

Manual d'instruccions per a la justificació de les activitats no econòmiques 2025 -vf

LÍNIA D'AJUTS:

Centres Tecnològics (convocatòria 2025).

Resolució EMT/1206/2025, de 2 d'abril, que modifica la Resolució EMT/1567/2024, de 3 de maig (bases reguladores)

Índex de continguts

1.	Introducció	3
2.	Normativa d'aplicació.....	3
3.	Consideracions generals.....	4
3.1	Interlocució amb ACCIÓ.....	5
3.2	Responsabilitats del beneficiari.....	5
3.3	Responsabilitats de l'auditor	5
4.	Justificació	6
4.1	Responsable de la justificació	6
4.2	Instruccions per a la presentació de la justificació	6
4.2.1	Modalitat de la justificació.....	6
4.2.2	Període subvencionable	7
4.2.3	Termini de justificació i pagament	7
4.2.4	Procés d'ACCIÓ sobre la justificació.....	7
4.3	Requisits per la justificació.....	8
4.3.1	Comptes anuals auditats i informe complementari.....	8
4.3.2	Contingut mínim dels comptes anuals auditats.....	11
4.3.3	Concordança de la informació financera amb els imports declarats al Certificat d'Activitats.....	13
4.3.4	Comptabilitat separada i analítica per projecte.....	13
4.3.5	Consideracions de determinades despeses i ingressos	14
4.3.6	Altres requisits.....	15
4.4	Procediments acordats a realitzar per part de l'auditor.....	15
	Annex I: Model de certificat d'activitats.....	21
	Annex II: Model d'informe de procediments acordats sobre el certificat d'activitats.....	22
	Annex III: Llista de verificació de l'auditor	27

1. Introducció

La correcta gestió del projecte subvencionat, que ha de concloure en una més eficient justificació, comença des del moment en què s'atorga l'ajut. És per això que es recomana llegir la totalitat d'aquest document durant la realització de l'actuació subvencionada. La preparació de la documentació justificativa idealment s'ha de realitzar en base als requisits que es descriuen en aquest Manual i que es demanaran en el moment de la justificació.

És important llegir detingudament la documentació de referència que regeixen aquests ajuts, i més concretament les bases reguladores de la línia de subvencions a Centres Tecnològics on s'estableixen les condicions de l'ajut, com s'ha de desenvolupar i com s'ha de justificar.

Aquest manual té per objecte facilitar a les entitats beneficiàries la justificació d'aquestes ajudes destinades a finançar el dèficit d'explotació de les activitats no econòmiques desenvolupades.

Per tal de millorar el procés de justificació de les subvencions concedides, a continuació es presenten algunes consideracions sobre la documentació justificativa i els criteris de control i verificació dels expedients.

El contingut d'aquestes instruccions en cap cas substitueix la normativa aplicable - tant autonòmica, nacional com comunitària- on es troben detallats tots els requisits i normes que seran d'obligat compliment per a la percepció de l'ajuda. La missió d'aquest document és únicament la d'orientar les entitats en el procés de justificació donant a conèixer els aspectes més rellevants en el control financer dels expedients.

El principal objectiu del control financer d'aquesta ajuda és determinar l'existència efectiva d'un dèficit d'explotació de les activitats no econòmiques desenvolupades.

La justificació del dèficit d'explotació, segons s'estipula a la base 12.5 de les bases reguladores, es durà a terme mitjançant estats comptables en base al que estableix l'article 80 del Reial Decret 887/2006, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003 General de Subvencions i de conformitat amb l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de Juny, sobre les formes de justificació de subvencions (DOGC número 6890 de 11 de juny de 2015).

2. Normativa d'aplicació

L'apartat 2 del Marc sobre ajudes estatals d'investigació i desenvolupament i innovació (DOUE C 414/1, 28/10/2022), en endavant Marc R+d+i, fa referència als ajuts públics adreçats a "organismes d'investigació i difusió del coneixement i infraestructures d'investigació" i defineix els conceptes d'organisme d'investigació i difusió de coneixements i d'infraestructures d'investigació en els termes següents:

- Organisme d'investigació i difusió de coneixements o organisme d'investigació: Tota entitat (per exemple, universitats o centres d'investigació, organismes de transferència de tecnologies, intermediaris d'innovació o entitats col·laboradores reals o virtuals orientades a la investigació), independentment de la seva personalitat jurídica (de Dret públic o privat) o la seva forma de finançament, essent el seu principal objectiu, realitzar investigació

fonamental, investigació industrial o desenvolupament experimental o difondre àmpliament els resultats de les mateixes, mitjançant l'ensenyament, la publicació o la transferència tecnològica; quan aquesta entitat desenvolupi també activitats econòmiques, el finançament, els costos i els ingressos respectius s'hauran de consignar per separat; les empreses que poden exercir una influència decisiva en aquestes entitats, per exemple, en qualitat d'accionistes o membres, no podran disposar d'accés preferent als resultats que generi.

- Infraestructura d'investigació: Les instal·lacions, els recursos i els serveis afins utilitzats per la comunitat científica per dur a terme investigacions en el seu sector respectiu; aquesta definició abasta els béns d'equip o instrumental científic, els recursos basats en el coneixement, com col·leccions, arxius o informació científica estructurada, infraestructures de caràcter instrumental basades en tecnologies de la informació i la comunicació, com a xarxa, computació, programes informàtics i comunicacions, o qualsevol altra entitat de caràcter únic necessària per dur a terme la investigació; aquestes infraestructures poden trobar-se en un sol lloc o estar descentralitzades (una xarxa organitzada de recursos), de conformitat amb l'article 2, lletra a), del Reglament (CE) nº 723/2009 del Consell, de 25 de juny de 2009, relatiu al marc jurídic comunitari aplicable als Consorcis d'Infraestructures de investigació europees (ERIC).

L'apartat 2.1 del Marc de R+D+i diferencia el finançament públic adreçat als organismes d'investigació o a les infraestructures d'investigació segons si és per dur a terme activitats no econòmiques o activitats econòmiques. En concret l'apartat 2.1.1 d'aquest Marc considera que les següents activitats solen ser de naturalesa no econòmica:

- a. Les activitats primàries dels organismes d'investigació i infraestructures d'investigació:
 - L'educació per aconseguir més i millor personal qualificat (segons la jurisprudència i la pràctica decisòria de la Comissió, la Comunicació sobre el concepte d'ajut d'Estat i sobre Servei d'Interès Econòmic General, l'educació dins del sistema nacional d'educació, finançada predominant o totalment per l'Estat i supervisada per aquest es pot considerar una activitat no econòmica).
 - I+D independent per a millorar coneixements i la comprensió quan l'organisme d'investigació o la infraestructura d'investigació emprengui una col·laboració efectiva.
 - Àmplia difusió de resultats de les investigacions en forma no discriminatòria, no exclusiva, per exemple, mitjançant l'ensenyament, bases de dades d'accés obertes, publicacions o programes informàtics oberts.
- b. Activitats de transferència de coneixements quan les duen a terme els organismes d'investigació o l'estructura d'investigació o de forma conjunta, o per compte d'aquestes entitats quan tots els beneficis es tornen a invertir en activitats primàries dels organismes d'investigació o l'estructura d'investigació. El caràcter no econòmic d'aquestes activitats no es veu afectat pel fet de contractar amb tercers la prestació dels serveis mitjançant una licitació pública.

3. Consideracions generals

Tal i com estableixen les bases reguladores de la subvenció a Centres Tecnològics, les entitats

beneficiàries hauran de justificar el dèficit d'exploració de les activitats no econòmiques desenvolupades en el període establert, mitjançant estats comptables.

