



**Instrucció 1/2010, de 28 de setembre de 2010, de la secretària general de la Conselleria de Turisme i Treball, organisme intermedi del Programa Operatiu del Fons Social Europeu de les Illes Balears pel període 2007-2013, per la qual s'aprova el Manual de justificació de les despeses en subvencions cofinançades pel Fons Social Europeu a través del Programa Operatiu de les Illes Balears pel període 2007-2013**

*(BOIB NÚM.148, de 14/10/2010)*

L'article 56.4 del Reglament (CE) 1083/2006 del Consell, d'11 de juliol de 2006, pel qual s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu i al Fons de Cohesió i es deroga el Reglament (CE) 1260/1999, disposa que les normes sobre subvencionabilitat de la despesa s'estableixen a escala nacional. Tot això, sense perjudici de les excepcions i peculiaritats que es recullen respecte del Fons Social Europeu en la reglamentació comunitària.

En desplegament d'aquesta previsió, l'Estat va dictar l'Ordre TIN/2965/2008, de 14 d'octubre, per la qual es determinen les despeses subvencionables pel Fons Social Europeu durant el període de programació de 2007-2013, modificada per l'Ordre TIN/788/2009, de 25 de març. Aquesta Ordre disposa, amb caràcter general, quines són les despeses susceptibles de ser cofinançades pel FSE.

En l'àmbit estatal les subvencions es regulen en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. En desplegament d'aquesta es va dictar el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual se n'aprova el seu Reglament. Els aspectes relatius a la justificació de les subvencions atorgades per les administracions públiques es troba en l'article 30 de la Llei i en el capítol II del títol II (articles 69 a 82) del Reglament.

En l'àmbit de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears la normativa que regula les subvencions es troba continguda en el Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de subvencions. Aquest text no té, fins ara, cap desplegament reglamentari.

En l'àmbit de la formació ocupacional es va dictar el Decret 11/2000, de 4 de novembre, pel qual es regulen els programes de formació professional ocupacional en l'àmbit de les Illes Balears. L'article 66 d'aquest Decret estableix que, havent finalitzar l'actuació, l'entitat executora ha de presentar una memòria econòmica, el contingut de la qual s'ha de regular en l'ordre de desplegament d'aquest Decret.

En compliment d'aquesta previsió, es va dictar l'Ordre del conseller de Treball i Formació de 4 de maig de 2001 per la qual es dicten les normes de desplegament del Decret 11/2000. El capítol V, «Finançament», regula aspectes com ara el cost de l'hora de les actuacions formatives, el cost alumne en el curs, els criteris d'imputació, els costos docents, els costos directes, els costos indirectes i els criteris d'imputació en els contractes programa. Aquesta regulació ha estat en vigor durant molts anys, fet que ha permès adquirir una experiència important en el tema de la justificació de les despeses a càrrec de les subvencions atorgades per la Conselleria de Turisme i Treball.

Mitjançant la Decisió de la Comissió C (2007) 6708, de 17 de desembre de 2007, es va aprovar el Programa Operatiu del Fons Social Europeu de les Illes Balears pel període 2007-2013.

El capítol IV, «Designació d'autoritats», indica els organismes que intervenen en la gestió, el seguiment i el control. D'acord amb el Reial decret 683/2002, de 13 de juliol, l'Estat espanyol designa com a Autoritat de Gestió la Unitat Administradora del Fons Social Europeu (UAFSE, centre dependent de la Direcció General de l'Economia Social, del Treball Autònom i del Fons Social Europeu de la Secretaria General d'Ocupació del Ministeri de Treball i Immigració).

Pel que fa a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el Programa Operatiu estableix que la en aquell moment Direcció General de Polítiques Actives, Ocupació i Formació exerciria les funcions, per delegació de l'Autoritat de Gestió, previstes en les lletres *a*, *b*, *d*, *f*, *i* i *j* de l'article 60 del Reglament (CE) 1083/2006, en qualitat d'organisme intermedi. Amb posterioritat, i d'acord amb la UAFSE, aquestes funcions es varen delegar en la Secretaria General de la Conselleria de Treball i Formació.



L'article 3 del Decret 10/2010, de 9 de març, del president de les Illes Balears, amb la redacció donada pel Decret 27/2010, de 10 de juny, del president de les Illes Balears, pel qual s'estableixen les competències i l'estructura de les conselleries de l'Administració de la Comunitat, disposa que la Secretaria General de la Conselleria de Turisme i Treball actua com a organisme intermedi del Programa Operatiu del Fons Social Europeu de les Illes Balears 2007-2013.

L'article 39 del Text refós de la Llei de subvencions regula la justificació de l'aplicació dels fons percebuts mitjançant les subvencions.

La Instrucció 3/2007 de l'interventor general de la Comunitat Autònoma va establir la forma i el contingut del compte justificatiu de les subvencions que atorga la CAIB.

La normativa que els centres gestors han d'observar a l'hora de revisar les justificacions de les subvencions es amplia i es troba dispersa en diverses normes (subvencions, contractació, impost de societats, etc.). La normativa autonòmica existent només és aplicable a un cert tipus d'operacions susceptibles de ser cofinançades (accions formatives de formació professional ocupacional) i pròpia de la Conselleria de Turisme i Treball.

L'experiència del període de programació dels fons europeus anterior (2000-2006) ha evidenciat que una part important dels problemes ocasionats en les incidències detectades en les auditories de la Intervenció es deuen a una revisió inadequada o errònia de les justificacions de les subvencions atorgades.

Per tot això, es considera convenient dictar aquesta Instrucció que ha de servir de guia i referència, en primer lloc, a les persones o entitats beneficiàries de les subvencions i, en segon lloc, als organismes que gestionen i atorguen les subvencions cofinançades pel Fons Social Europeu. Aquesta Instrucció ha de servir per tenir clares les regles de justificació i saber, amb antelació, la documentació que han de presentar uns i revisar els altres.

Es pretén que aquesta Instrucció serveixi per igual a tots els beneficiaris i gestors dels ajuts, independentment de la conselleria que els convoqui. La nomenclatura que s'utilitza parla sempre d'operació o operacions tal com disposa l'Autoritat de Gestió.



D'acord amb això, s'ha optat per copiar la regulació de certs aspectes, com ara el de la subcontractació, que es troba en algun text normatiu per tal que la Instrucció serveixi als distints operadors i no sigui necessari acudir a altres textos i així facilitar al màxim la tasca de recopilació de documentació, presentació i revisió dels justificants aportats.

Per les consideracions exposades, dict la següent

### **Instrucció**

1. Aprovar el Manual de justificació de les despeses en les subvencions cofinançades pel Fons Social Europeu a través del Programa Operatiu de les Illes Balears pel període 2007-2013 contingut en l'annex d'aquesta Instrucció.
2. Aquesta Instrucció desplega efectes des de l'endemà d'haver-se publicat en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*.

Palma, 28 de setembre de 2010

La secretària general de la Conselleria de Turisme i Treball

Montserrat Berini Pérez



## **Manual de justificació de les despeses en subvencions cofinançades pel Fons Social Europeu a través del Programa Operatiu de les Illes Balears pel període 2007-2013**

### **I. Disposicions generals**

#### **1. Objecte**

Aquesta Instrucció té per objecte regular la forma de liquidar i justificar les despeses de les operacions susceptibles de ser cofinançades pel Fons Social Europeu a través del Programa Operatiu de les Illes Balears pel període 2007-2013.

Aquesta Instrucció regula també els aspectes de la gestió i el seguiment que incideixen en la justificació econòmica de les operacions. En allò no expressament previst en aquesta Instrucció s'ha de complir la normativa d'aplicació i, en especial, la continguda en les resolucions de convocatòries.

