

ANNEX 7

1. Despeses subvencionables

1. Només són subvencionables les despeses que, de manera inequívoca, responguin a la natura de l'activitat subvencionada. El període de cobertura de les despeses subvencionables es comptabilitza des de l'inici de la impartició de les classes fins el 31 de juliol de 2015. En cap cas les despeses d'adquisició que siguin subvencionables poden ser superiors als valors del mercat.
2. Els projectes es poden finançar, a més de mitjançant la subvenció, amb fons propis de les entitats o amb recursos privats.
3. Es poden imputar despeses directes i despeses indirectes.

2. Classificació i límits dels despeses subvencionables

1. Es consideren despeses directes subvencionables les que figuren a continuació. Per al càlcul del cost d'aquestes despeses cal tenir en compte les especificacions que figuren més endavant:
 - a) Les retribucions del personal que imparteix docència directa als alumnes. En aquest concepte es poden incloure els salaris, les assegurances socials, i, en general, totes les despeses 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 el programa.
 - c) El lloguer de les instal·lacions on es desenvolupa el programa.
 - d) Les despeses d'adquisició de materials didàctics i béns consumibles, inclòs el material de protecció i seguretat.
 - e) Les despeses de transport dels alumnes que resultin autoritzades.
 - f) Les assegurances d'accidents i de responsabilitat civil que cobreixen aquestes contingències per als alumnes i els professors.
 - g) Les despeses de publicitat dels programes.
2. Les despeses indirectes poden ser subvencionades sempre que estiguin basades en les despeses reals que s'han fet. S'han d'aportar documents justificatius de totes i cadascuna de les despeses imputades. Són despeses indirectes subvencionables les que figuren a continuació. Per al càlcul del cost d'aquestes despeses cal tenir en compte les especificacions que figuren més endavant:
 - a) Les despeses per gestionar i executar el programa. S'inclouen les relatives a la direcció i coordinació, les despeses d'administració, les despeses

d'assessoria i de gestoria fiscal i laboral i les retribucions del personal de neteja.

b) Altres despeses com ara energia elèctrica, aigua, clavegueram, calefacció i climatització, missatgeria, correu, neteja i vigilància i altres despeses no especificades anteriorment associades a l'execució del programa.

3. Les despeses indirectes no poden superar el 20 % del pressupost que presenti l'entitat per al desenvolupament del projecte. En cas que el pressupost total del programa superi els 38.500 euros, només es poden considerar com a despesa indirecta subvencionable un màxim de 7.700 euros. Si una entitat, en acabar el projecte, no justifica la totalitat de les despeses que sumen l'import total de la subvenció concedida, l'òrgan instructor revisarà les despeses justificades i només considerarà elegibles com a despeses indirectes el 20 % de la quantitat total de les despeses elegibles que pugui justificar l'entitat.
4. Les entitats poden obtenir un benefici econòmic com a conseqüència de la venda dels productes o de l'oferiment al públic dels serveis que generen els projectes. En aquest cas, el benefici obtingut es considera una renda que redueix la subvenció. El benefici s'ha de declarar en la justificació de la subvenció i s'ha de minorar de l'import de la subvenció concedida. Aquesta minoració s'ha de fer en el moment del pagament de la subvenció o bé en el pagament de la resta de la subvenció a les entitats que hagin demanat una bestreta.

3. Despeses de personal

1. La formació objecte del programa té una durada de 830 hores. Per calcular el cost susceptible de subvenció de les retribucions del personal que imparteix docència directa als alumnes es té en compte un total màxim setmanal de 32 hores lectives i de 10 hores que es destinen a tasques de preparació i suport.
2. Les despeses del concepte *salaris dels formadors* poden arribar fins a 28.000,00 €. Per al càlcul del salari de les persones que imparteixen docència directa als alumnes cal incloure la cotització a la seguretat social, la retenció per IRPF i la part proporcional de les pagues extraordinàries i de les vacances que corresponguin d'acord amb el temps que hagin treballat.
3. Les despeses de locomoció d'aquest personal només se subvencionen quan s'hagin ocasionat amb motiu del seguiment de la Formació pràctica a l'empresa.

4. La subvenció del cost dels contractes dels formadors arriba fins al dia 31 de juliol de 2015, aquest inclòs.
5. Són despeses imputables al cost del personal docent les activitats de preparació, impartició, tutoria i avaluació dels participants. Aquestes despeses s'han d'aportar desglossades degudament pel temps dedicat a l'activitat que s'imputa.
6. Les activitats de preparació, d'impartició, tutoria i avaluació no poden estendre's a períodes anteriors a l'inici de l'operació ni posteriors a la finalització.
7. S'ha de presentar el contracte laboral del personal, les nòmines del període imputat i els TC1 i TC2 corresponents, així com també un escrit explicatiu en què s'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 111 (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 de les percepcions salarials imputable a cada programa subvencionat comprèn els conceptes següents:
 - a) Cost nòmina: import brut salarial retribuït + prorrata de les pagues extres.
 - b) Cost de la Seguretat Social: quota de la Seguretat Social de l'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).