3.1 Interlocució amb ACCIÓ

Qualsevol consulta, dubte, incidència o comunicació s'haurà de vehicular a través de l'adreça de correu electrònic grupjustificacions@accio.cat

3.2 Responsabilitats del beneficiari

A continuació es presenten les principals obligacions del beneficiari en el marc de la justificació de l'ajut:

- a. El Beneficiari és responsable de preparar el Certificat d'Activitats, detallant-ne les activitats no econòmiques, i facilitar a l'Auditor la informació necessària perquè aquest pugui reconciliar-la amb els registres comptables. El Beneficiari és responsable de l'exactitud, integritat i fiabilitat de la informació financera.
- b. El Beneficiari és responsable del Certificat d'Activitats i de la documentació acreditativa d'aquest que permetrà a l'Auditor realitzar els procediments especificats i proporcionarà a l'Auditor una carta de manifestacions escrita que donarà suport a aquesta documentació.
- c. El Beneficiari accepta que la capacitat de l'Auditor per dur a terme els procediments requerits per aquest compromís depèn de manera efectiva que el Beneficiari proporcioni accés lliure i total al personal del Beneficiari i als seus registres comptables i altres registres pertinents.
- d. El Beneficiari haurà de justificar davant el seu Auditor i ACCIÓ, el compliment dels requisits i condicions, així com la realització de les activitats i el compliment de la finalitat que determinen la concessió de la subvenció.
- e. El Beneficiari haurà de sotmetre's a les actuacions de comprovació, a efectuar per ACCIÓ, així com qualsevol altres de comprovació i control financer que puguin realitzar els òrgans de control competents, tant nacionals com comunitaris, aportant tota la informació que li sigui requerida en l'exercici de les actuacions anteriors.
- f. El Beneficiari haurà d'acreditar amb anterioritat a dictar-se la proposta de resolució de concessió que es troba al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social.
- g. El Beneficiari haurà de disposar dels llibres comptables, registres diligenciats i altres documents degudament auditats en els termes exigits per la legislació mercantil i sectorial aplicable al beneficiari en cada cas, així com tots els estats comptables i registres específics, amb la finalitat de garantir l'adequat exercici de les facultats de comprovació i control.
- h. El Beneficiari haurà de conservar els documents justificatius de l'aplicació dels fons rebuts, inclosos els documents electrònics, mentre puguin ser objecte de les actuacions de comprovació i control.

3.3 Responsabilitats de l'auditor

L'Auditor serà responsable de la realització dels procediments acordats en base al Manual de Justificació de les Activitats No Econòmiques i de l'emissió de l'Informe Complementari de procediments acordats sobre el Certificat d'Activitats.

Atès que l'auditor responsable de l'Informe Complementari de procediments acordats serà el mateix que l'auditor dels comptes anuals de l'Entitat, l'Auditor ha de complir els requisits establerts a la Llei 22/2015, d'Auditoria de Comptes.

En aquest sentit, l'Auditor ha de ser independent del beneficiari i estar qualificat per la realització de l'encàrrec.

Els procediments a realitzar per l'auditor, detallats a l'apartat 4.4 d'aquest manual, són els establerts per ACCIÓ i l'Auditor no és responsable de l'adequació i idoneïtat dels mateixos.

4. Justificació

4.1 Responsable de la justificació

La justificació dels projectes l'haurà de realitzar i presentar cadascun dels Beneficiaris. No es permetrà la justificació parcial de les Activitats No Econòmiques atès que els períodes subvencionals corresponen a anualitats senceres.

4.2 Instruccions per a la presentació de la justificació

4.2.1 Modalitat de la justificació

La documentació requerida per la justificació es detalla a continuació:

- Els comptes anuals de l'exercici de l'entitat amb l'informe d'auditoria.
- L'Informe complementari de procediments acordats de l'auditor de comptes de l'entitat, juntament amb el Certificat d'Activitats segellat per l'auditor a efectes d'identificació (Annex II).
- El checklist de l'auditor que justifiqui les comprovacions establertes en aquestes instruccions (Annex III).
- El Certificat de les Activitats en format electrònic (Annex II).
- Detall dels ingressos de l'activitat no econòmica per origen de finançament.
- Memòria justificativa de les activitats realitzades per l'Entitat i la seva consideració com activitat econòmica o no econòmica en base a la definició establerta al Marc d'R+D+I.

Model de certificat a elaborar pels beneficiaris

Els Beneficiaris, addicionalment als comptes anuals auditats, hauran de presentar un Certificat d'Activitats, desglossant el compte de resultats per cadascuna de les activitats realitzades durant l'exercici. Aquestes activitatss'hauran de classificar entre Activitats Econòmiques i No Econòmiques en base a la definició establerta al Marc d'R+D+I.

El Beneficiari haurà de descriure cadascuna de les activitats de manera comprensible i el motiu pel qual es considera Econòmica o No Econòmica.

En l'Annex I del present Manual es presenta un model del Certificat d'Activitats.

Informe de procediments acordats

L'auditor haurà de tenir en compte les bases reguladores de l'ajut a Centres Tecnològics així com el present Manual d'Instruccions per a la Justificació de les Activitats No Econòmiques. L'informe complementari de procediments acordats haurà d'estar realitzat pel mateix auditor que el dels comptes anuals. En conseqüència, és recomanable que es tingui en compte prèviament a la contractació dels serveis.

L'encàrrec a realitzar a l'auditor es la realització d'un Informe de Procediments Acordats complementari a la presentació dels Comptes Anuals Auditats.

Atès que aquest encàrrec no es un d'assegurament, l'auditor no proporciona una opinió d'auditoria. ACCIÓ avaluarà i determinarà les seves pròpies conclusions a partir dels procediments realitzats per l'auditor sobre el Certificat d'Activitats.

L'Auditor executarà aquest compromís de conformitat amb la Norma Internacional de Serveis Relacionats (ISRS 4400 Revisada) promulgada per l'IFAC.

Memòria justificativa de les activitats realitzades

El Beneficiari de l'Entitat haurà de presentar una memòria justificativa de les activitats realitzades i la seva consideració com activitat econòmica o no econòmica en base a la definició establerta al Marc d'R+D+I.

Aquesta resultarà una memòria tècnica de l'actuació realitzada, amb quadre d'indicadors que mesuri els resultats assolits i el grau de consecució dels objectius establerts per al projecte, resultats de les proves i assaigs realitzats, estudis, memòries o informes d'assessorament, etc.

4.2.2 Període subvencionable

El període subvencionable serà l'establert a les bases reguladores de l'ajut a Centres tecnològics.

4.2.3 Termini de justificació i pagament

La documentació requerida per la justificació s'haurà de presentar en el període de justificació establert.

El beneficiari disposarà d'un termini de 6 mesos per la presentació de la justificació, des de la data de finalització de la corresponent anualitat. En cas de retard en la presentació de la justificació, el beneficiari haurà de comunicar a ACCIÓ les causes del mateix i sol·licitar l'ampliació del termini de justificació. La no presentació de la documentació requerida en el termini previst, suposarà el reintegrament total de l'ajut concedit.

4.2.4 Procés d'ACCIÓ sobre la justificació

Una vegada rebuda la documentació justificativa, en el cas que es detectin mancances o es tinguin dubtes sobre algun aspecte de la justificació presentada, ACCIÓ requerirà, la presentació de la

documentació i dels aclariments oportuns, mitjançant correu certificat amb acusament de recepció.

ACCIÓ podrà designar a un auditor de comptes a l'objecte de verificació del treball realitzat per l'auditor de cada beneficiari. L'auditor de l'entitat beneficiària haurà de posar a disposició de l'auditor contractat per ACCIÓ l'informe de procediments acordats sobre el certificat d'activitats no econòmiques i els papers de treball realitzats que evidencien les seves conclusions.

