

# ABAST DE L'INFORME D'AUDITORIA PER JUSTIFICAR ELS AJUTS DE COMUNITATS RIS3CAT 2016

Comunitats RIS3CAT i projectes col·laboratius de recerca, desenvolupament i innovació del pla d'actuacions, emmarcats en la RIS3CAT i en el Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2014-2020 (Resolució EMC/2384/2016, de 21 d'octubre, DOGC núm. 7235 de 27.10.2016, modificada per la Resolució EMC/77/2017, de 20 de gener, DOGC núm. 7296 de 27.01.2017 i per la Resolució EMC/1901/2017, de 28 de juliol, DOGC núm. 7427 de 04.08.2017)

## Convocatòria COM i COMRDI 2016

(Resolució EMC/2530/2016, de 2 de novembre, DOGC núm. 7247 de 15.11.2016)

## 1. Instruccions prèvies pel beneficiari i per l'auditor

1. El beneficiari ha de justificar la realització de l'actuació subvencionada mitjançant la presentació d'un informe d'un auditor de comptes inscrit com a exercitant al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).



Si l'entitat beneficiària està obligada a auditar els seus comptes anuals, l'auditor del projecte haurà de ser el mateix que ha auditat els comptes. No obstant això, **ACCIÓ podrà autoritzar un altre auditor per la revisió de la justificació del projecte**, si el beneficiari ho sol·licita formalment (per registre) abans de la presentació de la justificació.

En canvi, si l'entitat beneficiària no està obligada a auditar els seus comptes anuals, podrà designar l'auditor que decideixi sense necessitat de comunicar-ho prèviament a ACCIÓ.

2. L'auditor haurà d'**assistir a una jornada de formació organitzada per ACCIÓ** com a requisit previ imprescindible per poder dur a terme la justificació.
3. El beneficiari i l'auditor subscriuran un contracte amb el contingut mínim que s'indica a l'article 7 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions (DOGC núm. 6890 de 11.6.2015).
4. L'auditor ha d'analitzar allò establert al "Manual d'instruccions per a la gestió i justificació del projecte subvencionat. Comunitats RIS3CAT i projectes col·laboratius de recerca, desenvolupament i innovació del pla d'actuacions, emmarcats en la RIS3CAT i en el Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2014-2020 (Resolució EMC/2384/2016, de 21 d'octubre, DOGC núm. 7235 de 27.10.2016, modificada per la Resolució EMC/77/2017, de 20 de gener, DOGC núm. 7296 de 27.01.2017 i per la Resolució EMC/1901/2017, de 28 de juliol, DOGC núm. 7427 de 04.08.2017)". A partir d'ara, "Manual d'instruccions per a la gestió i justificació del projecte subvencionat".
5. L'auditor ha d'analitzar la normativa reguladora de la subvenció i tota la documentació que estableixi les obligacions del beneficiari: ordre de bases i convocatòria, resolució d'atorgament, i si s'escau, les resolucions modificatives posteriors.
6. L'auditor ha d'analitzar la normativa que estableix les obligacions de l'auditor: Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions (DOGC núm. 6890 de 11.6.2015) i l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig (BOE núm. 125 de 25.5.2007).
7. El beneficiari de la subvenció està obligat a conservar i posar a disposició de l'auditor de comptes tots els llibres, registres i documents que li siguin exigibles per a la justificació de la subvenció.
8. Quan l'auditor del projecte subvencionat sigui diferent a l'auditor de comptes anuals, conforme l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, aquest ha d'obtenir l'informe d'auditoria i realitzar una comunicació amb l'auditor de comptes, als efectes de conèixer si existeix alguna salvetat en aquest informe que pugui tenir incidència en el seu treball de revisió. L'entitat beneficiària ha d'autoritzar la remissió d'aquesta informació.
9. L'auditor ha de sol·licitar el compte justificatiu que ha de ser preparat pel beneficiari de l'ajut. El compte justificatiu ha de contenir:
  - a) Una memòria tècnica justificativa de l'actuació (segons model publicat a la pàgina web d'ACCIÓ) del compliment de les condicions imposades en l'atorgament de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.
  - b) Si escau, una memòria, adjunta a l'anterior, que descriu les desviacions esdevingudes entre l'actuació justificada i la inicialment subvencionada.
  - c) El detall de les despeses imputades al projecte (conforme model publicat a la pàgina web d'ACCIÓ).

- d) Tota aquella documentació justificativa que es consideri necessària per efectuar les comprovacions que es demanen al check-list que s'haurà d'adjuntar a l'informe d'auditoria, tal com s'explica al següent apartat.



Al "Manual d'Instruccions per a la gestió i justificació del projecte subvencionat" es detalla per a cada tipologia de despesa quina és la documentació mínima que ha de contenir l'expedient per considerar justificada l'actuació subvencionada. Així mateix, a l'apartat 5.3 es recull a una taula la documentació justificativa de les despeses imputades al projecte.

10. L'auditor ha de:

- a) Revisar la memòria tècnica justificativa de l'actuació per verificar la concordança entre la informació que conté i la justificació econòmica.
- b) Revisar la totalitat de les despeses relacionades al detall de despeses i dictaminar la seva subvencionabilitat.
- c) Emplenar el **check-list** en relació a les despeses incloses al detall de despeses, tenint en compte allò establert al "Manual d'instruccions per a la gestió i justificació del projecte subvencionat".

