INFORME AUDITORIA DE REVISIÓ DE COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS (LÍNIA DE SUBVENCIONS A INVERSIONS EMPRESARIALS ALT IMPACTE 2023)

Per a: Agència per a la Competitivitat de l’Empresa (ACCIÓ)

1. Amb la finalitat prevista en la Resolució EMT/2666/2023, de 19 de juliol, per la qual s’aproven les bases reguladores de les subvencions a inversions empresarials d’alt impacte hem estat designats per nom del beneficiari amb número de CIF CIF del beneficiari per revisar el compte justificatiu de la subvenció d’un import de indicar import d’ajut concedit euros atorgada mitjançant Resolució definitiva d’atorgament de data 28 de desembre de 2023 i, si s’escau, les resolucions modificatòries d’aquesta a l’empara de la Resolució EMT/2730/2023, de 21 de juliol, modificada per la Resolució EMT/4146/2023, de 5 de desembre, per la qual s’obre la convocatòria per l’any 2023 de les subvencions a inversions empresarials d’alt impacte, a nom del beneficiari i destinada al projecte anomenat “títol del projecte” (nom de l’activitat que apareix al formulari de sol·licitud de la subvenció), amb codi d’expedient ACE108/23/0000xx.

Hem analitzat la normativa reguladora de la subvenció així com tota la documentació que estableix les obligacions del beneficiari.

Hem obtingut l’informe d’auditoria, i ens hem comunicat amb l’auditor de comptes, en el cas que l’entitat beneficiària de l’ajut 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 aquell informe que pugui tenir incidència en el nostre treball de revisió.

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, elaborat utilitzant el document anomenat [”Compte justificatiu”](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/2023/docs/ACCIO-Plantilla_Base_Justificacio_Inversions_Alt_Impacte_2023.xlsx) existent a la web d’ACCIÓ, segellat i signat digitalment pel representant legal de l’empresa beneficiària i per nosaltres a l’efecte d’identificació, s’adjunta com a annex al present informe. La preparació i presentació del citat compte justificatiu és responsabilitat de nom del beneficiari, i la nostra responsabilitat es concreta en la realització del treball que s’esmenta en l’apartat 2 d’aquest informe. S’ha comprovat que el Compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients.

2. El nostre treball s’ha realitzat seguint el que es disposa en l’Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió dels comptes justificatius de subvencions, en la qual es fixen els procediments que s’han d’aplicar i el seu abast, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida s’indiquen a continuació:

- En relació als documents justificatius de l’actuació subvencionada que es detallen al Compte Justificatiu, s’ha emplenat el document [”Full de comprovació”](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/2023/docs/ACCIO-full-comprovacio-auditor-altimpacte-2023.xls) existent a la pàgina web d’ACCIÓ i aquest Full de comprovació segellat per nosaltres a l’efecte d’identificació, s’adjunta com a annex al present informe.

- En relació a l’existència de 3 ofertes *(trieu una opció):*

- Mitjançant el document [”Identificació de 3 ofertes”](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/2023/docs/ACCIO-identificacio-de-les-3-ofertes.xlsm) existent a la pàgina web d’ACCIÓ s’han identificat les despeses objecte de l'obligació de disposar de 3 ofertes segons el que estableix l'article 31.3 de la Llei de Subvencions i aquest document, degudament emplenat i segellat per nosaltres a l’efecte d’identificació, s’adjunta com a annex al present informe.

- No existeix cap despesa subvencionada que hagi de complir l'obligació de disposar de 3 ofertes segons el que estableix l'article 31.3 de la Llei de Subvencions.

- En relació a la creació de llocs de treball *(trieu una opció)*:

- Hem comprovat la creació de llocs de treball nous en base a la forma de càlcul que s’estableix a les bases reguladores (base 4.2) i el nombre de llocs de treball creats en base a aquestes premisses és de: Indicar núm. de llocs creats i s’adjunten a aquest informe els documents “Informes de plantilla mitjana de treballadors en situació d’alta” emès per la Tresoreria de la Seguretat Social i que s’han fet servir per calcular la creació neta d’ocupació. En concret, el càlcul s’ha realitzat tenint en compte el següent:

* S’ha calculat com la diferència entre la mitjana dels llocs de treball dels 12 mesos anteriors a la data d'inici del projecte (o l’ocupació a la data d’inici del projecte en el cas que aquesta sigui superior a la mitjana dels llocs de treball dels 12 mesos anteriors a la data d’inici del projecte) i l'ocupació a la data de finalització d'aquest projecte, i segons les dates que s'estableixen a la base 4.8 de les bases reguladores.
* En el cas d'empreses amb més d'un centre de treball a Catalunya, la creació neta de llocs de treball s’ha determinat tenint en compte tots aquests centres. Només s’ha considerat, dins la creació neta d'ocupació, la contractació de personal transferit d'altres centres del grup establerts a Catalunya quan aquesta contractació s'ha realitzat dins del període d'execució del projecte i quan aquests llocs de treball estan directament vinculats al projecte objecte de l'ajut.
* Als efectes d'aquests bases els llocs de treball s’han calculat amb unitats de treball anual (UTA), és a dir, el nombre de llocs de treball a temps complet. En el cas de llocs de treball a temps parcial s’han comptabilitzat com a fraccions d'UTA.

Hem dut a terme la comprovació dels imports de les despeses de personal mitjançant el document [”Model de càlcul de despeses de personal”](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/docs/Model-de-calcul-de-despeses-de-personal.xlsx) existent a la pàgina web d’ACCIÓ i aquest document, degudament emplenat i segellat per nosaltres a l’efecte d’identificació, s’adjunta com a annex al present informe. Si s’escau, indicar comentaris o bé indicar No apliquen comentaris al respecte.

En el càlcul de les despeses de personal s’han verificat els aspectes següents :

* El cost justificat correspon al cost laboral dels 6 primers mesos del nou personal contractat, comptats des de la data de la contractació
* No s’han considerat subvencionables, segons les bases de la convocatòria, els conceptes següents: les hores extraordinàries, els pagaments per beneficis, les vacances no efectuades, les dietes i despeses de locomoció, les indemnitzacions per mort, suspensions, acomiadaments o cessaments de contracte, les percepcions per matrimoni, etc. si s’escau indicar comentaris o bé indicar No apliquen comentaris al respecte.
* El percentatge de la quota patronal s’ha calculat sumant els % que hi consten a les nòmines dins els apartats de contingències comuns i contingències professionals i conceptes de recaptació conjunta si, s’escau, indicar comentaris o bé indicar No apliquen comentaris
* La base de contingències comuns mensuals s’ha calculat a partir de la RNT de la Seguretat Social traient d’aquesta base aquells conceptes considerats no elegibles segons estableixen les bases de la convocatòria.

- No aplica perquè el projecte no és de creació de llocs de treball.

*(Si s’escau, detallar d’altres procediments de revisió i el seu abast sobre la base del previst en l’Ordre EHA/1434/2007 i, en el seu cas, la resta de normativa reguladora de la subvenció. Si l’auditor no ha pogut realitzar els procediments previstos en la seva totalitat, ha d’indicar els motius o bé indicar No apliquen altres procediments addicionals de revisió.).*

Atès que aquest treball no té la naturalesa d’auditoria de comptes ni es troba sotmès a la seva normativa reguladora, no expressem una opinió d’auditoria en els termes previstos en la citada normativa.

3. El beneficiari ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per a la realització del nostre treball amb l’abast establert en el paràgraf anterior.

En el cas que no sigui així, no s’ha facilitat la informació següent:

Especificar quina és la documentació no facilitada o bé indicar No aplica

4. Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a nom del beneficiari per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l’apartat 1 anterior.

Informació detallada perquè l’òrgan gestor pugui emetre conclusions, si no hi ha fets o circumstàncies a destacar indicar No hi ha cap altra informació a ressenyar.

5. En acabar la feina de revisió hem rebut l’entitat beneficiària una carta de manifestacions signada per la persona que ha subscrit el compte justificatiu, on s’indica que s’ha informat l’auditor de totes les circumstàncies que poden afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció.

6. Mantindrem l’arxiu de la documentació acreditativa de la revisió efectuada i que dona suport a l’informe segons el que s’estableix a l’article 8.3 de l’Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

Indicar la denominació social de l’entitat auditora

ROAC núm. núm. d’inscripció al ROAC de l’entitat auditora

ROAC núm. núm. d’inscripció al ROAC de l’auditor signant

Signatura digital de l’auditor

|  |
| --- |
|  |

ANNEXOS ADJUNTS

- Compte justificatiu

- Full de comprovació

- Identificació de 3 ofertes

- Model de càlcul de despeses de personal

- Informes de plantilla mitjana de treballadors en situació d’alta

- Memòria de desviacions

- Declaració relativa a la vinculació beneficiari-proveïdor

- S’ s’escau, documents demostrativa de la publicitat

- Altres documents:

*(Si s’escau, detallar d’altres documents adjunts).*