Xunto coa declaración responsable, deben remitir xustificante de ingreso do importe obxecto de reintegro á seguinte conta bancaria: **ES82 2080 0300 87 3110063172**, indicando no seu concepto tanto a Orde da convocatoria (Orde IRPF 0,7% do 2022) como o nº de expediente (BS623D 2022/...).

A continuación inclúese un esquema-resumo cos documentos requiridos nesta modalidade para a xustificación das axudas concedidas:

- En cor verde, os documentos obrigatorios en todo caso.
- En cor amarelo, os documentos que hai que presentar segundo corresponda o caso concreto.
- En cor azul, o documento que hai que presentar a maiores para proxectos da liña IV (Anexo III).
- En cor laranxa, os documentos a presentar en caso de reintegro (declaración responsable mais o xustificante bancario).



2.2.- MODALIDADE DE CONTA XUSTIFICATIVA CON ACHEGA DE INFORME DE AUDITOR (ARTIGO 50 DO REGULAMENTO DA LEI DE SUBVENCIÓNS DE GALICIA)

Esta modalidade é **obrigatoria** para todas as entidades que reciben axudas de importe igual ou superior a 30.000 €, **sumando as subvencións concedidas para os programas e/ou proxectos de investimento** (artigo 23.5 da Orde do 23 de agosto de 2022), e optativa para as demais entidades beneficiarias.

Acreditación:

A acreditación da aplicación da subvención aos fins para os que foi concedida realízase mediante a presentación dos seguintes documentos:

- **Informe dun auditor de contas inscrito como exercente no Rexistro Oficial de Auditores de Contas, dependente do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas.**

A actuación do auditor rexerase polo disposto na Orde EHA/1434/2007, do 17 de maio pola que se aproba a norma de actuación dos auditores de contas na realización dos traballos de revisión de contas xustificativas de subvención, no ámbito do sector público estatal, previstos no artigo 74 do Real Decreto 887/2006, de 21 de xullo, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións, e o disposto na Orde de convocatoria das axudas.

De conformidade co anterior, a verificación que debe realizar a auditoría de contas debe facer mención expresa a:

- O cumprimento por parte da entidade beneficiaria das obrigas establecidas na Orde do 23 de agosto de 2022 polo que se establecen as bases reguladoras desta subvención, así como no resto da normativa que lle resulte de aplicación na xestión da subvención obxecto da xustificación.
- A adecuada e correcta xustificación da subvención por parte da entidade beneficiaria.
- A realidade e regularidade das operacións que, de acordo coa xustificación presentada pola entidade beneficiaria, foron financiadas coa subvención.
- O adecuado e correcto financiamento das actividades subvencionadas.

O informe debe permitir obter evidencia suficiente para poder emitir unha opinión sobre a execución dos gastos do proxecto ou actividade subvencionada. **En todo caso, o informe reflectirá que se realizaron as seguintes comprobacións:**

- a) Que a conta xustificativa foi subscrita pola persoa que ostenta a representación legal da entidade ou persoa con capacidade; **deberase anexar ao informe unha copia desta verificada pola persoa auditora.**
- b) Que existe concordancia entre a memoria de actuación e os documentos utilizados para realizar a revisión da xustificación económica.
- c) Que o importe xustificado corresponde ao concedido, e que se atopa correctamente desagregado

e identificado na conta xustificativa, con indicación das imputacións aplicadas. A revisión abranguerá a totalidade dos gastos en que se incorreu na realización das actividades subvencionadas; isto é, tanto os gastos que se imputan a esta subvención como os gastos procedentes doutras subvencións e/ou recursos financeiros propios da entidade beneficiaria. No caso doutros ingresos ou subvencións que financien a actividade subvencionada, deberá indicar o seu importe e a súa procedencia.

d) Que o gasto declarado é real e elixible e que está debidamente acreditado e xustificado conforme á normativa vixente. Para eses efectos, **o informe de auditoría deberá confirmar:**

- Que os gastos realizados e imputados ao programa/proxecto gardan unha relación directa con el e son conformes coas normativas autonómica, nacional e comunitaria en materia de elixibilidade de gastos e subvencións.
- Que as facturas orixinais ou documentos contables de valor probatorio equivalente que figuran na memoria económica abreviada contan cos datos requiridos pola lexislación vixente, sendo os devanditos gastos realizados e efectivamente pagados con anterioridade á finalización do período de xustificación, salvo aqueles que, pola súa natureza deban liquidarse en datas posteriores.

e) Que a entidade beneficiaria utiliza un sistema de contabilidade separada ou codificación contable que permite a inequívoca identificación dos gastos realizados.

f) Que a entidade beneficiaria dispón de ofertas de diferentes provedores, nos supostos previstos no artigo 29.3 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, e dunha memoria que xustifique razoablemente a elección do provedor naqueles casos nos que non recaese na proposta económica máis vantaxosa.

g) No informe constará pronunciamento sobre a elixibilidade do IVE imputado ao programa/proxecto e que non é susceptible de recuperación ou compensación.

h) Que existe acreditación documental, material e /ou gráfica (fotografías, copias, captura de pantallas...) do cumprimento da obriga de información e publicidade do financiamento público do programa/proxecto subvencionado.

i) O informe de auditoría conterá declaración expresiva da súa participación, ou non, no desenvolvemento e execución do programa/proxecto subvencionado con expresión, no caso de terse contado coa súa participación, da verificación da subscrición das pólizas dos seguros de accidentes e de enfermidades e de responsabilidade civil de conformidade co previsto nos artigos 7 g) e 11 i) da Lei 10/2011, do 28 de novembro, de acción voluntaria e que, ademais, se atopa ao corrente do pago dos devanditos seguros obrigatorios. No caso de que o informe de auditoría non faga referencia á participación, ou non, de persoal voluntario no desenvolvemento da actividade subvencionada, debe cumprimentarse e presentar o Anexo V.

j) No caso de proxectos de investimentos subvencionados dentro da liña IV, deberá acreditar a recepción do investimento (obras, equipamento, vehículos ou adquisición de inmobles) e a incorporación ao inventario da entidade así como o cumprimento dos requisitos determinados na Orde do 23 de agosto de 2022 para os proxectos subvencionados dentro desta liña.

Ademais dos anteriormente sinalados, lembramos que o informe de auditoría deberá conter os aspectos sinalados na Orde EHA/1434/2007, do 17 de maio.

