|  |
| --- |
| **MODEL INFORME DE REVISIÓ DE DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DE SUBVENCIONS** |

A la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball

En relació amb l'expedient **INPYME/2022/** Haga clic o pulse aquí para escribir texto. en el marc de la convocatòria d'ajudes per a millorar la competitivitat i la sostenibilitat de les pimes industrials de la Comunitat Valenciana de diversos sectors dins de la cinquena fase d'implantació del Pla estratègic de la indústria valenciana. Exercici 2022.

1. Als fins previstos en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, hem sigut designats per Haga clic o pulse aquí para escribir texto.per a revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant Resolució de 26 de juliol de 2022, de la directora general d'Indústria, Energia i Mines, per la qual es resol la convocatòria anticipada, per a l'exercici 2022, dins de la cinquena fase d'implantació del Pla estratègic de la indústria valenciana, d'ajudes per a millorar la competitivitat i la sostenibilitat de les pimes industrials de la Comunitat Valenciana de diversos sectors,a Haga clic o pulse aquí para escribir texto.per un import màxim de Haga clic o pulse aquí para escribir texto. i una despesa subvencionable a justificar de Haga clic o pulse aquí para escribir texto.
2. Una còpia de la taula de costos realitzats i efectivament pagats amb motiu del projecte d'inversió subvencionat, que es considera com a compte justificatiu de la subvenció, segellada per aquesta empresa auditora a l'efecte d'identificació, s'acompanya com a annex al present informe. La preparació i presentació de la citada taula de costos del compte justificatiu és responsabilitat de Haga clic o pulse aquí para escribir texto. concretant-se la nostra responsabilitat a la realització del treball que s'esmenta en el paràgraf 3 d'aquest informe.
3. El nostre treball s'ha realitzat seguint el que es disposa tant en les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre EHA/1434/2007 del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de maig de 2007, com en les bases i convocatòria de l'ajuda, en les quals es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast d'aquests, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **LLISTAT DE COMPROVACIONS** | | |
| **A** | Comprensió de les obligacions imposades a l'empresa beneficiària en la normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i resolució de concessió i en quanta documentació que establisca les obligacions imposades a l'empresa beneficiària d'aquesta. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **B** | Verificació del compte justificatiu aportat mitjançant la taula de costos realitzats i efectivament pagats amb motiu del projecte d'inversió subvencionat, a fi de comprovar que la mateixa conté tots els elements assenyalats en l'article 74 del Reglament de la Llei General de Subvencions i, especialment, els establits en les bases reguladores de la subvenció, en la convocatòria i en la resolució de concessió. Especialment s'ha comprovat que s'han emplenat totes les fulles i apartats de l'esmentada taula de costos, amb identificació per a cada cost subvencionable del concepte detallat de manera coherent amb la inversió, actiu o servei al qual s'assigna la factura, del número i la data de factura, així com la data de pagament amb el dia, mes i any, forma de pagament, identificació clara del proveïdor, i import imputat a la subvenció sense l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA). | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **C** | S'ha comprovat que, en cap cas l'empresa ha inclòs, per no procedir, l'IVA en les despeses detallades en el compte justificatiu. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **D** | S'ha comprovat que la taula de costos realitzats i efectivament pagats amb motiu del projecte d'inversió subvencionat ha sigut subscrita per una persona amb poders suficients per a això. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **E** | Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en la memòria d'actuació presentada amb la sol·licitud amb la informació continguda en la memòria tecnicoeconòmica i en la taula de costos realitzats i efectivament pagats amb motiu del projecte d'inversió subvencionat i altres documents aportats per a la justificació de la subvenció. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **F** | En el cas de modificació del projecte d'inversió amb posterioritat a la publicació de la Resolució de concessió (28.07.2022), verificació que l'empresa beneficiària ha presentat comunicació o sol·licitud d'autorització de la citada modificació a l'òrgan gestor, així com:  1. Que s'ha comunicat en data i forma;  2. Si la modificació suposa minoració o no respecte del projecte inicial i, en cas afirmatiu, en quin percentatge i quantia;  3. Que es compleixen els límits previstos en l'apartat quart del resolc disseté de la convocatòria d'ajudes per a no donar lloc a incompliment total de les condicions imposades a l'empresa beneficiària.  4. Que l'empresa beneficiària ha rebut en data Haga clic aquí o pulse para escribir una fecha. resposta a la comunicació o resolució d'autorització del projecte d'inversió modificat per part de la Direcció General d'Indústria, Energia i Mines. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **G** | S'ha verificat que l'empresa beneficiària disposa al seu nom dels documents originals acreditatius de les despeses justificades, conforme al que es preveu en l'article 30.3 de la Llei General de Subvencions, inclosos en la taula de costos realitzats i efectivament pagats amb motiu del projecte d'inversió subvencionat i en la memòria tecnicoeconòmica i del seu pagament, així com verificació que aquestes despeses i pagaments s'han realitzat dins del període de justificació i estan reflectits en els registres comptables. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **H** | S'ha comprovat que les despeses incloses en la taula de costos realitzats i efectivament pagats amb motiu del projecte d'inversió subvencionat i en la memòria tecnicoeconòmica són considerades despeses subvencionables, conforme al que es disposa en l'article 31 de la Llei General de Subvencions, en les bases reguladores, i en les resolucions de convocatòria i concessió. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **I** | En el cas que existisquen pagaments efectuats en 2021 en concepte de pagaments a compte, com a reserva o per a realitzar la comanda de l'actiu subvencionat, comprovació que el seu import total no supere el 75% de l'import total d'adquisició del citat actiu, excepte en els supòsits d'arrendament financer, els pagaments efectuats del qual en 2021 no s'admetran si l'actiu arrendat s'ha posat en funcionament amb anterioritat a l'1 de gener de 2022. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **J** | En el cas d'arrendament financer, s'ha comprovat que només s'han inclòs com a subvencionables les quotes pagades entre l'1 de gener de 2022 i la data de justificació, i que l'empresa beneficiària ha acreditat que el contracte d'arrendament inclou expressament l'obligació d'adquirir l'actiu al final del contracte d'arrendament. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **K** | En el cas que l'import d'adquisició d'un actiu o servei d'enginyeria supere els 14.999 euros, IVA exclòs, i la data de contractació siga posterior a la data de publicació de la concessió de les ajudes (28.07.2022):  1. S'ha comprovat que l'empresa beneficiària disposa d'almenys 3 ofertes de diferents proveïdors, formulades amb caràcter previ a la contracció del compromís per al lliurament de l'actiu o realització del servei.  2. S'ha comprovat que l'elecció realitzada entre les ofertes presentades ha sigut realitzada conforme a criteris d'eficiència i economia, i quan no haja recaigut en la proposta econòmicament més avantatjosa, s'ha justificat expressament l'elecció menys econòmica en una declaració responsable que ha sigut presentada per l'empresa beneficiària. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **L** | En el cas que l'import d'adquisició d'un actiu o servei d'enginyeria supere els 14.999 euros, IVA exclòs, i la data de contractació siga posterior a la data de publicació de la concessió de les ajudes (28.07.2022), però per les especials característiques de l'actiu o el servei, no existeix en el mercat suficient nombre d'empreses que els presten o subministren, comprovació que s'ha justificat expressament aqueixa situació especial en una declaració responsable que ens ha presentat l'empresa beneficiària. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **M** | En el cas d'adquisició d'actius fixos de segona mà, s'ha comprovat que es compleixen els següents requisits:  1. Que l'empresa beneficiària ha aportat una declaració de la part venedora sobre l'origen dels béns i que no han sigut objecte de finançament públic nacional o de la Unió Europea.  2. Que l'empresa beneficiària ha aportat un certificat d'una empresa taxadora independent que certifique que el preu de compravenda no ha sigut superior al valor de mercat i, al mateix temps, és inferior al cost de béns nous similars.  3. Que l'antiguitat del bé no supere el seu període màxim d'amortització segons s'indica en l'article 12 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **N** | S'ha comprovat que no s'ha produït cap compensació entre els diferents tipus de costos aprovats en el cas que l'empresa justifique, en qualsevol de les categories de despesa (actius materials, actius immaterials, enginyeria i auditoria) un import inferior al que s'estableix en la sol·licitud. S'admet la compensació entre diferents costos dins d'una mateixa categoria de despesa. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **Ñ** | S'ha comprovat que es produeix compensació de costos entre diferents categories de despeses subvencionables, per la qual cosa s'aporta resolució d'autorització de compensació d'aquests costos. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **O** | Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **P** | En el cas que, en la memòria presentada juntament amb la sol·licitud, s'haguera inclòs la contractació o un compromís de contractació de persones no incloses en el següent apartat d'aquest model, comprovació dels següents aspectes:  1. Que s'han realitzat efectivament les contractacions mitjançant l'aportació per l'empresa beneficiària dels contractes formalitzats entre l'1 de gener i la data del present informe. 