|  |
| --- |
| **MODELO INFORME DE REVISIÓN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DE SUBVENCIONES** |

A la Conselleria de Economía Sostenible, Sectores Productivos, Comercio y Trabajo

En relación con el expediente **INPYME/2022/** Haga clic o pulse aquí para escribir texto. en el marco de la convocatoria de ayudas para mejorar la competitividad y la sostenibilidad de las pymes industriales de la Comunitat Valenciana de diversos sectores dentro de la quinta fase de implantación del Plan estratégico de la industria valenciana. Ejercicio 2022.

1. A los fines previstos en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, hemos sido designados por Haga clic o pulse aquí para escribir texto. para revisar la cuenta justificativa de la subvención otorgada mediante Resolución de 26 de julio de 2022, de la directora general de Industria, Energía y Minas, por la que se resuelve la convocatoria anticipada, para el ejercicio 2022, dentro de la quinta fase de implantación del Plan estratégico de la industria valenciana, de ayudas para mejorar la competitividad y la sostenibilidad de las pymes industriales de la Comunitat Valenciana de diversos sectores,a Haga clic o pulse aquí para escribir texto.por un importe máximo de Haga clic o pulse aquí para escribir texto.y un gasto subvencionable a justificar de Haga clic o pulse aquí para escribir texto..
2. Una copia de la tabla de costes realizados y efectivamente pagados con motivo del proyecto de inversión subvencionado, que se considera como cuenta justificativa de la subvención, sellada por esta empresa auditora a efectos de identificación, se acompaña como anexo al presente informe. La preparación y presentación de la citada tabla de costes de la cuenta justificativa es responsabilidad de Haga clic o pulse aquí para escribir texto. concretándose nuestra responsabilidad a la realización del trabajo que se menciona en el párrafo 3 de este informe.
3. Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo lo dispuesto tanto en las Normas de Actuación aprobadas mediante Orden EHA/1434/2007 del Ministerio de Economía y Hacienda de 17 de mayo de 2007, como en las bases y convocatoria de la ayuda, en las que se fijan los procedimientos que se deben aplicar y el alcance de estos, y ha consistido en las comprobaciones que de forma resumida se comentan a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **LISTADO DE** **COMPROBACIONES** | | |
| **A** | Comprensión de las obligaciones impuestas a la empresa beneficiaria en la normativa reguladora de la subvención, así como en la convocatoria y resolución de concesión y en cuanta documentación que establezca las obligaciones impuestas a la empresa beneficiaria de la misma. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **B** | Verificación de la cuenta justificativa aportada mediante la tabla de costes realizados y efectivamente pagados con motivo del proyecto de inversión subvencionado, al objeto de comprobar que la misma contiene todos los elementos señalados en el artículo 74 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones y, en especial, los establecidos en las bases reguladoras de la subvención, en la convocatoria y en la resolución de concesión. En especial se ha comprobado que se han cumplimentado todas las hojas y apartados de la mencionada tabla de costes, con identificación para cada coste subvencionable del concepto detallado de forma coherente con la inversión, activo o servicio al que se asigna la factura, del número y la fecha de factura, así como la fecha de pago con el día, mes y año, forma de pago, identificación clara del proveedor, e importe imputado a la subvención sin el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA). | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **C** | Se ha comprobado que, en ningún caso la empresa ha incluido, por no proceder, el IVA en los gastos detallados en la cuenta justificativa. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES**: | |
| **D** | Se ha comprobado que la tabla de costes realizados y efectivamente pagados con motivo del proyecto de inversión subvencionado ha sido suscrita por una persona con poderes suficientes para ello. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES**: | |
| **E** | Análisis de la concordancia entre la información contenida en la memoria de actuación presentada con la solicitud con la información contenida en la memoria técnico-económica y en la tabla de costes realizados y efectivamente pagados con motivo del proyecto de inversión subvencionado y demás documentos aportados para la justificación de la subvención. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES**: | |
| **F** | En el caso de modificación del proyecto de inversión con posterioridad a la publicación de la Resolución de concesión (28.07.2022), verificación de que la empresa beneficiaria ha presentado comunicación o solicitud de autorización de la citada modificación al órgano gestor, así como:  1. Que se ha comunicado en fecha y forma;  2. Si la modificación supone minoración o no respecto del proyecto inicial y, en caso afirmativo, en qué porcentaje y cuantía;  3. Que se cumplen los límites previstos en el apartado cuarto del resuelvo decimoséptimo de la convocatoria de ayudas para no dar lugar a incumplimiento total de las condiciones impuestas a la empresa beneficiaria.  4. Que la empresa beneficiaria ha recibido en fecha Haga clic aquí o pulse para escribir una fecha. respuesta a la comunicación o resolución de autorización del proyecto de inversión modificado por parte de la Dirección General de Industria, Energía y Minas. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **G** | Se ha verificado que la empresa beneficiaria dispone a su nombre de los documentos originales acreditativos de los gastos justificados, conforme a lo previsto en el artículo 30.3 de la Ley General de Subvenciones, incluidos en la tabla de costes realizados y efectivamente pagados con motivo del proyecto de inversión subvencionado y en la memoria técnico-económica y de su pago, así como verificación de que dichos gastos y pagos se han realizado dentro del periodo de justificación y están reflejados en los registros contables. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **H** | Se ha comprobado que los gastos incluidos en la tabla de costes realizados y efectivamente pagados con motivo del proyecto de inversión subvencionado y en la memoria técnico-económica son considerados gastos subvencionables, conforme a lo dispuesto en el artículo 31 de la Ley General de Subvenciones, en las bases reguladoras, y en las resoluciones de convocatoria y concesión. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **I** | En el caso de que existan pagos efectuados en 2021 en concepto de pagos a cuenta, como reserva o para realizar el pedido del activo subvencionado, comprobación de que su importe total no supere el 75% del importe total de adquisición del citado activo, salvo en los supuestos de arrendamiento financiero, cuyos pagos efectuados en 2021 no se admitirán si el activo arrendado se ha puesto en funcionamiento con anterioridad al 1 de enero de 2022. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **J** | En el caso de arrendamiento financiero, se ha comprobado que solo se han incluido como subvencionables las cuotas pagadas entre el 1 de enero de 2022 y la fecha de justificación, y que la empresa beneficiaria ha acreditado que el contrato de arrendamiento incluye expresamente la obligación de adquirir el activo al término del contrato de arrendamiento. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **K** | En el caso que el importe de adquisición de un activo o servicio de ingeniería supere los 14.999 euros, IVA excluido, y la fecha de contratación sea posterior a la fecha de publicación de la concesión de las ayudas (28.07.2022):  1. Se ha comprobado quela empresa beneficiaria dispone de al menos 3 ofertas de diferentes proveedores, formuladas con carácter previo a la contracción del compromiso para la entrega del activo o realización del servicio.  2. Se ha comprobado que la elección realizada entre las ofertas presentadas ha sido realizada conforme a criterios de eficiencia y economía, y cuando no haya recaído en la propuesta económicamente más ventajosa, se ha justificado expresamente la elección menos económica en una declaración responsable que ha sido presentada por la empresa beneficiaria. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **L** | En el caso de que el importe de adquisición de un activo o servicio de ingeniería supere los 14.999 euros, IVA excluido, y la fecha de contratación sea posterior a la fecha de publicación de la concesión de las ayudas (28.07.2022), pero por las especiales características del activo o el servicio, no existe en el mercado suficiente número de empresas que los presten o suministren, comprobación de que se ha justificado expresamente esa situación especial en una declaración responsable que nos ha presentado la empresa beneficiaria. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **M** | En el caso de adquisición de activos fijos de segunda mano, se ha comprobado que se cumplen los siguientes requisitos:  1. Que la empresa beneficiaria ha aportado una declaración de la parte vendedora sobre el origen de los bienes y que no han sido objeto de financiación pública nacional o de la Unión Europea.  2. Que la empresa beneficiaria ha aportado un certificado de una empresa tasadora independiente que certifique que el precio de compraventa no ha sido superior al valor de mercado y, al mismo tiempo, es inferior al coste de bienes nuevos similares.  3. Que la antigüedad del bien no supere su período máximo de amortización según se indica en el artículo 12 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto de Sociedades. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **N** | Se ha comprobado que no se ha producido compensación alguna entre los diferentes tipos de costes aprobados en el caso de que la empresa justifique, en cualquiera de las categorías de gasto (activos materiales, activos inmateriales, ingeniería y auditoría) un importe inferior a lo establecido en la solicitud. Se admite la compensación entre diferentes costes dentro de una misma categoría de gasto. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **Ñ** | Se ha comprobado que se produce compensación de costes entre diferentes categorías de gastos subvencionables, por lo que se aporta resolución de autorización de compensación de estos costes. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **O** | Comprobación de la coherencia entre los gastos e inversiones justificadas y la naturaleza de las actividades subvencionadas. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **P** | En el caso de que, en la memoria presentada junto con la solicitud, se hubiese incluido la contratación o un compromiso de contratación de personas no incluidas en el siguiente apartado de este modelo, comprobación de los siguientes aspectos:  1. Que se han realizado efectivamente las contrataciones mediante la aportación por la empresa beneficiaria de los contratos formalizados entre el 1 de enero y la fecha del presente informe.  