- **Conta xustificativa (Anexo VI)**

Ao informe anterior deberá anexarse unha copia, verificada pola persoa auditora, da conta xustificativa, **de conformidade co modelo establecido como Anexo VI**, e que estará conformada por:

- ✓ Unha memoria de actuación (apartados 1 a 15, agás o apartado 6): especificará co máximo grao de detalle as actividades realizadas e os resultados obtidos, así como a súa relación directa cos gastos correspondentes ao desenvolvemento do programa/proxecto subvencionado.
- ✓ Unha memoria económica abreviada (apartado 6): deberá especificar o importe subvencionado e os gastos totais do programa/proxecto por partida de gasto e fontes de financiamento, respectando a desagregación orzamentaria establecida na memoria inicial presentada coa solicitude ou na memoria reformulada ou adaptada no caso de tela presentado. No caso de que a actuación subvencionada fora executada por varias entidades, o estado de liquidación da actuación subvencionada deberá desagregarse por cada unha das entidades executantes.
- No caso de **programas de inclusión sociolaboral incluídos na liña II e referenciados no artigo 21.1.j) da orde de convocatoria**, excepto para os programas formativos, deberá achegarse, de acordo co establecido no artigo 23.8 g) da convocatoria, o documento acreditativo das prestacións recibidas polos usuarios segundo o **"Anexo xustificación" establecido na aplicación de inclusión social** onde previamente se deberon rexistrar os datos de todos os participantes directos do programa. Para a obtención do devandito anexo débese ter en conta o establecido no artigo 5.6 referente ás prestacións que a carteira de servizos sociais de inclusión de Galicia considera indispensables e obrigatorias para a realización dun itinerario de inclusión, de conformidade co Decreto 61/2016, do 11 de febreiro.
- **Anexo V** (presentar en caso de que no informe de auditoría **non se faga mención á participación ou non de persoas voluntarias e, en caso afirmativo, que se subscribiron os seguros obrigatorios para este persoal**).

Neste Anexo a persoa representante da entidade deberá certificar:

- Que, para o desenvolvemento e execución do programa subvencionado, contouse ou non coa participación de persoal voluntario, con expresión do seu número.
- Que, en caso afirmativo, a entidade executante conta cos seguros obrigatorios de responsabilidade civil e accidentes a favor do persoal voluntario participante conforme o previsto nos artigos 7 g) e 11 i) da Lei 10/2011, do 28 de novembro, de acción voluntaria, e que está a corrente do seu pago.

Para rematar e dun xeito análogo ao descrito na modalidade de conta xustificativa simplificada, de ser o caso, **carta de pago de reintegro no suposto de remanentes non aplicados**, así como dos intereses derivados deste. Para proceder correctamente, a entidade beneficiaria que desexe proceder ao reintegro voluntario deberá remitir, a través da Sede Electrónica, os documentos seguintes:

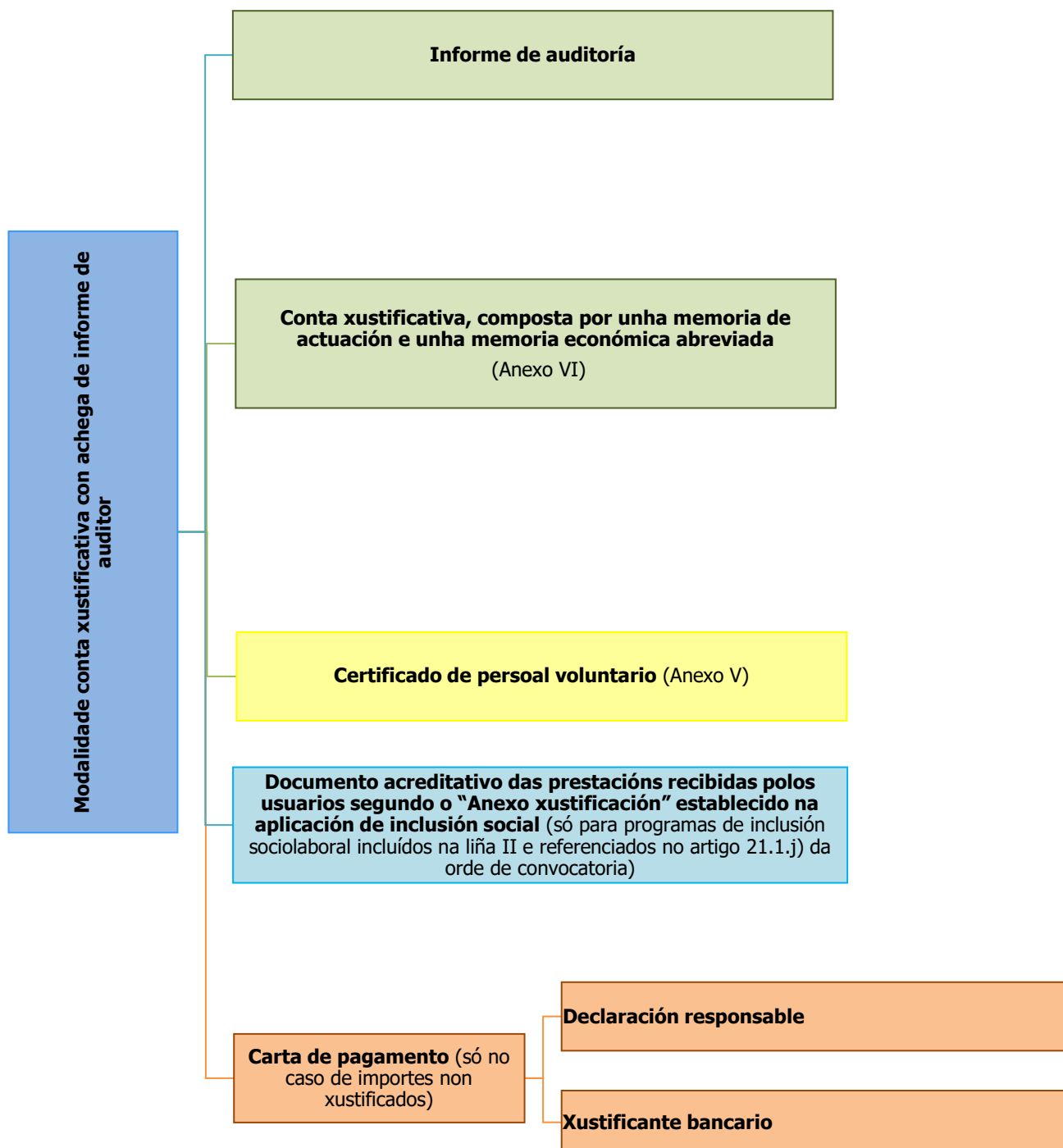
- Unha declaración responsable, asinada pola persoa representante da entidade, na que se expoña a decisión de reintegrar de xeito voluntario a cantidade económica finalmente non gastada e as circunstancias que motivaron esta devolución. Ademais do anterior, a citada declaración deberá expresar os seguintes datos:

Denominación do programa/proxecto subvencionado	Importe concedido	Importe ao que se renuncia	Importe que se xustifica con cargo a esta axuda (diferenza entre o importe concedido e o importe ao que se renuncia)

- Xunto coa declaración responsable, deben remitir o xustificante de ingreso do importe obxecto de reintegro á seguinte conta bancaria: ES82 2080 0300 87 3110063172, indicando no seu concepto tanto a orde de convocatoria (Orde IRPF 0,7% do 2022) como o nº de expediente (BS623D 2022/...)

A continuación inclúese un esquema-resumo cos documentos requiridos nesta modalidade para a xustificación das axudas concedidas:

- En cor verde, os documentos obrigatorios en todo caso.
- En cor amarelo, os documentos que hai que presentar se non hai constancia no informe de auditoría.
- En cor azul, o documento que se debe presentar para os programas de inclusión sociolaboral incluídos na liña II, excepto para os programas formativos.
- En cor laranxa, os documentos a presentar en caso de reintegro (declaración responsable máis xustificante bancario).



3.- NORMAS XERAIS DE XUSTIFICACIÓN ECONÓMICA COMÚNS ÁS DÚAS MODALIDADES DE CONTA XUSTIFICATIVA

As entidades beneficiarias **non están obrigadas á presentación dos documentos xustificativos do gasto e do pago**, se ben estes poden ser requiridos pola Consellería de Política Social e Xuventude de conformidade ao artigo 25 da orde que regula esta convocatoria no seu lexítimo exercicio das actividades de comprobación, inspección e control que se consideren oportunas en cada momento para controlar o cumprimento das axudas reguladas nesta orde.

A continuación procederemos a realizar unha serie de precisións relativas a despexar posibles dúbidas con respecto á elixibilidade ou non de certos tipos de gastos que poden xerar dúbidas nas entidades beneficiarias, o seu encaixe dentro das diferentes partidas de gastos e a documentación xustificativa aparelhada no caso de que sexa requirida pola Consellería de Política Social e Xuventude no exercicio das súas actividades de comprobación, inspección e control da xustificación dos programas/proxectos xustificados ao abeiro desta orde.

3.1.- CONCEPTO DE GASTOS CORRENTES

3.1.1.- GASTOS DE PERSOAL

Nesta partida incluíranse os gastos derivados do pago de retribucións ao persoal da entidade vinculado ao programa mediante contrato laboral, tanto fixo como eventual, ou mediante un contrato de arrendamento de servizos.

Non poderá recorrerse ás empresas de traballo temporal para a contratación de persoal, nin á figura do traballador autónomo dependente.

O contrato de arrendamento de servizos só se admitirá en casos excepcionais cando non resulte adecuado o desenvolvemento das actividades concretas de que se trate polo persoal suxeito á normativa laboral vixente. En consecuencia, o arrendamento de servizos procederá, normalmente, en supostos de contratación de profesionais liberais colexiados (avogados, médicos, psicólogos, etc.) e, en todo caso, haberán de concorrer as seguintes circunstancias:

- Que o profesional estea dado de alta no Imposto de Actividades Económicas.
- Que non estea dentro do ámbito de organización da entidade subvencionada e non reciba instrucións concretas da mesma en canto ao modo de execución do traballo encomendado.
- Que non estea suxeito a un horario fixo.
- Que non teña unha permanencia constante no programa, tanto sexa a tempo completo como a tempo parcial.
- Que asuma os riscos derivados da prestación do servizo.

Polo que respecta ao persoal laboral da entidade, será subvencionable o custo total que abranguerá

as retribucións, indemnizacións e os custos de Seguridade Social correspondentes á entidade.

Non serán subvencionables os gastos orixinados polas actividades realizadas na condición de membros das xuntas directivas ou consellos de dirección das entidades.

As retribucións brutas anuais imputables á subvención, de acordo co establecido no artigo 6 da convocatoria, tanto para o persoal laboral como para o persoal en réxime de arrendamento de servizos, incluídos os complementos ou pluses de contía fixa e carácter habitual, non poderán exceder das contías determinadas nos convenios colectivos de aplicación en cada caso, incrementados nun máximo dun 10% de ser o caso.

Non poderán imputarse como gastos de persoal, complementos por gastos de transporte e/ou dietas, a non ser que se trate dunha contía fixa mensual e non se supere o límite máximo de retribucións establecido para o correspondente grupo de cotización.

Só terán a consideración de gastos subvencionables os custes nos que incorran as entidades beneficiarias da subvención respecto ao persoal en situación de incapacidade temporal cando a baixa do traballador non supere os 30 días para un mesmo contrato laboral durante o período de execución da subvención. Superado este número de días, os costes posteriores serán por conta da entidades.

Documentación acreditativa:

Persoal laboral fixo ou eventual

As entidades deberán contar coa seguinte documentación acreditativa deste tipo de gastos, que deberán custodiar por se fosen requiridos polo órgano concedente da subvención para achegar os xustificantes que este seleccione:

- Copia do contrato laboral que deberá ir acompañado da comunicación ao Servizo Público de Emprego debendo constar o selo do rexistro ou a pegada no caso de que a comunicación se faga a través da REDE CONTRATA. Se a categoría profesional que figura no contrato é de natureza administrativa pero o traballador realiza funcións e tarefas directamente relacionadas coa actividade principal do programa subvencionado, deberán reflectirse no propio contrato ou en Anexo ao mesmo as funcións que realmente desempeña o traballador distintas ás propias da súa categoría laboral. O citado Anexo deberá estar rexistrado no organismo competente desde a data en que se impute ao traballador con categoría profesional administrativo na partida de persoal.
- Recibos de nómina, cumprimentados de acordo coa Orde ESS/2098/2014, pola que se modifica o anexo da O.M. 27/12/94 (nome, apelidos e NIF da persoa traballadora, grupo profesional, grupo de cotización, número de afiliación á Seguridade Social, antigüidade, conceptos retributivos, etc.). Nos supostos nos que o abono da nómina realícese mediante transferencia bancaria e non conste o recibín do contratado laboral nesta deberase achegar o comprobante do devandito abono expedido pola entidade bancaria correspondente.
- Boletíns acreditativos de cotización á Seguridade Social (RLC –recibos de liquidación–, RNT -relación de traballadores-). No caso de que o pago realícese por vía telemática os documentos RLC –recibos de liquidación– deberán acompañarse do correspondente comprobante

bancario.