#### **2. Àmbit d'aplicació**

Aquesta Instrucció és d'aplicació a totes les subvencions que estiguin incloses en els criteris de selecció de les operacions cofinançades i les aprovin les direccions generals que tinguin la condició d'organismes col·laboradors del Programa Operatiu del FSE de les Illes Balears pel període 2007-2013.

També és d'aplicació a les persones o entitats beneficiàries de les subvencions que s'atorguin amb càrrec al Programa Operatiu de les Illes Balears pel període 2007-2013.

#### **3. Criteris generals de subvencionabilitat**

1. Les despeses subvencionables pel Fons Social Europeu han de correspondre a operacions decidides per la Secretaria General de la Conselleria de Turisme i Treball com a organisme intermedi del Programa Operatiu o bé per les direccions generals que actuen com a organismes col·laboradors, de conformitat amb els criteris fixats pel Comitè de Seguiment.



2. És subvencionable pel Fons Social Europeu qualsevol despesa abonada efectivament pels beneficiaris en l'execució de les operacions entre l'1 de gener de 2007 i el 31 de desembre de 2015.
3. No obstant això, en cas que la persona o entitat beneficiària no hagi d'abonar cap despesa en l'execució de l'operació, són subvencionables les despeses pagades efectivament als beneficiaris en operacions executades entre l'1 de gener de 2007 i el 31 de desembre de 2015.
4. Les contribucions en espècie, les despeses d'amortització, les despeses financeres i legals i els costos indirectes, així com les retribucions i els complements desemborsats per un tercer a favor dels participants en una operació i certificats al beneficiari són subvencionables amb càrrec al Fons Social Europeu si es compleixen els requisits establerts en aquesta Instrucció.

#### **4. Contribucions en espècie**

1. Les contribucions en espècie només poden ser subvencionables amb càrrec al Fons Social Europeu quan consisteixin en la cessió d'ús de terrenys, béns immobles o béns d'equip, i la realització de treball voluntari, serveis de recerca o professionals no remunerats, sempre que compleixin els requisits que s'enumeren a continuació:
  - a) La subvenció del Fons Social Europeu no pot ser superior a la despesa total subvencionable, exclòs el valor de les contribucions en espècie.
  - b) La seva valoració és susceptible de ser auditada per separat.
  - c) En el cas de cessió d'ús de terrenys, béns immobles o béns d'equip la valoració l'ha de certificar un taxador qualificat independent o un organisme oficial autoritzat.
  - d) En el cas de treball voluntari no remunerat, la valoració es determina segons el temps dedicat i els salaris habituals per hora i dia per la feina feta i, a aquest efecte, s'ha d'aplicar el conveni col·lectiu o la disposició salarial aplicable al



beneficiari. Si hi manca, amb caràcter previ a l'inici de l'operació, hi ha d'haver una declaració expressa del beneficiari en què justifiqui i identifiqui el conveni o disposició que s'ha d'aplicar.

En qualsevol cas ha d'haver-hi un document que reculli de manera expressa el compromís entre el treballador no remunerat i el beneficiari.

La persona o entitat beneficiària ha d'acreditar degudament el temps d'activitat de la persona treballadora voluntària no remunerada en les operacions subvencionades pel Fons Social Europeu.

- e) Els serveis de recerca o professionals s'han de justificar mitjançant una certificació del prestatari en què consti la valoració econòmica del servei efectuat sobre la base del preu de mercat per a una activitat igual o similar a la prestada.

Als efectes d'aquesta instrucció, s'entén que s'ha aplicat el preu de mercat quan s'imputa com a despesa subvencionable la mitjana de tres pressupostos sol·licitats —sempre que hi hagi mercat— a empreses o professionals que prestin serveis iguals o similars al que es pretén justificar com a contribució en espècie.

## **5. Compte justificatiu**

1. Llevat dels casos en què les subvencions s'atorguin a persones o entitats en atenció a la concurrència d'una determinada situació en la persona o entitat beneficiària i així ho determina la convocatòria, és obligació de totes les persones o entitats beneficiàries presentar el compte justificatiu amb el contingut que estableix aquesta Instrucció.
2. L'obligació de presentar el compte justificatiu indicat en el punt anterior no es pot substituir per una certificació del secretari o secretari/interventor o del responsable de la comptabilitat d'una administració pública.

## **6. Despeses d'amortització**



Les despeses d'amortització dels béns inventariables utilitzats en l'execució d'una operació són subvencionables pel Fons Social Europeu quan compleixen els requisits següents:

- a) Estar directament relacionades amb l'operació.
- b) En adquirir-les no s'ha utilitzat cap altra subvenció.
- c) Haver calculat l'import que es declara com a despesa, d'acord amb la normativa comptable nacional pública o privada.
- d) L'import que es declara com a despesa en concepte d'amortització s'ha de correspondre amb el període d'elegibilitat de l'operació.

## **7. Despeses financeres i legals**

1. Les despeses financeres, d'assessoria jurídica o financera, les despeses notariales i registrals, les despeses pericials per dur a terme l'operació, les despeses de garanties bancàries o d'altres institucions financeres són subvencionables pel Fons Social Europeu quan estiguin directament relacionades amb l'operació i siguin exigibles per la normativa estatal, autònoma o local.
2. En els casos en què l'execució d'una operació cofinançada pel Fons Social Europeu requereixi l'obertura d'un o diversos comptes separats, són subvencionables les despeses d'obertura i manteniment d'aquests comptes.

## **8. Ingressos**

1. Als efectes d'aquesta Instrucció, s'entenen per ingressos els generats per una operació cofinançada pel Fons Social Europeu en concepte de vendes, lloguers, serveis, taxes d'inscripció, matrícules o altres d'equivalents. S'exclouen d'aquest concepte les contribucions del sector privat al cofinançament d'operacions que figurin al costat de les contribucions públiques en els quadres financers de l'ajut de cada programa operatiu.





2. Els ingressos constitueixen rendes que redueixen la subvenció del Fons Social Europeu en l'operació.

## **9. Quantia màxima de la subvenció**

L'import de la subvenció en cap cas pot ser d'una quantitat que aïlladament o en concurrència amb altres subvencions o ajuts procedents d'altres administracions públiques o d'altres ens públics o privats, nacionals o estrangers, superi el cost de l'activitat a desenvolupar per la persona o entitat beneficiària.

## **10. Altres subvencions o recursos**

Quan les operacions hagin estat finançades amb més d'una subvenció, amb fons propis o amb altres subvencions o recursos, la persona o entitat beneficiària ha d'acreditar en la justificació que presenti l'import, la procedència i l'aplicació d'aquests fons en les operacions cofinançades.

La persona o entitat beneficiària ha de comunicar a l'òrgan concedent l'obtenció d'altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos que financin les operacions subvencionades, amb anterioritat a la presentació de la justificació de l'aplicació dels fons percebuts. Aquests ingressos són incompatibles amb la subvenció destinada a la mateixa finalitat, per la qual cosa serà minorada la quantitat percebuda.

## **11. Obligació d'estar al corrent de les obligacions tributàries davant la Seguretat Social i amb la hisenda de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears**

La persona o entitat beneficiària ha d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries davant la Seguretat Social i amb l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, llevat que acrediti que els deutes es troben ajornats, fraccionats o quan se n'hagi acordat la suspensió. El pagament de la subvenció queda condicionada a què aquests aspectes han de quedar acreditats documentalment en la forma exigida en les convocatòries.

## **12. Obligació de conservar la documentació justificativa**



1. La persona o entitat beneficiària queda obligada a conservar fins a l'any 2020 tota la documentació justificativa de la realització de les operacions cofinançades que fonamenten la subvenció, com també de l'aplicació dels fons percebuts.

Aquest termini comença a comptar a partir de la data en què acaba el termini establert per presentar-ne la justificació.

