|  |
| --- |
| **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 **INENTI/2022/** Faça clic o prema ací per a escriure text. en el marc de la Resolució de 27 d'abril de 2022, del conseller d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, per la qual s'efectua la convocatòria per a l'exercici 2022, dins de la cinquena fase d'implantació del Pla Estratègic de la Indústria Valenciana, d'ajudes per als plans integrals que impulsen la competitivitat industrial sostenible, desenvolupats per associacions empresarials vinculades als següents sectors de la Comunitat Valenciana: agroalimentari, automoció, biotecnologia, ceràmica, vidre i materials de construcció no metàl·lics, cuir i calçat, energia, envasos i embalatges, paper i arts gràfiques, sector espacial i aeronàutic, joguet i productes infantils, fusta, moble i il·luminació, marbre, pedra natural i àrids, metall-mecànic, plàstic, producció audiovisual, de videojocs i animació, indústria química, tèxtil i valorització de materials.

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 Faça clic o prema ací per a escriure text. per a revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada per Resolució d'1 d'agost de 2022, de la directora general d'Indústria, Energia i Mines, per la qual es resol la convocatòria per a l'exercici 2022, d'ajudes per als plans integrals que impulsen la competitivitat industrial sostenible, desenvolupats per associacions empresarials vinculades als següents sectors de la Comunitat Valenciana: agroalimentari, automoció, biotecnologia, ceràmica, vidre i materials de construcció no metàl·lics, cuir i calçat, energia, envasos i embalatges, paper i arts gràfiques, sector espacial i aeronàutic, joguet i productes infantils, fusta, moble i il·luminació, marbre, pedra natural i àrids, metall-mecànic, plàstic, producció audiovisual, de videojocs i animació, indústria química, tèxtil i valorització de materials, dins de la cinquena fase d'implantació del Pla Estratègic de la Indústria Valencianaa Faça clic o prema ací per a escriure text.per un import màxim de Faça clic o prema ací per a escriure text.i una despesa subvencionable a justificar de Faça clic o prema ací per a escriure text.
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 Faça clic o prema ací per a escriure text. 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'entitat beneficiària en la normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i en la Resolució d'1 d'agost de 2022, de la directora general d'Indústria, Energia i Mines, per la qual es resol la convocatòria de 27 d'abril de 2022 (d'ara en avant, resolució de concessió) i en quanta documentació que establisca les obligacions imposades a l'entitat 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 pla d'actuacions subvencionat, a fi de comprovar que la mateixa conté tots els elements assenyalats en l'article 74 del Reglament de la Llei 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 despeses realitzades vinculats a les actuacions subvencionades, amb identificació per a cadascun d'ells del concepte detallat de manera coherent amb cada actuació, proveïdor i del document justificatiu corresponent –factures, nòmines i butlletins de cotització a la Seguretat Social-, el seu import total i l'imputat a la subvenció, data d'emissió i la data i forma de pagament. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **C** | En el cas que se subvencione l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) per no ser recuperable per l'entitat beneficiària, comprovació de la situació actual de l'entitat respecte al règim d'IVA i la seua coherència amb el declarat en el compte justificatiu. Si existeix prorrata de l'IVA, haurà de concretar-se la seua aplicació. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS**: | |
| **D** | S'ha comprovat que la taula de costos realitzats i efectivament pagats amb motiu del pla d'actuacions 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 juntament 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 pla d'actuacions subvencionat i altres documents aportats per a la justificació de la subvenció. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS**: |  |
| **F** | En el cas de modificació del pla d'actuacions amb posterioritat a la publicació de la resolució de concessió (3.08.2022), verificació que l'entitat 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 pla d'actuacions 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'entitat beneficiària. 4. Que l'entitat beneficiària ha rebut en data Faça clic ací o prema per a escriure una data.resposta a la comunicació o resolució d'autorització del pla d'actuacions modificat per part de la Direcció General d'Indústria, Energia i Mines. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS**: | |
| **G** | Verificació que l'entitat 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 pla d'actuacions 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 pla d'actuacions 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 de concessió. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **I** | En el cas de contractació de persones, entitats o empreses que formen part de l'entitat sol·licitant, estiguen associades a aquesta, o ostenten càrrecs en els seus òrgans de representació, gerència o direcció, així com les que tinguen relació professional, laboral o familiar amb aquests, comprovació que l'entitat beneficiària ens ha presentat, almenys, 2 ofertes alternatives a la triada al costat d'una declaració responsable, en la qual es detallen els motius econòmics o de qualitat que justifiquen l'elecció d'aquesta contractació sobre les alternatives, **tot això amb independència de l'import del contracte i de la data de la contractació del servei**. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **J** | En el cas que l'import de contractació d'un servei extern supere els 14.999 euros, IVA exclòs, i la data de contractació siga anterior a la data de publicació de la resolució de concessió (3.08.2022), **comprovació que s'ha acreditat prou la contractació en ferma del servei extern**. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**  **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **K** | En el cas que l'import de contractació d'un servei extern supere els 14.999 euros, IVA exclòs, i la data de contractació siga posterior a la data de publicació de la resolució de concessió (3.08.2022):   1. Comprovació que l'entitat beneficiària disposa d'almenys 3 ofertes de diferents proveïdors formulades amb caràcter previ a la contracció del compromís per a la realització del servei. 