2. Que se ha acreditado que las contrataciones suponen un incremento neto de la plantilla media, mediante la aportación por la empresa beneficiaria de dos informes de plantilla media de trabajadores en alta emitidos por la Tesorería General de la Seguridad Social, uno para el periodo desde el 1-1-2022 hasta la fecha del presente informe, y otro para el mismo periodo del año anterior. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **Q** | En el caso de que, en la memoria presentada junto con la solicitud, se hubiese incluido la contratación o un compromiso de contratación de personas con discapacidad o diversidad funcional, más allá del porcentaje mínimo establecido por la normativa sobre integración laboral de personas con discapacidad, comprobación de los siguientes aspectos:  1. Que se han realizado efectivamente las contrataciones mediante la aportación por la empresa beneficiaria de los contratos formalizados entre el 1 de enero y la fecha del presente informe.  2. Que se ha acreditado que las contrataciones suponen un incremento neto de la plantilla media, mediante la aportación por la empresa beneficiaria de dos informes de plantilla media de trabajadores en alta emitidos por la Tesorería General de la Seguridad Social, uno para el periodo desde el 1-1-2022 hasta la fecha del presente informe, y otro para el mismo periodo del año anterior.  3. Que se ha verificado que las contrataciones realizadas suponen superar los umbrales mínimos establecidos en la normativa de integración laboral aplicable, conforme los intervalos establecidos en el apartado IV del anexo II de la convocatoria. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **R** | En caso de cesión de derecho de cobro, se ha comprobado que ha sido presentado el original del documento público o privado en el que se instrumenta la citada cesión y, en el caso de que las partes hayan actuado a través de representantes, de los títulos de apoderamiento donde se verifique la capacidad de las partes firmantes del acuerdo de cesión para realizar ese negocio jurídico. Comprobación expresa de esta capacidad.  Conforme establece el resuelvo cuarto, apartado cuarto, de la resolución de concesión, se adjunta a este informe de auditoría copia íntegra del documento de cesión. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **S** | Se ha comprobado que la actividad subvencionada ha sido efectivamente llevada a cabo mediante la presentación de fotografías de los activos fijos subvencionados en las instalaciones de la empresa beneficiaria. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **T** | Se ha comprobado que la actividad subvencionada NO ha sido puesta en funcionamiento, por lo que aporta resolución de autorización de ampliación de plazo. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **U** | Se ha comprobado que, en cumplimiento de las obligaciones legales de transparencia y publicidad, la empresa beneficiaria ha aportado impresión de la pantalla de su web oficial, donde informa que ha recibido una ayuda de la Conselleria de Economía Sostenible, Sectores Productivos, Comercio y Trabajo, indicando expresamente el importe exacto de la subvención y la referencia genérica del proyecto de inversión para el que se concede la ayuda.  **Insertar link a la web oficial de la empresa beneficiaria** Haga clic o pulse aquí para escribir texto. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **V** | Solicitud a la empresa beneficiaria de la declaración relativa a la financiación de la actividad subvencionada, en la que se detallen las subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la financiación de la actividad subvencionada procedentes de cualesquiera Administraciones o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales, al objeto de determinar la posible incompatibilidad y, en su caso, el exceso de financiación. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **W** | Se ha obtenido una carta de manifestaciones de la empresa beneficiaria, firmada por la persona que suscribió la tabla de costes realizados y efectivamente pagados del proyecto de inversión subvencionado, en la que se indica que la empresa auditora ha sido informada de todas las circunstancias que puedan afectar a la correcta percepción, aplicación y justificación de la subvención. Adicionalmente en dicha carta se incluirán las manifestaciones que sean relevantes y que sirvan de evidencia adicional a la empresa auditora sobre los procedimientos realizados. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES:** | |
| **X** | Comprobación de la obligatoriedad de la empresa beneficiaria de auditar sus cuentas anuales y, en su caso, obtención del informe de auditoría y revisión de su contenido. | **SÍ** **CUMPLE**  **NO CUMPLE** |
| **OBSERVACIONES** *La empresa beneficiaria nos manifiesta que* ***SÍ/NO*** *tiene obligación de auditoría. Las cuentas anuales del ejercicio 2021 de la empresa beneficiaria han sido auditadas por* Haga clic o pulse aquí para escribir texto.con nº de ROAC Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*. Con fecha* Haga clic o pulse aquí para escribir texto. *han emitido su informe de auditoría en el que han expresado una opinión* Elija un elemento.*. Hemos obtenido el informe de auditoría con el objeto de conocer si existe alguna salvedad en dicho informe que pudiera condicionar nuestro trabajo.* | |