8. En el supòsit de personal contractat per compte d'altri per prestar els serveis a l'entitat beneficiària de forma habitual, s'ha de presentar segons el que estableix el punt 3.7 d'aquest annex. 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 d'altre 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.

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 darrer. Si hi ha bonificacions, s'han de descomptar del cost total imputable.

9. 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.
10. La persona beneficiària ha de conservar, a disposició dels òrgans de control i auditoria, la següent documentació, a més de l'anterior:
 - a) L'original de l'alta del treballador en la Seguretat Social.
 - b) 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.
11. Quan el personal contractat causi baixa laboral durant el període d'execució del programa (bé per malaltia o accident comú, per malaltia o accident professional o per maternitat) es pot imputar únicament el cost efectiu que suposi aquesta situació per a l'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.

4. Despeses d'amortització

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

Les despeses d'amortització dels béns inventariables utilitzats en l'execució del programa són subvencionables si hi estan directament relacionades. El cost d'amortització s'ha de calcular d'acord amb les taules fiscals del Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats (BOE núm. 189, de 6 d'agost de 2004). Es poden imputar fins a un màxim de 1.600 € en concepte d'amortització d'immobilitzat.

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. Només es pot imputar el cost d'amortització corresponent únicament i exclusivament al període subvencionat, d'acord amb el mètode de càlcul següent:

$$\text{import amortització anual} \times \text{nombre hores d'utilització o durada de l'operació, si escau} / \text{nombre d'hores d'ús anual}$$

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 l'adquisició dels béns amortitzables.
 - c) Un quadre que consignï 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 el 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 la normativa que l'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.

5. Despeses d'arrendament

1. Són subvencionables els pagaments abonats per l'arrendatari a l'arrendador amb excepció dels interessos deutors. No són subvencionables altres despeses lligades al contracte d'arrendament. Comprèn les despeses d'arrendament, aules, tallers i altres superfícies utilitzades en l'execució del programa, corresponents únicament i exclusivament al període subvencionable. S'inclouen les despeses de comunitats de propietaris calculades i justificades com s'indica més endavant.

Es pot imputar fins a un màxim de 9.600,00 € en concepte de lloguer de les instal·lacions on es desenvolupa el projecte.

2. Quan la data de finalització del contracte d'arrendament és posterior a la data límit de subvencionabilitat de les despeses, només es pot subvencionar la despesa corresponent als pagaments d'arrendament abonats per l'arrendatari fins a la data límit de subvencionabilitat.
3. Si les aules, tallers i altres superfícies s'han arrendat exclusivament per dur a terme el programa subvencionat, s'ha de justificar la despesa mitjançant l'aportació del contracte de lloguer en què apareguin suficientment detallats i quantificats els locals que es lloguen i les dates concretes d'arrendament i dels justificants de pagament corresponents.
4. 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:

$$\frac{\text{import arrendament anual} \times \text{nombre d'hores d'utilització o durada del programa, si escau}}{\text{nombre d'hores d'ús anual}}$$

5. Si l'arrendament és per un període superior al de realització del programa, però inferior a un any, s'ha d'aplicar el mètode anterior proporcionalment a la durada del contracte.
6. 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 el programa 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 a 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.

7. 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.
8. La despesa per la comunitat de propietaris 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 que es fa servir per als subministraments de pagament periòdic. També s'ha d'aportar, en els criteris d'imputació, l'explicació dels càlculs d'imputació.
9. Quan la persona o entitat beneficiària sigui arrendatària i hagi pactat amb l'arrendador que les despeses de comunitat vagin a càrrec de l'arrendatari (si bé són abonades per l'arrendador, que després les farà repercutir) la imputació s'ha de fer amb l'arrendament.

6. Despeses de materials i béns consumibles

1. Es poden imputar despeses per adquisició de materials didàctics i béns consumibles utilitzats en la realització dels programes, incloent-hi el material de protecció i seguretat. Les despeses del concepte *materials didàctics* poden arribar fins a 9.600,00 €.
2. Es considera material consumible el que és 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 a l'alumnat d'una acció formativa i també el material elaborat i/o editat per l'entitat per al programa.
4. Aquests materials s'han de desglossar per programa 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 al programa i 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 el programa 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 relació amb el programa, la raonabilitat de les quantitats consumides i el cost.
6. Quan per raons d'economia o d'altres justificades degudament, 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.

