

## **NOTA ACLARATORIA SOBRE INSTRUCCIONES DE JUSTIFICACIÓN**

### **Y DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR**

#### **CONVOCATORIAS 2017 – AYUDAS A LA I+D+i, EN RÉGIMEN DE CONCURRENCIA COMPETITIVA, EN EL ÁMBITO DEL PLAN ANDALUZ DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO E INNOVACIÓN (PAIDI 2020)**

1. OBJETO
2. MODALIDAD DE JUSTIFICACIÓN Y DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR
3. DEVOLUCIÓN A INICIATIVA DE LA ENTIDAD BENEFICIARIA
4. ANEXO I: MODELO DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA
5. ANEXO II: LISTA DE COMPROBACIÓN DEL AUDITOR (LCA)
6. ANEXO III: LISTA DE COMPROBACIÓN DE CONTRATOS (LCC)
7. ANEXO IV: FICHAS DE INDICADORES
8. ANEXO V: MODELO SOLICITUD CARTA DE PAGO PARA DEVOLUCIÓN VOLUNTARIA



## 1. OBJETO DE LA NOTA

Con fecha 17 de abril de 2017 se publica en el BOJA núm.71, la Orden de 7 de abril de 2017, del Consejero de Economía y Conocimiento por la que se aprueban las bases reguladoras del programa de ayudas a la I+D+i, en régimen de concurrencia competitiva, en el ámbito del Plan Andaluz de Investigación, Desarrollo e Innovación (PAIDI 2020).

El objeto de la presente nota es facilitar la tarea de la justificación de los siguientes incentivos concedidos por la Secretaría General de Universidades, Investigación y Tecnología, al amparo de las citadas bases reguladoras:

- Ayudas para el Fortalecimiento de Institutos Universitarios de Investigación de las Universidades Andaluzas, Centros e Infraestructuras para la adquisición del sello «Severo Ochoa» o «María de Maeztu», en régimen de concurrencia competitiva, en el ámbito del Plan Andaluz de Investigación, Desarrollo e Innovación (PAIDI 2020). (SOMM17)
- Ayudas para la realización de actividades de transferencias de conocimiento, en régimen de concurrencia competitiva, en el ámbito del Plan Andaluz de Investigación, Desarrollo e Innovación (PAIDI 2020). (AT17)
- Ayudas a infraestructuras y equipamientos de I+D+i, en régimen de concurrencia competitiva, en el ámbito del Plan Andaluz de Investigación, Desarrollo e Innovación (PAIDI 2020). (IE17)

## 2. MODALIDAD DE JUSTIFICACIÓN Y DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR

De conformidad a lo establecido en el punto 26 de los Cuadros Resumen de la Orden de 7 de abril de 2017, por la que se aprueban las bases reguladoras del programa de ayudas a la I+D+i, en régimen de concurrencia competitiva, en el ámbito del Plan Andaluz de Investigación, Desarrollo e Innovación (PAIDI 2020), la justificación por el beneficiario del cumplimiento de las condiciones impuestas y de la consecución de los objetivos previstos en el acto de concesión de la subvención reviste la forma de Cuenta justificativa con aportación de informe de auditor.

Esta forma de justificación lleva consigo la presentación de los siguientes documentos por parte de la entidad beneficiaria:

En el caso de Justificaciones parciales:

**1. Memoria de actuación.** Memoria justificativa del cumplimiento de las condiciones impuestas en la concesión de la subvención, con indicación de las actividades realizadas y de los resultados obtenidos.

**2. Memoria económica abreviada,** que contendrá:

- Relación clasificada de los gastos e inversiones de la actividad, con identificación del acreedor y del documento, su importe, fecha de emisión y fecha de pago, debidamente agrupados. Se indicarán las desviaciones acaecidas sobre el presupuesto estimado. No han de remitirse justificantes de gastos ni de pagos. Estos estarán a disposición del auditor.
- Detalle de otros ingresos o subvenciones que hayan financiado la actividad subvencionada con indicación del importe y procedencia.
- En su caso, carta de pago de reintegro en el supuesto de remanentes no aplicados, así como de los intereses derivados de los mismos.
- Indicadores de seguimiento:

Para IE17 y SOMM17:

En el caso de ayudas destinadas a infraestructuras y equipamiento I+D+i, se cuantificará y documentará en la justificación del incentivo el indicador de productividad denominado *“C025: Número de*



*investigadores que trabajan en instalaciones de infraestructuras mejoradas*" según lo dispuesto en el documento "FEDER 2014-2020 Indicadores de Productividad. Programación de Programas Operativos". (Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas), con el número total de investigadores desagregado por sexo.

