

Abast de l'informe d'auditoria per  
justificar els ajuts a projectes en forma de  
Nuclis d'Innovació Tecnològica locals i  
transnacionals que incentivin la realització  
d'activitats de R+D experimental amb  
component internacional de l'any 2014  
(Resolució EMO/1151/2014, de 16 de  
maig – DOGC núm. 6631 de 27.05.2014)

30 de setembre de 2015

## **Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a projectes en forma de Nuclis d'Innovació Tecnològica locals i transnacionals que incentivin la realització d'activitats de R+D experimental amb component internacional de l'any 2014**

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 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:

Aquest informe s'haurà de referir a la totalitat de les despeses relacionades 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 (segons el model que es trobarà disponible a la pàgina web d'ACCIÓ) que serà objecte de la revisió i que s'acompanyarà com a annex a l'informe.
- 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 les instruccions dels documents següents:

"Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a projectes en forma de Nuclis d'Innovació Tecnològica locals i transnacionals que incentivin la realització d'activitats de recerca i desenvolupament experimental amb component internacional (Resolució EMO/1151/2014, de 16 de maig – DOGC núm. 6631 de 27.05.2014). 31 de juliol de 2015" (A partir d'ara "Document Abast de l'informe d'auditoria").

"Manual d'Instruccions per a la Gestió i Justificació del Projecte Subvencionat. Ajuts per a projectes en forma de Nuclis d'Innovació Tecnològica locals i transnacionals que incentivin la realització d'activitats de R+D experimental amb component internacional. 31 de juliol de 2015" (A partir d'ara "Manual d'Instruccions per a la Gestió i Justificació del Projecte Subvencionat").

9) Resultat de les comprovacions realitzades, que han de tenir el següent abast:

En general, per a totes les despeses:

-Sol·licitud al beneficiari d'una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada. L'auditor sol·licitarà de l'entitat beneficiària una declaració que contingui la declaració detallada d'altres recursos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació del seu import i de la seva procedència. Sobre la base d'aquesta informació i de les condicions imposades al beneficiari per a la percepció de la subvenció objecte de revisió, l'auditor analitzarà la concurrència de subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol Administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o organismes internacionals, a efectes de determinar la possible incompatibilitat i, si s'escau, l'excés de finançament.

-Si s'escau, comprovació de les accions realitzades en relació amb les obligacions de publicitat que s'esmenten en les bases reguladores dels ajuts.

Per actius, materials, despeses d'assessorament extern i d'altres despeses:

-Comprovació de que els documents justificatius corresponen a cadascun dels elements subvencionats tenint en compte la descripció de les despeses subvencionables efectuada per l'empresa a l'imprès de sol·licitud i les despeses acceptades segons la resolució de concessió de l'ajut i, si s'escau, les resolucions modificatòries d'aquesta.

-Si s'escau, descripció dels canvis que s'hagin produït en els elements subvencionats inicialment, anàlisi sobre l'impacte d'aquest canvi sobre l'objecte de l'actuació subvencionada i indicació sobre si el canvi ha estat acceptat prèviament per ACCIÓ. (cal assenyalar, entre d'altres, canvis en els imports dels elements subvencionats i canvis en els proveïdors).

-Si s'escau, indicació dels elements finançats mitjançant un leasing

-Comprovació de que tant les dates de les factures com les dels comprovants de pagament es troben dins de les dates marcades a la resolució de concessió de l'ajut o en les possibles ampliacions de termini.

-Comprovació de que les factures corresponen al beneficiari de l'ajut i que compleixen els requisits legals vigents.

-Comprovació de que el beneficiari disposa dels documents originals acreditatius de la despesa justificada i del seu pagament així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.

-Si s'escau, identificació de les despeses presentades com a justificants de l'actuació i que no han estat acceptades, indicant-ne l'import i el motiu de la no acceptació.

- Que el beneficiari disposa de les 3 ofertes de diferents proveïdors en els supòsits previstos a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions, i d'una memòria que justifiqui raonablement l'elecció del proveïdor en aquells casos en que aquesta no hagi recaigut en la proposta econòmica més avantatjosa.

Per despeses de personal:

-Comprovació de que els documents justificatius corresponen a cadascun dels elements subvencionats tenint en compte la descripció de les despeses subvencionables efectuada per l'empresa a l'imprès de sol·licitud i les despeses acceptades segons la resolució de concessió de l'ajut i, si s'escau, les resolucions modificatòries d'aquesta.

-Comprovació de que les persones incloses en la justificació, les hores imputades i el seu cost coincideixen amb les despeses aprovades segons la resolució de concessió.

-Comprovació de que les persones estan incloses en el document TC2 de la Seguretat Social

-Si s'escau, descripció dels canvis que s'hagin produït en les persones subvencionades inicialment, anàlisi sobre l'impacte d'aquest canvi sobre l'objecte de l'actuació subvencionada i indicació sobre i el canvi ha estat acceptat prèviament per ACCIÓ.

-Comprovació de que les dates de les nòmines es troben dins de les dates marcades a la resolució de concessió de l'ajut o en les possibles ampliacions de termini.

-Comprovació de que el beneficiari disposa dels documents originals acreditatius de la despesa justificada i del seu pagament així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.