7. Despeses per transport alumnes

Les despeses per transport d'algun dels alumnes es poden subvencionar, excepcionalment, si ho autoritza la Direcció General d'Ordenació, Innovació i Formació Professional. Excepcionalment, en cas que els alumnes només tinguin despeses de transport derivades del desplaçament per fer el mòdul de Formació pràctica a l'empresa, el termini per demanar l'autorització per subvencionar les despeses acaba el dia anterior a l'inici del mòdul esmentat. L'autorització es pot fer si la distància entre el domicili de l'alumne i el lloc on es fa la formació supera els tres quilòmetres, es considera que hi ha motiu que ho justifiqui i l'alumne utilitza el transport públic per assistir a la formació. En aquest cas, poden rebre un ajut màxim diari d'1,5 euros per desplaçament urbà i de 5,00 euros en el cas de desplaçaments interurbans. Els alumnes han de conservar els justificants de la despesa feta i els han de lliurar a l'entitat perquè l'aboni i la repercuteixi com a despesa subvencionable.

8. Despeses d'assegurances

1. Es poden subvencionar les assegurances d'accidents i de responsabilitat civil que cobreixen aquestes contingències per als alumnes i els professors. Les assegurances han d'incloure la cobertura d'aquestes contingències també en les empreses on els alumnes facin la Formació pràctica a l'empresa. Les entitats han de comprovar que l'assegurança cobreix els accidents *in itinere* dels alumnes i dels formadors.

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 del programa.
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. 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 han de constar clarament identificats el programa, les cobertures contractades, el període de cobertura, el nombre de participants i la prima satisfeta.
 - b) El rebut de la prima i el justificant de pagament. No hi pot haver divergències entre el rebut de la prima i el contracte d'assegurança respecte de la durada del programa, el nombre de pòlissa o qualsevol altra dada que figuri 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.

9. Publicitat i difusió de les operacions

1. Es pot imputar un màxim de 400,00 euros en concepte de publicitat. La publicitat ha de complir els requisits formals que determini la Direcció General d'Ordenació, Innovació i Formació Professional.
2. Les despeses s'han de presentar desglossades per programa.
3. 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 el programa o els programes estan finançats per la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats. S'ha d'incloure en l'anunci el logotip oficial de la Conselleria. Si en una mateixa factura s'inclouen diversos programes, el cost s'ha d'imputar d'acord amb el mètode de càlcul següent:

import total de la factura / nombre total de programes anunciats

4. Si la despesa de publicitat per organitzar i difondre el programa o els programes consisteix en l'elaboració de fullets o cartells s'ha de justificar i acreditar en la forma establerta per als anuncis en premsa. S'ha d'acompanyar d'un exemplar de cada element elaborat.
5. 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 cada programa, el nombre de cartes enviades i el preu unitari de cada un dels enviaments, acompanyat d'un exemplar de les cartes enviades.
6. 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 un programa, s'ha de justificar de forma anàloga a la descrita en els apartats anteriors.
7. Si en els diferents tipus de publicitat no consta clarament el finançament de la Conselleria i el logotip oficial les despeses no seran elegibles.

10. Tasques de gestió (direcció i coordinació)

1. Es consideren tasques de direcció i coordinació d'un projecte que poden ser subvencionades en aquesta convocatòria les que figuren a continuació:
 - a) Tasques de direcció: s'hi inclou la direcció tècnica i la direcció pedagògica del projecte.
 - b) Tasques de coordinació:
 - Selecció dels alumnes participants.
 - Informació i assessorament als alumnes que són susceptibles de participar en el programa objecte del projecte.
 - Recerca i preparació de la documentació amb les empreses que poden oferir llocs formatius perquè els alumnes hi duguin a terme la Formació pràctica a l'empresa.
2. Per al càlcul del cost del programa es pot imputar com a despesa subvencionable en concepte de direcció i coordinació d'aquests un màxim de 136 hores, a un preu màxim de 15,00 euros per hora. L'import màxim subvencionable pel concepte de direcció i coordinació del projecte és de 2.040,00 euros.

