

**INSTRUCCIÓ DE LA GERÈNCIA DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA SOBRE
LA GESTIÓ ECONÒMICA D'ACTIVITATS D'INVESTIGACIÓ, DESENVOLUPAMENT I INNOVACIÓ
ARTICULADES MITJANÇANT CONVENIS I CONTRACTES**

(Referència IUV 7/2019)

La Gerència, fent ús de les competències que li atribueix l'article 23 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, modificada per la Llei 4/2007, de 12 d'abril; l'article 107 dels Estatuts de la Universitat de València (UV); i la Resolució de 19 de juny de 2019, del Rectorat, per la qual s'aprova la delegació de competències en els vicerectors i les vicerectores, la secretària general, el gerent i altres òrgans d'aquesta universitat, dicta la següent *Instrucció sobre la gestió econòmica d'activitats d'investigació, desenvolupament i innovació articulades mitjançant convenis i contractes (7/2019)*.

1. Objecte i àmbit d'aplicació

La present instrucció desenvolupa els procediments específics d'execució, seguiment i control econòmic-administratiu dels convenis i contractes a què es refereix l'article 22 del *Reglament pel qual es desenvolupa la normativa per a la contractació d'activitats de caràcter científic, tècnic o artístic (ACGUV 32/2007 de 6 de març)*, d'ara en avant referit com «el *Reglament*».

S'inclouen en l'àmbit d'aplicació d'aquesta instrucció totes les activitats articulades mitjançant un conveni o un contracte subscrits a l'empara de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats, d'acord amb l'àmbit d'aplicació del *Reglament*.

Així mateix, s'inclouen en l'àmbit d'aplicació d'aquesta instrucció, encara que l'activitat no siga objecte del *Reglament*, les activitats finançades amb subvencions públiques adjudicades mitjançant un procediment de concessió directa (subvencions nominatives) i altres activitats d'investigació, desenvolupament i innovació no competitives articulades mitjançant un conveni o un contracte.

2. Persones responsables de les activitats

D'acord amb el que s'estableix en l'article 6 del *Reglament*, podran ser persones responsables de l'activitat el «personal docent i investigador de plantilla de la UV en situació de servei actiu. En el cas de personal contractat temporalment, serà requisit necessari que tinga formalitzada la vinculació contractual amb la UV en el moment de subscriure el contracte, que haurà de tindre una duració prevista igual o superior a la de l'execució del contracte d'investigació».

La persona responsable de l'activitat assegurarà el compliment dels objectius compromesos amb l'entitat contractant o finançadora i el lliurament, en el temps i la forma establerts en el conveni o contracte, dels informes, resultats o serveis acordats. Així mateix, serà responsable de la correcta execució de les despeses de l'activitat i, si escau, de la justificació tècnica i econòmica requerida. En aquest sentit, haurà de conèixer les normes d'execució i justificació dels fons que establisca la UV i l'entitat contractant o finançadora, garantint en tot moment el seu compliment i, de manera específica, el compliment dels requisits d'elegibilitat de les despeses.

3. Organització econòmica de les activitats i unitats de gestió

Per a cadascuna de les persones responsables de les activitats s'habilitarà, quan siga necessari, les següents claus específiques:

- a) Clau específica d'activitat: una clau específica per cadascuna de les activitats objecte de la present instrucció, en la qual es comptabilitzaran tots els ingressos i les despeses derivades de la seua execució. En cap cas podran comptabilitzar-se en aquesta clau específica ingressos o despeses alienes a l'activitat.
- b) Clau específica d'investigació genèrica: una clau específica única, en la qual es podran comptabilitzar les despeses directes derivades de l'execució de les seues línies d'investigació, a excepció dels complements retributius o les gratificacions extraordinàries al personal participant. Aquesta clau específica es dotarà amb els romanents no afectats de les activitats finalitzades d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 7.
- c) Clau específica d'activitats menors: una clau específica única en la qual es podran comptabilitzar tots els ingressos i les despeses derivades de l'execució d'aquelles activitats regulades en l'article 15 del *Reglament* que, excepcionalment, per la seua naturalesa i import, no requerisquen l'obertura de la clau específica a què es refereix l'apartat a). Per motius degudament justificats i autoritzats per la Gerència, podrà habilitar-se més d'una clau específica d'activitats menors a una mateixa persona responsable d'activitat.

