**JUSTIFICACIÓN DE SUBVENCIONES PARA PROYECTOS DE INNOVACIÓN SOCIAL 2023**

**Orden 1487/2017, de 21 de septiembre (BOCM nº 235, de 3 de octubre de 2017), de la Consejería de Políticas Sociales y Familia**, por la que se aprueban las bases reguladoras para la concesión de subvenciones a entidades sin ánimo de lucro para proyectos de voluntariado y proyectos de innovación social, modificada por la Orden 85/2019, de 4 de febrero.

Extracto de la **Orden 2467/2022, de la Consejera de Familia, Juventud y Política Social,** de tramitación anticipada, por la que se convocan subvenciones a entidades sin ánimo de lucro para proyectos de voluntariado y proyectos de innovación social para el año 2023. (extracto publicado en el BOCM nº 11, de 13 de enero de 2023).

**Orden 2467/2022, de la Consejera de Familia, Juventud y Política Social,** de tramitación anticipada, por la que se convocan subvenciones a entidades sin ánimo de lucro para proyectos de voluntariado y proyectos de innovación social para el año 2023.

Índice

[1. JUSTIFICACIÓN DE LA SUBVENCIÓN 2](#_Toc113882919)

[1.1. PLAZO: 3](#_Toc113882920)

[1.2. PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA: 3](#_Toc113882921)

[2. INFORME TÉCNICO 4](#_Toc113882922)

[3. INFORME ECONÓMICO 5](#_Toc113882923)

[3.1. REQUISITOS COMUNES DE LOS JUSTIFICANTES DE GASTO: 6](#_Toc113882924)

[3.2. RELACIÓN NUMERADA DE LOS GASTOS Y CUADROS ECONÓMICOS: 6](#_Toc113882925)

[3.3. DESCRIPCIÓN DE LOS GASTOS SUBVENCIONABLES Y DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA: 7](#_Toc113882926)

[3.3.1. COSTES DIRECTOS 7](#_Toc113882927)

[3.3.2. COSTES INDIRECTOS 8](#_Toc113882928)

[3.4. SUPUESTO EXCEPCIONAL DE JUSTIFICACIÓN DE GASTOS: 9](#_Toc113882929)

[3.5. JUSTIFICACIÓN DE LA APLICACIÓN DE RECURSOS AJENOS A LA SUBVENCIÓN DE LA COMUNIDAD DE MADRID: 9](#_Toc113882930)

[4. MODELOS 9](#_Toc113882931)

# JUSTIFICACIÓN DE LA SUBVENCIÓN

De acuerdo con lo establecido en el artículo 24.1 de la Orden 1487/2017, de 21 de septiembre, de la Consejería de Políticas Sociales y Familia, modificada por la Orden 85/2019, de 4 de febrero y en el dispongo vigésimo cuarto, punto 1 de la Orden 2467/2022, de 30 de noviembre, de la Consejera de Familia, Juventud y Política Social, la Dirección General con competencias en materia de voluntariado facilitará a las entidades beneficiarias de la subvención los modelos necesarios para realizar la justificación de la misma.

El presente documento recoge una serie de criterios (técnicos, presupuestarios y administrativos), el procedimiento a seguir y la documentación a presentar por las entidades para justificar la subvención.

Además de lo establecido en la Orden 1487/2017 y en la Orden 2467/2022 la justificación técnica y económica de la subvención se realizará conforme a la siguiente normativa:

* Ley 2/1995, de 8 de marzo, de Subvenciones de la Comunidad de Madrid.
* Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.
* Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
* Ley 1/2015, de 24 de febrero, del Voluntariado de la Comunidad de Madrid.
* Ley 45/2015, de 14 de octubre, de Voluntariado.
* Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se regulan las obligaciones de facturación.

## PLAZO:

El plazo para presentar la justificación técnica y económica de los proyectos subvencionados en el marco de la Orden 1487/2017 y de la Orden 2467/2022, de 30 de noviembre es de **dos meses** desde la fecha de finalización del período de ejecución del proyecto, o desde la fecha de recepción de los fondos si esta fuese posterior.

## PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA:

La presentación de la documentación se realizará a través de medios electrónicos, conforme el artículo 14 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas. El documento de remisión, el informe final, el anexo y las declaraciones responsables incluidas en la justificación deberán ser convertidos a PDF y firmados electrónicamente por el representante legal de la entidad.

Una “guía de tramitación electrónica” se encuentra en la página web “comunidad. madrid”, “sede electrónica”, “guía de tramitación”, “guía de tramitación electrónica”

Para justificar la subvención concedida, se deberá presentar en el plazo indicado:

* **ANEXO: Declaración responsable del representante legal de la entidad**
* **Documento de remisión:** En donde se señalarán solamente los documentos que se aportan para justificar la subvención.
* **Informe final:** El informe final se presentará en el modelo facilitado por la Dirección General competente en materia de voluntariado. En él se deberán recoger los datos requeridos relativos a la entidad beneficiaria y al proyecto, el resumen de la vida del proyecto, el informe técnico y el informe económico.