- Impresos 111 e 190 de ingresos por retencións do IRPF que deberán acompañarse polo correspondente xustificante de presentación no rexistro electrónico, así como o comprobante bancario do modelo 111.

Arrendamento de servizos (directamente relacionados coa actividade subvencionada)

- Copia do contrato no que deberán reflectirse, entre outros extremos, a categoría profesional, o período de prestación de servizos e as horas de intervención no programa.
- Certificado do representante legal da entidade aclarando as razóns excepcionais polas cales o programa non pode desenvolverse a través de persoal laboral.
- Factura asinada polo/a perceptor/a, que inclúa:
 - Nome, apelidos e NIF do/da traballador/a da persoa traballadora, data e período de liquidación.
 - Retención por IRPF.
 - IVE aplicado, cando cumpra.
- Impresos 111 e 190 de ingresos por retencións do IRPF que deberán acompañarse polo correspondente xustificante de presentación no rexistro electrónico así como o comprobante bancario do modelo 111.
- Copia da alta no Imposto sobre Actividades Económicas (Declaración Censual, Modelo 036).

3.1.2.- MANTEMENTO E ACTIVIDADES

Imputaranse a esta partida os gastos derivados directamente da realización do programa subvencionado, tanto os incorridos no desenvolvemento da actividade, como no mantemento do local onde esta se realizase, excluindo os gastos propios do funcionamento habitual da entidade, que se considerarán gastos de xestión e administración.

Poderán xustificarse con cargo a esta partida os seguintes gastos:

- Gastos do local onde se desenvolve o programa subvencionado:

Arrendamento de bens inmobles (terreos, solares e edificios) e bens mobles (equipos informáticos, maquinaria, mobiliario, aveños, etc.).

Para xustificar os gastos ocasionados polo arrendamento de inmobles urbanos, ademais do contrato e dos documentos acreditativos do gasto e do pago, deberá contar cos xustificantes de ingresos de retencións e ingresos a conta do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (Modelos 115 e 180) en relación con rendementos procedentes do arrendamento de inmobles urbanos e adeudos bancarios. Aplicarase o tipo de retención que corresponda sobre os ingresos íntegros;



ou, no seu caso, o certificado da Axencia Tributaria de exoneración de retención aos arrendadores no ano de execución da subvención.

- Gastos que se refiren á reparación e conservación dos elementos do inmovilizado, considerándose como tales:
 - As obras de reparación simple; é dicir, aquelas que se levan a cabo para emendar un menoscabo producido nun ben inmovible por causas fortuítas ou accidentais, sempre que non afecten á súa estrutura.
 - As obras de conservación e mantemento; é dicir, aquelas que teñen por obxecto emendar un menoscabo producido nun ben inmovible polo seu uso natural.
- Subministracións: auga, electricidade, gas e combustibles.
- Primas de seguro de edificios e outro inmovilizado.
- Comunicacións: teléfono, internet, telex, telegramas, correo e mensaxería.
- Tributos municipais: taxas de rede de sumidoiros, lixos, etc.

Outros gastos de actividade:

- Material de oficina: papel, impresos e outro material de oficina.
- Material didáctico: manuais, libros ou revistas especializadas que sexan necesarios editar para unha correcta execución do programa subvencionado. Non terán a consideración de subvencionables os gastos de edición de libros ou calquera outro tipo de publicación divulgativa de carácter xeral que non estean vinculados expresamente coa execución do programa subvencionado.
- Materiais diversos. A súa natureza dependerá do programa executado: produtos alimenticios, farmacéuticos, material de manualidades e xogos, etc.
- Gastos de publicidade e propaganda, cartelería e folletos, necesarios para unha mellor difusión do programa e actividades subvencionadas.
- Transporte de mercadorías e inmovilizado adscrito ao programa.
- Traballos realizados por outras empresas como son os gastos correntes derivados da prestación de servizos de limpeza, seguridade, cáterin, comedores, aloxamento, obtención do carné de conducir e traballos técnicos.
- Gastos derivados de colaboracións esporádicas (é dicir, as que supoñen unha participación puntual na realización dalgunhas das actividades do programa e que non superen o límite de 35 horas/ano por profesional e programa) prestadas por profesionais, tales como conferencias, charlas, etc., e que non se prolonguen no tempo nin sequera con carácter discontinuo; en caso contrario, os citados gastos deberán imputarse ao concepto de persoal e formalizarse a relación ben mediante un contrato laboral ou, excepcionalmente e de conformidade co previsto no

presente manual, mediante un contrato de arrendamento de servizos de acordo coa lexislación vixente.

Por outra banda, e tendo en conta que de acordo co disposto no artigo 17.2. c) da Lei 35/2006, do 28 de novembro, do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas, considéranse rendementos do traballo os rendementos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios e similares, **a entidade que imparte o curso deberá emitir un recibo** por impartir o curso no que deberá constar:

- Nome e CIF da persoa que impartiu o curso, conferencia, coloquio, seminario, etc.
- Datos da entidade para a que se impartiu o curso, conferencia, coloquio, seminario, etc.
- Lugar e data en que se impartiu o curso, conferencia, coloquio, seminario, etc.
- Importe cobrado.
- Firma da persoa que cobra.

Ademais, a entidade que imparte os cursos, conferencias, coloquios, seminarios ou similares deberá:

- Ingresar o importe mediante transferencia bancaria á conta da persoa que o impartiu.
- Reter o 15% a conta do IRPF do relator.
- Ingresalo en Facenda mediante o modelo 111.
- Declaralo no resumo informativo anual, modelo 190. Farao coa clave F, subclave 02 (rendementos do traballo: cursos, conferencias, seminarios e similares e elaboración de obras literarias, artísticas ou científicas).

Polo tanto, en todo caso as entidades deberán contar con esta documentación acreditativa deste tipo de gastos, que deberán custodiar por se fosen requiridos polo órgano concedente da subvención para achegar os xustificantes que este seleccione.

