



NORMES SOBRE LA JUSTIFICACIÓ DE DESPESES MITJANÇANT FACTURES I DOCUMENTS ACREDITATIUS DEL PAGAMENT PER A LA JUSTIFICACIÓ DE SUBVENCIONS

1. Objecte

El present Annex té com a objecte establir els requisits mínims que hauran de reunir les factures i altres documents justificatius de despesa que s'aporten en els procediments de justificació de subvencions concedides per l'Ajuntament de Sagunt, amb la finalitat d'acreditar adequadament l'aplicació dels fons públics a l'activitat subvencionada.

2. Normativa aplicable

La justificació de les despeses subvencionades es regirà per les següents disposicions:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Reglament (UE) núm. 910/2014 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 de juliol de 2014 (Reglament eIDAS).

3. Requisits generals de les despeses justificables

D'acord amb l'art. 31 LGS les despeses imputades a la subvenció hauran de:

- a) Estar directament relacionades amb l'activitat subvencionada i resulten estrictament necessàries.
- b) Haver sigut efectivament realitzades i pagades dins dels terminis establits en les bases reguladores, acords de concessió o convenis.
- c) Estar acreditades mitjançant documents amb validesa jurídica i eficàcia administrativa suficient.
- d) Trobar-se degudament comptabilitzades pel beneficiari quan existisca obligació legal de portar comptabilitat.
- e) Tots els justificants de despeses acreditatives de l'activitat subvencionada hauran d'estar referits a l'any natural en curs.

En cap cas, el cost d'adquisició de les despeses subvencionables podrà ser superior al valor de mercat.

4. Factures admissibles

Únicament s'admetran factures completes o ordinàries expedides d'acord amb l'article 6 del Reial decret 1619/2012.

Les factures hauran d'estar emeses a nom del beneficiari de la subvenció i correspondre's amb despeses efectivament vinculades al projecte, activitat o finalitat subvencionada.

5. Dades obligatòries de les factures

Les factures hauran de contindre necessàriament:

- Número i, si és el cas, sèrie.
- Data d'expedició.
- Nom o raó social completa del proveïdor.
- NIF o CIF del proveïdor.
- Domicili fiscal del proveïdor.
- Nom o raó social completa del beneficiari de la subvenció.
- NIF o CIF del beneficiari.
- Domicili fiscal del beneficiari.
- Descripció detallada del subministrament o servei prestat.
- Preu unitari quan siga procedent.
- Base imposable.
- El tipus o els tipus impositius aplicats.
- Quota tributària repercutida. En el cas que l'operació estiga exempta o no subjecta a l'impost, s'haurà de fer expressa referència a això i al motiu.
- Import total.
- Data de realització de l'operació quan siga distinta de la data d'expedició.

La descripció de la despesa haurà de ser prou detallada per a permetre comprovar la seua vinculació amb l'activitat subvencionada.

6. Identificació obligatòria de l'emissor i del receptor

Perquè una factura pugui ser admesa com a justificant de despesa subvencionable, haurà d'identificar de manera completa i inequívoca tant l'emissor com el destinatari de l'operació.

No seran admissibles documents en els quals no consten les dades identificatives completes del beneficiari.

Així mateix, no s'admetran factures emeses a nom de tercers distints del beneficiari, llevat que existisca una justificació documental expressa que permeti acreditar la imputació de la despesa.

7. Factures simplifiades i documents no admissibles

Encara que la normativa tributària permeti l'expedició de factures simplifiades en determinats suposats, aquestes no seran admeses per a la justificació de subvencions municipals, en impedir el

control de la traçabilitat de la despesa i l'acreditació correcta del destinatari real de l'operació, de conformitat amb l'article 30 de la Llei 38/2003, General de Subvencions, que exigeix l'acreditació documental de la despesa realitzada per la persona beneficiària.

En conseqüència, no seran admissibles:

- Factures simplificades.
- Tiquets.
- Resguards de caixa.
- Notes de lliurament.
- Pressupostos.
- Albarans sense factura.
- Proformes.
- Comprovants de comanda.
- Documents sense identificació completa del destinatari.
- Qualsevol altre document que no reunisca els requisits exigits per a una factura completa.

8. Facturació electrònica

Quan resulte aplicable l'obligació de facturació electrònica conforme a la normativa vigent, les factures hauran d'emetre's necessàriament en format electrònic, complint els requisits tècnics i legals exigits, garantint-ne l'autenticitat, integritat i llegibilitat.