2. Que s'ha acreditat que les contractacions suposen un increment net de la plantilla mitjana, mitjançant l'aportació per l'empresa beneficiària de dos informes de plantilla mitjana de treballadors en alta emesos per la Tresoreria General de la Seguretat Social, un per al període des de l’1-1-2022 fins a la data del present informe, i un altre per al mateix període de l'any anterior. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **Q** | En el cas que, en la memòria presentada juntament amb la sol·licitud, s'haguera inclòs la contractació o un compromís de contractació de persones amb discapacitat o diversitat funcional, més enllà del percentatge mínim establit per la normativa sobre integració laboral de persones amb discapacitat, comprovació dels següents aspectes:  1. Que s'han realitzat efectivament les contractacions mitjançant l'aportació per l'empresa beneficiària dels contractes formalitzats entre l'1 de gener i la data del present informe.  2. Que s'ha acreditat que les contractacions suposen un increment net de la plantilla mitjana, mitjançant l'aportació per l'empresa beneficiària de dos informes de plantilla mitjana de treballadors en alta emesos per la Tresoreria General de la Seguretat Social, un per al període des del 1-1-2022 fins a la data del present informe, i un altre per al mateix període de l'any anterior.  3. Que s'ha verificat que les contractacions realitzades suposen superar els llindars mínims establits en la normativa d'integració laboral aplicable, conforme els intervals establits en l'apartat IV de l'annex II de la convocatòria. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **R** | En cas de cessió de dret de cobrament, s'ha comprovat que ha sigut presentat l'original del document públic o privat en el qual s'instrumenta la citada cessió i, en el cas que les parts hagen actuat a través de representants, dels títols d'apoderament on es verifique la capacitat de les parts signants de l'acord de cessió per a realitzar aqueix negoci jurídic. Comprovació expressa d'aquesta capacitat.  Conforme estableix el resolc quart, apartat quart, de la resolució de concessió, s'adjunta a aquest informe d'auditoria copia íntegra del document de cessió. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **S** | S'ha comprovat que l'activitat subvencionada ha sigut efectivament duta a terme mitjançant la presentació de fotografies dels actius fixos subvencionats en les instal·lacions de l'empresa beneficiària. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **T** | S'ha comprovat que l'activitat subvencionada NO ha sigut posada en funcionament, per la qual cosa aporta resolució d'autorització d'ampliació de termini. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **U** | S'ha comprovat que, en compliment de les obligacions legals de transparència i publicitat, l'empresa beneficiària ha aportat impressió de la pantalla del seu web oficial, on informa que ha rebut una ajuda de la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, indicant expressament l'import exacte de la subvenció i la referència genèrica del projecte d'inversió per al qual es concedeix l'ajuda.  **Inserir link a la web oficial de l'empresa beneficiària** Haga clic o pulse aquí para escribir texto. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **V** | Sol·licitud a l'empresa beneficiària de la declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada, en la qual es detallen les subvencions, ajudes, ingressos o recursos per al finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualssevol Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, a fi de determinar la possible incompatibilitat i, si escau, l'excés de finançament. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **W** | S'ha obtingut una carta de manifestacions de l'empresa beneficiària, signada per la persona que va subscriure la taula de costos realitzats i efectivament pagats del projecte d'inversió subvencionat, en la qual s'indica que l'empresa auditora ha sigut informada de totes les circumstàncies que puguen afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció. Addicionalment en aquesta carta s'inclouran les manifestacions que siguen rellevants i que servisquen d'evidència addicional a l'empresa auditora sobre els procediments realitzats. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **X** | Comprovació de l'obligatorietat de l'empresa beneficiària d'auditar els seus comptes anuals i, en el seu cas, obtenció de l'informe d'auditoria i revisió del seu contingut. | **SÍ** **COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS** *L'empresa beneficiària ens manifesta que SÍ/NO té obligació d'auditoria. Els comptes anuals de l'exercici 2021 de l'empresa beneficiària han sigut auditades per* Haga clic o pulse aquí para escribir texto.con nº de ROAC Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*. Amb data* Haga clic o pulse aquí para escribir texto. *han emés el seu informe d'auditoria en el qual han expressat una opinió* Elija un elemento.*. Hem obtingut l'informe d'auditoria a fi de conéixer si existeix alguna excepció en aquest informe que poguera condicionar el nostre treball.* | |

