

Abast de l'informe d'auditoria  
per justificar els ajuts a  
inversions empresarials d'alt  
impacte de l'any 2013 (Resolució  
EMO/2232/2013, de 21 d'octubre -DOGC  
núm. 6490-)

8 d'octubre de 2014

## **Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a inversions empresarials d'alt impacte de l'any 2013 (atorgades en base a la Resolució EMO/2232/2013, de 21 d'octubre -DOGC núm. 6490-)**

El beneficiari pot 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 el cas en 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 a petició del beneficiari.

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) Identificació de la relació classificada de despeses realitzades (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").
- 5) 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.
- 6) Detall dels procediments portats a terme i abast dels mateixos
- 7) Menció a 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.
- 8) Menció conforme la comprovació dels justificants de l'actuació subvencionada s'ha realitzat seguint el document "Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a inversions empresarials d'alt impacte de l'any 2013" (a partir d'ara Abast de l'informe d'auditoria), en la seva versió de 8 d'octubre de 2014. Aquest document es podrà trobar a la pàgina web d'ACCIÓ.

L'auditor ha de partir de la relació classificada de despeses realitzades (totes aquelles que formen part del document "Detall de despeses" dins de l'imprès de justificació que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ) i realitzar totes les comprovacions que s'exposen a continuació i segons les instruccions que es detallen, i tenint en compte el contingut de la resolució de concessió de l'ajut i les seves possibles modificacions. El resultat de la comprovació quedarà reflectit en un check-list que es podrà trobar a la pàgina web d'ACCIÓ i que s'annexarà a l'informe d'auditoria.

### **Comprovacions per a les dues tipologies de projectes (inversió i/o creació de llocs de treball):**

- Comprovació sobre les dates dels justificants. Els projectes aprovats s'hauran de realitzar entre l'1 de gener de 2013 i el 31 de desembre de 2014 i existeix la possibilitat de sol·licitar a ACCIÓ una ampliació d'aquest termini. Les dates dels documents justificatius – factures, nòmines, TC'2 segons el cas- hauran d'estar dins d'aquest període o, si s'escau, el que marqui la Resolució d'atorgament de l'ampliació de termini. La factura de la realització de l'informe de justificació per part d'un auditor de comptes, podrà ser posterior a aquestes dates.
- Comprovació nom. No es consideraran vàlides les factures que no vagin a nom del beneficiari. Comprovació documents originals. El beneficiari ha de disposar dels documents originals acreditatius de la despesa justificada i del seu pagament, i aquests documents han d'estar reflectits en els registres comptables.
- Comprovació acumulació ajuts. L'auditor ha d'analitzar, a partir de la comptabilitat de l'empresa beneficiària, l'existència d'altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos, procedents de qualsevol Administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o organismes internacionals que hagin finançat les mateixes despeses subvencionables presentades com a justificants de l'actuació subvencionada. Sobre la base d'aquesta informació i tenint en compte els límits de subvenció establerts a les bases reguladores dels ajuts, l'auditor analitzarà la concurrència d'ajudes a efectes de determinar la possible incompatibilitat i, si s'escau, l'excés de finançament.
- Comprovació publicitat. Si s'escau, comprovació de les accions realitzades en relació amb les obligacions de publicitat que s'esmenten en les bases reguladores dels 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".
- Comprovació finançament. Comprovació que el beneficiari ha contribuït en almenys un 25% en el finançament del projecte subvencionat.

### **Comprovacions pels projectes d'inversió empresarial en actius fixes:**

- Comprovació vinculació. En general, no s'admeten com a subvencionables aquelles despeses on el proveïdor tingui vinculació amb el beneficiari, segons la definició de vinculació que apareix a l'apartat 2 de l'article 68 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions; en aquest sentit, el beneficiari haurà d'aportar una declaració signada pel seu representant legal conforme no existeix vinculació entre proveïdor i beneficiari segons l'esmentat article; aquesta declaració s'annexarà a l'informe d'auditoria.