-Si s'escau, identificació de les despeses presentades com a justificants de l'actuació i que no han estat acceptades, indicant-ne l'import i el motiu de la no acceptació.

Documentació a annexar a l'informe d'auditoria:

- Check-list, segons el model que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ.
- Document "Detall de despeses", amb totes les pàgines signades i segellades per l'auditor.
- Si s'escau, el document "Memòria justificativa de les desviacions entre l'actuació justificada i la inicialment subvencionada", amb l'argumentació per part del beneficiari dels canvis que s'han produït entre l'actuació aprovada inicialment i la finalment justificada. Cal recordar que algunes tipologies de modificacions sobre el projecte inicial s'han de comunicar a ACCIÓ abans de la data de finalització de l'actuació subvencionada que consta a la Resolució d'atorgament de l'ajut.
- 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 el cas que la justificació contingui amortització d'actius i que l'exercici comptable no estigui tancat, declaració signada pel representant legal de l'empresa conforme els imports imputats són els que figuraran en la comptabilitat de l'empresa.
- Si correspon, segons la instrucció sobre l'existència de 3 ofertes que s'ha donat a l'apartat 1 de "Aspectes generals previs...":
  - Informe signat pel representant legal de l'empresa que justifiqui l'elecció quan aquesta no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa.
  - 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.
  - Documentació demostrativa de que la despesa objecte de la subvenció s'ha realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció.

A banda d'aquesta documentació, l'empresa beneficiària haurà d'aportar:

- La documentació a presentar en funció de la despesa subvencionada. En el següent quadre s'hi especifica la documentació que, en funció de la despesa subvencionada, ha de presentar el beneficiari per demostrar la realització de l'actuació subvencionada. Aquest quadre és orientatiu; en el cas que s'hagi fet alguna tipologia de despesa que no hi aparegui cal consultar a ACCIÓ sobre la documentació a presentar:

<b>Actuació subvencionada</b>	<b>Documentació a presentar per considerar justificada l'actuació subvencionada</b>
Col·laboracions externes	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Còpia de l'informe o memòria resultants de l'assessorament efectuada pel proveïdor extern. En el cas que l'assessorament no es concreti en un informe cal presentar la documentació alternativa que demostrï la prestació del servei (actes de reunions, informe de l'assessor amb detall de les actuacions realitzades i les hores dedicades, etc.)</li> <li>- Informe del proveïdor extern on es desglossin les principals activitats fetes, les hores dedicades a cada activitat i el seu cost/hora.</li> </ul>
Adquisició d'equipaments	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ACCIÓ podrà sol·licitar informació comptable en cas de dubte sobre si es tracta d'un actiu.</li> </ul>
Amortització d'equipaments	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Assentaments comptables de les amortitzacions imputades al projecte (o bé, en el cas que l'exercici comptable encara no estigui tancat, una declaració del responsable de l'empresa conforme els imports imputats són els que figuraran en la comptabilitat de l'empresa).</li> </ul>
Actius immaterials (patents)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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).</li> <li>- ACCIÓ podrà sol·licitar informació comptable en cas de dubte sobre si es tracta d'un actiu.</li> </ul>
Despeses destinades a la fabricació de prototips	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Informe explicatiu del paper de les diverses despeses en la fabricació del prototip</li> <li>- Declaració del responsable legal de l'empresa conforme el prototip no serà comercialitzat.</li> </ul>
Despeses de personal i despeses de personal difusió	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Informe signat pel representant legal de l'empresa on hi consti, per a cada treballador, la categoria laboral, les activitats realitzades dins del projecte i les hores dedicades a cada activitat.</li> <li>- Còpia del conveni o contracte del treballador amb el beneficiari en els casos de treballadors autònoms depenents, estudiants en pràctiques, etc.</li> </ul>
Altres despeses	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Document que demostrï la realització de la despesa, la seva relació amb la despesa subvencionada i l'adequació del seu cost</li> </ul>
Despeses de difusió	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Document que demostrï la realització de la despesa (Dossiers, publicacions, etc.) i de la normativa de publicitat fixada a les bases reguladores</li> </ul>
Assistència a cursos de formació	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Programa del curs i certificat d'assistència</li> </ul>
Ajut addicional	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Còpia del certificat emès per una entitat certificadora acreditada per ENAC</li> </ul>

- Memòria tècnica del projecte, segons el guió que es pot trobar a la pàgina web d'ACCIÓ.
- En el cas d'haver rebut l'ajut addicional de 1.500 euros per a les despeses de certificació de projectes per aplicar deduccions fiscals, el certificat emès per l'entitat certificadora acreditada per ENAC.
- Còpia del contracte de lísing en el cas que algun actiu subvencionat s'hagi finançat mitjançant aquest instrument.
- En el cas de justificació de materials i d'altres elements per a la fabricació d'un prototip, explicació del beneficiari que permeti identificar clarament la seva utilització dins de la fabricació del prototip.
- En el cas de presentació de la construcció d'un prototip, declaració del representant legal de l'empresa conforme aquest prototip no serà comercialitzat.
- 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).

- Per despeses de personal, informes anuals d'activitats realitzades pel cada treballador amb informació sobre el nº d'hores treballades i activitats realitzades, signat pel treballador i pel responsable de l'empresa (segons model penjat a la pàgina web d'ACCIÓ).