En el apartado relativo al resumen de la vida del proyecto, se indicarán, además de los datos requeridos, las modificaciones en el proyecto subvencionado introducidas durante su ejecución que hayan sido autorizadas por la Dirección General competente en materia de voluntariado, previa solicitud motivada formulada por la entidad beneficiaria, o comunicadas a la citada Dirección General.

**NOTA ACLARATORIA**:

Durante la fase de ejecución del proyecto, rige en principio la regla general de inalterabilidad del proyecto a desarrollar por el beneficiario de la subvención. No obstante, las posibles necesidades surgidas en el proceso de ejecución del proyecto pueden suponer la introducción de ciertas variaciones en el desarrollo del proyecto inicialmente previsto en orden al efectivo cumplimiento del interés público perseguido por la subvención.

Las modificaciones del proyecto subvencionado durante su fase de ejecución están sujetas a:

* La previa autorización de la Dirección General competente en materia de voluntariado, cuando se trate de modificaciones no esenciales (aquellas que no implican alteración sustancial de la naturaleza o finalidad del proyecto, sino que simplemente suponen la introducción de mejoras, variaciones o soluciones alternativas a las condiciones de realización de la actividad o a su ejecución misma, pero respetando su naturaleza e identidad).
* La previa comunicación de la modificación a la Dirección General competente en materia de voluntariado, cuando se trate de variaciones de detalle o de aspectos no valorables del proyecto.

En todo caso, las modificaciones deberán estar debidamente justificadas y ser autorizadas o comunicadas al órgano competente **con carácter previo a su Introducción, y siempre antes de la finalización del período de ejecución del proyecto**.

En ningún caso se autorizarán modificaciones que supongan alteración sustancial de la naturaleza o finalidad del proyecto, o un cambio esencial en el contenido de la actividad a desarrollar, de manera que ya no exista adecuación con la definición inicial del proyecto o con los objetivos concretos que se pretendía cumplir con su ejecución.

# INFORME TÉCNICO

El informe técnico deberá indicar, con claridad y concisión, lo realizado y lo conseguido en la ejecución del proyecto en coherencia con lo previamente planificado. Se enumerarán y describirán las actividades desarrolladas para cada objetivo previsto en relación con el gasto que se justifica, evaluando el grado de consecución de los objetivos que se marcaron.

En este sentido, el informe incluirá los siguientes aspectos:

* Grado de construcción del proyecto de innovación social realizado.
* Medios humanos y técnicos dedicados al proyecto.
* Descripción del proyecto que se ha realizado.
* Descripción de las novedades, mejoras, ventajas que presenta el producto o servicio frente a lo que ya existe, indicando si se resuelve con ello una necesidad de forma más eficaz, eficiente, sostenible o justa.
* Impacto social del proyecto en colectivos desfavorecidos.
* Impacto del proyecto sobre la inclusión laboral de colectivos desfavorecidos.
* Impacto del proyecto sobre la creación de empleo directo o indirecto.
* Impacto del proyecto sobre la calidad de vida y el medio ambiente.
* Estudios sobre las posibilidades de replicabilidad o escalabilidad que presenta el proyecto.
* Indicar y acreditar si ha habido participación, en el equipo promotor, de personas con discapacidad igual o superior al 33%, menores de 30 años y/o mujeres.

Se deberá indicar el número de beneficiarios directos de las acciones del proyecto, desagregados por género.

Se acompañarán al informe las fuentes de verificaciónque aporten datos objetivos acerca de las actividades realizadas: propiedad industrial, análisis y ensayos, homologaciones, certificaciones, proyectos técnicos, estudios sobre las posibilidades de replicabilidad o escalabilidad que presenta el proyecto, publicaciones, material didáctico, encuestas y cuestionarios, fotografías, etc.

En los casos en que sea posible se aportará la documentación donde quede acreditada la participación de la Comunidad de Madrid en el desarrollo de la acción, y en todo caso, se presentará la acreditación de la publicación de la concesión de la ayuda en la página web de la entidad.

# INFORME ECONÓMICO

La justificación económica incluirá la información relativa al seguimiento y control de los recursos económicos empleados en el proyecto subvencionado. Se trata de relatar la ejecución del gasto del proyecto conforme a lo presupuestado previamente.

