

Línia d'ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2017

Codi Expedient:

Nom del beneficiari:

Tiots projecte:

Comprovacions per a les set tipologies de projectes (projectes d'inversió en actius fixes, projectes de creació d'ocupació, projectes de creació d'ocupació i d'inversió en actius fixes, projectes de creació de centres de R+D+i, projectes de R+D, projectes d'inversió en actius fixes vinculats a l'adquisició d'Unitats Productives d'empreses en concurs de creditors i projectes estratègics)

	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONS
Aquest check-list s'ha omplert en base al que s'estableix a al "Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del projecte subvencionat. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2017" de 21 de novembre de 2018				
Les dates dels documents justificatius – factures, nòmines, TC'2 segons el cas- es troben dins del termini establert a la resolució d'atorgament (o el termini establert en l'ampliació de termini en el cas que aquesta existeixi), tret de la factura de l'auditor per a la realització de l'informe de justificació, que es troba dins d'aquest termini o és posterior. En el cas de documents justificatius fora de termini s'ha imputat un import "0" en el document "Detall de despeses", fent menció del motiu de l'exclusió de la despesa en l'apartat d'observacions d'aquesta despesa.				
Les dates dels comprovants de pagament dels documents justificatius (factures, nòmines, TC's, etc.) es troben dins dels terminis marcats en la resolució d'atorgament de l'ajut (o dins del termini establert en l'ampliació de termini, en cas que existeixi) i els esmentats comprovants compleixen amb tots els requisits que es recullen al "Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del projecte subvencionat. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2017 (pàgina 10)". En els casos de pagament fora de termini o d'incompliment d'algun dels requisits s'ha imputat un import "0" en el document "Detall de despeses" fent constar la incidència en l'apartat d'observacions				
Els documents justificatius - factures, nòmines, TC'2 segons el cas- van a nom de l'empresa beneficiària i han estat pagats per aquesta. En el cas de documents que no van a nom del beneficiari s'ha imputat un import "0" en el document "Detall de despeses", fent menció del motiu de la exclusió de la despesa en l'apartat d'observacions d'aquesta despesa.				
S'ha comprovat que el beneficiari disposa dels documents originals acreditatius de la despesa justificada (factures, nòmines, TC 2) i del seu pagament així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables. En el cas de no disposar dels documents originals s'ha exclòs la corresponent despesa i s'ha fet esment d'aquest fet en l'apartat d'observacions del document "Detall de despeses".				
S'ha analitzat l'acumulació d'ajuts segons les regles que s'estableixen a la base 20 de l'annex de les bases reguladores i no se superen els límits de concurrència d'ajuts permeses per les bases reguladores ni existeix un excés de finançament (acumulació d'ajuts superior a la despesa subvencionada)				

	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONS
S'ha analitzat l'acumulació d'ajuts segons les regles que s'estableixen a la base 20 de l'annex de les bases reguladores i dins del "Detall de despeses" s'han reduït els imports d'ajut imputats per tal que no se superin els límits establerts a les bases reguladores o no existeixi un excés de finançament (acumulació d'ajuts superior a la despesa subvencionable), fent menció a l'apartat d'observacions del "Detall de despeses" de l'origen de l'excés d'acumulació.				
El projecte s'ha dut a terme en un únic emplaçament				

Comprovacions relatives a projectes que incloguin l'adquisició d'actius (projectes d'inversió en actius fixes, projectes de creació d'ocupació i d'inversió en actius fixes, projectes de creació de centres de R+D+i, projectes de R+D, projectes d'inversió en actius fixes vinculats a l'adquisició d'Unitats Productives d'empreses en concurs de creditors i projectes estratègics)

S'adjunta a l'informe d'auditoria una declaració del representant legal del beneficiari conforme, per a les diverses despeses, no existeix vinculació entre beneficiari i proveïdor o, alternativament, s'adjunta l'informe (o informes) de justificació de vinculació segons la instrucció que apareix al document "Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del projecte subvencionat. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2017 (pàgina 3)".				
S'han analitzat les factures presentades dins del document "Detall de despeses" i aquestes corresponen als actius i als proveïdors subvencionats en la resolució d'atorgament o en les seves possibles modificacions. En el cas que alguna de les factures no sigui vàlida s'ha imputat un import "0" en el "Detall de despeses" fent menció en l'apartat d'observacions del motiu de l'exclusió de la factura. En el cas d'existència de canvis no aprovats, aquests canvis s'han fet constar en un annex a l'informe d'auditoria anomenat "Memòria justificativa de les desviacions entre l'actuació justificada i la inicialment subvencionada".				
En el cas que alguns dels actius subvencionats s'hagi finançat mitjançant leasing s'ha fet constar aquest fet en l'apartat d'observacions del document "Detall de despeses"				
Per a totes les factures, s'ha revisat l'import base introduït en el document "Detall de despeses" i aquest coincideix amb el de la factura.				
S'ha comprovat que les factures justificatives incloses en el document "Detall de despeses" reuneixen les condicions establertes per a la pràctica mercantil (Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre) que apareixen al Manual per a la Gestió i Justificació del projecte subvencionat (pàgina 9).				
En cap cas s'ha inclòs l'IVA com a despesa subvencionable				