2. Els organismes col·laboradors han de conservar tota la documentació relativa a la sol·licitud de la subvenció, la valoració d'aquestes, la documentació administrativa que dóna suport a la decisió d'aprovació de l'ajut i tota la documentació generada durant el seguiment físic, econòmic i tècnic de l'operació cofinançada.

### **13. Subcontractació**

1. S'entén que hi ha subcontractació quan la persona o l'entitat beneficiària concerta amb un tercer l'execució total o parcial de l'activitat que és objecte de la subvenció.
2. No es considera subcontractació contractar les despeses en què ha d'incórrer la persona o entitat beneficiària per fer per si mateixa l'activitat subvencionada.
3. En el cas d'accions formatives no es considera subcontractació que la persona o l'entitat beneficiària contracti personal docent per impartir la formació subvencionada.
4. La persona o entitat beneficiària pot subcontractar únicament, totalment o parcialment, l'activitat quan les bases reguladores o la convocatòria de la subvenció ho prevegi. L'activitat subvencionada que es subcontracti amb un tercer no pot excedir del percentatge que es prevegi en les bases reguladores o en la convocatòria. Si en la normativa reguladora no figura cap previsió només es pot subcontractar fins a un percentatge que no excedeixi del 50 % del cost total de l'operació.



En cap cas no es poden subcontractar activitats que, tot i augmentar el cost de l'activitat subvencionada, no aportin valor afegit al contingut de l'activitat.

5. Quan l'activitat concertada amb un tercer excedeix el 20 % de l'import de la subvenció i l'import sigui superior a 60.000,00 euros, la subcontractació es troba sotmesa al compliment dels requisits següents:
  - a) Que el contracte se subscrigui per escrit.
  - b) Que la formalització d'aquest l'autoritzi prèviament l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció.
6. No es pot fraccionar un contracte per disminuir-ne la quantia i eludir el compliment dels requisits exigits en l'apartat anterior.
7. Els contractistes estan obligats només davant la persona o l'entitat beneficiària, que assumeix la responsabilitat total de l'execució de l'operació subvencionada davant l'entitat concedent.
8. A l'efecte del que preveu l'apartat anterior, les persones o entitats beneficiàries són responsables que, en executar-se l'activitat subvencionada concertada amb un tercer, es respectin els límits que estableix la normativa reguladora de la subvenció quant a la naturalesa i la quantitat de les despeses subvencionables; els contractistes estan subjectes al deure de col·laboració que preveu l'article 49 del Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de subvencions, per permetre una verificació adequada del compliment dels límits esmentats.
9. La persona o l'entitat beneficiària no pot concertar l'execució total o parcial de les activitats subvencionades amb:
  - a) Persones o entitats sotmeses a alguna de les prohibicions de l'article 10 del Text refós de la Llei de subvencions.
  - b) Persones o entitats que hagin percebut altres subvencions per fer l'activitat objecte de contractació.
  - c) Persones intermediàries o assessores en les quals els pagaments es defineixen com un percentatge del cost total de l'operació, llevat que el pagament



estigui justificat amb referència al valor de mercat del treball efectuat o dels serveis prestats.

- d) Persones o entitats vinculades amb la beneficiària, llevat que la contractació es faci d'acord amb les condicions normals de mercat i s'obtingui l'autorització prèvia de l'òrgan concedent de la subvenció.
- e) Persones o entitats sol·licitants d'un ajut o una subvenció en la mateixa convocatòria i programa que no hagin obtingut subvenció perquè no compleixen els requisits o no n'assoleixen la valoració suficient.

#### **14. Despeses no subvencionables**

1. Amb caràcter general, no són subvencionables les despeses següents:

- a) Les que no siguin reals, o no hagin estat efectivament fetes i pagades.
- b) Les que no es justifiquin adequadament.
- c) Les que superin el valor de mercat. De manera especial, sempre que hi hagi vinculació entre perceptor i pagador, la persona o entitat beneficiària ha de presentar una declaració responsable en la qual manifesti que hi ha vinculació respecte del perceptor i que les despeses no superin el valor de mercat.
- d) Les que no responguin a la naturalesa de l'activitat subvencionada.
- e) Les que s'hagin fet i/o pagat després de la finalització del termini atorgat.
- f) Les que s'hagin fet abans de la data de concessió de la subvenció, llevat que la normativa reguladora de la subvenció estableixi una altra cosa.

2. Tampoc no són subvencionables les despeses següents:

- a) Els impostos indirectes quan siguin susceptibles de recuperació o compensació ni els impostos personals sobre la renda. L'IVA és despesa elegible sempre i quan sigui real i definitivament suportat per la persona o entitat beneficiària. L'IVA repercutible no és subvencionable. Per comprovar aquest aspecte, la persona o entitat beneficiària ha de presentar amb la liquidació, la Declaració resum anual d'IVA corresponent al darrer exercici, en el qual ha de figurar el percentatge de deducció (prorrata) que aplica l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT). L'IVA subvencionat pot ser actualitzat, amb la comprovació prèvia que la prorrata aplicada ha sofert variació respecte de la que consta en el model 390 presentat. Si la persona o entitat



no està subjecta a l'IVA o n'està exempta totalment, ha d'acreditar aquesta circumstància mitjançant una certificació actualitzada emesa per l'AEAT.

- b) Els interessos deutors dels comptes bancaris.
  - c) Les adquisicions noves o de segona mà de mobiliari, equip, vehicles, infraestructures, béns immobles i terrenys, sense perjudici de les amortitzacions que es puguin fer.
  - d) Els interessos, els recàrrecs i les sancions administratives i penals.
  - e) Les despeses de procediments judicials.
  - f) En general, les derivades de préstecs i crèdits, sense perjudici del règim aplicable a les despeses financeres.
  - g) Les derivades de l'obertura i el manteniment de comptes corrents, amb l'excepció següent: si l'execució d'una operació cofinançada pel FSE requereix l'obertura d'un o diversos comptes corrents separats, en són subvencionables les despeses d'obertura i manteniment.
  - h) Les despeses de publicitat que no s'adaptin als requisits establerts en les convocatòries o que no indiquin que l'operació és cofinançada o no duguin els logotips de la conselleria que atorga la subvenció i del Fons Social Europeu amb el lema "Invertim en el teu futur".
  - i) Les despeses derivades d'una subcontractació quan aquesta estigui prohibida o no s'ha fet d'acord amb els requisits exigibles.
  - j) Les despeses de qualsevol tipus imputables al titular de l'entitat beneficiària. Quan l'entitat beneficiària pertanyi a una comunitat de béns, aquesta no pot imputar cap cost als membres.
  - k) Les que suposin duplicitat d'una despesa, sense que es justifiqui la inexistència d'aquesta duplicitat.
  - l) Les despeses d'amortització i també les despeses financeres que no compleixin els requisits establerts en aquesta Instrucció.
3. A l'efecte del que estableix el punt 1.c d'aquest apartat, es considera que hi ha vinculació:
- a) En el cas de persones físiques, quan hi hagi parentiu fins al segon grau per consanguinitat o afinitat entre perceptor i pagador.
  - b) En el cas de persones jurídiques, en els supòsits establerts en l'article 16 del Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'impost sobre societats.



