

INSTRUCCIONS PRÈVIES I ABAST DE L'INFORME D'AUDITORIA PER JUSTIFICAR ELS AJUTS A INVERSIONS EMPRESARIALS D'ALT IMPACTE 2018

(Resolució EMC/1767/2018, de 19 de juliol – DOGC núm. 7671 de 25.7.2018)

31 de gener de 2020

1. Instruccions prèvies

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.

En cas que el beneficiari estigui obligat a auditar els seus comptes anuals, l'informe d'auditoria haurà d'estar realitzat pel mateix auditor, mentre que si el beneficiari no està obligat a auditar els seus comptes anuals, la designació de l'auditor la realitzarà el beneficiari. En el primer cas, però, ACCIÓ podrà designar un altre auditor si el beneficiari ho sol·licita formalment.

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.

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).

2. Abast

1.1 Actuacions preparatòries per a l'emissió de l'informe de l'auditor

Aquest informe s'haurà de referir a la totalitat de les despeses relacionades al document "Detall de despeses", que forma part de l'imprès de justificació que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ i el seu abast mínim serà el següent:

- 1) Identificació del beneficiari.
- 2) Identificació de l'òrgan gestor de la subvenció.
- 3) Identificació de la subvenció rebuda, mitjançant la indicació de la resolució de concessió i, si s'escau, d'altres resolucions posteriors que modifiquin l'anterior.
- 4) Anàlisi de la normativa reguladora de la subvenció i de tota la documentació que estableixi les obligacions del beneficiari i de l'auditor respecte a la revisió a efectuar.
- 5) Obtenció de l'informe d'auditoria i comunicació amb l'auditor de comptes, quan l'entitat hagi estat auditada per un auditor diferent del nomenat per revisar el compte justificatiu de la subvenció, als efectes de conèixer si existeix alguna salvetat en aquells informe que pugui tenir incidència en el seu treball.
- 6) Identificació de la relació classificada de despeses realitzades, el compte justificatiu (totes aquelles que formen part de l'apartat "Detall de despeses" dins de l'imprès de justificació que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ) que serà objecte de la revisió i que s'acompanyarà com a annex a l'informe, amb totes les pàgines segellades i signades per l'auditor (a partir d'ara document "Detall de Despeses") i pel representant legal del beneficiari.
- 7) Referència a l'aplicació de l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig (BOE núm. 125 de 25.5.2007) en la realització de la revisió, així com de la resta de la normativa que regula la subvenció.

- 8) Detall dels procediments duts a terme i abast dels mateixos. L'informe de l'auditor ha d'indicar les comprovacions realitzades, posant de manifest tots aquells fets que puguin suposar un incompliment per part del beneficiari, amb un nivell de detall que permeti a l'òrgan gestor formular conclusions.
- 9) 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.

1.2 Procediment general de revisió del compte justificatiu:

- a) Revisió de la memòria de l'actuació per verificar la concordança entre la informació que conté i la justificació econòmica.
- b) Menció conforme la comprovació dels justificants de l'actuació subvencionada s'ha realitzat seguint les instruccions dels documents següents, que es troben adjunts a la resolució de concessió:
 - “Instruccions prèvies i abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2018 (a partir d'ara document “Abast de l'informe d'auditoria”).
 - “Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del Projecte Subvencionat. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2018; a partir d'ara “Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del Projecte Subvencionat”.
- c) Revisió de la totalitat de les despeses relacionades al document “Detall de despeses” (compte justificatiu), que forma part de l'imprès de justificació que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ amb l'abast que es descriu al “Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del Projecte Subvencionat”.
- d) Emplenar el check-list adjunt a aquest document en base les despeses relacionades al “Detall de Despeses” i a les instruccions del “Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del Projecte Subvencionat”.
- e) 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.