	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONS
S'ha comprovat que per a les despeses incloses en el document "Detall de despeses" es compleix l'obligació de disposar de 3 ofertes en aquells casos en que així ho indica l'article 31.3 de la Llei de Subvencions i segons la instrucció del document "Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del projecte subvencionat. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2017 (pàgina 3)"; en aquells casos en els que no s'hagi elegit l'oferta més econòmica o l'empresa s'aculli a una excepcionalitat, aquest fet s'ha indicat a l'apartat d'observacions del document "Detall de despeses" i s'han adjuntat a l'informe d'auditoria els informes que s'indiquen en la instrucció del Manual				
En el cas d'existència de subcontractació s'han complert tots els requisits que s'estableixen a la base 11 de bases reguladores en relació amb aquest aspecte i el beneficiari disposa, si s'escau, de la documentació que s'estableix en aquesta base				
Els actius subvencionats estan comptabilitzats a l'actiu de l'empresa. En el cas que aquest requisit no es compleixi en algun actiu s'ha imputat un import "0" en el document "Detall de despeses" fent constar la incidència en l'apartat d'observacions del document				
No s'han considerat subvencionables els actius de 2ª mà. En el cas de presentació d'actius de 2ª mà dins de la justificació s'ha imputat un import "0" en el "Detall de despeses" fent menció en l'apartat d'observacions del motiu de l'exclusió de la factura"				
S'imputa el cost d'amortització d'un actiu o d'un bé (equipament i instrumental)? En cas afirmatiu verificar que:				
a) L'adquisició de l'actiu o el bé no hagi estat objecte qualsevol altre subvenció o ajut públic (comprovat a la comptabilitat de l'empresa).				
b) L'amortització es calculi de conformitat amb la normativa comptable nacional pública i privada.				
c) El cost es refereixi exclusivament al període d'execució del projecte i al seu ús.				
d) El bé o l'actiu es troba a les instal·lacions de l'empresa.				
e) Els imports imputats es corresponguin amb els assentaments comptables.				
Per a les despeses d'amortització consta la següent documentació?:				
a) Assentaments comptables.				
b) Si l'exercici comptable no s'ha tancat, declaració del responsable legal conforme els imports imputats són els que figuraran a la comptabilitat de l'empresa.				
c) 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.				
d) Factura d'adquisició i justificant de pagament.				
En el cas d'haver-hi factures electròniques, queda garantida l'autenticitat de l'origen i la integritat del contingut d'aquestes factures?				

SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONS
----	----	-----------	--------------

Comprovacions pels projectes de creació de llocs de treball

S'ha comprovat la creació de llocs de treball nous en funció de la instrucció que s'estableix en el document "Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del projecte subvencionat. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2017 (pàgines 5 i 6)" i el nombre de llocs de treball creats en base a aquestes premisses es reflecteix en l'informe d'auditoria, així com en l'apartat d'observacions d'aquest check-list.				
En el cas que l'ajut s'hagi atorgat per a la creació d'ocupació mitjançant la contractació de treballadors desfavorits, s'ha comprovat el nombre de treballadors nous creats desfavorits en base a la instrucció del document "Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del projecte subvencionat. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2017 (pàgina 6)" i el nombre de llocs de treball nous creats, distingint entre els desfavorits i la resta, es reflecteix a l'informe d'auditoria, així com a l'apartat d'observacions d'aquest check-list.				
S'han comprovat els diversos camps del document "Detall de despeses" per als diversos treballadors inclosos i aquests imports són correctes en base a la instrucció del document "Manual d'Instruccions pel Desenvolupament i Justificació del projecte subvencionat" i, en especialment, s'han tingut en compte els conceptes que no es consideren subvencionables. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2017 (pàgina 11)". En el cas que algun dels imports s'hagi considerat incorrecte s'ha corregit la incidència i s'ha reflectit en l'apartat d'observacions del document "Detall de despeses".				