De manera excepcional, es pot admetre aquesta vinculació sempre i quan el beneficiari porti dins de la justificació un informe signat pel seu representant legal que justifiqui l'elecció d'un proveïdor vinculat així com que la contractació s'ha realitzat en condicions normals de mercat; aquest informe s'haurà d'annexar a l'informe d'auditoria.

- Comprovació actius i proveïdors subvencionats. Comprovació que les factures justificatives introduïdes al document "*Detall de despeses*" corresponen a cadascun dels elements i proveïdors subvencionats tenint en compte la descripció de les despeses subvencionables efectuada per l'empresa a l'imprès de sol·licitud, les despeses acceptades segons la resolució de concessió de l'ajut i, si s'escau, les resolucions de modificació d'aquesta (o els correus electrònics d'acceptació de canvis per part d'ACCIÓ). En el cas que algun dels actius justificats no correspongui als elements esmentats o bé s'hagin produït canvis en els proveïdors inicials o en els imports dels actius que no s'hagin comunicat, caldrà fer esment d'aquest fet en un annex de l'informe

d'auditoria anomenat "Memòria justificativa de les desviacions entre l'actuació justificada i la inicialment subvencionada", on es farà constar l'argumentació del beneficiari per justificar que aquesta desviació no suposa un canvi substancial de actuació inicialment subvencionada. Cal tenir en compte que els canvis que modifiquen la resolució d'atorgament de la subvenció (com ara canvis en la distribució de les despeses) s'han de sol·licitar a ACCIÓ abans de la data de finalització del projecte; en cas contrari no poden ser acceptats.

Cal tenir en compte que, als efectes d'aquests ajuts:

Es consideren actius materials: maquinària i instal·lacions de nova adquisició i inversions que incorporin processos amb alt contingut tecnològic als equips ja existents. I es consideren actius immaterials: inversions en transferència de tecnologia mitjançant l'adquisició de drets de patents, llicències, know-how o coneixements tècnics no patentats.

No es consideren subvencionables els actius de segona mà, així com tampoc les despeses en actius immobiliaris, obra civil, instal·lacions associades a l'obra civil i despeses d'instal·lacions quan no es tracti d'actius vinculats directament a una línia productiva.

- Comprovació Leasing. Si s'escau, indicació dels elements finançats mitjançant un leasing
- Comprovació requisits factures. Comprovació de que les factures corresponen al beneficiari de l'ajut i que compleixen els requisits legals vigents. Per considerar-se vàlides, les factures han de reunir les condicions establertes per a la pràctica mercantil, expressada en el Reial Decret 1496/2003, de 28 de novembre. Contingut general de les factures:
  - Número factura.
  - Data d'expedició.
  - Nom i cognoms, raó o denominació social, tant del emissor com destinatari de la factura.
  - NIF.
  - Domicili del emissor i destinatari. Quan el destinatari sigui una persona física que no actuï com a empresari o professional, no serà obligatòria la consignació del domicili.
  - Descripció de les operacions de manera que permeti constatar la seva vinculació amb el projecte subvencionat.
  - Tipus impositiu a aplicar i si s'escau retencions a compte.
  - Lloc i data de l'operació.
- Comprovació IVA

Import IVA: Cal introduir en aquest camp l'import corresponent a l'IVA de la factura

Import imputat IVA: Cal introduir en aquest camp l'import de l'IVA que s'imputa a la justificació. L'IVA només es considerarà subvencionable en aquells casos en que no sigui susceptible de ser recuperat. En cas que l'IVA s'imputi com a subvencionable caldrà comprovar el següent:

- Si el beneficiari només realitza operacions exemptes d'IVA caldrà que disposi d'un Certificat de Situació Censal emès per l'Agència Tributària (o bé un certificat emès per l'Agència Tributària conforme el beneficiari no ha realitzat declaració d'IVA pels anys en que es desenvolupa el projecte subvencionat).
- Si el beneficiari realitzi operacions subjectes i exemptes caldrà revisar el model 390 (resum anual d'IVA) corresponent a l'any o als anys en que es desenvolupa el projecte i comprovar que s'ha aplicat correctament la prorrata d'IVA.