## II. Justificació de la subvenció

### 15. Justificació de la subvenció

1. La persona o entitat beneficiària ha de justificar la realització de l'operació o de les operacions i de les despeses en què hagi incorregut en fer-les, d'acord amb el model que estableix la convocatòria. En el cas que una persona o entitat beneficiària hagi rebut una subvenció per a dur a terme més d'una operació ha de presentar un compte justificatiu per a cada una de les operacions cofinançades.
2. Només es consideren justificats els costos realitzats, efectivament fets, pagats i justificats mitjançant factures o documents comptables de valor probatori equivalent, entenent per aquests qualsevol document presentat per justificar que el que reflecteix la comptabilitat correspon a la imatge fidel de la realitat i és conforme amb les normes vigents en matèria comptable.
3. Una vegada presentada la liquidació de l'operació o les operacions, no s'admeten justificants de despeses que no s'hagin inclòs inicialment en la liquidació.
4. Només són admissibles les factures que s'hagin emès conformement als requisits reglamentaris exigibles i que contenguin una descripció completa i detallada del subministrament del bé o de la prestació del servei a què es refereixen. Si la factura conté claus que facin incomprendible l'objecte de la transacció s'ha d'aportar l'albarà de lliurament corresponent. Si, tot i així, seguís sense ser clara la identificació del bé o servei, s'ha d'acompanyar amb un escrit explicatiu dels béns o serveis adquirits.
5. Quan una factura s'hagi d'imputar totalment en una sola operació, s'ha de consignar el número d'identificació d'aquesta operació. Si s'imputa només parcialment a una operació, s'ha d'acompanyar d'un escrit en què s'indiquin els elements que s'imputen i els preus respectius o les fórmules aplicades en cada cas. També s'ha d'acompanyar d'un calendari amb els terminis a què es refereixen els càlculs.



6. Tots els originals de les factures o documents comptables de valor probatori equivalent s'han d'estampillar amb un segell que indiqui que la despesa és cofinançada pel FSE i la conselleria respectiva. També s'hi ha d'indicar la resolució de convocatòria de les subvencions a la qual s'imputa la despesa, el diari oficial en què s'ha publicat i el percentatge o la quantitat de la factura que s'imputa a la justificació. La falta d'estampillat dels originals de les factures suposa no admetre la despesa corresponent com a elegible. S'adjunta un model de segell d'estampillat:

*Despesa cofinançada per la Conselleria d\_\_\_\_\_ i el Fons Social Europeu.  
Resolució de/la conseller/a d\_\_\_\_\_ de \_\_ d\_\_\_\_\_ de 20\_\_  
(BOIB núm. \_\_, de \_\_\_\_\_)  
Data i signatura:*

7. Els documents que es presentin per justificar les despeses han de ser perfectament llegibles; no s'admetran documents incomplets o que continguin modificacions, ratllades o raspades. Qualsevol aclariment o explicació d'aquests documents s'ha de fer en un escrit que s'ha d'adjuntar al compte justificatiu.
8. Quan s'hagi de presentar, per exemple, a l'efecte d'amortització, una factura en què les quantitats encara estiguin en pessetes, a la documentació que es presenti, aquestes quantitats s'han de convertir a euros, segons els criteris establerts en la Llei d'introducció de l'euro.
9. Tots els escrits que acompanyen el compte justificatiu els ha de signar la persona responsable.

## **16. Despeses superiors a 12.000 euros**

Quan l'import de la despesa subvencionable superi la quantia de 12.000 euros en el cas de subministrament de béns o prestació de serveis per empreses de consultoria o assistència tècnica, la persona o entitat beneficiària ha de sol·licitar, amb caràcter previ a la contracció del compromís, com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, llevat que per les característiques especials de les despeses subvencionables no existeixi en el mercat un suficient nombre d'entitats que el

subministrin o prestin, o llevat que la despesa s'hagi fet amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció.

No s'admet el fraccionament d'un contracte per eludir el compliment del que disposa el paràgraf anterior. L'elecció entre les ofertes presentades, que s'han d'aportar a la justificació o a la sol·licitud de la subvenció, s'ha de fer d'acord amb els criteris d'eficiència i economia i s'ha de justificar expressament l'elecció si no recau en la proposta econòmica més avantatjosa.

## **17. Compte justificatiu**

En el termini màxim establert per la resolució de convocatòria de les subvencions o en la resolució d'atorgament de la subvenció, la persona o entitat beneficiària ha de presentar davant l'òrgan concedent i d'acord amb les instruccions:

- a) La documentació justificativa d'haver fet l'operació o les operacions subvencionades.
- b) El compte justificatiu de les despeses en què s'hagi incorregut d'acord amb el model que s'adjunta en aquesta Instrucció. El compte es compon d'una relació ordenada i numerada de les despeses efectuades, de les factures acreditatives d'aquestes i de la documentació que justifica el pagament efectiu d'aquestes factures i d'una memòria explicativa dels criteris d'imputació de les despeses. S'han de presentar els documents originals estampillats i una còpia perquè la compulsi l'òrgan concedent.
- c) L'acreditació d'haver ingressat l'import corresponent a la diferència entre la quantitat justificada i la rebuda en concepte de bestreta, si escau.

## **18. Justificació dels pagaments**

1. Qualsevol document de despesa ha d'anar acompanyat del justificant de pagament corresponent. Com a norma general, s'accepten els extractes bancaris obtinguts per via telemàtica sempre que continguin la informació suficient de la persona titular del compte bancari, la numeració completa (20 dígits), el perceptor, les dates i els imports dels càrrecs bancaris.





2. En els casos en què no s'admet el pagament en efectiu, no es considera justificat el pagament que s'acredita mitjançant un simple rebut signat per la persona perceptora.
3. No s'admeten pagaments en efectiu per import superior als 60 euros per cada proveïdor o creditor per prestació de serveis i operació.
4. La forma d'acreditar els pagaments en efectiu és mitjançant un rebut signat i segellat per la persona proveïdora en el qual ha d'estar suficientment identificada la persona o empresa que rep l'import, i en el qual ha de constar el número i la data d'emissió del document de despesa que es liquida. En el supòsit que el pagament s'acrediti mitjançant un rebut consignat en el mateix document que suporta la despesa, aquest ha de contenir la signatura i segell del proveïdor i el segell de "pagat". En ambdós casos és necessària l'aportació de l'apunt comptable corresponent.
5. Quan els pagaments s'han fet mitjançant un xec, aquest ha de ser nominatiu i se n'ha d'aportar còpia. S'ha d'indicar la data de cobrament i el justificant bancari del moviment originat pel cobrament del xec.
6. En els pagaments fets mitjançant transferència bancària s'ha d'aportar la justificació completa de la transferència feta i és indispensable la identificació de la persona beneficiària, l'import i la data en què ha tingut lloc.
7. En els pagaments fets mitjançant domiciliació bancària s'ha d'aportar una fotocòpia del càrrec per domiciliació o una certificació expedida per l'entitat financera en què s'han d'acreditar els documents de despesa que se salden.
8. La justificació del pagament de nòmines s'ha de fer per l'import líquid i, si el justificant del pagament es fa per la totalitat de les persones treballadores d'una entitat, s'ha de presentar el desglossament per treballador. Els imports de les retencions que figuren en les nòmines i/o factures s'han d'acreditar mitjançant l'aportació dels documents d'ingrés a la hisenda de les retencions practicades en concepte d'IRPF (models 110 i 115).



En el cas de la justificació del pagament de les assegurances socials s'han de presentar els documents TC1 i TC2 en els quals hi ha d'haver el segell de compensació o pagament en efectiu de l'entitat financera corresponent.

9. En els supòsits en què els pagaments a la Tresoreria General de la Seguretat Social els gestioni el sistema RED (Remissió Electrònica de Documents), el pagament s'ha d'acreditar:
  - a) Si el pagament es fa mitjançant una transferència bancària, s'ha de presentar el càrrec en el compte bancari de l'entitat beneficiària corresponent.
  - b) Si l'ingrés es fa a través de l'entitat financera, s'ha d'aportar una fotocòpia compulsada del rebut de liquidació de cotitzacions segellat o validat mecànicament per l'entitat financera.
  - c) Si l'ingrés s'efectua a través d'altres canals de pagament, s'ha d'acreditar amb la fotocòpia compulsada del rebut de liquidació de cotitzacions i una fotocòpia del justificant emès per l'entitat financera (càrrec). La fotocòpia del rebut de liquidació de cotitzacions substitueix els documents de cotització de la sèrie TC1 a què es refereix aquesta Instrucció.