Para AT17 y SOMM17:

En el caso de actuaciones dirigidas a actividades de transferencia y/o cooperación entre los beneficiarios y empresas, deberá dejarse constancia documentada en la justificación del incentivo sobre las empresas impactadas en el desarrollo de las mismas. En este sentido se cuantificará el indicador de productividad denominado "E020: Empresas impactadas por actuaciones de sensibilización, dinamización y concienciación", según lo dispuesto en el documento "FEDER 2014-2020 Indicadores de Productividad. Programación de Programas Operativos" (Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas).

### 3. Informe de un auditor de cuentas, que ha de reunir las siguientes características:

- El auditor de cuentas ha de estar inscrito como ejercitante en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas. En aquellos casos en que la entidad beneficiaria esté obligada a auditar sus cuentas anuales por un auditor sometido a la Ley 19/1988, de 12 de julio, de Auditoría de Cuentas, la revisión de la cuenta justificativa podrá ser llevada a cabo por el mismo auditor.
- El contenido del informe se ha de ajustar a lo establecido en la Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, previstos en el artículo 74 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones, aprobado por Real Decreto 887/2006, de 21 de julio.
- En el caso de financiación por **fondos europeos**, el contenido de dicho informe ha de adecuarse a Instrucción 2/2018 de 3 de mayo de 2018, de la Dirección General de Fondos Europeos, por la que se establecen normas relativas a los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones llevadas a cabo por auditores de cuentas en el caso de subvenciones cofinanciadas con Fondos Europeos, en especial en lo que se refiere a la metodología y alcance del trabajo a realizar por el auditor en la revisión de la cuenta justificativa.
- Al informe de auditor se anexará una lista de chequeo, que formará parte del mismo, en la que se declare el total ajuste del trabajo de auditoría realizado al contenido, alcance y metodología establecidas en la Instrucción 2/2018, de la Dirección General de Fondos Europeos, y que será cumplimentada y suscrita por la persona auditora. (Anexo II: LCA).
- En el caso de entidades beneficiarias sometidas a la legislación de contratos del sector público, se anexa lista de chequeo de comprobación orientativa sobre el cumplimiento de la normativa en materia de contratación pública (Anexo III: LCC).

Como documentación a modo de consulta y complemento en esta materia, pueden hacer uso de la siguiente publicación.

GUÍA PRACTICA DE CONTRATACIÓN PUBLICA PARA PROFESIONALES, SOBRE COMO EVITAR LOS ERRORES MÁS COMUNES EN LOS PROYECTOS FINANCIADOS CON CARGO A LOS FONDOS ESTRUCTURALES Y DE INVERSIÓN EUROPEOS. Comisión Europea, Febrero 2018.  
[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/es/information/publications/guidelines/2018/public-procurement-guidance-for-practitioners-2018](https://ec.europa.eu/regional_policy/es/information/publications/guidelines/2018/public-procurement-guidance-for-practitioners-2018)



En el caso de la justificación final:

**a) Cuenta justificativa a origen** del total de las actividades subvencionadas, con el mismo contenido que las cuentas justificativas parciales:

**1. Memoria de actuación.** Memoria justificativa del cumplimiento de las condiciones impuestas en la concesión de la subvención, con indicación de las actividades realizadas y de los resultados obtenidos.

**2. Memoria económica abreviada**, que contendrá:

- Relación clasificada de los gastos e inversiones de la actividad, con identificación del acreedor y del documento, su importe, fecha de emisión y fecha de pago, debidamente agrupados. Se indicarán las desviaciones acaecidas sobre el presupuesto estimado. No han de remitirse justificantes de gastos ni de pagos. Estos estarán a disposición del auditor.
- Detalle de otros ingresos o subvenciones que hayan financiado la actividad subvencionada con indicación del importe y procedencia.
- En su caso, carta de pago de reintegro en el supuesto de remanentes no aplicados, así como de los intereses derivados de los mismos.

- Indicadores de seguimiento:

Para IE17 y SOMM17:

- En el caso de ayudas destinadas a infraestructuras y equipamiento I+D+i, se cuantificará y documentará en la justificación del incentivo el indicador de productividad denominado "*C025: Número de investigadores que trabajan en instalaciones de infraestructuras mejoradas*" según lo dispuesto en el documento "FEDER 2014-2020 Indicadores de Productividad. Programación de Programas Operativos". (Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas), con el número total de investigadores desagregado por sexo.