- Comprovació pagaments Cal tenir en compte les següents consideracions en relació amb els pagaments:

- Les dates dels comprovants de pagament han d'estar compreses dins del període de pagament del projecte marcat en la Resolució d'atorgament de l'ajut. Aquest període també és aplicable a la factura de l'informe d'auditoria.
- Els comprovants de pagament han d'anar a nom del beneficiari de l'ajut.
- Els comprovants de pagament admesos són: extracte del compte bancari, rebut bancari, justificant de transferència o certificat bancari (amb el detall de les factures pagades, data de pagament i proveïdor) en el que s'acrediti que el pagament el realitza el beneficiari de l'ajut.

Si el pagament s'ha realitzat mitjançant xec bancari o pagaré (cal adjuntar còpia), cal presentar còpia de l'extracte del compte bancari.

- En el cas que el comprovant de pagament englobi diverses factures serà necessari realitzar una revisió de la relació d'aquestes factures, amb els seus imports, amb l'objectiu de comprovar que s'ha efectuat el pagament de la factura justificada.
- Només s'acceptaran pagaments en efectiu per imports inferiors a 100 euros. En aquests casos, haurà d'existir un rebut signat per l'empresa proveïdora.

- Comprovació de l'existència de 3 ofertes. Per a cada despesa, comprovació del compliment de l'article 31.3 de la Llei de Subvencions, seguint la instrucció següent:

Quan l'import de la despesa subvencionable, IVA exclòs, sigui igual o superior a 50.000 euros en el supòsit de cost per execució d'obra, o igual o superior a 18.000 euros en els supòsits de subministrament de bens d'equip o prestació de serveis per empreses de consultoria o assistència tècnica, el beneficiari ha de disposar de com a mínim 3 ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contractació del compromís per a la prestació del servei o el lliurament del bé.

En tots els casos, l'elecció entre les ofertes presentades es realitzarà conforme a criteris d'eficiència i economia, havent-se de justificar expressament en una memòria, signada pel representant de l'empresa, l'elecció quan aquesta no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa; aquesta memòria s'adjuntarà a l'informe d'auditoria.

En casos excepcionals, no caldrà que el beneficiari disposi de les 3 ofertes quan per les especials característiques dels bens o serveis adquirits no existeixi en el mercat suficient nombre d'entitats que els realitzin, prestin o subministrin. En aquests casos caldrà l'aportació d'un certificat signat pel representant de l'empresa que motivi les especials característiques que comporten que no existeixi al mercat suficient nombre d'entitats que realitzin, prestin o subministrin el bé o servei. Aquest certificat, que s'annexarà a l'informe d'auditoria, haurà de ser validat per un tècnic d'ACCIÓ o per una entitat externa especialista en la matèria. En aquest darrer cas, caldrà annexar també a l'informe d'auditoria el certificat de l'entitat externa.

No caldrà disposar de 3 pressupostos si la despesa objecte de la subvenció s'ha realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció.

Cal tenir en compte: En el cas d'existència de diverses factures del mateix proveïdor amb el mateix concepte cal aplicar igualment el requisit dels 3 pressupostos si la suma de les diverses factures individuals supera els imports establerts.

### **Comprovacions pels projectes de creació d'ocupació:**

- Comprovació creació llocs de treball. Comprovació conforme s'han creat els llocs de treball nous que es reflecteixen en la Resolució d'atorgament de l'ajut; el càlcul per determinar la creació d'ocupació serà la diferència entre la mitjana dels llocs de treball dels 12 mesos anteriors a la data d'inici del projecte (o el nombre de treballadors a l'inici del projecte en el cas que sigui superior a la mitjana esmentada) i l'ocupació a la data de finalització d'aquest projecte. Com a data d'inici del projecte es considera la data de la primera contractació. Aquesta comprovació es realitzarà en base als TC2 dels 12 mesos anteriors a la data d'inici del projecte i el TC2 corresponent a la data de finalització del projecte.