## **19. Traçabilitat dels pagaments**

Per acceptar les despeses com a justificades és necessari que s'identifiqui clarament la correspondència entre la factura o nòmina i el justificant de pagament corresponent. Si el justificant inclou el pagament de diverses factures i no s'especifiquen totes en el concepte del justificant bancari, aquest justificant ha d'anar acompanyat del total de les factures que hi estiguin afectades.

En cap cas no seran vàlids els justificants de pagament corregits manualment, que rectifiquen qualsevol equivocació.

## **III. Despeses subvencionables**

### ***III.1. Classificació dels costs***

## **20. Classificació i límits dels costs subvencionables**



1. Són subvencionables amb càrrec a una operació aprovada tots els costos en què incorre la persona o entitat beneficiària per dur a terme l'operació subvencionada, qualsevol sigui la denominació utilitzada (directes, docents, de personal, indirectes, associats, etc.).
2. Es consideren costos directes d'una operació els inequívocament identificables amb aquesta i amb un nexa a l'operació que es pot demostrar de manera indubtable. Són costos directes d'una operació, a títol orientatiu i no exclouent:
  - a) Les retribucions del personal que hi intervé de forma directa (per exemple, retribucions de formadors, d'orientadors, etc.). En aquest concepte es poden incloure els salaris, les assegurances socials, les dietes, les despeses de locomoció i, en general, tots els costos imputables al personal en l'exercici de les activitats de preparació, impartició, tutoria, avaluació, orientació, etc.
  - b) Les despeses d'amortització d'equips, plataformes tecnològiques, aules, tallers, despatxos i la resta d'espais utilitzats per dur a terme l'operació.
  - c) Les despeses de lloguer o arrendament financer d'aquests equips, plataformes tecnològiques, aules, tallers, despatxos i la resta d'espais utilitzats per dur a terme l'operació.
  - d) Les despeses d'adquisició de materials didàctics, béns consumibles, inclòs el material de protecció i seguretat. En el cas de teleformació, també s'admeten els costos imputables als mitjans de comunicació emprats entre formadors i participants.
  - e) Les despeses d'assegurança d'accidents dels participants en un operació.
  - f) Les despeses de publicitat per organitzar i difondre l'operació. En aquest cas el material publicitari ha de fer constar el cofinançament del Fons Social Europeu i la conselleria corresponent.
3. Els costos indirectes poden ser subvencionats pel Fons Social Europeu sempre que estiguin basats en els costos reals en què s'ha incorregut, sense cap limitació quantitativa. Tots i cadascun dels costos imputats s'han de suportar amb



documents justificatius i han de ser assignats a prorrata a l'operació d'acord amb un mètode just i equitatiu que ha de constar per escrit i ha de ser previ a la realització de les despeses. Són costos indirectes, a títol enunciatiu i no exclouent:

- a) Les retribucions del personal de suport, tant intern com extern, i totes les necessàries per gestionar i executar l'operació cofinançada.
- b) Les despeses financeres directament relacionades amb l'operació subvencionable i que resultin indispensables per preparar-la i executar-la adequadament.
- c) Altres costos com ara: llum, aigua, calefacció i climatització, missatgeria, correu, neteja i vigilància i altres costos no especificats anteriorment, associats a l'execució de l'operació cofinançada. Aquests costos s'han d'imputar per la persona o entitat beneficiària en la part que raonablement correspongui, d'acord a principis i normes de comptabilitat generalment admeses i, en qualsevol cas, en la mesura que aquests costos corresponguin al període en què efectivament s'ha fet l'operació cofinançada.

Així mateix, tenen la consideració de costos indirectes tots els que no es poden vincular directament amb una operació de l'executant de l'activitat subvencionada, però que, tanmateix, són necessaris per fer l'activitat. Dins els costos indirectes s'inclouen tant els que són imputables a diverses de les operacions que desenvolupa la persona o entitat beneficiària, siguin o no subvencionables amb càrrec al Fons Social Europeu, com els costos generals d'estructura que, sense ser imputables a una activitat concreta, són necessaris perquè es porti a terme l'activitat.

La suma dels costos indirectes no pot superar el percentatge que estableixen les bases reguladores o en la convocatòria de la subvenció. En cas que no s'indiqui, els costos no poden superar el 20 % del cost de l'operació, entesos aquests com a subvenció aprovada.

Els costos indirectes tenen la consideració de costos reals.

## ***II. Manera de justificar els diferents tipus de costs***

### **21. Despeses de personal**



1. Quan s'imputin retribucions de personal intern o extern amb càrrec a l'operació, es poden incloure els salaris, les assegurances socials, les dietes i les despeses de locomoció i, en general, tots els costos imputables al personal en l'exercici de les activitats de preparació, impartició, tutoria i avaluació dels participants. Aquestes despeses s'han d'aportar degudament desglossades pel temps dedicat a l'activitat que s'imputa.

Les activitats d'impartició, tutoria i avaluació no poden estendre's a períodes anteriors a l'inici de l'operació ni posteriors a la finalització, llevat que la resolució de convocatòria ho permeti.

2. Quan la nòmina o factura compregui conceptes diferents al salari o la retribució, les assegurances socials o les dietes i les despeses de locomoció, només poden imputar-se quan siguin necessaris per al desenvolupament de l'operació i s'ha d'aportar un full explicatiu amb les raons en les quals es fonamenta la imputació.
3. Quan es contracti personal per compte aliè s'ha de presentar el contracte —del qual es deriva clarament l'objecte d'aquesta contractació—, les nòmines del període imputat i els TC1 i TC2 corresponents, com també un escrit explicatiu en què se n'ha de fer constar el nombre d'hores i el cost i, pel que fa a les despeses de seguretat social, la base de cotització, l'epígraf, el tipus de contracte i la quota resultant. També s'ha d'aportar el model 110 (Retencions i ingressos a compte. Rendiments del treball, d'activitats professionals, d'activitats agrícoles i ramaderes i premis. Declaració-document d'ingrés) del període mensual o trimestral justificatiu de l'ingrés de la retenció practicada. El cost mensual imputable a cada operació comprèn els conceptes següents:
  - a) Cost nòmina: import brut salarial retribuint + prorrata de les pagues extres.
  - b) Cost Seguretat Social: quota Seguretat Social empresa

En conseqüència, no es computen les percepcions no salarials excloses de cotització en el règim general de la Seguretat Social, llevat de les indemnitzacions derivades de l'extinció del contracte de treball (art. 49.1.c de l'Estatut dels treballadors).



4. En el supòsit de personal contractat per compte aliè per prestar els serveis a l'entitat beneficiària de forma habitual, s'ha de presentar segons el que estableix el paràgraf 3 anterior. El cost imputable mensualment a cada operació s'ha de calcular mitjançant les fórmules següents:

$(\text{Import brut nòmina} + \text{prorrata pagues extraordinàries}) \times \text{nombre hores imputades a l'operació} / \text{nombre hores segons contracte o conveni}$

$(\text{Seguretat Social empresa} \times \text{nombre hores imputades a l'operació}) / \text{nombre hores segons contracte o conveni}$

Al personal contractat per compte aliè també se li han d'imputar els complements obligatoris establerts per conveni. En aquest cas, s'ha d'indicar en els criteris d'imputació el nom del conveni col·lectiu d'aplicació i el butlletí o diari oficial en què s'ha publicat i el de la darrera actualització salarial, si escau.

En cas de discrepància entre la base de cotització reflectida en la nòmina i la del TC2 es prendrà com a referència la d'aquest. Si hi ha bonificacions, s'han de descomptar del cost total imputable.