En relación a los gastos subvencionables, el artículo 6.4 de la Orden 1487/2017 señala que podrán subvencionarse los gastos corrientes, que se originen por la realización de los proyectos de innovación social, y se efectúen dentro del período subvencionado, y describe, asimismo, la estructura del presupuesto. El artículo 6.4.c) define los gastos considerados costes indirectos y el límite de su aplicación a la subvención (10% del importe de la subvención concedida). El artículo 6.5 hace referencia a los gastos subvencionables derivados de la contratación con empresas. El artículo 6.6 aclara que el IVA de las facturas aportadas solo podrá subvencionarse cuando este impuesto no sea susceptible de recuperación, es decir, cuando la entidad tenga reconocida la exención del IVA, y en este caso se requerirá la presentación del certificado de exención del citado impuesto expedido por la Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

## 3.1. REQUISITOS COMUNES DE LOS JUSTIFICANTES DE GASTO:

a) Se aportarán los justificantes de gasto y pago, los cuales reflejarán en su parte superior derecha un **número de orden**. Este número deberá coincidir con el asignado en el listado o relación de gastos para facilitar su identificación.

b) Se aportará declaración responsable del representante legal de la entidad en la que figure, en relación con cada uno de los documentos de gasto aportados en la justificación de la subvención, el porcentaje específico de imputación del gasto a la subvención de la Comunidad de Madrid.

c) Requisitos de las facturas para ser consideradas documentos de justificación válidos:

* Contenido:
* Número, lugar y fecha de expedición.
* Datos completos de la empresa o persona física expedidora, denominación, domicilio, NIF.
* Estarán expedidas a nombre de la entidad, haciendo constar el concepto o descripción detallada, unidades, coste total por unidad, coste total e IVA desglosado o incluido, firma y sello de la empresa emisora de la factura.
* Forma de pago:
* Efectivo: cuando el pago de la factura se ha realizado mediante entrega en efectivo, deberá figurar en ellas el sello de “pagado” y la firma del emisor o, en otro caso, acompañar recibo en el que conste que el emisor ha recibido el importe, su firma y la identificación de la factura a la que corresponde el pago. En ningún caso el pago en efectivo puede ser igual o superior a 2.500 euros.
* Talón: cuando el pago de la factura se ha realizado mediante talón, se adjuntará el talón y documentación bancaria acreditativa del cargo.
* Transferencia bancaria: se acompañará a la factura el justificante bancario de pago.

## RELACIÓN NUMERADA DE LOS GASTOS Y CUADROS ECONÓMICOS:

* **Relación numerada de los gastos**

El informe final incluirá un listado o relación numerada de los gastos objeto de subvención y de los documentos acreditativos de los gastos, que deberá aportarse también en **formato Excel**, **ordenados por partidas de forma correlativa, conforme a la estructura del presupuesto inicialmente previsto**. En cada partida puede haber más de un concepto, el cual deberá ser indicado en la columna correspondiente.

En cada uno de los gastos del listado o relación se indicará:

* Número de orden del justificante de gasto (dicho número debe coincidir con el número de orden asignado al documento justificativo, de acuerdo con lo indicado en el apartado 3.1.a).
* Partida (deberá coincidir con la nomenclatura indicada en el presupuesto aprobado: personal o funcionamiento).
* Tipo de documento acreditativo del gasto (nómina, factura, otros)
* Concepto del gasto. Se concretará qué adquisición o qué servicio ha ocasionado el gasto.
* Identificación del expedidor de la factura.
* Fecha de expedición del justificante.
* Importe total del gasto indicado en el documento justificativo (nómina, factura, otros) incluido el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).
* Fecha de pago.
* Porcentaje de cada gasto imputado a la subvención de la Comunidad de Madrid.
* Importe, en número absoluto, del gasto imputado a la subvención de la Comunidad de Madrid de cada justificante.
* **Cuadros económicos**

En el informe final se incluirán dos cuadros económicos. Estos se presentarán también en formato Excel:

* En el cuadro **Balance de gastos**, se recogerán los gastos ordenados conforme al presupuesto inicialmente previsto. Este cuadro reflejará la información, además de lo presupuestado inicialmente, del gasto declarado: gasto imputable a la subvención de la CM, a la entidad, a otros financiadores y el total del proyecto ejecutado. **Deben rellenarse todas las filas y columnas de los cuadros.**
* En el cuadro **Resumen económico por financiadores**, se informará sobre la procedencia e importe de los fondos recibidos para la ejecución del proyecto, debiendo coincidir la suma de todos los aportes con el coste total del proyecto.

## DESCRIPCIÓN DE LOS GASTOS SUBVENCIONABLES Y DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA:

### COSTES DIRECTOS

1. **Gastos de personal**

Corresponden a este concepto los gastos relacionados con la contratación, por la entidad beneficiaria, de personas con dedicación parcial o total para la realización de la acción subvencionada.

Los gastos imputados a esta partida deben implicar relación laboral, según la legislación laboral aplicable a cada caso. Los gastos justificables incluyen salario y seguros sociales a cargo de la entidad, siempre que hayan sido presupuestados en la solicitud de subvención.