La classificació orgànica que agrupa aquestes claus específiques es definirà en funció de l'adscripció investigadora a un departament, estructura d'investigació interdisciplinària o institut universitari d'investigació de la persona responsable de l'activitat, la qual cosa determinarà la unitat gestora encarregada d'iniciar el tràmit dels corresponents expedients de despesa. A aquest efecte, els canvis d'adscripció investigadora que es produïsquen durant un exercici seran efectius el dia 1 de gener del següent exercici.

D'acord amb la delegació de funcions vigent del Rector o la Rectora, els directors o les directores dels departaments i dels instituts universitaris d'investigació, així com els o les responsables d'estructures d'investigació interdisciplinària i directors de centres singulars com a responsables de les unitats gestores, són els òrgans competents per a autoritzar i comprometre les despeses proposades per la persona responsable de l'activitat d'import inferior al límit establert en la normativa vigent en matèria de contractes del Sector Públic per als contractes menors. Així mateix són els òrgans competents per a autoritzar les comissions de serveis, les assistències i les gratificacions ordinàries al personal de la UV d'acord amb el que s'estableix en el *Reglament d'Execució Pressupostària* anual. Dins del seu àmbit competencial i amb aquest límit d'import, actuaran com a responsables de les unitats funcionals autònomes amb les competències que l'esmentada normativa atribueix a l'òrgan de contractació.

Sense perjudici de l'indicat en el paràgraf precedent, els expedients de despesa proposats per la persona responsable de l'activitat d'import superior a l'indicat, així com els de contractació de personal i d'assignació de complements retributius o gratificacions extraordinàries per la participació en el desenvolupament de l'activitat, seran tramitats, a proposta de la persona responsable de l'activitat, pels serveis centrals administratius i econòmics de la UV i autoritzats pels òrgans competents d'acord amb el que s'estableix en el *Reglament d'Execució Pressupostària* anual.

4. Finançament de l'activitat i retenció en concepte de costos indirectes

La persona responsable elaborarà una estimació dels costos, directes i indirectes, d'acord amb els criteris i recomanacions publicades per la Gerència anualment.

El finançament de l'activitat correspon a l'entitat contractant o finançadora. No obstant això, quan expressament es reculla un import de cofinançament en el contracte, conveni o en les condicions de la subvenció, s'haurà d'acompanyar la proposta d'un compromís de cofinançament subscrit per les persones responsables dels fons aportats.

A l'import total de finançament acordat en el conveni o contracte se li aplicaran les retencions establertes en la normativa interna, quedant la quantitat resultant, una vegada deduïdes les retencions, disponible per a les despeses d'execució de l'activitat. Les retencions a aplicar són les següents:

- a) Convenis o contractes en l'àmbit d'aplicació del Reglament: s'aplicaran les retencions establertes en els articles 17 i 19 del *Reglament*, d'acord amb el que es preveu en l'article 221 dels Estatuts de la UV.
- b) Convenis relatius a activitats finançades amb subvencions nominatives: s'aplicaran les retencions previstes amb caràcter general per a les activitats finançades amb subvencions públiques competitives, que s'estableixen en un 20 % de l'import finançat. Quan l'entitat finançadora no contemple els costos indirectes com a elegibles, o quan l'import considerat siga inferior, podrà aplicar-se una retenció addicional després de la justificació econòmica de l'activitat fins a arribar al 20 %, si resultara un romanent no afectat d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 6.

5. Inici de l'activitat, obertura de la clau específica i disponibilitat de crèdit

L'inici de l'activitat i l'obertura de la corresponent clau específica requerirà la prèvia formalització i el registre del conveni o contracte d'acord amb el que s'estableix en el Títol II i l'article 21 del *Reglament* per a les activitats incloses en el seu àmbit d'aplicació i, si escau, la resolució de concessió de la subvenció.

