

INSTRUCCIONS PRÈVIES I ABAST DE L'INFORME D'AUDITORIA PER JUSTIFICAR ELS AJUTS A INVERSIONS EMPRESARIALS D'ALT IMPACTE 2017

(Resolució EMC/1900/2017, de 28 de juliol – DOGC núm. 7427 de 4.8.2017)

28 de novembre de 2018

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 2017 (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 2017; 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.

1.3 Documentació a annexar a l'informe d'auditoria:

Per a tots els projectes:

- L'informe d'auditoria, amb el corresponent check-list, que justifiqui la realització de l'actuació subvencionada, seguint aquestes instruccions i les del document "Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a inversions empresarials d'alt impacte de l'any 2017".
- L'informe d'auditoria ha d'anar acompanyat dels quadres amb el Detall de despeses que es troben dins de l'imprès de justificació. Aquests quadres han d'estar signats i segellats per l'auditor.
- Memòria tècnica, segons el guió que es pot trobar a la pàgina web d'ACCIÓ.

- Si s'escau, cal presentar la documentació demostrativa de les accions realitzades en relació amb les obligacions de publicitat que s'esmenten en la Resolució d'ajuts: Es farà constar en qualsevol comunicació i difusió externa que l'actuació subvencionada s'ha realitzat "Amb el suport d'ACCIÓ", i es farà constar el logotip d'ACCIÓ en totes els elements informatius i publicitaris relacionats amb l'activitat subvencionada.
- Si s'escau, el document "Memòria justificativa de les desviacions entre l'actuació justificada i la inicialment subvencionada".

Pels projectes d'inversió en actius fixes:

- Declaració del responsable legal de l'empresa conforme per a les diverses despeses que formen part de la justificació, no existeix vinculació entre proveïdor i beneficiari segons la definició del reglament de la Llei de subvencions (apartat 2 de l'article 68 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions), o bé, en els casos d'existència de vinculació, informe signat pel responsable legal de l'empresa que justifiqui l'elecció d'un proveïdor vinculat així com que la contractació s'ha realitzat en condicions normals de mercat.
- En el cas de factures emeses per empresaris o professionals, documentació demostrativa de la seva idoneïtat per a la realització del projecte (currículum o similar).
- Còpia del contracte de lising en el cas que algun actiu subvencionat s'hagi finançat mitjançant aquest instrument.
- Si correspon, segons la instrucció sobre l'existència de 3 ofertes que s'ha donat a l'apartat 1 de "Aspectes generals previs...":

3 ofertes

Informe signat pel representant legal de l'empresa que justifiqui l'elecció quan aquesta no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa.

Certificat d'una entitat externa especialista en la matèria que motivi les especials característiques que comporten que no existeixi al mercat suficient número d'entitats que realitzin, prestin o subministrin el bé o servei i, si és el cas, certificat d'una entitat externa especialitzada que corrobore aquest aspecte.

Documentació demostrativa de que la despesa objecte de la subvenció s'ha realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció.

- Documentació a presentar en funció de la despesa subvencionada:

Despeses de personal en projectes de R+D	- Informes mensuals d'activitats signats pel representant legal de l'empresa, segons model disponible a la pàgina web d'ACCIÓ.
Material inventariable o fungible, components, subministres o productes equivalents	- Informe explicatiu de la relació d'aquest material amb el projecte
Cost de material per a la construcció de prototips	- Informe explicatiu del paper de les diverses despeses en la fabricació del prototip - Declaració del responsable legal conforme el prototip no serà comercialitzat
Rentings o cost de lloguer d'actius i instal·lacions d'investigació o assaig	- Documentació acreditativa de les activitats realitzades dins del projecte. Especificar quina.
Amortització d'equipaments	- Quadre, conforme model penjat a la pàgina web d'ACCIÓ, en el qual es desglossi el percentatge d'amortització aplicat per cada un dels béns, la data d'adquisició, el període d'amortització, el període imputat i la quantia imputada al projecte.

Actius immaterials (patents)	- Document de patent (o en cas que encara no estigui publicada la patent, el pagament de les taxes per la sol·licitud de la patent)
------------------------------	---