2. Comprovació que l'elecció entre les ofertes presentades s'ha realitzat conforme a criteris d'eficiència i economia, i quan no recaiga en la proposta econòmicament més avantatjosa, que s'ha justificat expressament aqueixa elecció menys econòmica en una declaració responsable que ens ha presentat l'entitat beneficiària. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **L** | En el cas que l'import de contractació del servei supere els 14.999 euros, IVA exclòs, i la data de contractació siga posterior a la data de publicació de la resolució de concessió (3.08.2022), però per les especials característiques del servei, no existeix en el mercat suficient nombre d'empreses que el presten o subministren, comprovació que s'ha justificat expressament aqueixa situació especial en una declaració responsable que ens ha presentat l'entitat beneficiària. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **M** | En el cas de subcontractació de serveis, comprovació que el seu import total no supera el 50% del total de col·laboracions externes del pla d'actuacions subvencionat. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **N** | Verificació del pagament, dins del període de justificació de la subvenció, de l'import total de les nòmines i cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat respecte del personal propi vinculat a les actuacions subvencionades, així com que l'entitat beneficiària ha presentat un certificat de la persona responsable de personal sobre la imputació d'hores per persona treballadora per a cada actuació i la seua concordança amb la taula de costos realitzats i efectivament pagats amb motiu del pla d'actuacions subvencionat i la memòria tecnicoeconòmica de les actuacions corresponents. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **Ñ** | En cas de substitució de persones treballadores indicades en la taula de costos estimats presentada amb la sol·licitud per unes altres que siguen personal propi de l'entitat beneficiària i/o modificació de la imputació inicial d'hores conforme a la realitat finalment executada, que s'ha comprovat i verificat la justificació per part de l'entitat beneficiària d'aquests extrems mitjançant els documents indicats en la lletra anterior, sense que en cap cas l'import d'ajuda corresponent als costos de personal propi es puga incrementar respecte de l'import subvencionable aprovat i notificat per a aquesta categoria de despesa. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **O** | 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’entitat 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’entitat 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:** |  |
| **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 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 indicades en la memòria mitjançant l'aportació per l'entitat beneficiària dels contractes formalitzats entre l'1 de gener de 2022 i la data del present informe. 2. Que s'ha verificat que les contractacions realitzades suposen superar els llindars mínims establits en la normativa d'integració laboral aplicable. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **Q** | S'ha comprovat que no es produeix cap compensació entre els diferents tipus de costos aprovats en el cas que l'entitat justifique, en qualsevol de les categories de despesa (col·laboracions externes, personal i auditoria) un import inferior al que s'estableix en la sol·licitud i en el desglossament per tipus de despesa notificada individualment. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **R** | S'ha comprovat que es produeix compensació de costos entre les despeses de col·laboracions externes i les despeses de personal, per la qual cosa aporta resolució d'autorització de compensació d'aquests costos. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **S** | Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **T** | S'ha comprovat que l'entitat beneficiària ha dut a terme las actuacions subvencionades entre l'1 de gener de 2022 i la data d'emissió del present informe. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** |  |
| **U** | S'ha comprovat que l'entitat beneficiària NO ha dut a terme cap o part del as actuacions subvencionades entre l'1 de gener de 2022 i la data d'emissió del present informe, per la qual cosa aporta resolució d'autorització d'ampliació de termini. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX**   **NO APLICA** |
| **OBSERVACIONS:** |  |
| **V** | S'ha comprovat que, en compliment de les obligacions legals de transparència i publicitat, l'entitat beneficiària ens 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 pla d'actuacions per al qual es concedeix l'ajuda.  **Insertar link a la web oficial de l'entitat beneficiària** Faça clic o prema ací per a escriure text. | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **W** | S'ha comprovat que, en compliment de les obligacions legals de transparència i publicitat, l'entitat beneficiària ens ha aportat documentació en la qual s'informa expressament de la subvenció de la Conselleria, almenys mitjançant la visibilització del seu logo, en tot el material físic, gràfic, audiovisual relacionat amb les actuacions subvencionades (carpetes, cartelleria, bàners en webs, notes de premsa, campanyes en xarxes socials, vídeos, roll-ups i estands, mails informatius, invitacions a participar en les actuacions, accions de difusió, informes o estudis lliurables finals, etc.). | **SÍ COMPLEIX**  **NO COMPLEIX** |
| **OBSERVACIONS:** | |
| **X** | En cas de cessió de dret de cobrament, comprovació que s'ha presentat l'original del document públic o privat en el qual s'instrumente la citada cessió i, en el cas que les parts actuen 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. Comprovem expressament aquesta capacitat.  Conforme estableix el resolc tercer, apartat tercer, 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:** | |
| **Y** | Sol·licitud a l'entitat beneficiària de la corresponent 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:** | |
| **Z** | Obtenció d'una carta de manifestacions de l'entitat beneficiària, signada per la persona que va subscriure la taula normalitzada del compte justificatiu, en la qual s'indica que s'ha informat l'empresa auditora sobre totes les circumstàncies que puguen afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció. També 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** *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* Faça clic o prema ací per a escriure text.*amb núm. de ROAC* Faça clic o prema ací per a escriure text.*. Amb data* Faça clic o prema ací per a escriure text. *han emés el seu informe d'auditoria en el qual han expressat una opinió* Trie un element.*. Hem obtingut l'informe d'auditoria a fi de conéixer si existeix alguna excepció en aquest informe que poguera condicionar el nostre treball.* | |