- Nos casos en que a colaboración sexa gratuíta, poderanse admitir os gastos correspondentes ao transporte, aloxamento e manutención do colaborador, cos límites establecidos no Decreto 144/2001, do 7 de xuño, de indemnizacións por razón de servizos ao persoal con destino na Administración Autonómica de Galicia para o grupo 2.
- Gastos específicos de cada programa nos que incorren os destinatarios do mesmo: transporte, aloxamento, manutención, seguros de accidentes, etc.
- Gastos correspondentes á vixilancia da saúde e prevención técnica de riscos laborais do persoal directo que desenvolve o programa e fose imputado ao mesmo.

Non se poderán xustificar con cargo á subvención os gastos de formación do persoal contratado, entendendo por estes os gastos de reciclaxe e de formación do mesmo, incluídos os gastos de dietas e desprazamento para asistencia a cursos.

Non terán a consideración de subvencionables as bolsas referentes aos destinatarios dos programas, salvo naqueles casos debidamente xustificadas en función da tipoloxía da actuación. Para estes efectos, a entidade debe poñer en coñecemento da Administración o suposto e motivar a necesidade de establecemento de bolsas aos destinatarios dos programas de que se trate.

- Gastos do persoal voluntario:

O persoal voluntario das entidades executantes dun programa subvencionado levará a cabo as súas actividades, conforme establece o artigo 3.1 c) da Lei 10/2011, do 28 de novembro, de acción voluntaria, sen percibir ningún tipo de contraprestación económica; con todo, terán dereito ao reembolso de todos aqueles gastos ocasionados polo exercicio da súa actividade voluntaria, que serán imputables á subvención.

Así mesmo poderán xustificarse con cargo á subvención, dentro da partida de gastos de "mantemento e actividades", os gastos derivados das pólizas de seguros de accidente e enfermidade e de responsabilidade civil subscritos a favor do persoal voluntario que participe nos programas subvencionados.

Terán a consideración de subvencionables debendo contar coa documentación acreditativa os seguintes gastos:

- Gastos de formación das persoas voluntarias que participen no programa.
- Gastos das pólizas de seguro de accidentes e enfermidade e responsabilidade civil de persoal voluntario.
- Gastos por compra de material relacionado co programa subvencionado.

No caso de que se satisfagan á persoa voluntaria os gastos ocasionados pola súa estancia ou pola utilización de calquera medio de transporte, fóra da residencia habitual, os citados gastos deberán imputarse á partida de "axudas de custo e gastos de viaxe", xustificándose os mesmos de conformidade ao establecido no apartado 3.1.3 do presente manual.

- Gastos dos programas de urxencia:

Nestes programas terán a consideración de subvencionables os seguintes gastos:

- Recibos de alugueres das vivendas das persoas beneficiarias.
- Recibos de subministracións das persoas beneficiarias: auga, gas, electricidade, etc.
- Medicamentos.
- Actividades extraescolares no colexio.
- Gastos do comedor escolar.
- Lentes, audífonos e próteses.
- Material escolar e uniformes.
- Pago cartón de transportes.
- Estancias temporais en aloxamentos que leven un custo (hostais, pensións...).
- Pago de gastos sanitarios ou odontolóxicos.
- Compra de alimentos e bens de primeira necesidade (hixiene, vestido...).

Nos supostos das entregas monetarias sempre que estiveran previstas na solicitude ou na memoria adaptada, os citados gastos deberán acreditarse co recibo acreditativo do pago da entidade

beneficiaria ao usuario, que deberá ir acompañado da factura acreditativa do gasto e que estarán dispoñibles por se son obxecto de requirimento polo órgano concedente.

Para o resto de axudas, os gastos deberán xustificarse coa factura acreditativa do gasto a nome da entidade executante do programa e un recibín do usuario no que conste a entrega dos bens, e deberán custodiarse por se son requiridos en cumprimento das funcións de supervisión polo órgano concedente de acordo coa convocatoria.

En caso de reparación e conservación dos elementos do inmovilizado deberá dispoñerse de:

- Orzamento desagregado das reparacións.
- Factura acreditativa do gasto.

Todo iso sen prexuízo da achega da documentación específica, cando as normas o requiran.

- Gastos de difícil xustificación:

Na partida de mantemento e actividades poderán xustificarse, así mesmo, os gastos menores, tales como compras en supermercados, tendas, transportes públicos urbanos, etc., aos cales non lles afectarán as formalidades previstas nos apartados anteriores coa condición de que garden relación co programa subvencionado e non superen o 5% do importe autorizado para esta partida e en ningún caso excedan de 1.502,53 €.

Estes gastos xustificaranse, en todo caso, mediante declaración responsable do representante da entidade manifestando a aplicación ao programa das correspondentes cantidades e o tipo de gasto a que responden, debendo contar cos documentos acreditativos do gasto.

3.1.3.- AXUDAS DE CUSTO E GASTOS DE VIAXE

Deberán xustificarse con cargo a esta partida as axudas de custo e gastos de viaxe do persoal adscrito ao programa, incluído o persoal voluntario.

Non se poderán xustificar con cargo a esta partida as dietas e gastos de viaxe das persoas profesionais con contrato de arrendamento de servizos e de aquelas que realicen colaboracións esporádicas.

Non se poderán imputar a esta partida os gastos orixinados polos desprazamentos realizados polos membros das xuntas directivas ou consellos de dirección na súa condición de tales.

O importe máximo de cada dieta ou gasto de viaxe en territorio nacional, a efectos de xustificación, será o establecido para o grupo 2 no Decreto 144/2001, do 7 de xuño, de indemnizacións por razón de servizos ao persoal con destino na Administración autonómica de Galicia, no que se fixan os seguintes importes:

- Aloxamento: 65,97 Euros

- Manutención: 37,40 Euros
- Dieta enteira: 103,37 Euros.

Así mesmo, a quilometraxe establécese en 0,19 Euros/Km. Por tanto, no caso de pagamento de axudas de custo están excluídos os gastos de combustible.

Polo que se refire ás dietas no estranxeiro estarase ao disposto no Real Decreto 462/2002, do 24 de maio (BOE 30/05/02), para dietas no estranxeiro referidas igualmente ao Grupo 2.

Haberá de terse en conta a limitación establecida no artigo 6 da Orde de convocatoria: **as axudas de custo e gastos de viaxe** non poderán superar o **10 por 100** do importe da subvención concedida pola Xunta para o desenvolvemento do programa, tras a súa reformulación ou modificación, de ser o caso, de acordo co establecido no artigo 20.2.

