

Abast de l'informe d'auditoria per
justificar els ajuts a inversions
empresarials d'alt impacte 2015
(Resolució EMO/1104/2015, de 20 de
maig – DOGC núm. 6881 de
28.05.2015)

23 de març de 2016

Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2015

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 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 les instruccions dels documents següents:
 - "Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2015. (Resolució EMO/1104/2015, de 20 de maig – DOGC núm. 6881 de 28.5.2015). 23 de març de 2016" (A partir d'ara "Document Abast de l'informe d'auditoria").
 - "Manual d'Instruccions per a la Gestió i Justificació del Projecte Subvencionat. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2015" (A partir d'ara "Manual d'Instruccions per a la Gestió i Justificació del Projecte Subvencionat").
- 9) 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 omplir el check-list que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ en base a les instruccions del Manual d'Instruccions per a la Gestió i Justificació del Projecte Subvencionat i al que s'estableix a les bases reguladores dels ajuts.
- 10) Menció d'aquells fets o excepcions que han suposat un incompliment per part del beneficiari de la normativa aplicable o de les condicions imposades per a la percepció de la subvenció, proporcionant la informació amb el suficient detall i precisió per tal que ACCIÓ pugui concloure al respecte.

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 2015".
- 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).
- 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.
- 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)
------------------------------	---

Pels projectes de R+D

- 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.
- 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.
- 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).

→ 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.

Actuació subvencionada	Documentació a presentar per considerar justificada l'actuació subvencionada
Col·laboracions externes	<ul style="list-style-type: none"> - 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.) - Informe del proveïdor extern on es desglossin les principals activitats fetes, les hores dedicades a cada activitat i el seu cost/hora.
Adquisició d'equipaments	<ul style="list-style-type: none"> - ACCIÓ podrà sol·licitar informació comptable en cas de dubte sobre si es tracta d'un actiu.
Amortització d'equipaments	<ul style="list-style-type: none"> - 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.
Actius immaterials (patents)	<ul style="list-style-type: none"> - 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). - ACCIÓ podrà sol·licitar informació comptable en cas de dubte sobre si es tracta d'un actiu.
Despeses destinades a la fabricació de prototips	<ul style="list-style-type: none"> - Informe explicatiu del paper de les diverses despeses en la fabricació del prototip - Declaració del responsable legal de l'empresa conforme el prototip no serà comercialitzat.
Despeses de personal	<ul style="list-style-type: none"> - 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). - Còpia del conveni o contracte del treballador amb el beneficiari en els casos de treballadors autònoms depenents, estudiants en pràctiques, etc.