1. Dado que este trabajo, por su naturaleza, no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas ni se encuentra sometido a la Ley 22/2015, de Auditoría de Cuentas, no expresamos una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa.
2. La empresa beneficiaria, de acuerdo con manifestación escrita en este sentido, ha puesto a nuestra disposición cuanta información le ha sido requerida para la realización de nuestro trabajo con el alcance establecido en el párrafo anterior.
3. Realizada la actuación profesional y como resultado de la misma, INFORMAMOS respecto del expediente INPYME/2022/Haga clic o pulse aquí para escribir texto.
   1. **Elegir entre:**
      * Que NO se han puesto de manifiesto hechos o circunstancias que pudieran suponer incumplimientos de las condiciones establecidas en la normativa de obligado cumplimiento comprobada según la relación anterior para la percepción de la subvención objeto de este informe.

O bien:

* + - Que se han puesto de manifiesto incumplimientos de las condiciones establecidas en la normativa de obligado cumplimiento comprobada según la relación anterior. En este sentido informamos que los importes no aceptados son los siguientes:

**(Indicar el concepto no aceptado según la numeración por tipo de coste subvencionable establecida en el cuadro de los costes aceptados. Por ejemplo A, B…)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Gastos no subvencionables** | **Nº Factura u otro documentos justificativo** | **Motivo de la no aceptación** | **Importe (€)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **Total** |  |

* 1. Que el importe de la subvención concedida, el importe de gastos subvencionables a justificar, el justificado y el justificado verificado y conforme sobre el que calcular la subvención a liquidar son los siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción de los gastos subvencionables** | **Subvención concedida (€)** | **Importe de gastos subvencionables a justificar (€)** | **Importe de gastos subvencionables justificado (€)** | **Importe de gastos subvencionables justificado verificado conforme (€)** |
| **A. Activos materiales** |  |  |  |  |
| **B. Activos inmateriales** |  |  |  |  |
| **C. Contratación externa de ingeniería industrial** |  |  |  |  |
| **D. Auditoría** |  |  |  |  |
| **TOTAL (€)** | **0** | **0** | **0** | **0** |

1. El presente informe se emite únicamente para la finalidad establecida en el primer párrafo del mismo y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros distintos del órgano concedente de la subvención y el órgano que tenga atribuidas las competencias de control financiero de la subvención, sin nuestro consentimiento escrito previo.
2. No asumimos responsabilidad alguna frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

**Nombre de la empresa auditora**

**Firma y Fecha**