Quan es disposi de tota la documentació justificativa, el personal tècnic d'ACCIÓ procedirà a la revisió de la mateixa, cobrint tant la vessant tècnica com l'administrativa.

4.3 Requisits per la justificació

Els principals requisits per la justificació de les activitats no econòmiques per part del Beneficiari s'han desglossat en els següents apartats:

- i. Comptes anuals auditats i informe complementari
- ii. Contingut mínim dels comptes anuals
- iii. Concordança de la informació financera amb els imports declarats al certificat d'ANE
- iv. Comptabilitat separada i analítica per projectes.
- v. Consideració de determinades despeses
- vi. Altres requisits

4.3.1 Comptes anuals auditats i informe complementari

L'article 80 del RD 887/2006, de 21 de Juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003 de 17 de Novembre, General de Subvencions estableix determinats supòsits per la justificació a través d'estats comptables.

1. Les bases reguladores podran preveure que la subvenció es justifiqui mitjançant la presentació d'estats comptables quan:
 - a. La informació necessària per determinar la quantia de la subvenció es pugui deduir directament dels estats financers incorporats a la informació comptable d'obligada preparació pel beneficiari.
 - b. L'esmentada informació comptable hagi estat auditada d'acord amb el sistema previst en l'ordenament jurídic al qual estigui sotmès el beneficiari.
2. A més de la informació descrita en l'apartat 1 d'aquest article, les bases reguladores podran preveure el lliurament d'un informe complementari elaborat per l'auditor de comptes i seguint el que preveu la Disposició Addicional Cinquena del Reial Decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
3. Quan l'abast d'una auditoria de comptes no es consideri suficient, les bases reguladores establiran l'abast addicional de la revisió a dur a terme per l'auditor respecte de la informació comptable que serveixi de base per determinar la quantia de la subvenció. En aquest cas, els resultats del treball s'incorporaran a l'informe complementari a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article i la retribució addicional que correspongui percebre a l'auditor de comptes podrà tenir la condició de despesa subvencionable quan ho estableixin aquestes bases fins al límit que

en elles es fixi.

Així mateix l'Ordre ECO/172/2015 estableix en el seu article 14, la justificació amb Estats Comptables:

1. Les bases reguladores de la subvenció poden preveure com a modalitat de justificació de la subvenció la presentació d'estats financers quan:
 - a. Es pugui deduir directament dels estats financers la informació necessària per determinar la quantia de la subvenció.
 - b. Els estats financers hagin estat auditats d'acord amb el sistema previst a l'ordenament jurídic al qual estigui sotmès el beneficiari.
2. Si la subvenció té per objecte cobrir dèficits, com ara de prestació de determinats serveis, estructurals o d'altres, el beneficiari ha d'aportar els comptes anuals de l'exercici i l'informe d'auditoria, quan aquest sigui obligatori d'acord amb la normativa vigent, sens perjudici d'altres estats d'informació financera que permetin completar la justificació en funció del dèficit finançat per la subvenció.
3. Les bases reguladores poden establir que un auditor de comptes realitzi un informe complementari específic o una revisió sobre la informació comptable que serveixi de base per determinar la quantia de la subvenció d'acord amb el que preveu la normativa vigent d'auditoria de comptes. La despesa derivada d'aquesta revisió complementària a la que figura en l'informe d'auditoria dels comptes anuals pot tenir la condició de despesa subvencionable quan així ho estableixin les bases reguladores i fins al límit que s'hi fixi.
4. Quan la subvenció tingui per objecte una activitat o projecte a realitzar a l'estranger, se seguirà el règim previst en el punt 4 de l'article 5 d'aquesta Ordre.

En base a l'anterior, serà necessari per part del beneficiari l'aportació dels comptes anuals auditats per un auditor de comptes inscrit en el ROAC. Aquests comptes anuals han de poder permetre deduir directament la informació necessària per determinar la quantia de la subvenció.

L'obligatorietat d'auditar-se depèn de l'àmbit d'actuació de l'entitat (establert en funció d'on es troba registrada). Així el següent quadre presenta les condicions per auditar-se, sent possible que la pròpia percepció de la subvenció objecte d'aquesta justificació motiu per auditar-se:

Tipus d'Entitat	Ref. Normativa	Límits
Fundacions d'àmbit estatal	Art. 25 Llei 50/2002 de 26 de desembre, de Fundacions	Actiu > 2,4M€ Ingressos > 2,4M€ Plantilla Mitjana > 50
Fundacions d'àmbit català	Art. 333-1.1 Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques	Actiu > 6M€ Ingressos > 3M€ Plantilla Mitjana > 50 Ingressos provinents d'administracions públiques > 40% del total d'ingressos Ingressos provinents d'administracions públiques > 60.000 euros
Associacions declarades d'utilitat pública d'àmbit estatal	Art. 5 Reial Decret 1740/2008 de 19 de desembre sobre procediments relatius a associacions d'utilitat pública	Actiu > 2,85M€ Ingressos > 5,7M€ Plantilla Mitjana > 50
Associacions declarades d'utilitat pública d'àmbit català	Art. 332-15 Llei 4/2008, de 24 de d'abril, del llibre tercer del codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques	L'obligació s'ha de determinar d'acord amb la seva normativa.

Adicionalment, en base a la Llei d'Auditoria de comptes s'hauran d'auditar aquelles entitats, que tinguin la naturalesa que tinguin, sempre que hagin de formular comptes anuals conforme al marc normatiu d'informació financera que els sigui aplicable que compleixin alguna de les següents condicions:

Concepte	Límit	Comptes anuals a auditar
Haver rebut subvencions o ajudes, entenent per aquestes les considerades com a tals en l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, amb càrrec als pressupostos de les administracions públiques o de fons de la Unió Europea.	Total acumulat superior a 600.000 €.	■ L'exercici social en què rebí les subvencions o ajudes. ■ Els exercicis en què es realitzin les operacions o executin les inversions corresponents.
Haver celebrat amb el Sector Públic, durant un exercici econòmic els contractes previstos en l'article 2 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat per Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.	Total acumulat superior a 600.000 € i aquest representi més del 50% de l'import net de la xifra anual de negocis.	■ L'exercici social en què hagi celebrat els contractes. ■ L'exercici social següent.

Aquestes disposicions indiquen a més que:

- Les subvencions o ajudes es consideren rebudes "en el moment en què hagin de ser registrades en els llibres de comptabilitat de l'empresa o entitat, d'acord amb el que estableix la normativa comptable que sigui aplicable".
- Es consideraran realitzades les actuacions dels contractes, "en el moment en què hagi de ser registrat el dret de cobrament corresponent en els llibres de comptabilitat de l'entitat, d'acord amb el que disposa referent a això en el marc d'informació financera que resulti de aplicació".

Per tant, amb independència dels requisits establerts en la Normativa en relació a l'obligatorietat d'auditar-se, és requisit indispensable, malgrat no complir-ne l'obligatorietat, que els estats comptables presentats siguin auditats i que dels mateixos es dedueixi la informació necessària per determinar la quantia de la subvenció.

Adicionalment, ACCIÓ requereix en base a aquesta normativa l'aportació pel beneficiari d'un informe complementari de procediments acordats de l'auditor de l'Entitat sobre la informació financera que permeti completar la justificació en funció del dèficit finançat per la subvenció.

4.3.2 Contingut mínim dels comptes anuals auditats

Tal i com hem comentat en l'apartat anterior és requisit indispensable que dels estats comptables es dedueixi la informació necessària per determinar la quantia de la subvenció.