Cal tenir en compte que:

En el cas d'empreses amb més d'un centre de treball a Catalunya, la creació neta de llocs de treball es determinarà tenint en compte tots aquests centres. No es considerarà dins la creació neta d'ocupació la contractació de personal transferit d'altres centres del grup establerts a Catalunya.

- Comprovació treballadors desfavorits. En el cas que l'ajut s'hagi atorgat per a la creació d'ocupació mitjançant la contractació de treballadors desfavorits, cal comprovar que s'han creat els llocs de treball tenint en compte l'establert en l'apartat anterior i, a més:

Per poder considerar el projecte com de creació de treballadors desfavorits és un requisit estrictament necessari que com a mínim el 50% dels llocs de treball creats acceptats com a subvencionables compleixin algun dels requisits que defineixen aquest col·lectiu.

A continuació es descriuen els diversos requisits possibles per considerar un treballador com a desfavorit i la documentació que cal revisar per a la corresponent comprovació:

- No hagi tingut un treball fix remunerat durant els sis mesos anteriors: certificat de vida laboral del treballador contractat que inclogui informació dels 6 mesos anteriors a la contractació.
  - No disposi de qualificacions educatives de formació secundària o professional superior (CINE 3): declaració responsable per part del treballador contractat sobre les seves qualificacions educatives.
  - Tingui més de 50 anys: fotocòpia del DNI del treballador contractat.
  - Sigui una persona adulta que visqui com a solter i del que depenguin una o més persones: declaració de la renda de l'any de la contractació, llibre de família i certificat de convivència emès per l'Ajuntament.
- Comprovació d'imports. Revisió dels imports introduïts en el document "Detall de despeses realitzades", comprovant que s'han seguit els criteris següents:

Nom persona: La persona inclosa coincideix amb el lloc de treball creat

Any: L'any o anys inclosos coincideixen amb els que s'ha desenvolupat el projecte

Salari brut anual: S'imputa en aquest camp "l'import íntegre satisfet" de la persona contractada, segons l'import que apareix al model 190 (Resum anual de retencions corresponent a l'IRPF) o bé, en el cas que el contracte no coincideixi amb un any natural, en les corresponents nòmines (import de la casella "import IRPF").

Contingències comuns: S'imputa en aquest camp, per cada mes, l'import que apareix al model TC2 de la persona contractada.

Bonificacions: S'imputa en aquest camp, per cada mes, l'import que apareix al model TC2 de la persona contractada.

% Quota patronal: S'omple aquest camp amb el percentatge de cotització de l'empresa.

Hores treballades: S'imputa en aquest camp el número d'hores anuals treballades per la persona contractada.

Hores imputades: Per aquesta línia d'ajuts el nombre d'hores imputades ha de coincidir amb el nombre d'hores treballades.

Data inici contractació: S'imputa en aquest camp la data d'inici del contracte.

Data fi contractació: S'imputa en aquest camp la data de finalització del contracte.

### **Documentació a annexar a l'informe d'auditoria:**

#### **Per a tots els projectes:**

- A. Check-list, segons el model que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ.
- B. Document "Detall de despeses", amb totes les pàgines signades i segellades per l'auditor.
- C. Si s'escau, el document "Memòria justificativa de les desviacions entre l'actuació justificada i la inicialment subvencionada".

#### **Per als projectes d'inversió en actius fixos:**

- A. 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). 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.
- B. Si correspon, segons la instrucció sobre l'existència de 3 ofertes que s'ha donat al document "Abast de l'informe d'auditoria":
  - a. Informe signat pel representant legal de l'empresa que justifiqui l'elecció quan aquesta no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa.
  - b. Certificat del representant legal 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.
- C. Documentació a presentar en funció de la despesa subvencionada:

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)
------------------------------	---