

## **INSTRUCCIONES SOBRE REQUISITOS DE JUSTIFICANTES DE GASTO**

El órgano instructor podrá comprobar los justificantes que estime oportunos y que permitan obtener evidencia razonable sobre la adecuada aplicación de la subvención, a cuyo fin podrá requerir al beneficiario la remisión de los justificantes de gasto seleccionados.

Los justificantes de gasto deberán adecuarse a la normativa en vigor (Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación); y en particular a las siguientes Instrucciones:

### **Requisitos de carácter general.**

Se aceptarán como justificantes, facturas originales y documentos de valor probatorio equivalente en el tráfico jurídico mercantil.

- Los justificantes deberán ser originales y no presentarán enmiendas ni tachaduras.
- Las facturas expedidas deberán contener:
  - ✓ Número y en su caso serie.
  - ✓ Nombre y apellidos o denominación social, número de identificación fiscal y domicilio fiscal del expedidor y de la Entidad.
  - ✓ Descripción de la operación y contraprestación total. Cuando la operación está sujeta y no exenta en el I.V.A. deberán consignarse en la factura todos los datos necesarios para la determinación de la base imponible, el tipo tributario y la cuota repercutida.
  - ✓ Lugar y fecha de su emisión.
  - ✓ Firma y sello del expedidor.
  - ✓ Recibo de pago del perceptor, extendido igualmente a nombre de la Entidad.

En el caso de pagos a profesionales (personas físicas), debidamente encuadrados en el I.A.E., y otros perceptores que perciban rentas sujetas al I.R.P.F., los justificantes se realizarán por cada servicio, individualmente prestados, mediante la correspondiente minuta o factura (con sus requisitos específicos), debiendo incluir la retención a cuenta del I.R.P.F. con el porcentaje fijado en las disposiciones vigentes.

*Se considera imprescindible que la descripción de la operación concuerde con la actividad y/o proyecto subvencionado.*

*En caso de recibos individuales se considera imprescindible, asimismo, acompañar al recibo, copia del DNI/NIF del perceptor.*

### **(A) Gastos de personal específicamente contratado para realizar las actividades previstas; incluidas retribuciones de monitores.**

Se justificaran mediante contrato de trabajo, nominas y seguros sociales (TC 2), debiendo tener por objeto el proyecto subvencionado.

En el caso de pagos a profesionales (personas físicas), debidamente encuadrados en el I.A.E., y otros perceptores que perciban rentas sujetas al I.R.P.F., los justificantes se realizarán por cada servicio, individualmente prestados, mediante la correspondiente minuta o factura (con sus requisitos específicos), debiendo incluir la retención a cuenta del I.R.P.F. con el porcentaje fijado en las disposiciones vigentes.

Los gastos por monitores en E.D.M. se justificaran por el importe indicado en las bases específicas (modelo "Recibo Individual de Gastos")

*En caso de recibo individual se considera imprescindible, asimismo, acompañar al recibo, copia del DNI/NIF del perceptor.*

### **(B) Gastos de alquiler y uso de instalaciones deportivas**

Se justificaran mediante factura con indicación del concepto de forma detallada (al menos se requerirá periodo de alquiler, número de horas y precio unitario).

Para este tipo de gastos, se admite el autoconsumo en el caso de entidades beneficiarias gestoras de instalaciones deportivas, exigiéndose además de lo indicado, cuadrante de usos comprensivos del gasto.

### **(C) Gastos derivados de los desplazamientos, alojamiento y manutención necesarios para la consecución de los objetivos deportivos previstos.**

#### **(C.1) Gastos de desplazamientos.**

Los gastos han de estar individualizados, y aportar una liquidación por desplazamiento.

Es la cantidad que se abona por la utilización de cualquier medio de transporte en los desplazamientos a localidad distinta al municipio de Córdoba y que estén autorizados por los órganos competentes de la Entidad.

Medios de transporte autorizados:

- Transporte regular (avión, barco, ferrocarril y líneas regulares de autobuses).- la justificación se realizará mediante la presentación de factura original donde figure el trayecto y el número de viajeros.
- Cuando el transporte se realice en vehículo de alquiler colectivo con/sin conductor, dicho desplazamiento se justificará con la factura y recibí de la empresa.
- Vehículo particular (un vehículo por persona en desplazamientos individuales y un vehículo por 4 personas en desplazamientos colectivos): su justificación se realizará cumplimentando todos los datos correspondientes del modelo "*Recibo Individual de Desplazamiento*". El importe por kilómetro recorrido será el establecido como cantidad máxima exenta de gravamen en el I.R.P.F. (actualmente: 0.19 euros/km.)

