**INFORME D’AUDITORIA DE REVISIÓ DEL COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS *(LÍNIA DE SUBVENCIONS A PROJECTES R+D EN ECONOMIA CIRCULAR EN L’ÀMBIT DELS RESIDUS 2023)***

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

1. Amb la finalitat prevista en la Resolució EMT/2447/2023, de 3 de juliol, per la qual s’aproven les bases reguladores de la línia de subvencions per a nuclis R+D Green i la Resolució EMT/2527/2023, de 7 de juliol, per la qual s’obre la convocatòria de la línia de subvencions a projectes R+D en economia circular en l’àmbit dels residus modificada per la Resolució EMT/4143/2023, de 4 de desembre, 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 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 nom del beneficiari i destinada al projecte anomenat “títol del projecte” (nom de l’activitat que apareix al formulari de la sol·licitud de la subvenció), amb codi d’expedient ACE099/23/0000xx.

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-RD-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 anomenat [”Full de comprovació per a nuclis RD en economia circular”](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/2023/docs/ACCIO-llistat-comprovacio-nuclis-RD-Residus.xlsx) existent a la pàgina web d’ACCIÓ i aquest full de comprovació emplenat i segellat per nosaltres a l’efecte d’identificació, s’adjunta com a annex al present informe.

- L’entitat beneficiària ens ha proporcionat el detall de despeses aprovades del projecte (que s’adjunta com a annex al present informe), que li ha lliurat ACCIÓ i s'ha verificat que els documents justificatius introduïts al Compte Justificatiu corresponen a cadascun dels elements subvencionats, o bé, en el cas d’existència de modificacions, que aquestes han estat aprovades per ACCIÓ o s’han explicat en la memòria de desviacions que s’annexa a la justificació.

- 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 per l’entitat beneficiària 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 al càlcul de les despeses de personal *(trieu una opció)*:

- Hem dut a terme la comprovació dels imports de les despeses de personal mitjançant el document [”Model de càlcul de despeses de personal R+D”](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/2023/docs/ACCIO-Model-calcul-despeses-de-personal-R-D.xlsx) existent a la pàgina web d’ACCIÓ i aquest document, degudament emplenat per l’entitat beneficiària i segellat per nosaltres a l’efecte d’identificació, s’adjunta com a annex al present informe. També hem revisat el document [”Model de temporalització d’hores R+D”](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/2023/docs/ACCIO-Model-temporalitzacio-horaria-R-D.xlsx) i les hores imputades en aquest document per a cada treballador coincideixen amb les hores imputades al document “Model de càlcul de despeses de personal R+D”. Així mateix, el document “Model de temporalització d’hores R+D”, degudament emplenat per l’entitat beneficiària i segellat per nosaltres a l’efecte d’identificació, s’adjunta com a annex al present informe. Si s’escau, indicar comentari o bé No aplica

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

* No s’han considerat subvencionables els contractes de formació i/o pràctiques i el personal vinculat a les tasques administratives i de gestió del projecte.
* No s’han considerat subvencionables, segons les bases de la convocatòria, els conceptes següents: les hores extraordinàries, els pagaments per beneficis (bonus, dividends,de l’entitat, assoliment d’objectius, etc.), els pagaments en espècie, les vacances no efectuades, les dietes i despeses de locomoció, les indemnitzacions, per mort, suspensions, acomiadaments o cessaments, les percepcions per matrimoni, etc. Si s’escau, indicar comentaris o bé No aplica
* 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 No aplica
* 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 té despeses de personal.

*(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 hem aplicat 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 de l’entitat beneficiària una carta de manifestacions signada per la persona que ha subscrit el compte justificatiu, on s’indica que s’ha informat a 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, modificada per l’Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

Indicar el nom fiscal de l’entitat auditora i el seu núm. d’inscripció al ROAC

ROAC núm. número de ROAC de l’auditor

Signatura digital de l’auditor

|  |
| --- |
| .........................................................  ......................................................  .........................................................  ......................................................... |

**ANNEXOS ADJUNTS**

- Compte justificatiu

- Full de comprovació per a nuclis R+D en economia circular

- Identificació de 3 ofertes

- Model de càlcul de despeses de personal R+D

- Model de temporalització d’hores R+D

- Si s’escau, memòria tècnica del projecte que inclogui les desviacions

- Si s’escau, documents demostratius de la publicitat

- Altres documents:

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