11. En acabar la feina de revisió l'auditor sol·licitarà a l'entitat beneficiària una carta de manifestacions que ha de signar la persona que va subscriure el compte justificatiu, on indicarà que s'ha informat a l'auditor de totes les circumstàncies que poden afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció.

## 2. Contingut de l'informe de revisió de compte justificatiu de subvencions

L'informe de l'auditor ha de contenir (amb menció expressa), com a mínim, els següents punts:

- 1) Identificació del beneficiari que els ha designat per revisar el compte justificatiu de la subvenció.
- 2) Identificació de l'òrgan concedent de la subvenció.
- 3) Identificació de la subvenció rebuda, mitjançant la indicació de la resolució d'atorgament i, si s'escau, d'altres resolucions posteriors que modifiquin l'anterior.
- 4) Identificació del títol i codi del projecte subvencionat.
- 5) Identificació de la normativa reguladora de la subvenció i de tota la documentació que estableixi les obligacions del beneficiari:
  - Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
  - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
  - Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013.
  - Ordre HFP/1979/2016, de 29 de desembre, per la qual s'aproven les normes sobre les despeses subvencionables dels programes operatius del Fons Europeu de Desenvolupament Regional per al període 2014-2020.
  - Ordre de bases: Resolució EMC/2384/2016, de 21 d'octubre, DOGC núm. 7235 de 27.10.2016, modificada per la Resolució EMC/77/2017, de 20 de gener, DOGC núm. 7296 de 27.01.2017, i per la Resolució EMC/1901/2017, de 28 de juliol, DOGC núm. 7427 de 04.08.2017.
  - Convocatòria dels ajuts: Resolució EMC/2530/2016, de 2 de novembre, DOGC núm. 7247 de 15.11.2016.
- 6) Referència a l'aplicació de l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig (BOE núm. 125 de 25.5.2007), així com de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny (DOGC núm. 6890 de 11.6.2015), en la realització de la revisió.
- 7) Si l'auditor del compte justificatiu de la subvenció és diferent al dels comptes anuals, referència a l'obtenció de l'informe d'auditoria i comunicació amb l'auditor de comptes, als efectes de conèixer si existeix alguna salvetat en aquells informe que pugui tenir incidència en el seu treball.
- 8) Identificació de la relació classificada de despeses realitzades, el compte justificatiu (totes aquelles que formen part del "Detall de despeses" conforme la plantilla publicada a la pàgina web d'ACCIÓ) que serà objecte de la revisió.
- 9) Indicació dels procediments duts a terme i l'abast dels mateixos.
- 10) Indicació conforme el treball s'ha realitzat seguint el que es disposa al:
  - Manual d'instruccions per a la gestió i justificació del projecte subvencionat. Comunitats RIS3CAT i projectes col·laboratius de recerca, desenvolupament i innovació del pla d'actuacions, emmarcats en la RIS3CAT i en el Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2014-2020.
  - Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts de Comunitats RIS3CAT 2016.

11) Resultat del treball realitzat en un dels dos sentits:

- Que com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que podrien suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a (identificació de l'entitat beneficiària de la subvenció) per a la percepció de la subvenció concedida.
- Que com a resultat del treball realitzat s'informa d'aquells fets o circumstàncies que podrien suposar incompliments a la normativa aplicable o de les condicions imposades a (identificació de l'entitat beneficiària de la subvenció) per a la percepció de la subvenció concedida (incloent en aquest apartat totes les observacions que s'han realitzat en el chek-list que puguin suposar un incompliment), amb el nivell de detall suficient que permeti a l'òrgan concedent formular conclusions.

En el darrer cas, cal reflectir a l'informe els resultats, quantificant els incompliments i deixant constància de la despesa considerada subvencionable per a cada una de les partides pressupostàries aprovades a la Resolució d'atorgament.

**Abans de signar electrònicament el document Excel que conté el detall de despeses, l'auditor haurà de verificar que els imports indicats són els considerats subvencionables i que aquests són coherents amb les observacions i incidències expressades al seu informe.**

12) Menció al fet que el beneficiari ha facilitat tota la informació sol·licitada per l'auditor per a la realització de la revisió.

En cas que el beneficiari no hagués facilitat tota la informació sol·licitada, es mencionarà aquesta circumstància amb indicació de la informació omesa. En aquest sentit, en acabar la seva feina de revisió l'auditor sol·licitarà a l'entitat beneficiària una carta de manifestacions que ha de signar la persona que va subscriure el compte justificatiu, on indicarà que s'ha informat l'auditor de totes les circumstàncies que poden afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció.

13) Menció de l'obtenció de la carta de manifestacions.

## 3. Documentació a lliurar per l'auditor

L'auditor ha de lliurar al beneficiari la següent documentació:

- 1) L'informe de l'auditoria del projecte subvencionat, signat electrònicament.
- 2) Adjunt a l'informe, check-list signat electrònicament.
- 3) El document Excel que conté el detall de les despeses justificades, signat tant pel representant legal de l'entitat beneficiària com per l'auditor.

Així mateix, cal presentar tota aquella documentació que l'auditor consideri necessària per a la comprensió i determinació dels resultats del seu informe.