Documentación acreditativa:

Para a xustificación dos gastos de aloxamento e manutención deberá dispoñerse dun documento de liquidación de dietas e, no caso dos gastos de aloxamento, factura expedida polo correspondente establecemento hostaleiro ou ben pola axencia de viaxes, neste caso acompañada de documento acreditativo da prestación do servizo emitido pola empresa hostaleira.

Non serán obxecto de subvención os gastos extraordinarios como os de teléfono, minibar, etc.

Os gastos de desprazamento xustificaranse mediante documento de liquidación de dietas e gastos, acompañado en todo caso dos correspondentes billetes ou cartóns de embarque cando os desprazamentos producíronse en avión.

Dentro desta partida, poderán xustificarse os gastos de transporte en cidades distintas da residencia habitual, mediante certificado do representante da entidade no que se fagan constar as persoas que o utilizaron e a necesidade do desprazamento.

Non serán obxecto de subvención os gastos de taxi, salvo en casos excepcionais, xustificados e autorizados polo representante da entidade, con indicación do percorrido realizado e da/s persoa/s que realizaron o devandito traxecto.

As certificacións do representante da entidade deberán ir acompañadas de todos os recibos, abonos ou billetes do medio de transporte público utilizado (taxi, autobús, metro).

3.1.4.- GASTOS DE XESTIÓN E ADMINISTRACIÓN

Consideraranse gastos de xestión e administración os ocasionados unicamente pola entidade beneficiaria da subvención con motivo da coordinación xeral dos distintos programas subvencionados ou a asesoría ou xestión laboral, fiscal ou administrativa dos traballadores imputados aos mesmos, sempre e cando estean directamente relacionados co funcionamento habitual da entidade solicitante, incluídos os custos xerais de estrutura necesarios e indispensables para a súa axeitada preparación ou execución, podendo xustificarse:

- Importe dos contratos subscritos con xestores que teñan por finalidade a administración dos programas subvencionados.
- Os gastos ocasionados con motivo da xestión e/ou coordinación xeral do/s programa/s como material de oficina, mantemento da sede da entidade, teléfono, etc.
- As retribucións ocasionadas polo persoal administrador e/ou coordinador dos programas ou con categoría administrativa, incluídas as cotas de seguros sociais. Estas retribucións non poderán ser superiores aos límites descritos no artigo 6 da Orde do 23 de agosto de 2022 no que respecta ás retribucións tanto do persoal laboral como do persoal contratado en réxime de arrendamento de servizos.
- Gastos derivados da realización de auditorías externas sobre a xestión da entidade e/ou da implantación de procedementos de control de calidade.

No caso de gastos derivados da xustificación baixo a **modalidade de conta xustificativa con achega de informe de auditoría** (Art. 50 do Regulamento da Lei de Subvencións de Galicia) precisarase:

- Contrato no que figuren os honorarios e as horas estimadas.
- Factura e documento acreditativo do pago, admitíndose neste suposto, dado que o informe do auditor será posterior á finalización da actividade, que o xustificante de gasto e o correspondente pago teñan data posterior ao 31 de decembro de 2022, sempre que a data se atope dentro do prazo de xustificación das axudas (15 de marzo de 2024) de conformidade co establecido nos artigo 6.1.b) e nos apartados 3 e 4 do artigo 23 da orde de convocatoria.

Gastos derivados da calidade dos programas:

Consideraranse gastos de calidade os ocasionados con motivo do desenvolvemento e implantación de procesos de calidade nos distintos programas subvencionados, podendo xustificarse:

- As retribucións ocasionadas polo persoal implicado nos procesos de calidade.
- Gastos derivados da realización de auditorías externas ou estudos de avaliación.
- importe dos contratos ou servizos subscritos que teñan por finalidade o desenvolvemento e implantación de procesos de calidade nos programas subvencionados.

Os gastos de calidade deberán imputarse á partida de gastos de “xestión e administración” e xustificaranse para cada programa.

En relación aos gastos derivados da calidade dos programas debe contarse coa seguinte documentación :

- Se o proceso de calidade se efectúa por persoal da propia entidade, os mesmos documentos esixidos para o persoal con contrato laboral.
- Se o proceso de calidade realízao unha empresa especializada:

- Contrato no que figuren os honorarios e as horas estimadas.
- Facturas e documentos acreditativos do pago.

Para o resto dos gastos nos que se incorreu con motivo do desenvolvemento e implantación do proceso de calidade:

- Facturas e documentos acreditativos do pago correspondente.

Para o resto dos gastos deberá dispoñerse das facturas ou recibos que acrediten o gasto realizado, de acordo cos requisitos previstos no presente Manual de Instrucións.

Os gastos de xestión e administración deberán xustificarse por separado para cada programa achegando a documentación correspondente.

Deberán terse en conta as limitacións establecidas na orde de convocatoria para este tipo de gastos, e así, os gastos de xestión e administración subvencionables, de acordo co artigo 6 da Orde do 23 de agosto de 2022 serán os directamente relacionados coa actividade desenvolvida ao abeiro do correspondente programa, incluíndo os custos xerais de estrutura necesarios e indispensables para a súa axeitada preparación ou execución, **sempre que non superen o 20 por 100 da subvención finalmente concedida pola Xunta para o desenvolvemento do programa, tras a súa reformulación, de ser o caso, de acordo co establecido no artigo 20.2.**

3.2.- CONCEPTO GASTOS DE INVERTEMENTO

3.2.1.- OBRAS

Imputaranse con cargo a esta partida, en relación aos edificios afectos ao desenvolvemento da actividade, os seguintes gastos:

- As obras de primeiro establecemento, é dicir, as que dan lugar á creación dun ben inmovible, sempre que se dediquen á actividade obxecto da subvención un mínimo de 20 anos.
- As obras de reforma; é dicir, aquelas que supoñen unha ampliación, mellora, modernización, adaptación, adecuación ou reforzo dun ben inmovible xa existente.
- As obras de gran reparación; é dicir, aquelas que teñen por obxecto emendar un menoscabo producido nun ben inmovible por causas fortuítas ou accidentais cando afecten fundamentalmente á estrutura resistente.

Ao realizar unha obra hai, pois, que distinguir se esta representa unha reforma ou unha gran reparación, nese caso debe imputarse ao concepto de "gastos de investimento", ou ben se se trata dunha reparación simple ou dunha obra de conservación e, por tanto, debe imputarse ao concepto "gastos correntes" (partida de "mantemento e actividades").