5. Les pagues extraordinàries no poden imputar-se en el mes en què es perceben, sinó que s'ha de prorratejar mensualment l'import anual per imputar la quantitat que proporcionalment correspongui.
6. La persona beneficiària ha de conservar a disposició dels òrgans de control i auditoria, a més de la documentació anterior, la següent:
- L'original de l'alta del treballador en la Seguretat Social.
  - L'original del model 190 (Resum anual de retencions i ingressos a compte. Rendiments del treball de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda) en el qual es declara la retribució percebuda pel treballador o treballadora i la retenció practicada.
7. En el cas de personal contractat per compte propi es considera únicament despesa elegible el cost derivat dels seus honoraris i no poden imputar-se costos de Seguretat Social. S'ha de presentar la factura amb la retenció de l'IRPF corresponent; el model 110 de període mensual o trimestral justificatiu de



l'ingrés de la retenció practicada, i el contracte, si escau. En la factura s'ha d'especificar el nombre d'hores que s'imputen, les tasques fetes, la denominació de l'operació a què es referix i el preu per hora.

La persona o entitat beneficiària ha de conservar, a disposició dels òrgans d'auditoria i control, a més dels documents originals esmentats anteriorment l'original del model 190 en el qual es declara la retribució percebuda pel treballador o treballadora i la retenció practicada.

8. Quan el beneficiari sigui una persona jurídica i un soci o sòcia amb relació laboral imputi costs cal ajustar-se a allò disposat per al personal contractat per compte aliè, llevat de l'afiliació a la Seguretat Social que és en el Règim general d'autònoms.

Si és un soci o sòcia sense relació laboral el qui imputa costs s'ha d'ajustar a allò disposat per al personal contractat per compte propi; a més, ha de presentar el rebut de cotització en el Règim especial d'autònoms i el model 036 (Declaració censal d'alta, modificació i baixa en el cens d'empresaris, professionals i retenidors).

9. Quan el personal contractat causi baixa laboral durant el període d'execució de l'operació, bé per malaltia o accident comú o per malaltia o accident professional o per maternitat, es pot imputar únicament el cost efectiu que suposi aquesta situació per la persona o entitat beneficiària. Si el conveni col·lectiu aplicable a aquest personal preveu complements per aquest concepte a càrrec de l'empresa, s'ha d'indicar en els criteris d'imputació el conveni d'aplicació i el diari oficial en què es publicà i el de la darrera actualització salarial, si escau.

## **21. Despeses d'amortització**

1. Són subvencionables les despeses per amortització d'equips, instal·lacions i béns inventariables emprats en la realització de l'operació.



2. Aquestes despeses s'han de presentar, en el cas d'equips i béns inventariables, desglossades per hores d'utilització i, en el cas d'aules, tallers i la resta de superfícies, pel període de durada de l'operació.
3. Es poden imputar aquests costos sempre que la vida útil sigui superior a un exercici anual. L'amortització s'ha de fer segons criteris d'amortització acceptats per les normes de comptabilitat i és aplicable el mètode d'amortització segons les taules aprovades pel Reglament de l'impost de societats vigent. Només es pot imputar el cost d'amortització corresponent únicament i exclusivament al període subvencionat, d'acord amb el mètode de càlcul següent:

Import amortització anual x Nombre hores d'utilització o durada de l'operació,  
si escau / Nombre d'hores d'ús anual

En el cas de béns immobles, al resultat obtingut de l'operació anterior se li ha d'aplicar el percentatge que resulti de dividir el nombre total de metres quadrats de superfície destinada a l'operació, entre els metres quadrats de superfície total del local. S'ha d'incloure en els criteris d'imputació de les despeses una explicació raonada de la superfície total que es destina al desenvolupament de l'operació.

4. Les despeses d'amortització es justifiquen amb la presentació de la documentació següent:
  - a) Les factures d'adquisició d'aquests elements i els justificants del pagament. Si es tracta de béns immobles s'han d'aportar les escriptures d'adquisició d'aquests elements.
  - b) Un escrit signat per la persona responsable de l'entitat que indiqui que les despeses corresponen a inversions registrades oficialment en la comptabilitat de l'entitat beneficiària de la subvenció i que indiqui si s'ha obtingut alguna subvenció per finançar la adquisició dels béns amortitzables.
  - c) Un quadre que consigni les dades relatives a l'amortització de cada element, segons el model que s'estableixi, i que ha de contenir les dades següents:
    - Valor d'adquisició de l'element i valor residual. En cas de construccions, només s'admet el valor de la construcció, sense que es pugui imputar el valor del sòl.





- Data d'entrada en funcionament. Si difereix de la data de la factura de compra s'ha de justificar degudament.
- Data de finalització de la vida útil de l'element.
- Percentatge d'amortització aplicat, dins els límits establerts en el Reglament de l'impost de societats o normativa que ho estableixi.
- Quantitat anual amortitzable.
- Nombre d'hores imputades a l'operació.
- Nombre d'hores d'ús anual.
- Superfícies destinades a l'operació, si escau.
- Superfície total del centre, si escau.
- Cost total imputat en concepte d'amortització.

### **23. Costos d'arrendament**

1. Són subvencionables els pagaments abonats per l'arrendatari a l'arrendador amb excepció dels interessos deutors. No són subvencionables altres costos lligats al contracte d'arrendament. Comprèn els costos d'arrendament d'equips, plataformes tecnològiques, aules, tallers i altres superfícies utilitzades en l'execució de l'operació, corresponents únicament i exclusivament al període subvencionable.
2. Quan la data de finalització del contracte d'arrendament és posterior a la data límit de subvencionabilitat de les despeses pel Fons Social Europeu, només es pot subvencionar la despesa corresponent als pagaments d'arrendament abonats per l'arrendatari fins a la data límit de subvencionabilitat.
3. En el cas que l'entitat hagi obtingut una homologació o acreditació per a impartir o dur a terme l'acció subvencionada no es poden imputar despeses per arrendament si la possessió d'aquest material o instal·lacions era condició necessària per a la homologació o acreditació.
4. Aquestes despeses s'han d'imputar per persona participant, en el cas d'ús individual o per hores, i si es tracta d'aules, tallers i altres superfícies, pel període de durada de l'operació.



5. Si els equips, plataformes tecnològiques o aules, tallers i altres superfícies s'han arrendat exclusivament per dur a terme l'operació subvencionada, s'ha de justificar la despesa mitjançant l'aportació del contracte de lloguer, de les factures o dels rebuts en què apareguin suficientment detallats i quantificats els equips, les plataformes tecnològiques o els locals que es lloguen i les dates concretes d'arrendament amb el model 115 (Retencions i ingressos a compte. Rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans) del període justificatiu de l'ingrés de la retenció practicada i dels justificants de pagament corresponents.
6. En el cas d'arrendament anual s'ha de justificar mitjançant els documents anteriors i una explicació dels criteris d'imputació, d'acord amb el mètode de càlcul següent:

Import arrendament anual x Nombre d'hores d'utilització o durada de l'operació, si escau / Nombre d'hores d'ús anual

7. Si l'arrendament és per un període superior al de realització de l'operació, però inferior a un any, s'ha d'aplicar el mètode anterior proporcionalment a la durada del contracte.
8. En el cas de béns immobles, s'ha d'aplicar al resultat obtingut el coeficient que resulti de dividir els metres quadrats de superfície emprats en l'operació, entre els metres quadrats de superfície total del local arrendat.

No es poden imputar, en el cas de béns immobles, conceptes que segons la llei o el contracte d'arrendament no vagin a càrrec de l'arrendatari. Tampoc no s'admet la imputació de l'impost de béns immobles (IBI), llevat que s'hagi pactat així i consti la repercussió en l'arrendatari en els rebuts d'arrendament. Tampoc no s'admet la imputació de retards a l'arrendador, llevat que aquests s'hagin meritat durant el període subvencionable.