Tanmateix, les Entitats Sense Ànim de Lucre (ESAL), subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, elaboren els seus comptes anuals d'acord al Decret del Departament de Justícia 259/2008 de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions.

Segons els models de Comptes anuals establerts el Contingut de la memòria normal haurà de descriure a la Nota 1, l'activitat de l'Entitat. Aquest apartat ha de contenir:

- a) Descripció específica de les activitats desenvolupades durant l'exercici i la forma com es gestionen.
- b) Descripció específica dels ajuts atorgats, amb identificació concreta, en el cas de les persones jurídiques, dels receptors. Criteris i forma d'assegurar que satisfan l'interès general i que incorporen la perspectiva de gènere i de les dones en el seu atorgament.
- c) Identificació dels convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats, indicant l'impacte monetari i els drets i obligacions que se'n deriven per a la fundació o l'associació, i concretant de quina manera el compliment de cada conveni coadjuva al millor compliment de les finalitats estatutàries.
- d) Informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites, tot indicant els criteris utilitzats per a la seva selecció, desglossant la informació per sexes i detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes i dones. En el cas d'ajuts, cal informar de la publicitat de la seva convocatòria i del seu resultat.
- e) Informació sobre les accions dutes a terme per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes durant l'any.

A més a més en el contingut mínim establert de la Memòria Normal dels comptes anuals s'estableix en la Nota 18 que cal informar de l'Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries.

Si bé el PGC d'ESAL subjectes a la legislació catalana no exemplifica suficientment el contingut d'aquesta Nota 18, els models estatals establerts pel Ministerio de Educación, Cultura y Deporte determina en el model de Nota de Aplicació d'Elements Patrimonials a finalitats pròpies les despeses realitzades en compliment de finalitats pròpies i les inversions realitzades en l'activitat pròpia de l'exercici.

Així mateix el RD 1270/2003 de 10 d'Octubre pel qual s'aprova el Reglament per l'aplicació del Regim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge estipula al seu article 3.1.b:

Article 3. Memòria econòmica

1. La memòria econòmica que, en compliment d'allò establert a la Llei 49/2002, han d'elaborar les entitats sense ànim de lucre, contindrà la següent informació:

- b. Identificació dels ingressos, despeses i inversions corresponents a cada projecte o activitat realitzada per l'Entitat per al compliment de les seves finalitats estatutàries o del seu objectiu. Les despeses de cada projecte es classifiquen per categories, com ara despeses de personal, despeses per serveis exteriors o compres de material.

Queda per tant establert per normativa que les fundacions han d'aplicar almenys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals. La resta s'ha d'aplicar al compliment diferit d'aquestes finalitats o a l'increment dels fons propis de la fundació, dotació patrimonial o reserves.

No s'inclouen com a ingressos a efectes del càlcul del percentatge, els donatius i altres recursos destinats a incrementar la dotació patrimonial, i els resultats per alienacions dels béns o dels drets.

L'obligatorietat d'aquest compliment està contemplat en diferents normatives, com el Llibre Tercer del Codi Civil Català al seu article 333-2, de la Llei 4/2008, relatiu a fundacions de Catalunya, i a la Llei 50/2002 de Fundacions d'àmbit estatal, article 27.

A banda, les associacions declarades d'utilitat pública acollides al règim fiscal especial regulat a la Llei 49/2002 han de complir uns determinats requisits, entre els quals es troba també l'obligació de destinar a la realització de les finalitats d'interès general, al menys el 70% de les següents rendes i ingressos:

- Les rendes de les explotacions econòmiques que desenvolupin.
- Les rendes derivades de la transmissió de béns o drets de la seva titularitat que no estiguin relacionats amb l'activitat pròpia de la fundació.
- Els ingressos que s'obtinguin per qualsevol altre concepte, deduïdes les despeses realitzades per al'obtenció d'aquests ingressos.
- En tot cas, l'aplicació d'almenys el 70% dels ingressos al compliment de les finalitats fundacionals s'ha de fer efectiva en el termini de quatre exercicis a comptar de l'inici del següent al de l'acreditació comptable.

A efectes del càlcul del percentatge cal diferenciar les despeses en:

1. Despeses fundacionals

Les despeses fundacionals són aquelles despeses efectivament generades per al compliment dels fins estatutaris, despeses directament relacionades amb les activitats desenvolupades per al compliment de la finalitat de la Fundació. També s'inclou la part proporcional de les despeses comuns al conjunt d'activitats que corresponguin a les desenvolupades per al compliment de la finalitat amb un criteri d'imputació d'acord amb l'efectiva aplicació de recurs a l'activitat.

2. Despeses de funcionament o administració

Les despeses de funcionament o administració inclouen aquella part de despeses d'estructura que no tenen una aplicació directa a les activitats fundacionals, però que són necessàries per al funcionament de la mateixa. Aquí podríem incloure part de les despeses d'administració, part dels sous, amortitzacions, provisions, entre d'altres.

La tipologia de despeses descrita anteriorment podria suposar inicialment, per analogia, un punt de partida per determinar les despeses d'activitats econòmiques i no econòmiques. Les despeses fundacionals, sempre que complissin amb la definició establerta al Marc sobre Ajuts Estatals d'Investigació, Desenvolupament i Innovació (2014/C/198/01) publicat en el DOUE de 27 de Juny de 2014, podrien considerar-se les activitats no econòmiques.

L'auditor haurà de revisar la informació anterior i veure'n la raonabilitat i concordança de la mateixa entre ella.

4.3.3 Concordança de la informació financera amb els imports declarats al Certificat d'Activitats

L'Entitat beneficiària de l'Ajut haurà de presentar un Certificat d'Activitats desglossant les despeses i ingressos per cadascuna de les activitats realitzades. Aquesta informació ha de concordar amb els registres comptables i ha de ser verificable per part de l'auditor.

La informació de les activitats ha de concordar a més amb tota la informació disponible que presenti l'Entitat als comptes anuals així com a la Memòria Econòmica que es presenta a l'Agència Tributària i altres informacions de les que disposi.

4.3.4 Comptabilitat separada i analítica per projecte

Atès el tipus d'activitat de les entitats és molt important que els agents del sistema d'R+D+I, que desenvolupin activitats tant de caràcter econòmic com no econòmic, distingeixin amb claredat els costos, finançament i ingressos de les activitats no econòmiques dels de les activitats econòmiques del projecte mitjançant els estats financers (per exemple, amb un sistema de comptabilitat diferenciat pel dos tipus d'activitats).

Portar una comptabilitat separada permet determinar les despeses i ingressos associats a cada activitat o projecte, determinar el resultat de la mateixa i permet controlar el grau d'avanç als efectes d'una correcta correlació d'ingressos i despeses.

De fet, totes les entitats beneficiàries de subvencions cofinançades de Fons Europeus han d'acreditar que porten una comptabilitat separada o codi comptable adequat per les despeses objecte de la subvenció. Aquesta obligació queda establerta a l'article 60 del Reglament CE 1083/2006 que regula les funcions de l'Autoritat de Gestió.

Els beneficiaris de la subvenció en l'execució de les seves operacions han de mantenir un sistema de comptabilitat separat o codi comptable adequat en relació amb totes les transaccions relacionades amb la operació, sense perjudici de les normes de comptabilitat nacional.

El sistema emprat ha de permetre distingir, de forma clara i inequívoca, les despeses concretes i ingressos per activitat. La finalitat de la comptabilitat separada, per norma general, és garantir que les despeses objectes de la subvenció estan clarament identificades en la comptabilitat de l'entitat.

L'incompliment d'aquest requisit podria comportar la revocació de la subvenció atorgada. En cap

cas, el terme comptabilitat separada exigeix portar dos comptabilitats diferents en una entitat.