Las imputaciones de nóminas podrán ser totales o parciales. En todo caso, deberá quedar acreditada la vinculación directa del trabajador con la ejecución de la acción subvencionada y el porcentaje de su participación en el proyecto subvencionado.

*Documentación justificativa:*

* Declaración responsable del representante legal de la entidad que incluya la lista de personas remuneradas asignadas al proyecto, con indicación de su dedicación al mismo.
* Contrato de trabajo, donde se incluya la modalidad de contratación, categoría profesional y salario.
* Nóminas, acompañadas de la documentación acreditativa de su pago y del ingreso de cotizaciones a la Seguridad Social (“Recibo de Liquidación de Cotizaciones” y “Relación nominal de trabajadores”-TC2) y de retenciones de IRPF practicadas (**Modelos 111 y 190**). Asimismo, se deberá acreditar mediante los justificantes bancarios de pago el abono de las cantidades correspondientes.
* **No se consideran gastos de personal** los derivados de servicios técnicos y profesionales resultantes de la realización de actividades tales como talleres, informes, etc. Se aplicarán en la partida presupuestaria correspondiente, teniendo en cuenta la actividad del proyecto para la que se ha realizado el servicio técnico y profesional, y se justificarán mediante la presentación del contrato formalizado y la factura o facturas donde se incluyan el IVA y las retenciones practicadas (IRPF o Impuesto de Sociedades).

1. **Gastos de funcionamiento**

Se incluyen en este concepto los gastos derivados de actividades necesarias para el desarrollo del proyecto subvencionado, como son materiales utilizados, estudios e informes técnicos específicos, asesoramiento técnico para el desarrollo del proyecto, alquiler de locales u otros elementos y otros gastos necesarios para la realización del proyecto concreto objeto de subvención.

*Documentación justificativa:*

* Facturas y/o justificantes que acrediten el gasto y el pago de los materiales utilizados, el alquiler del local necesario para la realización de la actividad, detallando para qué actividad ha sido utilizado, durante cuánto tiempo y fechas.
* En su caso, adjuntar contrato de alquiler del local para la realización de una actividad o actividades del proyecto.
* En su caso, contrato formalizado con la empresa, entidad o profesional que haya realizado los servicios técnicos y profesionales necesarios para alguna actividad del proyecto y la factura o facturas, emitidas a nombre de la entidad beneficiaria de la subvención, donde se incluyan el IVA y las retenciones practicadas (IRPF o Impuesto de Sociedades). Acompañar también el justificante de pago.
* En su caso, informe, estudio o servicio realizado.

### COSTES INDIRECTOS

Gastos generales y administrativos (entre otros: electricidad, teléfono, otros suministros, personal administrativo, alquileres y servicios de gestoría) en los que incurra la entidad beneficiaria como consecuencia de la gestión de la acción subvencionada, **con el límite del 10% del importe de la subvención**.

*Documentación justificativa:*

Declaración responsable del representante legal de la entidad, donde consten detallados los gastos imputables a costes indirectos.

## SUPUESTO EXCEPCIONAL DE JUSTIFICACIÓN DE GASTOS:

En la partida de Mantenimiento y Actividades, con carácter excepcional y cuando por la pequeña cuantía de los gastos sea difícil su justificación mediante facturas completas, estas podrán sustituirse por facturas simplificadas (antiguo ticket) que se acompañarán de una certificación de la entidad, haciendo constar que dichos gastos se han realizado por la misma con cargo a la subvención concedida, detallando el origen de estos y los conceptos a que corresponden. El uso de la factura simplificada se efectuará de conformidad con lo establecido en la normativa anteriormente mencionada.

* 1. JUSTIFICACIÓN DE LA APLICACIÓN DE RECURSOS AJENOS A LA SUBVENCIÓN DE LA COMUNIDAD DE MADRID:

De acuerdo con lo establecido en el artículo 24.8 de la Orden 1487/2017, cuando el proyecto de voluntariado haya sido financiado durante el mismo ejercicio, además de con la subvención concedida con cargo a convocatoria efectuada en base a esta orden, con fondos propios de la entidad o con otras subvenciones, ingresos o recursos procedentes de cualesquiera Administraciones o entes públicos o privados, deberá acreditarse en la justificación el importe, la procedencia y la aplicación de tales fondos a las actividades subvencionadas.

*Documentación justificativa:*

Declaración responsable del representante legal de la entidad, donde se reflejen la procedencia de los fondos, el importe y la aplicación de los mismos.

# 4. MODELOS

* Documento de remisión.
* Informe final.
* Anexo: Declaración responsable del representante legal de la entidad.

Estos modelos acompañan el manual en ficheros independientes.