Comprovacions pels projectes estratègics

El beneficiari ha contribuït en almenys un 25% en el finançament del projecte subvencionat				
En el cas d'ajuts concedits per a una diversificació d'un establiment existent, els costos subvencionables superen com a mínim el 200% del valor comptable dels actius que es reutilitzen, registrats en l'exercici fiscal anterior a l'inici dels treballs.				

Comprovacions pels projectes vinculats a l'adquisició d'Unitats Productives d'empreses en concurs de creditors

La data de l'auto del jutge adjudicant la Unitat Productiva està entre l'1 de gener de 2014 i la data de tancament de la convocatòria				
Els llocs de treball de la Unitat Productiva adquirida s'han mantingut fins a la data de justificació de l'ajut establerta a la resolució d'atorgament				

Comprovacions pels projectes de R+D

Per al personal imputat al projecte es disposa de la següent documentació?				
--	--	--	--	--

	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONS
a) Contracte de treball.				
b) Conveni col·lectiu.				
c) Una temporalització mensual de les hores invertides en cada tasca pel personal en nòmina imputat segons el model normalitzat obtingut a la pàgina web d'ACCIÓ				
d) Nòmines de tot l'any (o anys) en el qual hagi transcorregut el projecte.				
h) Comprovants dels pagament de les nòmines				
i) Rebut de Liquidació de Cotitzacions i el corresponent justificant d'ingrés a l'entitat bancària.				
j) Relació Nominal de Treballadors (o el Model TC2) validats per l'administració de la Seguretat Social, en els quals constin els treballadors imputats.				
k) Model 111 de retencions i ingressos a compte de l'IRPF, acompanyat del rebut bancari que acredita el seu pagament.				
l) Model 190 de resum de retencions en el qual hi constin els treballadors dedicats al projecte, o en el cas que no se'n disposi per no haver finalitzat l'any, certificat emès per la persona habilitada per emetre aquest document, indicant els imports retinguts i continguts a cada nòmina durant el període al qual es refereix el Model 111 i que ha estat ingressat a l'Agència Tributària.				
S'ha introduït correctament la despesa de personal a l'imprès de justificació? En concret s'ha verificat les següents dades:				
a) L'import declarat a la casella "salari brut anual" s'ha calculat tenint en compte les indicacions i limitacions sobre aquest camp que apareixen a la pàgina 11 del Manual? En aquest sentit comprovar que no s'hagin inclòs dins del salari els següents conceptes:				
• Despeses per baixa laboral o maternal/paternal.				
• Hores extres.				
• Participació en beneficis.				
• Valoració econòmica del salari en espècie.				
• Vacances no efectuades.				
• Dietes de viatge.				
• Plus de transport o despeses de locomoció.				
• Indemnitzacions.				
• Percepcions per matrimoni.				
• Complementos o plusos salarials que no quedin reflectits en el contracte del treballador o dins del conveni de l'empresa o no s'hagin generat i justificat documentalment dins del període subvencionable.				
b) Els imports declarats als camps de "contingències comunes" i "bonificacions" són els que apareixen als TC2 corresponents?				
c) El percentatge declarat al camp "% quota patronal" correspon al percentatge de cotització del treballador que assumeix l'empresa?				
d) Per a cada treballador inclòs dins de la justificació, el nombre declarat a la casella "hores treballades" anualment coincideix amb allò indicat al document de temporalització mensual?				
e) El nombre declarat a la casella "hores imputades" coincideix amb la suma de les hores indicades al document de temporalització mensual?				

	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONS
En cas que s'imputi el cost de material inventariable o fungible, components, subministres o productes equivalents, a les factures es detallen els conceptes, les unitats i el cost unitari?				
Així mateix es disposa d'un informe explicatiu de la relació d'aquest material amb el projecte?				
S'imputa el cost de material per a la construcció de prototips? En aquest cas comprovar que es disposa de la següent documentació:				
a) Informe explicatiu del paper de les diverses despeses en la fabricació del prototip (adjuntat a l'informe d'auditoria).				
b) Declaració del responsable legal conforme el prototip no serà comercialitzat (adjuntada a l'informe d'auditoria).				
S'imputen rentings o cost de lloguer d'actius i instal·lacions d'investigació o assaig? En aquest cas comprovar que es disposa de la següent documentació:				
a) Documentació acreditativa de les activitats realitzades dins del projecte. Especificar quina.				
b) Contractes de renting o de lloguer.				

Signatura de l'auditor