9. Si la persona beneficiària és propietària d'elements similars als que s'han arrendat, per poder imputar aquestes despeses, s'ha de justificar en els criteris d'imputació la necessitat d'aquest arrendament.



10. La persona o entitat beneficiària ha de conservar, a disposició dels òrgans d'auditoria i control, la documentació següent:

- a) Còpia compulsada de la declaració censal de l'alta del propietari a la Hisenda.
- b) Original del model 180 (Retencions i ingressos a compte. Rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans. Resum anual) en el qual es declari la retribució percebuda per la persona propietària i la retenció practicada a aquesta.

## **24. Despeses d'arrendament financer**

1. Són subvencionables els pagaments abonats per l'arrendatari a l'arrendador, excepte els interessos. No són subvencionables altres costos lligats al contracte d'arrendament financer, específicament l'exercici de l'opció de compra, el marge de l'arrendador, les assegurances i els interessos dels costos de refinançament. Comprenen les despeses d'arrendament financer, exclosos els interessos, d'equips i plataformes tecnològiques, aules, tallers i altres superfícies emprades en l'execució de l'operació, corresponents únicament i exclusivament al període subvencionable.
2. Per al càlcul de la imputació cal ajustar-se a allò que preveu aquesta Instrucció per a l'arrendament d'aquests béns. S'ha d'acompanyar una còpia del contracte d'arrendament financer del qual es derivi si existeix o no l'opció de compra. En el cas que no vengui indicat aquest fet es considerarà que existeix l'opció.
3. Quan la data de finalització del contracte d'arrendament sigui posterior a la data límit de subvencionalitat de les despeses, només pot subvencionar-se la despesa corresponent als pagaments d'arrendament abonats per l'arrendatari fins a la data límit de subvencionabilitat.
4. En el cas dels contractes d'arrendament que no continguin una opció de compra i la durada del qual sigui inferior al període de vida útil de l'actiu a què es refereix el contracte, l'arrendatari ha de poder demostrar que l'arrendament financer era el mètode més rendible per obtenir l'ús dels béns. Si els costos haguessin estat més baixos en cas d'haver-se utilitzat un mètode alternatiu, els costos addicionals s'han de deduir de la despesa subvencionable.



5. Quan la persona o entitat beneficiària sigui propietària d'elements de característiques iguals o semblants que els que han estat arrendats a través del rènting (sense opció de compra), per poder imputar la despesa de l'arrendament financer ha d'explicar en els criteris d'imputació la necessitat d'aquest arrendament.

## **25. Despeses de materials i béns consumibles**

1. Es poden imputar despeses per adquisició de materials didàctics i béns consumibles utilitzats en la realització de les operacions, incloent-hi el material de protecció i seguretat. També es poden imputar, en el cas d'accions formatives a través de teleformació, els costos imputables als mitjans de comunicació utilitzats entre els formadors i els participants.
2. Es considera material consumible el que es consumit pel simple ús durant el desenvolupament de l'operació.
3. En aquest apartat, es pot imputar com a despesa, l'adquisició de manuals o llibres per l'alumnat d'una acció formativa i també el material elaborat per l'entitat per a l'operació.
4. Aquests materials s'han de desglossar per operació i s'han d'imputar pel nombre de persones participants en el cas d'ús individual dels mitjans o materials; en un altre cas, s'han d'imputar per hores. Quan s'hagin d'imputar per hores d'ús, s'ha d'establir la proporció entre les hores d'utilització durant la realització de l'operació respecte del nombre total d'hores d'ús.
5. La persona o entitat beneficiària ha de presentar:
  - a) Les factures d'adquisició dels mitjans i/o materials consumits i els justificants de pagament corresponents.
  - b) Quan l'import d'una factura no sigui imputable íntegrament a una operació, s'ha d'aportar una explicació, en els criteris d'imputació, en què aparegui suficientment detallat el material imputat a l'operació, que indiqui el nombre d'unitats imputades i el seu cost.



- c) El rebut signat per cada una de les persones receptores que expressi el material lliurat per a ús individual. Si és necessària la reposició de materials, s'han de presentar tants de rebuts addicionals com sigui necessari. No es considera justificada la despesa quan els rebuts no estiguin firmats, els signin altres persones que no hagin participat en l'operació o bé no indiquin els materials rebuts o la quantia.

L'òrgan gestor de la subvenció pot exigir un informe justificatiu dels consums realitzats, la seva relació amb l'operació, la raonabilitat de les quantitats consumides i el cost.

6. Malgrat el que estableix aquesta Instrucció, quan per raons d'economia o d'altres degudament justificades, la persona o entitat beneficiària hagi adquirit mitjans o materials consumibles amb anterioritat a l'acord o resolució de concessió de la subvenció, s'ha d'admetre la imputació de la part que correspongui d'aquestes factures.

## **26. Costos d'assegurances**

1. S'inclouen en aquest concepte els costos d'assegurances d'accidents de les persones participants en l'operació. Comprèn l'import de les pòlisses o primes corresponents als participants assegurats, pels riscos que incloguin els del trajecte al lloc de realització de l'operació i limitats estrictament a la durada de l'operació.
2. Les pòlisses que es contracten no poden contenir clàusules que limitin temporalment la cobertura per assistència sanitària. Tampoc no poden existir limitacions en els desplaçaments *in itinere* que han de cobrir, a més de les sortides autoritzades, el temps necessari per al desplaçament dels participants entre la residència habitual i el lloc de realització de l'operació.
3. Qualsevol modificació en les dates d'inici i finalització suposa necessàriament l'adaptació de la pòlissa a les noves dates.
4. Aquestes despeses s'han de presentar desglossades per operació i la imputació s'ha de fer pel nombre de participants.



5. En el cas de contractes la cobertura dels quals excedeixi el temps de durada de l'operació, s'ha de justificar adequadament la forma de determinar el cost imputat en termes d'hores i alumnat.
6. La justificació d'aquestes despeses s'ha de fer amb els documents següents:
  - a) El contracte complet subscrit entre la persona o l'entitat beneficiària i la companyia d'assegurances, signat per les parts, i en el qual ha de constar clarament identificada l'operació, les cobertures contractades, el període de cobertura, el nombre de participants i la prima satisfeta.
  - b) El rebut de la prima i el justificant del pagament. No hi pot haver divergències entre el rebut de la prima i el contracte d'assegurança respecte de la durada de l'operació, el nombre de pòlissa o qualsevol altra dada que figurin en ambdós documents. En cas de discrepància cal ajustar-se al que estableix la pòlissa, sense perjudici que s'hagi d'aportar una certificació de la companyia d'assegurances que n'expliqui la divergència.

## **27. Publicitat i difusió de les operacions**

- 1 Les despeses s'han de presentar desglossades per operació.
- 2 Quan es tracti d'anuncis publicats en premsa, s'ha d'aportar, a més de la factura i el justificant de pagament, una fotocòpia de la pàgina completa del diari on surt l'anunci, en el qual han de ser visibles la data de publicació i el mitjà de comunicació. L'anunci ha d'incloure necessàriament la indicació que l'operació o les operacions estan cofinançades per la conselleria corresponent i el Fons Social Europeu. S'han d'incloure en l'anunci els logos oficials de la conselleria i del FSE amb el lema "Invertim en el teu futur". Si en una mateixa factura es publiciten diverses operacions, el cost s'ha d'imputar d'acord amb el mètode de càlcul següent:

Import total de la factura / Nombre total d'operacions anunciades

- 3 Si la despesa de publicitat per organitzar i difondre l'operació o les operacions consisteix en l'elaboració de fullets o cartells s'ha de justificar i acreditar en la



forma establerta pels anuncis en premsa. S'ha d'acompanyar d'un exemplar de cada element elaborat.