D'acord amb la Normativa d'Aplicació l'obligació de portar comptabilitat separada es realitzarà tenint en compte les normes de comptabilitat nacional. Malgrat això, l'exempció legal a efectes fiscals i comptables de l'obligació de comptabilitat a la normativa espanyola no eximeix a l'entitat de les seves obligacions com a beneficiària de la subvenció.

Les principals formes de portar una comptabilitat separada es detallen a continuació:

1. Comptabilitat analítica o per centre de cost

Existeixen en el mercat programes comptables en què hi ha la possibilitat de codificar qualsevol assentament comptable amb un codi comptable específic. El mateix codi ens permet utilitzar-lo tant en els assentaments relacionats amb despeses com amb ingressos,. Aquest sistema permet fins i tot imputar el percentatge d'una despesa pel cas de costos que no s'imputen 100% a la subvenció. Aquesta opció dona fins i tot la possibilitat d'establir un compte de Pèrdues i guanys enfrontant les despeses i els ingressos associats a cada projecte. Es denomina com Comptabilitat analítica o per centre de cost.

Exemple: Es podria codificar tots els ingressos i totes les despeses, així com els pagaments relacionats amb un projecte amb el codi FSE0000001)

2. A nivell de subcompte comptable

En el cas en què es treballés amb un tipus de programa comptable que no oferís la possibilitat per centre de cost, seria tan senzill com treballar a nivell de subcomptes codificant tots aquells subcomptes tant de despeses com d'ingressos individualitzant-los respecte a la resta, mitjançant subclassificacions. Per exemple es podria crear una primera classificació, definint aquelles ajudes rebudes per un organisme, i dins de la mateixa establir una subclassificació, indicant o detallant el projecte o l'operació en concret.

En definitiva es podrien anar fent totes les subclassificacions que es considerin necessàries, per exemple:

60701001 Despeses de subcontratació del projecte 2011020005TE.

62301001 Serveis professionals del projecte 2011020005TE.

62901001 Despeses de viatges del projecte 2011020005TE.

4.3.5 Consideracions de determinades despeses i ingressos

Les despeses i ingressos que tinguin la consideració d'operacions no econòmiques haurà d'estar adequadament justificada i ho haurà d'estar en relació a alguna de les definicions establertes en el Marc sobre Ajuts Estatals d'Investigació, Desenvolupament i Innovació (2014/C/198/01) publicat en el DOUE de 27 de Juny de 2014. Les despeses i ingressos que no compleixin les característiques establertes en aquest document, quedaran excloses de la consideració d'activitats no econòmiques.

Amb caràcter general no es consideraran despeses i ingressos d'Activitats No Econòmiques les següents:

- Les transaccions amb empreses del grup i parts vinculades.

- IVA, excepte si ha quedat acreditat la no deduïbilitat del mateix.
- Els treballs realitzats pel propi immobilitzat.

D'altra banda, la despesa a efectes de càlcul del dèficit d'explotació de les activitats no econòmiques objecte de la subvenció no podrà incloure cap despesa de personal (sous, seguretat social, formació, indemnitzacions o qualsevol altra) corresponent al personal que gaudeixi de la consideració de directiu, entenent-se com a tal tot treballador que figuri a l'organigrama de la Direcció de l'entitat beneficiària corresponent.

Les despeses de personal (sous, seguretat social, formació o qualsevol altra) en base a les quals es calculi la despesa de personal imputable a les activitats no econòmiques objecte de subvenció, no podran superar l'import de noranta-quatre mil (94.000,00) euros per treballador més els costos de cotització patronal a la Seguretat Social. L'import de tota despesa de personal que depassi, per treballador, l'import màxim total assenyalat, no s'inclourà a efectes de càlcul del dèficit d'explotació de les activitats no econòmiques objecte de subvenció.

4.3.6 Altres requisits

El beneficiari s'ha de trobar al corrent de pagament de les seves obligacions tributàries amb l'Estat i la Generalitat de Catalunya, així com de les obligacions amb la Seguretat Social.

El beneficiari no es pot trobar en cap de les circumstàncies previstes en l'article 13 de la Llei de Subvencions.

4.4 Procediments acordats a realitzar per part de l'auditor

L'Auditor determinarà i realitzarà el seu treball d'acord amb els objectius i abast de l'encàrrec establert en el Conveni Subvencional, en base als procediments que es relacionen més endavant. En la realització d'aquests procediments l'Auditor haurà d'aplicar tècniques d'investigació i anàlisi, comparacions, comprovacions, observació, inspecció de registres i documents, inspecció d'actius i obtenció de confirmacions o qualssevol altres que es considerin necessaris per dur a terme aquests procediments.

L'Auditor hauria de planificar el seu treball així com els seus procediments de manera que es puguin realitzar de forma efectiva. Amb aquest propòsit haurà de realitzar els procediments 1 a 16 que es detallen a continuació i utilitzar-los com a evidència obtinguda i com a base del seu informe de procediments acordats.

Als efectes de la realització de l'Informe complementari de procediments acordats l'auditor haurà de tenir en compte i considerar els següents procediments a realitzar:

1. L'Auditor s'haurà de familiaritzar amb les obligacions imposades a l'Entitat en el conveni i en les seves possibles addendes i, obtindrà una còpia del mateix.

2. L'Auditor haurà de comprendre la informació inclosa el Certificat d'Activitats i, comprovar, que aquest es presenta segons el model establert al Manual de Justificació de les Activitats No Econòmiques (Veure Annex I).
3. L'Auditor haurà de comprovar que el Certificat d'Activitats ha estat subscrit per una persona que pertany a l'Entitat i amb poders suficients per fer-ho.
4. L'Auditor obtindrà els comptes anuals auditats de l'Entitat i, verificarà que la informació detallada en els mateixos, concorda amb la informació que es presenta al Certificat d'Activitats. L'auditor haurà de verificar que les activitats declarades al Certificat d'Activitats concorden amb les presentades a la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici en qüestió.
5. L'Auditor comprovarà que l'informe d'auditoria dels comptes anuals no conté cap informació que pugui posar de manifest qualsevol tipus de limitacions o excepcions sobre la informació que es presenta al Certificat d'Activitats. En cas que existeixin limitacions o excepcions s'avaluarà el seu impacte en l'Informe Complementari.
6. L'Auditor comprovarà que la informació continguda al Certificat d'Activitats està suportada per una relació classificada dels ingressos i despeses identificats a cada projecte.
7. L'Auditor i la persona responsable assignada per l'Entitat hauran de comentar/discutir sobre quines despeses i ingressos es consideren com a activitats no econòmiques. A tal efecte, l'auditor haurà de revisar i avaluar individualment cadascuna de les activitats considerades. L'auditor obtindrà mitjans de prova subministrats pel beneficiari de la realització d'aquestes activitats. A continuació s'ofereix un llistat no exhaustiu del mitjans de prova.
 - Memòria d'Activitats de l'Exercici
 - Declaracions escrites per part del beneficiari
 - Informes i documents elaborats pel beneficiari
 - Pressupostos i seguiment dels mateixos
 - Actes dels òrgans de govern
 -
8. L'auditor obtindrà una descripció de les activitats no econòmiques dutes a terme durant l'exercici objecte de revisió, per part de l'Entitat.
9. L'Auditor verificarà que la descripció de cadascuna de les activitats no econòmiques corresponen a alguna de les establertes al Marc comunitari sobre ajuts estatals de recerca i desenvolupament i innovació (DOUE 2014/C198/01, de 27 de juny de 2014). Per tal de realitzar les verificacions l'auditor proporcionarà evidències sobre com ha validat que les activitats no econòmiques compleixen els requisits. Aquestes evidències podran incloure:
 - Un llistat d'elements clau per verificar la naturalesa no econòmica de l'activitat (objectius, beneficis previstos, tipus de beneficiaris).
 - Una plantilla de verificació estructurada per recollir evidències documentals (contractes, informes de recerca, publicacions, registres comptables).
 - Procediments específics per identificar possibles activitats mixtes i com documentar la separació entre components econòmics i no econòmics.