El Servei d'Investigació i Innovació sol·licitarà el registre del conveni o contracte en el Registre General de Convenis de la UV i l'obertura de la clau específica al Servei de Comptabilitat i Pressupost mitjançant l'aplicació informàtica habilitada a aquest efecte.

El crèdit s'habilitarà després del cobrament de la factura, el reconeixement del dret a la subvenció o en el moment que s'establisca en el *Reglament d'Execució Pressupostària* anual.

Excepcionalment, abans del compliment de les condicions previstes en els paràgrafs anteriors, la Gerència podrà autoritzar l'obertura de la clau específica de l'activitat i/o la dotació anticipada de crèdit per a l'execució de les despeses directes, exclosos els complements retributius i les gratificacions al personal participant, quan el compliment dels compromisos que es preveja adquirir en el conveni o contracte l'exigisca.

6. Justificació tècnica-econòmica

D'acord amb el que s'indica en l'apartat 2, la persona responsable de l'activitat serà responsable de la justificació tècnica i econòmica de l'activitat que, si escau, exigisca l'entitat finançadora. En aquests casos, el personal d'administració i serveis de la unitat gestora elaborarà la proposta de certificació de despesa i altres documents de caràcter justificatiu sota la direcció i supervisió de la persona responsable de l'activitat. Aquesta documentació es remetrà al Servei d'Investigació i Innovació que, prèvia validació, elaborarà la certificació per a la signatura conjunta de la Gerència, que certificarà la realització efectiva de les despeses per la UV, i de la persona responsable de l'activitat, que acreditarà la vinculació dels mateixos a l'objecte de la subvenció i la seua elegibilitat.

Amb caràcter general, la justificació de l'activitat es realitzarà utilitzant exclusivament despeses comptabilitzades en la clau específica de l'activitat. No obstant això, els costos relatius a la dedicació del personal propi de la UV participant en l'activitat, els generats per la utilització d'infraestructures i equipament inventariat, així com els costos indirectes, podran ser inclosos en la certificació de despeses de les subvencions sempre que constituïsquen una despesa elegible acceptada per l'entitat finançadora.

La valoració econòmica d'aquests conceptes de despesa podrà utilitzar-se per a acreditar l'aportació compromesa per la UV en aquelles activitats que exigisquen un cofinançament, generant en la resta dels casos un romanent no afectat al desenvolupament de l'activitat per l'import equivalent a l'esmentada valoració, que es materialitzarà comptablement mitjançant una operació TPCD (traspàs de crèdit disminució) amb càrrec a la clau específica de l'activitat i una operació TPCA (traspàs de crèdit augment) a una clau específica genèrica de romanents no afectats del Vicerectorat competent en la matèria.

7. Liquidació de l'activitat i tancament de la clau específica

7.1 Activitats subvencionades i subjectes a justificació

Amb caràcter general, una vegada finalitzat el període de vigència i d'elegibilitat de la despesa de les activitats finançades amb subvencions públiques i subjectes a justificació, es procedirà a identificar l'eventual saldo positiu com a crèdit no disponible per a evitar la imputació de despeses extemporànies no elegibles, mitjançant el tancament de la clau específica de l'activitat.

Remesa la certificació de les despeses a l'entitat finançadora, es procedirà al tancament de la clau específica de l'activitat. Rebuda la comunicació formal per part de l'entitat finançadora de l'acceptació de la mateixa o, si escau, practicada la liquidació definitiva per part de la citada entitat, es procedirà, una vegada aplicada la retenció a què es refereix la lletra b) de l'apartat 4 de la present instrucció, a la incorporació de l'import del romanent no afectat en la clau específica d'investigació genèrica de la persona responsable de l'activitat.