1. Atès 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 INENTI/2022/Faça clic o prema ací per a escriure text.
   1. **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, cost A, B…)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Despeses no subvencionables** | | **Núm. Factura o altres documents justificatius** | **Motiu de la no acceptació** | **Import (€)** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | |  | **Total** |  |

* 1. 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** | | **Importe subvenció (€)** | **Import a justificar (€)** | **Import justificat (€)** | **Import justificat verificat conforme (€)** | **Import subvencionable (€)** | **Import total subvencionable verificat conforme (€)** |
| **A** | Col·laboracions externes: contractació de serveis tècnics, professionals, d'informació o difusió |  |  |  |  |  |  |
| **B** | Despeses de personal propi de l'entitat destinat directament al pla d'actuacions |  |  |  |  |  |  |
| **C** | Despeses d'auditoria per a l'elaboració de l'informe de revisió de la documentació justificativa de la subvenció |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL (€)** | |  |  |  |  |  |  |

A emplenar amb les següents dades:

**Importe subvenció:** el desglossament, per tipus de cost, s'emplena amb les dades que remetem per correu electrònic a l'entitat beneficiària des de la Direcció General d'Indústria, Energia i Mines, després de la publicació de la Resolució de concessió en el DOGV. L'import total ve així mateix en la citada resolució.

**Import a justificar**: el desglossament per tipus de cost s'emplena amb les dades que remetem per correu electrònic a l'entitat beneficiària des de la Direcció General d'Indústria, Energia i Mines, després de la publicació de la Resolució de concessió en el DOGV. L'import total ve en el citat correu.

**Import justificat**: el desglossament per tipus de cost i l'import total s'emplenen de la taula de costos realitzats i efectivament pagats (compte justificatiu), columna “Import total justificat” en fulla Resum.

**Import justificat verificat conforme**: el desglossament per tipus de cost i l'import total s'emplenen després del resultat del treball d'auditoria efectuat.

**Import subvencionable:** el desglossament per tipus de cost i l'import total s'emplenen de la taula de costos realitzats i efectivament pagats (compte justificatiu), columna “Import total subvencionable” en fulla Resum.

**Import total subvencionable verificat conforme:** el desglossament per tipus de cost i l'import total s'emplenen després del resultat del treball d'auditoria efectuat.

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.

**Nom de l'empresa auditora**

**Signatura i Data**