Para AT17 y SOMM17:

- En el caso de actuaciones dirigidas a actividades de transferencia y/o cooperación entre los beneficiarios y empresas, deberá dejarse constancia documentada en la justificación del incentivo sobre las empresas impactadas en el desarrollo de las mismas. En este sentido se cuantificará el indicador de productividad denominado "*E020: Empresas impactadas por actuaciones de sensibilización, dinamización y concienciación*", según lo dispuesto en el documento "FEDER 2014-2020 Indicadores de Productividad. Programación de Programas Operativos" (Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas).

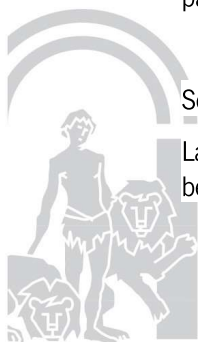
**b) Certificado de cumplimiento** de la finalidad para la que se concedió la subvención y de la aplicación de los fondos recibidos, indicando igualmente el importe total de las actividades subvencionadas.

**c) En su caso, acta de recepción de la obra o suministro** que constituye el objeto de la inversión subvencionada.

**d) Informe de un auditor de cuentas**, con las mismas características que el caso de las justificaciones parciales.

Se anexa a modo orientativo modelo de Certificado de cumplimiento y de cuenta justificativa (Anexo I).

La rendición de la cuenta justificativa, bajo la modalidad indicada, constituye un acto obligatorio del beneficiario, en el que se debe incluir, bajo la responsabilidad del declarante la documentación relacionada. En



este sentido, esta documentación ha de estar suscrita por el/la gerente u órgano al que corresponda la gestión de los servicios económicos de la entidad beneficiaria.

La entidad beneficiaria queda además obligada a conservar los justificantes de gastos o cualquier otro documento con validez jurídica que permitan acreditar el cumplimiento del objeto de la financiación pública a efectos de las actuaciones de comprobación y control previstas en la resolución de concesión y resto de la normativa aplicable. Todos estos documentos originales que soportan la actividad subvencionada y que justifican la realización de la misma ha de quedar bajo archivo y custodia de la entidad beneficiaria.

Los modelos de Anexos indicados, así como sus actualizaciones se encuentran disponibles en la la página web de la Consejería.

<https://juntadeandalucia.es/organismos/economiaconocimientoempresasyuniversidad/servicios.html>

Se puede acceder a cada Convocatoria entrando en el Catálogo de procedimientos y servicios, opción búsqueda avanzada, por el número de procedimiento específico, según se detalla:

Convocatoria	Código de procedimiento
SOMM17	11794
IE17	11742
AT17	11704

La presentación de la justificación a día de hoy se llevará a cabo a en el Registro Electrónico de la Administración de la Junta de Andalucía, a través de la siguiente dirección electrónica, en el módulo Presentación electrónica general:

<https://juntadeandalucia.es/organismos/economiaconocimientoempresasyuniversidad/servicios.html>

### 3. DEVOLUCIÓN A INICIATIVA DE LA ENTIDAD BENEFICIARIA

Si la entidad beneficiaria de la subvención decidiera efectuar la devolución voluntaria o solicitar la compensación o aplazamiento, conforme establece el artículo 124 quáter del Texto Refundido de la Ley General de La Hacienda Pública de la Junta de Andalucía, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, deberá proceder de la siguiente manera:

- Para realizar la devolución, el beneficiario deberá solicitar una carta de pago al órgano o entidad concedente de la subvención para su posterior ingreso.
- Para solicitar la compensación, el beneficiario deberá dirigir una solicitud al órgano o entidad concedente de la subvención identificando el crédito reconocido a su favor y la subvención pendiente de justificar.
- Para solicitar el aplazamiento o fraccionamiento con reconocimiento de deuda, el beneficiario dirigirá la solicitud al órgano o entidad concedente de la subvención identificando ésta debidamente.

La presentación de estas solicitudes será en el Registro Electrónico de la Administración de la Junta de Andalucía, a través de la siguiente dirección electrónica:

<https://juntadeandalucia.es/organismos/economiaconocimientoempresasyuniversidad/servicios.html>

Esta nota tiene carácter informativo, sin perjuicio de la interpretación de la norma que corresponda a los distintos órganos competentes.