**INFORME D’AUDITORIA DE REVISIÓ DEL COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS *(LÍNIA DE SUBVENCIONS PER A PROJECTES D’INNOVACIÓ TECNOLÒGICA GREEN 2024)***

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

1. Amb la finalitat prevista en la Resolució EMT/2620/2024, de 12 juliol, per la qual s’aproven les bases reguladores de la línia de subvencions per a projectes d’innovació tecnològica Green, hem estat designats per indicar el nom del beneficiari amb número de CIF indicar el CIF del beneficiari per revisar el compte justificatiu de la subvenció d’un import de indicar l’import d’ajut concedit euros atorgada mitjançant Resolució definitiva d’atorgament de data 20 de desembre de 2024, a l’empara de la Resolució EMT/2670, de 17 de juliol, per la qual s’obre la convocatòria de la línia de subvencions per a projectes d’innovació tecnològica Green per l’any 2024, a indicar el nom del beneficiari i destinada al projecte anomenat “nom del projecte” (títol de l’activitat que es va indicar al formulari de la sol·licitud de la subvenció), amb codi d’expedient ACE145/24/0000xx.

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

- En quant a l’obtenció de l’informe d’auditoria i la comunicació amb l’auditor de comptes *(trieu una opció):*

- Hem dut a terme l’auditoria de l’entitat beneficiària de l’ajut i no existeix cap excepció en aquest informe que pugui tenir incidència en el nostre treball de revisió.

- Hem obtingut l’informe d’auditoria, i ens hem comunicat amb l’auditor de comptes de l’entitat beneficiària de l’ajut, als efectes de conèixer si existeix alguna excepció en aquell informe que pugui tenir incidència en el nostre treball de revisió.

- L’entitat beneficiària de l’ajut no està obligada a auditar els seus comptes anuals.

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/2024/docs/ACCIO-Compte-justificatiu-It-Green.xlsx) existent a la web d’ACCIÓ, degudament emplenat 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 indicar el 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](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/2024/docs/ACCIO-full-comprovacio-innovacio-tecnologica-green-2025.xls) existent a la pàgina web d’ACCIÓ i aquest full de comprovació, degudament emplenat i signat digitalment 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 i signat digitalment per l’entitat beneficiària i 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 persona](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/docs/Model-de-calcul-de-despeses-de-personal.xlsx)l existent a la pàgina web d’ACCIÓ i aquest document, degudament emplenat per l’entitat beneficiària i signat digitalment 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](https://www.accio.gencat.cat/web/.content/01_Serveis/convocatories-ajuts/justificacio-ajuts/2022/docs/model-de-temporalitzacio-dhores.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”. Així mateix, el document “Model de temporalització d’hores”, degudament emplenat per l’entitat beneficiària i signat digitalment per nosaltres a l’efecte d’identificació, s’adjunta com a annex al present informe. Si s’escau, indicar comentaris o, en cas contrari, indicar *No apliquen altres comentari a ressenyar.*

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 les despeses que ocupin el càrrec de soci/a administrador/a, gerent o conseller/a delegat/a que no estiguin en nòmina de l’entitat sol·licitant.
* No s’han considerat subvencionables 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 de contractes) i les percepcions per matrimoni, etc. . Si s’escau indicar altres conceptes no elegibles o, en cas contrari, indicar *No apliquen altres conceptes no subvencionables a ressenyar.*
* 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 en cas contrari, indicar *No aplica cap comentari a ressenyar.*
* La base de contingències comuns mensuals s’ha calculat a partir de la RNT de la Seguretat Social traient d’aquesta base aquells conceptes, de la nòmina, 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, en cas contrari, indicar No s’han aplicat altres procediments de revisió).*

Atès que aquest treball no té la naturalesa d’auditoria de comptes ni es troba sotmès a la seva normativa reguladora, la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d’Auditoria de Comptes, 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 indicar el 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 la denominació social de l’entitat auditora

ROAC núm. indicar el núm. d’inscripció de l’entitat auditora

ROAC núm. indicar el núm. d’inscripció de l’auditor signant

Signatura digital de l’auditor

|  |
| --- |
|  |

**ANNEXOS ADJUNTS A L’INFORME D’AUDITORIA**

- Compte justificatiu

- Full de comprovació

- Identificació de 3 ofertes

- Declaració relativa a la vinculació beneficiari-proveïdor

- Model de càlcul de despeses de personal

- Model de temporalització d’hores imputades a l’activitat

- Detall de despeses aprovades del projecte

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

- Si s’escau, documents demostratius de la publicitat

- Altres documents:

*(Si s’escau, detallar d’altres documents annexats a l’informe d’auditoria).*