11. Despeses d'administració

1. Es consideren tasques d'administració d'un programa que poden ser subvencionades en aquesta convocatòria les que figuren a continuació:
 - a) Inscripció i matrícula dels alumnes.
 - b) Tasques administratives per al seguiment de l'aprenentatge dels alumnes.
 - c) Tasques administratives per a l'avaluació i la qualificació dels alumnes.
 - d) Altes i baixes dels alumnes.
 - e) Tasques administratives relatives al règim sancionador aplicable als alumnes d'acord amb la normativa de convivència.
 - f) Tasques administratives relatives a la compensació de les despeses per desplaçament dels alumnes, quan aquestes hagin estat autoritzades.
 - g) Gestió administrativa relacionada amb la documentació necessària per dur endavant el programa, si no es fa amb una empresa aliena a l'entitat.
2. Totes o algunes de les tasques d'administració les pot fer una persona contractada amb contracte laboral o bé una persona o una empresa que facturi per aquestes despeses.
3. Per les tasques d'administració del programa es pot imputar com a despesa subvencionable un màxim de 4.896,00 euros.
4. Si les fa una persona contractada directament per l'entitat ha de tenir un contracte laboral.
5. Si es justifica amb una factura emesa per la persona o l'empresa que dugui a terme aquestes tasques ha d'imputar a aquestes tasques com a màxim 408 hores a un preu màxim de 12,00 euros per hora.

12. Despeses d'assessoria i gestoria fiscal i laboral

Se subvencionen les despeses d'assessoria i gestoria fiscal i laboral. Això inclou l'elaboració dels documents relatius a la contractació i el pagament dels salaris dels treballadors contractats per al programa (nòmines, TC, etc.).

Si l'entitat contracta una persona o una empresa perquè li faci l'assessorament i la gestió fiscal i laboral, l'import màxim subvencionable per les despeses esmentades és de 1.600,00 euros. Aquestes despeses s'han de justificar amb una factura.

Si l'entitat decideix que l'elaboració dels documents relatius a la contractació i al pagament dels salaris dels treballadors els faci la persona contractada per fer les tasques d'administració del programa, pot incrementar-ne el salari de forma proporcional a les hores que hi dediqui, sempre tenint en compte que el

sumatori de les despeses per administració i les despeses per assessoria i gestoria fiscal i laboral subvencionables no pot excedir de 6.496,00 euros.

13. Despeses d'energia elèctrica, aigua, clavegueram, calefacció i 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 quals 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:

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

I = imputació

F = import de la factura

HT = 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

14. 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:

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

I = imputació

F = import de la factura

HI = 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:

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

I = imputació

F = import de la factura

HT = 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:

$$\frac{(\text{import brut nòmina} + \text{prorrata pagues extraordinàries}) \times \text{total hores/mes imputades a l'operació}}{\text{nombre hores/mes segons contracte o conveni Seguretat Social empresa} \times \text{total hores/mes imputades a l'operació}} \times \text{nombre hores/mes segons contracte o conveni}$$

4. 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.

15. Altres despeses no especificades

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 al programa.
2. Les 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 al programa) 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 el programa en aquest

període. Si no s'especifica en la factura el període a què correspon, s'entén que és anual.

4. Les despeses de nòmina de personal de manteniment s'han d'imputar de la mateixa manera que s'ha establert per a les despeses per nòmina de personal de neteja, vigilància i d'altres.
5. Només són subvencionables les despeses 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 del programa 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 de les despeses que no siguin necessàries per al desenvolupament de l'operació, ni les despeses fetes per pura voluntat de la persona o entitat beneficiària, tals com quotes pagades per la pertinença a associacions, etc.
7. L'import màxim subvencionable pels conceptes de despeses d'energia elèctrica, aigua, clavegueram, calefacció i climatització, telèfon, fax, Internet i altres subministraments de pagament periòdic, despeses de neteja i manteniment i altres despeses no especificades és de 2.000,00 euros.

16. 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 no responguin a la naturalesa de l'activitat subvencionada.
 - d) Les que s'hagin fet i/o pagat després de la finalització del termini atorgat.
2. Tampoc no són subvencionables les despeses següents:
 - a) Els interessos deutors dels comptes bancaris.
 - b) 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.
 - c) Els interessos, els recàrrecs i les sancions administratives i penals.
 - d) Les despeses de procediments judicials.
 - e) En general, les derivades de préstecs i crèdits, sense perjudici del règim aplicable a les despeses financeres.
 - f) Les derivades de l'obertura i el manteniment de comptes corrents.
 - g) Les despeses de publicitat que no indiquin que el programa compta amb el finançament de la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats.

- h) Les despeses de qualsevol tipus imputables al titular de l'entitat beneficiària.
- i) Quan l'entitat beneficiària pertanyi a una comunitat de béns, aquesta no pot imputar cap cost als membres.
- j) Les que suposin duplicitat d'una despesa, sense que es justifiqui la inexistència d'aquesta duplicitat.
- k) Les despeses d'amortització i, tampoc, les despeses financeres que no compleixin els requisits establerts en aquesta convocatòria.
- l) Les retribucions en espècie.