|  |
| --- |
|  |
| PROGRAMA DE CONCESIÓN DE AYUDAS A ACTUACIONES DE FORTALECIMIENTO INDUSTRIAL DEL SECTOR AGROALIMENTARIO DENTRO DEL PROYECTO ESTRATÉGICO PARA LA RECUPERACIÓN Y TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA AGROALIMENTARIO, EN EL MARCO DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA  **Modelo de Informe de Auditor por entidad** |

Versión 1.0

febrero de 2025

***APLICA A EXPEDIENTES CONCEDIDOS EN LA CONVOCATORIA DE 2022***

**Consideraciones generales**

El informe se redactará de acuerdo al documento de Instrucciones sobre el Informe de Auditor por entidad, disponible en la web del programa de ayudas.

A la hora de anexar el informe a la cuenta justificativa, deberá presentarse como varios documentos separados, todos firmados electrónicamente por el auditor. Cada documento se corresponderá con uno de los capítulos del modelo de informe e incluirá los siguientes datos generales:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DATOS GENERALES** | | | | | |
| Nombre de la entidad |  | Número de identificación fiscal (NIF) |  | |
| Código del proyecto tractor |  | Código proyecto primario |  | |
| Nombre de la empresa auditora |  | | | | |
| Nombre del auditor |  | Nº de inscripción del auditor en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) | |  |

* 1. **Declaraciones**

Las siguientes declaraciones son de carácter obligatorio. Marque la casilla “Sí” para indicar que se han seguido las correspondientes indicaciones.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DECLARACIONES DEL AUDITOR** | | |
| **D1** | Este documento se elabora con el objetivo de formar parte de la cuenta justificativa del programa de ayudas a actuaciones de fortalecimiento industrial del sector agroalimentario dentro del Proyecto Estratégico para la Recuperación y Transformación Económica Agroalimentario, en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, según se establece en el artículo 36.2 de la Orden ICT/738/2022, de 28 de julio. La información recogida en él estará destinada exclusivamente al Centro Gestor de este programa de ayudas, así como otros organismos a los que competa la comprobación del programa, como puedan ser la Intervención General de la Administración del Estado o los organismos supervisores de la Unión Europea que corresponda. | **SÍ** |
| **D2** | En la realización de este documento se ha tenido en cuenta la Orden ICT/738/2022, de 28 de julio, por la que se establecen las bases reguladoras para la concesión de ayudas a actuaciones de fortalecimiento industrial del sector agroalimentario dentro del Proyecto Estratégico para la Recuperación y Transformación Económica Agroalimentario, en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, y sus posteriores modificaciones , específicamente la Orden ICT/1307/2022, de 22 de diciembre, por la que se modifica la Orden ICT/738/2022, de 28 de julio, y se efectúa la convocatoria correspondiente al año 2023, mediante tramitación anticipada y la Orden ICT/148/2023, de 16 de febrero, por la que se modifica y se corrigen errores en la Orden ICT/1307/2022, de 22 de diciembre. | **SÍ** |
| **D3** | En la realización de este documento se ha tenido en cuenta las condiciones establecidas en la Resolución de Concesión, en la Propuesta de Financiación del Proyecto Primario, o en la Resolución de modificación posterior en su caso adicionalmente de las condiciones y requisitos incluidos en la guía de justificación. | **SÍ** |
| **D4** | En la realización de este documento se ha tenido en cuenta la Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, 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 | **SÍ** |
| **D5** | Para la elaboración de este documento se ha revisado al completo la cuenta justificativa correspondiente al proyecto primario, en concreto: la Memoria Técnico-Económica Justificativa, la totalidad de las facturas y documentos justificativos de pago, la contabilidad separada, las ofertas alternativas, las tasaciones, los documentos justificativos del salario, los convenios colectivos aplicables, los partes horarios y otros documentos aplicables o necesarios según lo establecido en la guía de justificación. | **SÍ** |