7.2 Activitats no subjectes a justificació

D'acord amb el que s'estableix en l'article 23 del *Reglament*, la persona responsable de l'activitat sol·licitarà la seua liquidació i la incorporació del saldo existent a la clau específica d'investigació genèrica, en el termini de sis mesos des de la finalització efectiva del conveni o contracte. A aquest efecte, s'entendrà que un contracte ha finalitzat efectivament quan s'hagen complit les previsions establides per a la seua extinció o rescissió i s'haja cobrat la totalitat dels ingressos previstos.

En aquest període de sis mesos des de la finalització efectiva del conveni o contracte, haurà de comptabilitzar-se la totalitat de les despeses pendents i, específicament, si n'hi haguera, els complements retributius o gratificacions extraordinàries assignades al personal participant.

La sol·licitud de liquidació i tancament, dirigida al Servei d'Investigació i Innovació, haurà de presentar-se en el registre electrònic mitjançant la Seu Electrònica de la UV, en la qual es trobarà disponible el formulari necessari. En tant no s'habilite aquest formulari, la sol·licitud de liquidació i tancament, disponible a la pàgina web del Servei d'Investigació i Innovació, es remetrà a aquest Servei mitjançant la valisa electrònica des de la unitat gestora corresponent.

Transcorregut el període indicat, encara que no s'haguera presentat la sol·licitud de liquidació, es procedirà d'ofici al tancament de la clau específica de l'activitat, traspasant el saldo existent a la clau específica d'investigació genèrica de la persona responsable de l'activitat.

7.3 Activitats d'import menor

L'obligació de presentar la sol·licitud de liquidació i tancament de l'activitat no serà aplicable a aquelles activitats d'import menor la comptabilització d'ingressos i despeses de les quals es realitze, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 3.c) i l'article 15 del *Reglament*, en la clau específica d'activitats menors. No obstant això, aquestes claus específiques d'activitats menors es liquidaran d'ofici parcialment durant el primer trimestre de cada any, traspasant a la clau específica d'investigació genèrica de la persona responsable de l'activitat la part del saldo existent a 31 de desembre de l'exercici anterior que supere l'import total cobrat durant aqueix exercici.

8. Control intern

De manera prèvia a l'autorització i disposició de les despeses de les activitats per l'òrgan competent, les unitats gestores encarregades d'iniciar el tràmit dels expedients comprovaran que la documentació presentada per les persones responsables és adequada i suficient per a establir tant l'elegibilitat de la despesa com la seua assignació a una activitat concreta i la seua adequació a la normativa interna de la UV.

D'altra banda, els serveis centrals administratius i econòmics de la UV seran responsables del control previ de les despeses d'import superior al límit establert en la normativa vigent en matèria de contractes del Sector Públic per als contractes menors, així com de les despeses relatives a la contractació de personal i els d'assignació de complements retributius o gratificacions extraordinàries per la participació en el desenvolupament de l'activitat.

El control de legalitat dels ingressos i despeses derivades dels convenis i contractes l'exerceix l'Oficina de Control Intern de la UV mitjançant la fiscalització plena a posteriori, amb periodicitat anual, realitzada sobre una mostra d'expedients.

D'acord amb el que s'estableix en l'art. 2 del *Reglament de Règim Intern de l'Oficina de Control Intern de la UV* (ACGUV 130/2008 de 28 de juliol, modificat per ACGUV 148/2011 de 24 de maig), amb caràcter general, el control posterior s'exercirà mitjançant auditories o altres tècniques de control, de conformitat amb el que s'estableix en aquest reglament i en les normes d'auditoria que resulten aplicables en la labor de control financer.

Disposició transitòria

Les claus específiques d'activitats la vigència de les quals, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 7, haguera finalitzat abans de l'aprovació de la present instrucció, es tancaran d'ofici progressivament transcorreguts sis mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta instrucció, incorporant l'eventual saldo a la clau específica d'investigació genèrica de la persona responsable de l'activitat.

Disposició final

La present instrucció entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació al Tauler Oficial de la Universitat de València.

València, en la data de la signatura.

El Gerent.

