

NOTA ACLARATORIA SOBRE JUSTIFICACIÓN Y DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR

AYUDAS A PROYECTOS PARA DESARROLLAR SOLUCIONES INNOVADORAS FRENTE A LA SEQUÍA, EN EL MARCO DEL PLAND SEQUÍA ANDALUCÍA. CONVOCATORIA 2023.

1. OBJETO
2. MODALIDAD DE JUSTIFICACIÓN
- 3 DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR
4. CONDICIONES Y PRESENTACIÓN



1. OBJETO DE LA NOTA

Con fecha 20 de noviembre de 2023 se publica en el BOJA núm.222, la Orden de 15 de noviembre de 2023, del Consejero de Universidad, Investigación e Innovación por la que se aprueban las bases reguladoras para la concesión de subvenciones, en régimen de concurrencia competitiva, para desarrollar soluciones innovadoras frente a la sequía, en el marco del PLAnd Sequía Andalucía y se aprueba la convocatoria para el año 2023.

El objeto de la presente nota es facilitar la tarea de la justificación de los siguientes incentivos concedidos por la Dirección General de Fomento de la Innovación, al amparo de las citadas bases reguladoras.

2. MODALIDAD DE JUSTIFICACIÓN

De conformidad a lo establecido en el artículo 33.4.c) de la Orden de 15 de noviembre de 2023, por la que se aprueban las bases reguladoras para la concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva, para desarrollar soluciones innovadoras frente a la sequía, en el marco del PLAnd Sequía Andalucía y se aprueba la convocatoria para el año 2023, la forma de justificación será la Cuenta justificativa con aportación de informe de persona auditora.

Como adjunto, se ha incluido un documento relativo a la presentación de la cuenta justificativa, en el cual se incluye el certificado de cumplimiento de la finalidad de la subvención concedida y se detallan los datos que se deben incluir en la presentación, así como el listado de documentos a presentar de forma conjunta.

La justificación mediante cuenta justificativa con informe de persona auditora lleva consigo la presentación, por parte de la entidad beneficiaria, además del documento indicado anteriormente, la de los siguientes:

- Memoria de actuación
- Memoria económica abreviada
 - Cuadro resumen de la justificación
 - Relación clasificada de los gastos
 - Declaración expresa del beneficiario de otras ayudas recibidas
 - Relación de Ofertas solicitadas y seleccionadas
 - Acta/s de recepción de la/s obra/s o suministro/s, en su caso
- Informe de auditor de cuentas, conforme Instrucción 2/2018 de 3 de mayo de 2018, de la Dirección General de Fondos Europeos modificada por la Instrucción 1/2021, de 11 de junio de 2021.
 - Lista de chequeo persona auditora (LCA)
 - Listas de chequeo contratos (LCC) – se incluirá una LCC por cada contrato
- Timesheet dedicación personal al proyecto.
Incluyen el desglose mensual y anual de la dedicación horaria del personal imputado en el proyecto.
- Modelo solicitud carta de pago para devolución voluntaria

- Declaración cumplimiento indicadores: RCO06, RCR08 y RCR12

3. DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR

Se detalla en los siguientes apartados el contenido de la documentación debe incluir la cuenta justificativa.

3.1. Memoria de actuación

Se adjunta como Anexo A una memoria tipo, estableciendo los distintos apartados a cumplimentar. La memoria a presentar incluirá la justificación del cumplimiento de las condiciones impuestas en la resolución de concesión de la subvención, con indicación de las actividades realizadas y de los resultados obtenidos. Se incluirá la información sobre el nivel de logro de los indicadores FEDER, indicados en el apartado 3.5.

3.2. Memoria económica abreviada,

Se adjunta como Anexo B. Debe contener una 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.

Así mismo, se incluye en la memoria económica:

- Detalle de otros ingresos o subvenciones que hayan financiado la actividad subvencionada con indicación del importe y procedencia.
- Cuadro resumen de la justificación del proyecto detallando la fuente de financiación por conceptos subvencionables.
- Relación clasificada de gastos a los que se ha destinado la subvención.
- En su caso, carta de pago de reintegro en el supuesto de remanentes no aplicados, así como de los intereses derivados de los mismos.

3.3. Informe persona auditora de cuentas.

El informe de persona auditora ha de reunir las siguientes características:

- La persona auditora de cuentas ha de estar inscrita como ejerciente en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas dependiente del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. En aquellos casos en que la entidad beneficiaria esté obligada a auditar sus cuentas anuales por una persona auditora sometida a la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, la revisión de la cuenta justificativa se llevará a cabo por otra persona auditora, para evitar conflicto de intereses de tipo profesional. En el supuesto en que la persona o entidad beneficiaria no esté obligada a auditar sus cuentas anuales, la designación de la persona auditora de cuentas será realizada por la misma.