En el cas de projectes d'R+D públics, competitiu o no competitiu (convenis o ajuts directes) la verificació es produirà mitjançant la comprovació de la despesa amb l'atorgament de l'ajut, ja sigui via resolució, conveni, etc.

Taula resum d'exemples de proves acceptables:

Tipus d'activitat	Proves acceptables
Educació i formació no comercial	Plans d'estudi, programes educatius, llistes d'assistència a cursos
Investigació fonamental	Informes de recerca, publicacions acadèmiques, proves de presentació a congressos
Transferència de coneixement	Acords de col·laboració, convenis amb altres institucions, memòries d'activitats
Difusió de resultats	Articles publicats, enllaços a bases de dades d'accés obert, documentació de sessions divulgatives

10. L'Auditor comprovarà que l'Entitat disposa d'una comptabilitat analítica on es desglossa de forma separada les despeses i ingressos per cadascuna de les activitats presentades al Certificat d'Activitats. L'auditor comprovarà que la comptabilitat analítica concorda amb les dades que figuren als comptes anuals.
11. L'Auditor obtindrà la comptabilitat analítica de l'Entitat i verificarà que les despeses i ingressos per projectes, considerades com a activitats no econòmiques, es troben detallades en la mateixa.
12. L'Auditor seleccionarà una mostra de les despeses declarades al Certificat d'Activitats i, sol·licitarà la documentació suport que consideri, amb la finalitat de verificar que les despeses seleccionades corresponen a l'activitat detallada. Per cadascuna d'aquestes despeses, l'auditor avaluarà si les mateixes estan adequadament suportades i tenen relació amb l'activitat indicada.

Revisar un mínim de 200 documents de despeses i que estiguin representats tots els tipus de despesa i activitats. Per a subvencions grans pot ser addient utilitzar un enfocament percentual, revisant un mínim del 25% del total d'operacions.

13. L'Auditor seleccionarà una mostra dels ingressos declarats al Certificat d'Activitats i, sol·licitarà la documentació suport que consideri, amb la finalitat de verificar que els ingressos seleccionats corresponen a l'activitat detallada. Per cadascun d'aquests ingressos, l'auditor avaluarà si els mateixos estan adequadament suportats i tenen relació amb l'activitat indicada.

Revisar un mínim de 200 documents d'ingressos i que estiguin representats tots els tipus d'ingrès i activitats. Per a subvencions grans pot ser addient utilitzar un enfocament percentual, revisant un mínim del 25% del total d'operacions.

14. L'Auditor comprovarà que l'entitat compleix amb les obligacions tributàries davant l'Estat i la Generalitat de Catalunya, així com, les obligacions davant la Seguretat Social.
15. L'Auditor comprovarà que l'entitat no es troba en cap de les circumstàncies previstes en l'article 13 de la Llei de Subvencions, que s'esmenen a continuació:

No podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora de les subvencions regulades en aquesta llei les persones o entitats en qui concorri alguna de les circumstàncies següents, excepte que per la naturalesa de la subvenció ho exceptui la normativa reguladora:

- a. Haver estat condemnats mitjançant sentència ferma a la pena de pèrdua de la possibilitat d'obtenir subvencions o ajuts públics o per delictes de prevaricació, suborn, malversació de cabals públics, tràfic d'influències, frauds i exaccions il·legals o delictes urbanístics.
- b. Haver sol·licitat la declaració de concurs voluntari, haver estat declarats insolvents en qualsevol procediment, trobar-se declarats en concurs, excepte que en aquest hagi adquirit la eficàcia un conveni, estar subjectes a intervenció judicial o haver estat inhabilitats conforme la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal, sense que hagi finalitzat el període de inhabilitació fixat en la sentència de qualificació del concurs.
- c. Haver donat lloc, per causa de la que haguessin estat declarats culpables, a la resolució ferma de qualsevol contracte celebrat amb la Administració.
- d. Estar incursa la persona física, els administradors de les societats mercantils o aquells que ostenten la representació legal de altres persones jurídiques, en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració de l'Estat, de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats en la Llei Orgànica 5/198, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en els termes establerts en la mateixa o en la normativa autonòmica que reguli aquestes matèries.
- e. No trobar-se al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o davant la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents, en la forma que es determini reglamentàriament.
- f. Tenir la residència fiscal en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.
- g. No trobar-se al corrent de pagament de les obligacions per reintegrament de subvencions en els termes que reglamentàriament es determinen.
- h. Haver estat sancionat mitjançant resolució ferma amb la pèrdua de la possibilitat d'obtenir subvencions conforme a aquesta o altres lleis que així ho estableixin.
- i. No podran accedir a la condició de beneficiaris les agrupacions previstes en l'article 11.3, paràgraf segon quan concorrin alguna de les prohibicions anteriors en qualsevol del seus membres.
- j. Les prohibicions d'obtenir subvencions afectaran també a aquelles empreses de les que, per raó de les persones que les regeixen o de altres circumstàncies, pugui preveure que son continuació o que deriven, per transformació, fusió o successió, de altres empreses en les que haguessin concorregut en elles.

En cap cas podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora de les subvencions

regulades en aquesta llei, les associacions incurses en les causes de prohibició previstes en els apartats 5 i 6 de l'article 4 de la Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació.

Tampoc podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora les associacions respecte de les que s'hagués suspès el procediment administratiu d'inscripció per trobar-se indicis racionals de il·licitud penal, en aplicació del que es disposa a l'article 30.4 de la Llei Orgànica 1/2002, en tant no recaigui resolució judicial ferma de la qual es pugui practicar la inscripció en el corresponent registre.

Les prohibicions contingudes en els paràgrafs b), d), e), f), g), h), i) i j) i en el paràgraf anterior s'apreciaran de manera automàtica i subsistiran mentre concorrin les circumstàncies que, en cada cas, les determinin.

Les prohibicions contingudes en els paràgrafs a) i h) s'apreciaran de forma automàtica. L'abast de la prohibició serà el que determini la sentència o resolució ferma. En el seu defecte, l'abast es fixarà d'acord amb el procediment determinat reglamentàriament, sense que pugui excedir de cinc anys en cas de que la prohibició no derivi de sentència ferma.

L'apreciació i abast de la prohibició continguda en el paràgraf c) es determinarà d'acord amb el que estableix en l'article 21, en relació amb l'article 20.c) del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2002, de 16 de juny.

La justificació per part de les persones o entitats de no estar incursos en les prohibicions per obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora, senyalades en els dos primers apartats, podrà realitzar-se mitjançant testimoni judicial, certificats telemàtics o transmissions de dades, d'acord amb el que s'estableix en la normativa reglamentària que regula la utilització de tècniques electròniques, informàtiques i telemàtiques per l'Administració General de l'Estat o de les comunitats autònomes, o certificació administrativa, segons els casos, i quan aquest document no pugui ser expedit per l'autoritat competent, podrà ser substituït per una declaració responsable atorgada davant una autoritat administrativa o notari públic.