- 4 Si la despesa consisteix en l'enviament de cartes, s'ha de justificar mitjançant la factura detallada expedida pel servei de correus emprat i també amb el justificant de pagament. En els criteris d'imputació, s'ha de presentar per a cada operació, el nombre de cartes enviades i el preu unitari de cada un dels enviaments, acompanyat d'un exemplar de les cartes enviades.
- 5 Si la despesa de publicitat es fa per qualsevol altre mitjà distint dels anteriors, s'ha de justificar mitjançant les factures, en què ha de constar clarament el mitjà utilitzat i l'objecte de la publicitat, juntament amb el justificant del pagament. Si una factura no és imputable íntegrament a una operació, s'ha de justificar de forma anàloga a la descrita en els apartats anteriors.
- 6 Si en els diferents tipus de publicitat no consta clarament el cofinançament de la conselleria corresponent i del Fons Social Europeu i els logotips oficials i el lema "Invertim en el teu futur", els costos de les despeses no seran elegibles.

## **28. Despeses de correu i missatgeria**

- 1 Les despeses de correu i missatgeria corresponents exclusivament a una operació poden imputar-se al 100 % a l'operació, sempre que responguin a un criteri de racionalitat.
- 2 Les despeses de correu i missatgeria corresponents a diverses operacions s'han d'imputar per operació, d'acord amb el mètode de càlcul següent:

Import total de la factura/nombre d'operacions

- 3 La despesa s'ha de justificar mitjançant l'aportació de la factura corresponent, en què ha de constar l'objecte del servei i el justificant del pagament.

## **29. Despeses de llum, aigua, calefacció/climatització, telèfon, fax, Internet i altres subministraments de pagament periòdic**



1. La despesa s'ha de justificar mitjançant l'aportació de les factures completes, en les qual ha de figurar el període de lectura i els justificants de pagament. També s'han d'aportar, en els criteris d'imputació, els càlculs de cada una de les factures imputades que s'han d'acompanyar d'un calendari dels períodes a què es refereixen els càlculs.
2. El cost no s'ha d'imputar sobre la base de la data d'emissió de la factura ni de la data de pagament, sinó del període de consum o quota que consti en la factura. Si una mateixa factura comprèn un cost de quota fixa i un cost del període de consum, la imputació de tots els conceptes compresos en la factura s'ha de fer atenent al període de consum. Si una factura comprèn només el cost de quota fixa, cal ajustar-se al període a què es refereix la quota.
3. La imputació s'ha de fer d'acord amb la fórmula següent:

$$I = (F \times HO \times SupO) / (HA \times SupT)$$

I = imputació

F = import de la factura

HO = hores totals de l'operació en el període a què es refereix la factura.

SupO = superfície utilitzada per dur a terme l'operació

HA = total d'hores d'obertura del centre en el període a què es refereix la factura per nombre d'hores diàries d'obertura.

SupT = superfície total del centre on es duu a terme l'operació.

### **30. Despeses de comunitats de propietaris**

1. La despesa s'ha de justificar mitjançant l'aportació dels rebuts o les factures i els justificants de pagament corresponents. Si la persona o entitat beneficiària es l'arrendadora que ha pactat amb l'arrendador que aquestes despeses vagin a càrrec de l'arrendatari i que aquest els aboni directament a la comunitat, ha de presentar el contracte en què consta el pacte. La imputació s'ha de fer d'acord amb la fórmula de l'article anterior. També s'ha d'aportar, en els criteris d'imputació, l'explicació dels càlculs d'imputació.





2. Quan la persona o entitat beneficiària sigui arrendatària i hagi pactat amb l'arrendador que aquestes despeses vagin a càrrec de l'arrendatari, si bé són abonats per l'arrendador qui després els farà repercutir, la imputació s'ha de fer amb l'arrendament.

### **31. Despeses de neteja, vigilància i altres serveis personals**

1. Si es contracta un servei extern, la factura ha de desglossar el nombre d'hores abonades i el preu de l'hora. Si no hi figura desglossat el cost corresponent a l'operació, s'ha de calcular mitjançant la fórmula següent:

$$I = (F \times HO) / HA$$

I = imputació

F = import de la factura

HO = nombre d'hores imputables a l'operació en el període de la factura

HA = nombre total d'hores contractades en el període de la factura

2. Si en el servei contractat es té en compte el nombre de metres quadrats, el càlcul s'ha de fer d'acord amb la fórmula següent:

$$I = (F \times HO \times \text{SupO}) / (HA \times \text{SupT})$$

I = imputació

F = import de la factura

HO = hores totals de l'operació en el període a què es refereix la factura.

SupO = superfície utilitzada per fer l'operació.

HA = total d'hores d'obertura del centre en el període a què es refereix la factura x nombre d'hores diàries d'obertura

SupT = superfície total del centre on es duu a terme l'operació.

3. Si el servei és prestat per personal contractat per la persona o entitat beneficiària, la imputació de la nòmina i de la Seguretat Social s'ha de fer d'acord amb les fórmules següents:

(Import brut nòmina + prorrata pagues extraordinàries) x Total hores/mes imputades a l'operació / Nombre hores/mes segons contracte o conveni



Seguretat Social empresa x Total hores/mes imputades a l'operació / Nombre hores/mes segons contracte o conveni

S'ha d'incloure, en els criteris d'imputació, una explicació dels càlculs fets i del nombre d'hores imputades a l'operació.

Les pagues extraordinàries no poden imputar-se el mes en què es perceben, sinó que s'ha de prorratejar mensualment l'import anual per imputar-hi la quantitat que proporcionalment correspongui.

Si figura desglossat el cost corresponent a l'operació, s'ha de calcular mitjançant la fórmula següent:

$$I = (F \times HO) / HT$$

I = imputació

F = import de la factura

HO = nombre d'hores imputables a l'operació en el període de la factura

HA = nombre total d'hores contractades en el període de la factura

### **34. Despeses d'assessoria jurídica o financera**

Quan s'imputin costs d'aquesta naturalesa, la factura corresponent ha d'indicar el tipus específic de tasques que es remuneren i el preu que correspon a cada un.

### **35. Altres costs no especificats**

1. Són imputables sempre que compleixin els requisits que s'estableixin amb caràcter general per considerar-los una despesa subvencionable i que la seva imputació sigui racional i proporcional al temps de desenvolupament de l'operació i a la superfície destinada a l'operació.
2. Els costs que corresponen a despeses de manteniment d'instal·lacions i d'altres de naturalesa anàloga periòdica (p. ex.: recàrrega d'extintors, assegurances multirisc, etc.), no poden imputar-se en la seva totalitat en el moment en què es fa el pagament, sinó que s'han de prorratejar entre el període a què es refereix la despesa (p. ex.: si és anual, entre 365 dies pel nombre de dies que dura



l'operació) per, a continuació, calcular la imputació segons els criteris establerts en els articles anteriors.

3. En el cas de manteniment d'equips, la imputació s'ha de fer dividint l'import de la factura entre el nombre d'hores d'utilització de l'equip en el període a què es refereix la despesa i, a continuació, multiplicar el resultat obtingut per les hores d'utilització de l'equip en l'operació en aquest període. Si no s'especifica en la factura el període a què correspon, s'entén que és anual.
4. Els costos de nòmina de personal de manteniment s'han d'imputar de la mateixa manera que s'ha establert pels costos per nòmina de personal de neteja, vigilància i d'altres.
5. Només són subvencionables els costos per reparació que s'hagin ocasionat directament per dur a terme l'operació. El criteri d'imputació d'aquest cost s'ha de fer a través de la relació d'hores de l'operació en el mes en què es faci la reparació entre hores totals de les operacions que emprin aquest bé en aquest mes.
6. En cap cas no s'admet la imputació dels costos que no siguin necessaris per al desenvolupament de l'operació, ni les despeses realitzades per pura voluntat de la persona o entitat beneficiària, tals com quotes pagades per la pertinença a associacions, etc.