



Abast de l'informe d'auditoria per
justificar els ajuts a inversions
empresarials d'alt impacte 2016
(Resolució EMC/2089/2016, de 9 de
setembre – DOGC núm. 7207 de
16.09.2016)



12 de desembre de 2017

Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2016

El beneficiari ha de justificar la realització de l'actuació subvencionada mitjançant la presentació d'un informe d'un auditor de comptes inscrit com a exercitant al Registre Oficial d'Auditors de Comptes. En el cas que el beneficiari estigui obligat a auditar els seus comptes anuals, l'informe d'auditoria haurà d'estar realitzat pel mateix auditor, mentre que si el beneficiari no està obligat a auditar els seus comptes anuals, la designació de l'auditor la realitzarà el beneficiari. En el primer cas, però, ACCIÓ podrà designar un altre auditor a petició del beneficiari.

Aquest informe s'haurà de referir a la totalitat de les despeses relacionades al document "Detall de despeses", que forma part de l'imprès de justificació que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ i el seu abast mínim serà el següent:

- 1) Identificació del beneficiari
- 2) Identificació de l'òrgan gestor de la subvenció
- 3) Identificació de la subvenció rebuda, mitjançant la indicació de la resolució de concessió i, si s'escau, d'altres resolucions posteriors que modifiquin l'anterior
- 4) Identificació de la relació classificada de despeses realitzades (totes aquelles que formen part de l'apartat "Detall de despeses" dins de l'imprès de justificació que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ) que serà objecte de la revisió i que s'acompanyarà com a annex a l'informe, amb totes les pàgines segellades i signades per l'auditor (a partir d'ara document "Detall de Despeses").
- 5) Referència a l'aplicació de l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig (BOE núm. 125 de 25.5.2007) en la realització de la revisió, així com de la resta de la normativa que regula la subvenció.
- 6) Detall dels procediments portats a terme i abast dels mateixos
- 7) Menció a que el beneficiari ha facilitat tota la informació sol·licitada per l'auditor per a la realització de la revisió. En cas que el beneficiari no hagués facilitat tota la informació sol·licitada, es mencionarà aquesta circumstància amb indicació de la informació omesa.
- 8) Menció conforme la comprovació dels justificants de l'actuació subvencionada s'ha realitzat seguint les instruccions dels documents següents:

"Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2016. (Resolució EMC/2089/2016, de 9 de setembre – DOGC núm. 7207 de 16.9.2016). (A partir d'ara "Document Abast de l'informe d'auditoria").

"Manual d'Instruccions per a la Gestió i Justificació del Projecte Subvencionat. Ajuts a inversions empresarials d'alt impacte 2016" (A partir d'ara "Manual d'Instruccions per a la Gestió i Justificació del Projecte Subvencionat").

- 9) L'auditor ha de partir de la relació classificada de despeses realitzades (totes aquelles que formen part del document "Detall de despeses" dins de l'imprès de justificació que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ) i omplir el check-list que es troba a la pàgina web d'ACCIÓ en base a les instruccions del Manual d'Instruccions per a la Gestió i Justificació del Projecte Subvencionat i al que s'estableix a les bases reguladores dels ajuts.
- 10) Menció d'aquells fets o excepcions que han suposat un incompliment per part del beneficiari de la normativa aplicable o de les condicions imposades per a la percepció de la subvenció, proporcionant la informació amb el suficient detall i precisió per tal que ACCIÓ pugui concloure al respecte.

Documentació a annexar a l'informe d'auditoria:

Per a tots els projectes:

- L'informe d'auditoria, amb el corresponent check-list, que justifiqui la realització de l'actuació subvencionada, seguint aquestes instruccions i les del document "Abast de l'informe d'auditoria per justificar els ajuts a inversions empresarials d'alt impacte de l'any 2016".
- L'informe d'auditoria ha d'anar acompanyat dels quadres amb el Detall de despeses que es troben dins de l'imprès de justificació. Aquests quadres han d'estar signats i segellats per l'auditor.
- Memòria tècnica, segons el guió que es pot trobar a la pàgina web d'ACCIÓ.
- Si s'escau, cal presentar la documentació demostrativa de les accions realitzades en relació amb les obligacions de publicitat que s'esmenten en la Resolució d'ajuts: Es farà constar en qualsevol comunicació i difusió externa que l'actuació subvencionada s'ha realitzat "Amb el suport d'ACCIÓ", i es farà constar el logotip d'ACCIÓ en totes els elements informatius i publicitaris relacionats amb l'activitat subvencionada.
- Si s'escau, el document "Memòria justificativa de les desviacions entre l'actuació justificada i la inicialment subvencionada".

Pels projectes d'inversió en actius fixos:

- Declaració del responsable legal de l'empresa conforme per a les diverses despeses que formen part de la justificació, no existeix vinculació entre proveïdor i beneficiari segons la definició del reglament de la Llei de subvencions (apartat 2 de l'article 68 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions), o bé, en els casos d'existència de vinculació, informe signat pel responsable legal de l'empresa que justifiqui l'elecció d'un proveïdor vinculat així com que la contractació s'ha realitzat en condicions normals de mercat.
- En el cas de factures emeses per empresaris o professionals, documentació demostrativa de la seva idoneïtat per a la realització del projecte (currículum o similar).
- Si correspon, segons la instrucció sobre l'existència de 3 ofertes que s'ha donat a l'apartat 1 de "Aspectes generals previs...":
 - 3 ofertes
 - Informe signat pel representant legal de l'empresa que justifiqui l'elecció quan aquesta no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa.
 - Certificat d'una entitat externa especialitzada que motivi les especials característiques que comporten que no existeixi al mercat suficient número d'entitats que realitzin, prestin o subministrin el bé o servei.
 - Documentació demostrativa de que la despesa objecte de la subvenció s'ha realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció.
- Documentació a presentar en funció de la despesa subvencionada:

Actius immaterials (patents)	- Document de patent (o en cas que encara no estigui publicada la patent, el pagament de les taxes per la sol·licitud de la patent)
------------------------------	---