1. Atés que aquest treball, per la seua naturalesa, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmés a la Llei 22/2015, d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en la citada normativa.
2. L'empresa beneficiària, d'acord amb manifestació escrita en aquest sentit, ha posat a la nostra disposició quanta informació li ha sigut requerida per a la realització del nostre treball amb l'abast establit en el paràgraf anterior.
3. Realitzada l'actuació professional i com a resultat d'aquesta, INFORMEM respecte de l'expedient INPYME/2022/Haga clic o pulse aquí para escribir texto.
4. **Triar entre:**

* Que NO s'han posat de manifest fets o circumstàncies que pogueren suposar incompliments de les condicions establides en la normativa d'obligat compliment comprovada segons la relació anterior per a la percepció de la subvenció objecte d'aquest informe.

O bé:

* Que s'han posat de manifest incompliments de les condicions establides en la normativa d'obligat compliment comprovada segons la relació anterior. En aquest sentit informem que els imports no acceptats són els següents:

**(Indicar el concepte no acceptat segons la numeració per tipus de cost subvencionable establida en el quadre dels costos acceptats. Per exemple A, B…)**

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

II. Que l'import de la subvenció concedida, l'import de despeses subvencionables a justificar, el justificat i el justificat verificat i conforme sobre el qual calcular la subvenció a liquidar són els següents:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripció de les despeses subvencionables** | **Subvenció concedida (€)** | **Import de despeses subvencionables a justificar (€)** | **Import de despeses subvencionables justificat (€)** | **Import de despeses subvencionables justificat verificat conforme (€)** |
| **A. Actius materials** |  |  |  |  |
| **B. Actius immaterials** |  |  |  |  |
| **C. Contractació externa d'enginyeria industrial** |  |  |  |  |
| **D. Auditoria** |  |  |  |  |
| **TOTAL (€)** | **0** | **0** | **0** | **0** |

1. El present informe s'emet únicament per a la finalitat establida en el primer paràgraf del mateix i per a la seua informació i no pot ser usat per a cap altre fi o ser distribuït a tercers diferents de l'òrgan concedent de la subvenció i l'òrgan que tinga atribuïdes les competències de control financer de la subvenció, sense el nostre consentiment escrit previ.
2. No assumim cap responsabilitat enfront de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

**Nombre de l'empresa auditora**

**Signatura i Data**