16. A la finalització de la seva feina l'Auditor sol·licitarà a l'Entitat beneficiària una carta, signada per la persona que va subscriure el Certificat d'Activitats, en la que s'indicarà que s'ha informat a l'auditor sobre totes les circumstàncies que puguin afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció. També s'inclouran les manifestacions que siguin rellevants i que serveixin d'evidència addicional a l'auditor sobre els procediments realitzats. Aquesta carta almenys haurà de contenir els següents aspectes:

- i. Que la Direcció és responsable de la preparació del Certificat d'Activitats
- ii. Que per la realització del treball de l'Auditor s'informa que no existeix cap circumstància que pugui afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció
- iii. Que la informació financera del Certificat d'Activitats ha estat obtinguda dels llibres i registres comptables de l'Entitat, i que de l'exactitud i integritat d'aquesta en són responsables
- iv. Que no s'ha limitat l'accés a l'Auditor a cap dels registres comptables, contractes, acords,

documentació complementària i informació rellevant per realitzar les comprovacions necessàries sobre el Certificat d'Activitats

- v. Que la Direcció no coneix l'existència d'irregularitats en la que es trobin implicats qualsevol dels membres de la Direcció o empleats de l'Entitat que hagin tingut una intervenció substancial en els sistemes de control intern i comptable que poguessin afectar el procés de preparació o a la informació continguda en el Certificat d'Activitats.

Annex I: Model de certificat d'activitats

ENTITAT:												
EXERCICIECONÒMIC:												
MODEL de CERTIFICAT d'ACTIVITATS												
	Activitats no econòmiques						Activitats econòmiques					TOTAL
	Activitat 1	Activitat 2	Activitat 3	...	Resultat previ ANE	Ajut ACCIO ANE	Resultat	Activitat 1	Activitat 2	...	Total	
I. Ingressos de l'activitat pròpia												
a) Vendes i prestacions de serveis												
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic												
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions												
d) Subvencions, donacions i altres ingressos												
2. Ajuts concedits i altres despeses												
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació												
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu												
5. Aprovisionaments												
6. Altres ingressos de l'activitat												
7. Despeses de personal												
8. Altres despeses d'exploració												
9. Amortització de l'immobilitzat												
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat												
11. Excés de provisions												
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat												
13. Altres resultats												
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)												
14. Ingressos financers												
15. Despeses financeres												
16. Variació de valor raonable en instruments financers												
17. Diferències de canvi												
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers												
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)												
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)												
19. Impost sobre beneficis												
IV) RESULTAT DEL EXERCICI (III+19)												

Relació d'activitats (informació a ampliar a la Memòria d'Activitats):

- Activitats No econòmiques:
 - Activitat 1 – Investigació Independent – Breu Explicació
 - Activitat 2 – Transferència de coneixement – Breu Explicació
 - Activitat 3 – Difusió de resultats – Breu Explicació
 -
- Activitats Econòmiques:
 - Activitat 1 – Denominació – Breu Explicació
 - Activitat 2 – Denominació – Breu Explicació

Annex II: Model d'informe de procediments acordats sobre el certificat d'activitats

Informe de procediments acordats sobre el Certificat d'Activitats de l'Entitat XXXXXX de l'exercici XXXX

A la Direcció de Entitat Beneficiària:

Finalitat d'aquest informe de procediments acordats i restriccions a la seva utilització i distribució

Amb la finalitat prevista a l'article 80 del Reial Decret 887/2006, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions i de conformitat amb l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, hem estat designats per Entitat Beneficiària, per revisar els comptes de l'exercici 2024 de l'activitat no econòmica de l'Entitat conforme als requisits establerts a la base 12.5 de les bases reguladores de la subvenció a Centres Tecnològics que té com a objectiu donar recolzament a l'activitat no econòmica desenvolupada per l'Entitat.

Les bases reguladores esmentades estableixen, a l'empara del mateix article 80 del Reial Decret 887/2006, l'elaboració d'un informe complementari específic emès per un auditor de comptes en el qual es desenvoluparan, en base al Manual d'Instruccions de Justificació de les Activitats No Econòmiques, els procediments acordats sobre el Certificat d'Activitats, emès per l'Entitat, relacionats al present informe. Atenent a la naturalesa específica d'aquest treball de procediments acordats, correspon a l'Entitat i a ACCIÓ, com usuaris de l'informe, obtenir les seves pròpies conclusions del mateix, derivades de l'aplicació dels procediments concrets realitzats.

El nostre informe s'emet únicament per a la finalitat descrita en aquest apartat i per a la vostra informació i no pot ser usat per a cap altre fi o ser distribuït a tercers sense el nostre consentiment previ.

En cap cas assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe que puguin accedir-hi sense el nostre consentiment escrit previ.

Responsabilitat de la part contractant

El director/gerent/... de l'Entitat Beneficiària ha confirmat que els procediments acordats són adequats per a la finalitat de l'encàrrec. El Director/gerent/... de l'Entitat Beneficiària és també responsable de la preparació de les dades contingudes al Certificat d'Activitats emès per l'Entitat i la resta d'informació comptable i financera sobre la qual s'apliquen els procediments acordats.

Els destinataris d'aquest informe són responsables de la suficiència dels procediments duts a terme per als propòsits perseguits.

Responsabilitat de l'auditor

El nostre treball s'ha realitzat seguint normes professionals d'acceptació general a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats basades en la norma internacional ISRS 4400R que regula l'actuació de l'auditor en aquest tipus d'encàrrecs, complementat pel Manual de Justificació d'Activitats No Econòmiques emès per ACCIO i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a l'apartat de procediments i troballes del present informe. En un treball de procediments acordats és el destinatari de l'informe qui obté les pròpies conclusions a la llum de les troballes objectives sobre les quals se li informa. Així mateix, el destinatari de l'informe és responsable de la suficiència dels procediments duts a terme per als propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim cap responsabilitat sobre la suficiència dels procediments aplicats.

Atès que els procediments descrits no constitueixen ni una auditoria, ni una revisió feta d'acord amb Normes Tècniques d'Auditoria, no expressem una opinió sobre la informació continguda al Certificat d'Activitats corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2025, ni proporcionem cap seguretat sobre l'esmentada informació presa en conjunt. Si s'haguessin aplicat altres procediments, es podrien haver posat de manifest aspectes addicionals als indicats en aquest informe.

Ètica professional i gestió de la qualitat

Hem complert els requeriments d'ètica del Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA per les sigles en anglès). Per als objectius d'aquest encàrrec no existeixen requeriments d'independència que estiguem obligats a complir.

La nostra firma aplica la Norma Internacional de Gestió de la Qualitat (NIGC1) que requereix que la firma dissenyi, implementi i operi un sistema de gestió de la qualitat que inclou polítiques o procediments relatius al compliment dels requeriments d'ètica, normes professionals i requeriments legals i reglamentaris aplicables.

Procediments i troballes

Els procediments aplicats acordats amb la Direcció de l'Entitat i les troballes obtingudes han estat les següents:

1. Obtenció d'una còpia del Certificat d'Activitats emès per l'Entitat, segellat per nosaltres únicament a efectes d'identificació, que s'acompanya com a annex al present informe.
2. Sobre el Certificat emès per l'Entitat, els procediments acordats amb la Direcció que hem aplicat, han estat els següents:
 - a) Comprensió de les obligacions imposades a l'Entitat en el conveni i possibles addendes al mateix.
 - b) Comprensió de la informació inclosa en el Certificat d'Activitats i que el mateix es presenta segons el model establert al Manual de Justificació de les Activitats No Econòmiques
 - c) Comprovació que el Certificat d'Activitats ha estat subscrit per una persona amb poders suficients per fer-ho.