- El contenido del informe se ha de ajustar a lo establecido en las BB. RR y con sujeción a 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 la 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, y la Instrucción 1/2021, de 11 de junio, de la Dirección General de Fondos Europeos, por la que se modifica la anterior.
- Asimismo, la persona auditora seguirá las instrucciones aprobadas por el Organismo Intermedio del Programa FEDER de Andalucía 2021-2027 relativas a los trabajos de revisión de las cuentas justificativas de subvenciones cofinanciadas con Fondos Europeos.

Junto con el informe de auditoría, se deberán presentar los siguientes documentos:

- Lista de chequeo de persona auditora:
Se anexará una lista de chequeo, que formará parte del propio informe, 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, modificada por la Instrucción 1/2021, y que será cumplimentada y suscrita por la persona auditora. (Anexo C, Adjunto I: LCA).
- Lista de chequeo de contratos:
En el caso de entidades beneficiarias, sometidas a la legislación de contratos del sector público, se adjuntará una lista de chequeo de comprobación orientativa al cumplimiento de la normativa en materia de contratación pública (Anexo C, Adjunto II: LCC). Se deberá presentar una LCC por cada uno de los contratos realizados.

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

3.4. Timesheets dedicación personal al proyecto

Se adjuntan como anexo D los modelos de los partes horarios, como certificación que incluya la relación de personas trabajadoras que se imputan en la justificación, especificando para cada una de ellas el número de

horas mensuales dedicadas al proyecto durante los meses que abarque su periodo de ejecución, así como el cómputo anual.

3.5. Modelo solicitud carta de pago para devolución voluntaria

Se incluye como anexo E el modelo a presentar. En aquellos casos en los que se quiera realizar una devolución a iniciativa propia, la entidad beneficiaria deberá solicitar una carta de pago al órgano o entidad concedente de la subvención para su posterior ingreso (artículo 124 quáter del Texto Refundido de la LGHP). En función del tipo de devolución que se desee efectuar, se deberá proceder de la siguiente manera:

- Para realizar la devolución, la entidad beneficiaria deberá solicitar una carta de pago al órgano o entidad concedente de la subvención para su posterior ingreso.
- Para solicitar la compensación, la entidad beneficiaria 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, la entidad beneficiaria dirigirá la solicitud al órgano o entidad concedente de la subvención identificando ésta debidamente.

La presentación de la solicitud anterior 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/universidadinvestigacioneinnovacion/servicios.html>

3.6. Declaración cumplimiento indicadores FEDER

Se incluyen como anexo F los modelos de declaraciones responsables relacionadas con la documentación acreditativa del cumplimiento de los siguientes indicadores:

Id. Realización	Detalle	Unidad
RCO06	Investigadores que trabajan en instalaciones de investigación apoyadas	ETC anual
RCR08	Publicaciones realizadas por proyectos apoyados	Publicaciones
RCR102	Puestos de trabajo de investigación creados en entidades apoyadas	ETC anual

4. CONDICIONES Y PRESENTACIÓN

La rendición de la cuenta justificativa, bajo la modalidad indicada, constituye un acto obligatorio de la entidad beneficiaria, en el que se debe incluir, bajo la responsabilidad de la persona 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 persona o entidad beneficiaria estará obligada a poner a disposición de la persona auditora cuantos libros, registros y documentos le sean exigibles en aplicación de lo dispuesto en el artículo 14.1.f) de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, así como a conservarlos al objeto de las actuaciones de comprobación y control previstas en la Ley.

En el caso en que los justificantes sean facturas, habrán de contar con los datos formales exigidos por el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, o norma que lo sustituya.

En la justificación habrá que acreditarse, en su caso, el importe y aplicación de los fondos propios u otras subvenciones o recursos a las actividades subvencionadas.

La justificación se corresponderá con el presupuesto aceptado de la inversión subvencionable, aún en el caso de que la cuantía de la subvención concedida fuese inferior.

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

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

Se puede acceder a los mismos, accediendo a cada Convocatoria entrando en el Catálogo de procedimientos y servicios, opción búsqueda avanzada, por el número de procedimiento específico, según se detalla, y consultado el detalle “Seguimiento”:

Convocatoria	Código de procedimiento
PLAnd Sequía Andalucía -Convocatoria 2023	25413

La presentación de la justificación se efectuará preferentemente a través de la Oficina Virtual mediante certificado digital (o clave de acceso para acceder a la misma que obtuvieron al darse de alta para presentar la solicitud). La URL concreta de la Oficina Virtual habilitada:

<https://ws287.juntadeandalucia.es/oficinavirtual/#/>

En caso de no estar disponible alguno de los anteriores enlaces, podrá realizarse excepcionalmente a través de los medios establecidos conforme la Ley 39/2015, de 1 de octubre, aportando documentación que acredite la imposibilidad de acceso mediante la oficina virtual. En este caso deberá aportarse evidencia de la imposibilidad de acceso mediante la oficina virtual, y referencia de la incidencia generada en el Servicio de Atención al Ciudadano.

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