Independientemente del gasto realizado, deberá justificarse asimismo el motivo del desplazamiento y el número de las personas desplazadas.

*Para la adecuada justificación de estos gastos, los desplazamientos deberán coincidir con los necesarios para cumplir el calendario de la actividad desarrollada.*

*En ningún caso se admitirán como justificantes, facturas de empresas suministradoras de carburantes (gasolineras); salvo, de modo excepcional, en aquellas modalidades deportivas en que no exista coincidencia plena entre desplazamientos y calendario deportivo, quedando a criterio del órgano instructor su apreciación.*

*En caso de recibos individuales se considera imprescindible, asimismo, acompañar al recibo, copia del DNI/NIF del perceptor.*

### **(C.2) Gastos de alojamiento y manutención.**

Este tipo de gastos incluye los gastos de alojamiento y de manutención que puedan ocasionar los miembros de la entidad, ya sea de forma individual o colectiva, con ocasión de un desplazamiento.

Su justificación se realizará acompañando los siguientes documentos:

- Gastos por alojamiento: Se justificará con factura y recibí del establecimiento hotelero.
- Gastos de manutención: Se justificará con las facturas y recibos de los gastos de manutención ocasionados.

En el caso de que los gastos de manutención y alojamiento estén globalizados en la factura del establecimiento hostelero, deberá especificarse independientemente los tipos e importes de gastos.

En ningún caso los gastos justificados, podrán superar los importes máximos siguientes:

- Alojamiento: 65'97 euros persona/día.
- Manutención: 37'40 euros persona/comida.

Su justificación se realizará cumplimentando todos los datos correspondientes del modelo "Recibo Individual de Desplazamiento".

*Se considera fundamental, para una adecuada justificación, que estos gastos coincidan con los necesarios para cumplir el calendario de la actividad desarrollada.*

*En caso de recibos individuales se considera imprescindible, asimismo, acompañar al recibo, copia del DNI/NIF del perceptor.*

### **D) Gastos federativos en general: cánones, jueces, árbitros, licencias federativas, seguros médicos o derechos federativos.**

Deberán estar directamente relacionados con los equipos federados por la entidad beneficiaria o con el deportista individual.

Se admitirán facturas o cualquier otro documento probatorio del gasto.

### **E) Gastos médicos y de asistencia médica, adecuados para la consecución de los objetivos deportivos previstos.**

#### **F) Gastos en trofeos y premios para la celebración de los eventos.**

#### **G) Gastos en material deportivo y gráfico de divulgación necesario para la celebración del proyecto subvencionado.**

Para los gastos incluidos en estos tres apartados E, F y G, se aplicaran los requisitos de carácter general expuestos anteriormente.

#### **H) Gastos en servicios y suministros propios de la finalidad y naturaleza de la actividad**

Se incluirán todos los gastos necesarios para un adecuado desarrollo del proyecto subvencionado (montaje, megafonía, trabajos realizados por otras empresas, etc).

Se justificaran conforme a los requisitos de carácter general expuestos anteriormente.

Quedan excluidos los gastos corrientes de funcionamiento (teléfono, electricidad, alquiler de sede, consumibles, etc)

#### **I) Reembolso de gastos ocasionados como consecuencia del desarrollo de la actividad.**

El personal voluntario solo tiene derecho al reembolso de los gastos ocasionados como consecuencia del ejercicio de su actividad.

En caso de reembolso de gastos por uso de vehículo particular, se estará al importe por kilómetro indicado para gastos de desplazamiento.

Deberá justificarse detalladamente la necesidad del gasto.

En relación a este tipo de gastos, el órgano instructor será especialmente exigente en la justificación aportada para su consideración como subvencionable.

Deberá guardar su adecuada relación y proporcionalidad con el gasto total subvencionable del proyecto.

Su justificación se realizará cumplimentando todos los datos correspondientes del modelo *“Recibo Individual de Gastos”*; *siendo imprescindible, asimismo, acompañar al recibo, copia del DNI/NIF del perceptor.*

#### **J) Compensación de Costes Indirectos**

La compensación de costes indirectos será subvencionable única y exclusivamente en la línea 5 – Escuelas Deportivas Municipales de Iniciación.

Se asignará una cantidad a tanto alzado según se indica en las bases específicas de dicha línea, no siendo necesaria la presentación de justificación alguna.

El criterio de asignación (participación de equipos en el programa de Juegos Deportivos Municipales) será contrastado por los responsables del programa en cuestión.

**Córdoba, a 09 de marzo de 2.015**