- d) Obtenció dels comptes anuals auditats de l'Entitat. Verificació de que la informació detallada en els mateixos concorda amb la presentada en el Certificat d'Activitats.
- e) Comprovació de que l'informe d'auditoria dels comptes anuals no conté cap informació que podria posar de manifest limitacions o excepcions sobre la informació presentada en el Certificat d'Activitats.
- f) Comprovació que la informació continguda al Certificat d'Activitats està suportada per una relació classificada dels ingressos i despeses amb identificació de cada projecte.
- g) Discussió amb l'Entitat sobre les despeses i ingressos considerades com a activitats no econòmiques.
- h) Obtenció d'una descripció de les activitats no econòmiques dutes a terme durant l'exercici 2025.
- i) Verificació que la descripció de cadascuna de les activitats no econòmiques correspon a alguna de les establertes al Marc comunitari sobre ajuts estatals de recerca i desenvolupament i innovació (DOUE 2022/C 414/01, de 28 d'octubre de 2022).
- j) Revisió que l'Entitat disposa d'una comptabilitat analítica que desglossa de forma separada les despeses i ingressos per cadascuna de les activitats.
- k) Obtenció de la comptabilitat analítica de l'Entitat i verificació de que les despeses i ingressos per projectes considerades com activitats no econòmiques són les que es detallen en la mateixa.
- l) Per una mostra de 200 partides de despeses, més per una mostra de 50 nòmines de treballadors, que suposen un import de X euros (%* de l'import total de despeses), sol·licitud de la documentació suport i verificació de que corresponen a l'activitat detallada. *Aquest % haurà de ser com a mínim del 25%.
- m) Per una mostra de 200 partides d'ingressos, que suposen un import de X euros (%* de l'import total d'ingressos), sol·licitud de la documentació suport i verificació de que corresponen a l'activitat detallada. *Aquest % haurà de ser com a mínim del 25%.
- n) Verificació que s'ha donat compliment a l'article 31.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions, segons el qual quan l'import subvencionable superi les quanties establertes per la Llei de Contractes del Sector Públic per a la contractació menor, el beneficiari haurà de sol·licitar com a mínim 3 ofertes de diferents proveïdors.

Adicionalment hem realitzat els següents procediments:

- o) Verificació que l'Entitat es troba al corrent de pagament de les obligacions tributàries amb l'Estat i la Generalitat de Catalunya, així com de les obligacions amb la Seguretat Social.
- p) Verificació que l'Entitat no es troba en cap altre de les circumstàncies previstes en l'article 13 de la Llei 30/2003 de 17 de novembre, general de subvencions.
- q) Obtenció d'una carta de manifestacions de la Direcció de l'Entitat.

Com a conseqüència del nostre treball manifestem que, de conformitat amb els procediments aplicats, no s'ha posat de manifest cap aspecte significatiu digne de menció, podent conclure el següent:

- El Certificat d'Activitats presentat s'ha elaborat conforme al model establert al Manual de Justificació de les Activitats No Econòmiques.
- La informació continguda en el Certificat d'Activitats concorda amb la informació inclosa en els comptes anuals auditats de l'Entitat.

- Les descripcions de les activitats no econòmiques desglossades en el Certificat d'Activitats considerades per l'Entitat no compleixen els conceptes previstos en el Marc Comunitari d'Ajuts Estatals de Recerca i Desenvolupament i Innovació.
- L'Entitat disposa d'una comptabilitat analítica separada per projectes. La informació presentada en el Certificat d'Activitats concorda amb aquesta.
- Les despeses i ingressos verificats, seleccionats a la mostra, corresponen a les activitats desglossades al Certificat d'Activitats.

Empresa auditora

Lloc, XX de XXXXXX de 20XX

Annex III: Llista de verificació de l'auditor

VERIFICACIONS				
VERIFICANT		SI	NO	N/A
OBSERVACIONS				
GENERAL				
1	El Certificat d'Activitats es presenta segons el model establert a l'Annex I, del Manual de Justificació d'ANE			
2	El Certificat d'ANE ha estat signat i segellat per una persona de l'entitat amb suficients poders per fer-ho			
3	Les activitats no econòmiques que es presenten al Certificat, han estat realitzades durant l'exercici subvencionable			
COMPTES ANUALS AUDITATS				
4	L'entitat disposa dels estats financers aprovats i auditats, del exercici corresponent al període del Certificat d'ANE			
5	A l'informe d'auditor dels estats financers, no es troben excepcions o limitacions que puguin afectar al Certificat d'Activitats presentat			
6	Els comptes anuals presentats per l'entitat, contenen el contingut mínim, establert al Pla General Comptable que és d'aplicació			
7	Els imports declarats al Certificat d'Activitats, concorden amb els imports dels comptes anuals, corresponents al mateix exercici			
PISTA D'AUDITORIA				
8	S'ha obtingut una relació classificada dels ingressos i de cadascuna de les activitats detallades al Certificat d'Activitats			
9	S'ha obtingut una descripció de les activitats no econòmiques dutes a terme durant tot l'exercici			
10	Les activitats no econòmiques que presenta l'entitat, compleixen els requisits establerts en el punt 2 del Marc comunitari sobre ajuts estatals de recerca i desenvolupament i innovació (DOUE 2014/C 198/01, de 27 de juny de 2014)			
COMPTABILITAT SEPARADA I ANALÍTICA PER PROJECTES				
11	L'entitat disposa d'una comptabilitat separada i analítica per projectes			
12	L'entitat porta un sistema de comptabilitat que permet diferenciar les activitats de caire no econòmic i les activitats de naturalesa econòmica, en el qual es distingeixen clarament els ingressos i els costos i el finançament de cada una d'elles			
13	Les activitats no econòmiques, detallades al Certificat, concorden amb els registres comptables de l'entitat			
14	El cost de l'activitat no econòmica realitzada, es troba desglossada per concepte de despesa amb la identificació de cada projecte			
15	Els ingressos per l'activitat econòmica, es troben desglossats per l'origen del finançament amb la identificació de cada projecte.			
DESPESES I INGRESSOS SELECCIONATS				
16	Existeixen factures o documentació suport probatòria per a la mostra de les despeses revisades			
17	Les despeses seleccionades corresponen a l'activitat detallada inclosa al Certificat d'Activitats			
18	Existeixen factures o documentació suport probatòria per a la mostra dels ingressos revisats			
19	Els ingressos seleccionats corresponen a l'activitat detallada inclosa al Certificat d'Activitats			
CONSIDERACIONS SOBRE LES ACTIVITATS NO ECONÒMIQUES				
20	PARTS VINCULADES: L'Entitat no ha considerat les transaccions entre parts vinculades com activitats no econòmiques			
21	TREBALLS REALITZATS PEL PROPÍ IMMOBILITZAT: Les despeses activades com a treballs realitzats pel propi immobilitzat no figuren com a activitats no econòmiques			
22	IVA: No s'inclou com a despesa l'IVA			
22.1	IVA: En cas de que s'inclougui ha quedat acreditat que aquest IVA no es deduïble o l'Entitat es troba en règim de prorata.			
23	INGRESSOS I DESPESES FINANCERES: L'Entitat no ha registrat despeses i ingressos financers com activitats no econòmiques.			
23.1	En cas d'haver-se considerat els ingressos i despeses financeress'ha verificat que estan vinculats a activitats no econòmiques			
24	DESPESES PARCIALMENT IMPUTADES: S'ha obtingut un informe de l'Entitat del mètode d'imputació utilitzat, en cas de despeses parcialment imputades.			
ALTRES REQUISITS ESTABLERTS ALS BENEFICIARIS				
25	L'entitat compleix amb les obligacions tributàries davant l'Estat i la Generalitat de Catalunya, així com, les obligacions davant la Seguretat Social			
26	L'entitat no es troba en cap de les circumstàncies previstes en l'article 13 de la Llei de Subvencions			

Passeig de Gràcia, 129
08008 Barcelona
accio.gencat.cat
catalonia.com



@accio_cat



@catalonia_ti