Considérase que o gasto realizado supón unha mellora na construción e, por tanto, constitúe un gasto imputable á partida de "obras" cando se produce algún dos seguintes beneficios:

- Aumento da vida útil da construción.
- Aumento na súa capacidade.

Documentación acreditativa:

- No caso de obras por importe superior ao establecido para o contrato menor de obras segundo a normativa de contratación vixente no momento de efectuarse o gasto: copia do expediente de contratación, de ser o caso, e como mínimo tres presupostos na data de execución da obra. A elección entre as ofertas presentadas deberá xustificarse expresamente nunha memoria cando a elección non recaia na proposta económica máis vantaxosa.

Por tanto, o orzamento aprobado, nos supostos inferiores ao importe establecido para o gasto menor, ou escollido, non superiores a ese importe, vinculará á entidade respecto ao contratista, o material e as contías que figuran no mesmo.

- Escritura pública de obra nova, así como certificación da súa inscrición no Rexistro da Propiedade. Todo iso referido ao ano de finalización da obra.
- Proxecto da obra visado, no seu caso, polo Colexio Profesional correspondente.
- Licenza municipal de obras, ou no seu caso, certificación da entidade local correspondente que identifique as obras e acredite que non é necesaria a concesión da Licenza Municipal de Obras.
- Contrato de execución de obra co contratista.
- Certificación de obra ou factura detallada, expedida pola empresa ou contratista individual que realízase a obra, supervisada polo técnico correspondente.
- De conformidade coa Lei 7/2012, modelo de declaración trimestral do ingreso do IVE soportado pola entidade respecto das facturas ou certificacións de obra imputadas nos supostos que proceda.
- Certificado final de obra do técnico e visado polo colexio profesional correspondente, todo iso referido ao ano de finalización da obra.

3.2.2.- EQUIPAMENTO

Considérase equipamento a adquisición de elementos de inmovilizado, distintos a terreos e edificios, afectos á actividade subvencionada: maquinaria, mobiliario, equipos informáticos, elementos de transporte e outro equipamento.

Documentación acreditativa:

- No caso de equipamento por importe superior ao establecido para o contrato menor pola normativa de contratación vixente no momento de realización do gasto (Artigo 118 da Lei 9/2017, de 8 de novembro): copia do expediente de contratación, de ser o caso, e como mínimo tres presupostos na data de adquisición do equipamento. A elección entre as ofertas presentadas deberá xustificarse expresamente nunha memoria cando a elección non recaia na proposta económica máis vantaxosa.

Por tanto, o orzamento aprobado, nos supostos inferiores ao importe establecido para o contrato menor na normativa de contratación vixente, ou escollido, nos superiores a ese importe, vinculará á entidade respecto ao provedor, o material e as contías que figuran no mesmo.

- Factura da casa subministradora con indicación das unidades fornecidas, prezo unitario e importe total da adquisición realizada.

Non se poderán achegar como xustificantes de gastos os albarás, as notas de entrega nin as facturas pro forma.

3.2.3.- ADQUISICIÓN DE INMOBLES

Deberán imputarse con cargo a esta partida a adquisición de terreos e edificacións destinadas á realización da actividade subvencionada.

Documentación acreditativa:

- Certificado de taxador independente, debidamente acreditado e inscrito no correspondente rexistro oficial ou dun organismo público debidamente autorizado.
- Escritura pública de compravenda ou constitución do dereito real, na que se faga constar, no seu caso, o prezo e contía procedente da subvención da Consellería de Política Social e Xuventude, así como a forma de pago, e na que figuren a obriga de destinar o inmovible durante vinte anos á finalidade que serviu de fundamento á subvención.
- Certificación da súa inscrición no Rexistro da Propiedade.

3.3.- ACTIVIDADES SUBCONTRATADAS

Atendendo á natureza das actividades, as entidades beneficiarias poderán concertar con terceiros a execución total ou parcial da actividade subvencionada de acordo co establecido na Lei 9/2007, do 13 de xuño, e demais normativa de aplicación podendo levar a cabo a súa subcontratación, ata o 100% do orzamento total do programa e axustándose, en todo caso, ao disposto no artigo 27 da Lei 9/2007, do 13 de xuño e 43 do Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro.

Para estes efectos, entenderase por subcontratación o feito de que a actividade principal do programa a executen unha ou varias persoas xurídicas distintas da subvencionada, é dicir, cando a entidade límitese a obter a subvención e actúe de intermediaria con outra persoa xurídica que é quen realmente executa en todo ou en parte ditas actividades.

A xustificación das actividades subcontratadas realizarase mediante a presentación do documento subscrito entre a entidade subvencionada e a/s entidade/s subcontratada/s, no que necesariamente deberán reflectirse a especificación das actividades que se subcontraten, a súa duración e o importe da subcontratación.

En todo caso haberá de contarse coa/s correspondente/s factura/s de gasto e xustificantes de pago, de conformidade co previsto no presente manual e na orde de convocatoria.

3.4.- XUSTIFICACIÓN DAS AGRUPACIÓNS DE ORGANIZACIÓNS SEN PERSONALIDADE XURÍDICA

O representante da agrupación deberá presentar a xustificación da subvención aplicable a cada un dos seus membros. A citada xustificación deberá reunir os requisitos establecidos na convocatoria e neste manual.

3.5.- DEVOLUCIÓN VOLUNTARIA

Considérase devolución voluntaria aquela que se realiza polo beneficiario sen o previo requirimento da Administración.

Cando o reintegro se base nalgunha das causas contempladas no artigo 33 da Lei de subvencións de Galicia, as cantidades para devolver devengarán xuros de demora, que de conformidade co artigo 34 da citada Lei e atendendo ao establecido na Lei de Orzamentos Xerais do Estado 2023, serán do 4,06 %.

4.- ANEXOS

ANEXO I

CONVOCATORIA IRPF ANO:

ENTIDADE:

PROGRAMA SUBVENCIONADO:

PARTIDA DE GASTO:

RELACIÓN DE GASTOS EFECTUADOS

Nº de orde do xustificante	Data	Nº de factura	Descrición do gasto efectuado	Acredor	Importe total do programa (1)	Importe imputado á subvención (2)	Data pago	Forma de pago
TOTAL							TOTAL	

⁽¹⁾ A entidade deberá sumar todos os importes totais relativos a esta partida de gasto, que deberá coincidir co consignado no resto de documentación xustificativa.