A l'efecte de justificació, la persona beneficiària haurà d'aportar:

- L'arxiu de la factura electrònica en el seu format original estructurat (Facturae o un altre admés legalment).
- Una còpia en format llegible (PDF o equivalent), en cas que el format original no siga directament visualitzable.

L'Administració podrà verificar la validesa de les factures electròniques mitjançant els sistemes o plataformes habilitats a l'efecte, així com comprovar la seua correspondència amb els pagaments realitzats i amb l'activitat subvencionada.

No s'admetran com a justificants vàlids aquelles factures que, estant obligades a emetre's en format electrònic, es presenten en format distint, llevat que s'acredite degudament la impossibilitat de la seua obtenció, i en aquest cas podrà admetre's documentació substitutiva conforme determine l'òrgan gestor.

Les factures electròniques hauran de contindre tots els requisits exigits per a les factures completes. Les factures electròniques hauran de presentar-se acompanyades del fitxer original firmat electrònicament o d'un codi segur de verificació (CSV) o sistema equivalent que permeti verificar-ne l'autenticitat.

L'Ajuntament podrà requerir:

- ⇒ El fitxer electrònic original.
- ⇒ L'arxiu signat electrònicament.
- ⇒ Codi Segur de Verificació (CSV).
- ⇒ Empremta digital o signatura electrònica verificable.
- ⇒ Qualsevol element tècnic que permeti comprovar l'autenticitat i integritat del document.

No seran admeses:

- Captures de pantalla.
- Imatges aïllades sense possibilitat de verificació.
- Documents manipulats.
- Arxius electrònics l'autenticitat dels quals no puga comprovar-se.

9. Justificació del pagament

Tota factura haurà d'anar acompanyada del corresponent justificant acreditatiu del pagament amb anterioritat a la finalització del període de justificació.

S'admetran, entre altres:

- Transferències bancàries.
- Certificats bancaris.
- Extractes bancaris.
- Deutes domiciliats.
- Justificants emesos per entitats financeres.
- Amb caràcter excepcional, rebut del pagament del proveïdor que reflectisca la data de pagament (limitat a despeses de molt xicoteta quantia), o, si no pot ser, acreditació mitjançant reflex en la seua comptabilitat dels pagaments en metàl·lic.

Els justificants hauran de permetre identificar:

- Ordenant.
- Beneficiari.
- Import.
- Data del pagament.
- Concepte en què s'ordena el pagament, amb remissió al número o números de factura a què correspon. Si el document de pagament com a tal no fa referència a la/les factura/es, haurà d'anar acompanyat de la documentació complementària que permeti verificar la correspondència entre despesa i pagament.

No s'acceptaran aquells documents de pagament que, tot i ser conformes amb els requisits formals assenyalats anteriorment, no permeten identificar clarament les factures o justificants vinculats al projecte al qual corresponen.

En qualsevol cas, haurà de complir-se el que assenyala la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau, sobre limitació dels pagaments en efectiu. Haurà d'acreditar-se la realització del pagament material de les despeses més significatives i especialment les que superen la limitació de pagament en efectiu de 1.000 euros, l'import de l'operació, sense que cap dels pagaments parcials puga realitzar-se en efectiu. Si la verificació dels pagaments resulta negativa no s'admetrà la despesa, per aplicació de l'art. 31.2 de la LGS.

10. Despeses insuficientment acreditades

Podran ser rebutjades totalment o parcialment aquelles despeses que:

- No guarden relació amb l'activitat subvencionada.
- No estiguen prou descrites.
- No permeten identificar el proveïdor o el beneficiari.
- No acrediten adequadament el pagament.
- Presenten defectes formals substancials.
- Resulten contradictoris amb la resta de la documentació justificativa.

11. Facultats de comprovació

L'Ajuntament podrà requerir en qualsevol moment:

- Factures originals.
- Arxius electrònics originals.
- Contractes.
- Pressupostos.
- Justificants de pagament.
- Documentació comptable.
- Qualsevol altra documentació necessària per a verificar la realitat de la despesa.

La falta d'aportació de la documentació requerida podrà determinar la no admissió de la despesa corresponent.

12. Règim d'esmena

Quan els defectes observats siguen corregibles, l'òrgan gestor podrà concedir un termini per a la seua correcció, de conformitat amb el que preveu la Llei 39/2015.

L'esmena no podrà suposar la substitució de despeses no realitzades ni la modificació substancial del compte justificatiu presentat.