⁽²⁾ A entidade deberá sumar todos os importes imputados a esta subvención correspondentes a esta partida de gasto, que deberá coincidir co consignado no resto de documentación xustificativa, en especial cos datos consignados na táboa do apartado 6.2. da memoria de actuación (Anexo VI).

CONVOCATORIA IRPF AÑO:
ENTIDADE:
PROGRAMA SUBVENCIONADO:

RELACIÓN ANUAL DE PERSONAL ⁽¹⁾

[illegible]

(1) Os datos aquí reflectidos deberán coincidir cos dispostos no apartado 12 da memoria que motivou a concesión da subvención para a execución deste programa, ou, de ser o caso, a súa reformulación e/ou modificación posterior. En caso contrario, a entidade deberá **achegar declaración responsable** xustificativa dos cambios en relación ao persoal adscrito ao desenvolvemento e execución do programa ou, alternativamente, indicación das causas e circunstancias que as motivaron dentro do **apartado 14.1** ("Desviacións nas actuacións") **da memoria de actuación** (Anexo VI)

ANEXO III

CERTIFICADO DE RECEPCIÓN E INCORPORACIÓN AO INVENTARIO DA ENTIDADE

CONVOCATORIA IRPF ANO:

ENTIDADE:

PROGRAMA SUBVENCIONADO:

D./D^a....., con DNI nº....., representante legal da entidade....., con CIF....., en relación coa subvención concedida pola Consellería de Política Social e Xuventude ao abeiro da RESOLUCIÓN do 12 de xaneiro de 2023 (DOG nº 18, do 26 de xaneiro de 2023) pola que se publica a Resolución que finaliza o procedemento administrativo ao abeiro da Orde do 23 de agosto de 2022 (DOG nº 171, do 8 de setembro de 2022),

CERTIFICA:

- Que, unha vez realizadas as oportunas comprobacións, **procédese á recepción do seguinte material:**

Nº FACTURA	DESCRICIÓN	CANTIDADE	IMPORTE

- Que con data dd/mm/aaaa recibíuse e incorporouse ao inventario desta entidade o/s ben/s adquirido/s con cargo a esta subvención.

E para que así conste e surtan os efectos oportunos, estendo e asino o presente certificado en....., a..... de..... do.....

A persoa representante da entidade,

Sinatura



ANEXO IV

CERTIFICADO EXECUCIÓN E OBTENCIÓN DOUTRAS SUBVENCÍONS

CONVOCATORIA IRPF ANO:

ENTIDADE:

D./D^a con D.N.I. nº
....., na súa condición de representante legal da entidade
..... con C.I.F. nº, en relación á
subvención concedida pola Consellería de Política Social e Xuventude da Xunta de Galicia con cargo á
convocatoria IRPF

CERTIFICA :

- Que se obtivo outra/s subvención/s de entidades públicas ou privadas para a realización dos seguintes programas subvencionados:

PROGRAMA	ENTIDADE CONCEDENTE	IMPORTE

- ☐ Que non se obtivo outra/s subvención/s de entidades públicas ou privadas para a realización dos seguintes programas subvencionados:

PROGRAMA

En de de



ANEXO V

CERTIFICADO PERSOAL VOLUNTARIO

CONVOCATORIA IRPF ANO:

ENTIDADE:

PROGRAMA SUBVENCIONADO:

D./Da con D.N.I. nº
....., na súa condición de representante legal da entidade
..... con C.I.F. nº, en relación á
subvención concedida pola Consellería de Política Social e Xuventude da Xunta de Galicia con cargo
á convocatoria IRPF

CERTIFICA:

☐ Que o programa subvencionado non contou coa participación de persoas voluntarias para o seu desenvolvemento e/ou execución.

☐ Que o programa subvencionado contou, para o seu desenvolvemento e/ou execución, coa participación de persoas voluntarias ⁽¹⁾.

☐ Que, de conformidade co establecido tanto no artigo 21.1.i) da Orde do 23 de agosto de 2022 pola que se regula a subvención concedida para este programa como nos artigos 7 g) e 11 i) da Lei 10/2011, do 28 de novembro, de acción voluntaria, a entidade subscribiu as pólizas correspondentes aos seguros de accidentes e enfermidades e de responsabilidade civil a favor do persoal voluntario e que, ao mesmo tempo, a entidade está ao corrente do pago dos devanditos seguros obrigatorios.

En, de de

Asinado

⁽¹⁾ Os datos aquí reflectidos deberán coincidir cos dispostos no apartado 13 da memoria que motivou a concesión da subvención para a execución deste programa, ou, de ser o caso, a súa reformulación e/ou modificación posterior. En caso contrario, a entidade deberá achegar **declaración responsable xustificativa dos cambios en relación ao persoal voluntario** adscrito ao desenvolvemento e execución do programa.

ANEXO VI

MEMORIA DE ACTUACIÓN

CONVOCATORIA IRPF ANO:

ENTIDADE:

PROGRAMA SUBVENCIONADO:

1.-Entidade:

Nome:

N.I.F.:

2.- Denominación do programa:

3.- Colectivo de atención:

4.- Resumo do contido do programa:

5.- Período de execución do programa:

6.- Memoria económica abreviada:

6.1. Importe subvencionado:

6.2. Estado de liquidación do programa, desagregado por orixe de financiación, por conceptos e partidas de gasto:

Partidas	Importe subvencionado XUNTA GALICIA	Financiación doutras entidades	Financiación propia	Total Programa
Gastos de persoal				
Gastos de mantemento e actividades				
Axudas de custo e gastos de viaxes				
Xestión e administración				
TOTAL GASTOS CORRENTES				
Obras				
Equipamento				
Adquisición de vehículos adaptados				
Adquisición de inmoables				
TOTAL GASTOS DE INVESTIMENTO				

7.- Número de usuarios directos:

8.- Modificacións solicitadas e análise da súa necesidade:

9.- Localización territorial do programa:

10.- Metodoloxía ou instrumentos utilizados:

11.- Actuacións realizadas:

ACTIVIDADES	DATA INICIO	DATA FIN	Nº DE USUARIOS

12.- Obxectivos previstos, cuantificados na medida do posible:

13.- Resultados obtidos do programa cuantificados e valorados:

14.- Desviacións:

14.1. Desviacións nas actuacións:

14.2 Desviacións económicas:

15.- Conclusións

Don/Dona..... na
súa condición de representante legal da entidade certifico a veracidade de todos os datos reflectidos na
presente memoria.

En, a.....dede

Sinatura