* 1. **Comprobaciones realizadas**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descripción de la comprobación** | | **Comprobado** |
| **C1** | Las facturas incluidas en la cuenta justificativa se corresponden inequívocamente con los conceptos financiables aprobados en la Resolución de Concesión y propuesta de financiación del proyecto primario. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C2** | Las facturas cumplen los requisitos mínimos establecidos en el artículo 6 y siguientes del Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre y en las modificaciones establecidas en el Real Decreto 1789/2010, de 30 de diciembre. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C3** | Las facturas se han emitido dentro del plazo de ejecución del proyecto. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C4** | Para cada pago realizado, la empresa cuenta documento justificativo de pago que certifique el pago al proveedor contratado, en tiempo y forma. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C5** | Para la partida de Aparatos y Equipos se han imputado correctamente los gastos en aquellas inversiones que no hayan sido definidas como inversiones separadas, sino en relación con una alternativa menos respetuosa con el medio ambiente o menos eficiente desde el punto de vista energético, de acuerdo con el apartado 3 del artículo 16 de la Orden ICT/738/2022, de 28 de julio. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C6** | En todas aquellas operaciones en las que se superan los 40.000 € en el caso de ejecución de obras o los 15.000 € en el caso de adquisición de bienes o prestación de servicios, se han presentado las ofertas alternativas exigidas en el artículo 31.3 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C7** | En los casos en los que no se presentan ofertas alternativas, se presenta una tasación realizada por un experto independiente que cumpla los requisitos establecidos en la Guía de Justificación o bien un certificado firmado por el representante de la empresa beneficiaria que justifique las especiales características del producto o servicio que justifiquen la no presentación de ofertas alternativas. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C8** | Se comprueba que el importe imputado por trabajador y anualidad es correcto, verificando los datos correspondientes al salario bruto y cotizaciones a la seguridad social reflejados en los documentos oficiales correspondientes (modelo 190, nóminas, RNT). | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C9** | Se comprueba que el coste hora por trabajador no supera los 60 €, ni el coste horario medio supera los 45 € y que las horas imputadas por trabajador, actividad y anualidad coinciden con lo reflejado en los partes horarios, son coherentes con la duración de las actividades y coinciden con la información de la Ficha de Presupuesto. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C10** | En la justificación de inversión en activos se ha comprobado en los estados contables de la empresa la imputación como activo de todos los conceptos incluidos en esas partidas. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C11** | Se verifica que la empresa tiene un sistema de contabilidad que permite identificar con facilidad todos los costes asociados al proyecto. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C12** | Se verifica que no se han adquirido activos fijos de segunda mano, de acuerdo al artículo 16.6.b de la Orden ICT/738/2022, de 28 de julio. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C13** | Se han identificado todas las operaciones con personas o entidades vinculadas a la entidad beneficiaria, justificando que se han realizado a precio de mercado y que se cuenta con la aprobación para su realización por parte del órgano gestor. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C14** | Se verifica que para las subcontrataciones que excedan el 20 por ciento del importe de la ayuda recibida y dicho importe sea superior a 60.000 euros, se han otorgado las autorizaciones correspondientes por parte del órgano gestor y que se presenta el resto de documentación justificativa según indica la guía de justificación del programa. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C15** | Se verifica que las subcontrataciones suponen como máximo un 70% de cada uno de los proyectos primarios definidos en los artículos 10, 11, 12 y 13 de la Orden ICT/738/2022, de 28 de julio, de acuerdo con el artículo 8.2 de dicha Orden. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C16** | Se ha comprobado que la empresa no ha recibido otras ayudas que coincidan, de forma total o parcial, con las inversiones y gastos financiados dentro del presente programa. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C17** | Se verifica que la entidad beneficiaria incluye dentro de la cuenta justificativa la carta de pago correspondiente a remanentes no aplicados (modelo 069) requerida en el artículo 72 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C18** | Para proyectos que tengan instalaciones afectadas por el régimen de comercio de derechos de emisión de gases de efecto invernadero en el momento de la solicitud, se verifica que se aporte un informe de emisiones del último período disponible verificado por entidad acreditada, donde se acredite que las emisiones se encuentran por debajo de los parámetros de referencia. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C19** | Se verifica que se han presentado todos los entregables que se comprometieron en la memoria de solicitud inicial. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C20** | Se verifica el cumplimiento de las medidas de información y publicidad definidas en el artículo 41 de la Orden ICT/738/2022, de 28 de julio, en el artículo 26 de la Orden ICT/1307/2022, de 22 de diciembre y en la Resolución de Concesión, propuesta de financiación y en las Instrucciones sobre obligaciones de comunicación. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |
| **C21** | En los proyectos primarios de innovación en materia de procesos y organización realizados por grandes empresas se verifica que colaboran de manera efectiva con PYMES en la actividad objeto de ayuda y que las PYMES con las que colaboran corren con un mínimo del 30% del total de los gastos subvencionables, de acuerdo con el artículo 14.1 de la Orden ICT/738/2022, de 28 de julio. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **Incidencias:** | |

* 1. **Incidencias**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R1** | **Incidencias detectadas** | | | | |
| **Concepto de gasto** | | **Partida** | **Motivo del descuento** | **Importe del descuento (€)** | **Observaciones** |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |

* 1. **Resultados**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R2** | | **Conceptos no aceptados por motivos de fondo** | |
| **Motivo del descuento** | | | **Importe total (€)** |
| **R2.1** | Concepto no financiable | |  |
| **R2.2** | Pago no justificado | |  |
| **R2.3** | Inversión no presente físicamente | |  |
| **R2.4** | No contabilizado | |  |
| **R2.5** | Colaboración PYME insuficiente | |  |
| **Total descuentos de fondo** | | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R3** | | **Conceptos no aceptados por motivos de forma** | |
| **Motivo del descuento** | | | **Importe total (€)** |
| **R3.1** | Documentación insuficiente | |  |
| **R3.2** | Facturas fuera de plazo | |  |
| **R3.3** | Pagos fuera de plazo | |  |
| **Total descuentos de forma** | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R4** | | **Resumen de resultados sin descuentos de forma** | | | | |
| **Partida** | | | **Financiable** | **Acreditado** | **Aceptado sin descuentos de forma** | **Válido sin descuentos de forma** |
| **R4.1** | Costes de personal | |  |  |  |  |
| **R4.2** | Costes de Instrumental y material inventariable | |  |  |  |  |
| **R4.3** | Investigación contractual, conocimientos técnicos y patentes adquiridas | |  |  |  |  |
| **R4.4** | Gastos generales | |  |  |  |  |
| **R4.5** | Aparatos y Equipos de producción | |  |  |  |  |
| **R4.6** | Edificaciones e Instalaciones | |  |  |  |  |
| **R4.7** | Activos inmateriales | |  |  |  |  |
| **R4.8** | Colaboraciones externas | |  |  |  |  |
| **R4.9** | **Total:** | |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |
| **R4.10** | **Cumplimiento sin descuentos de forma (%)** | |  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R4.B** | **Cumplimiento de proyectos en colaboración** | | |
| **Razón social de la entidad** | | **Financiable** | **Válido sin descuentos de forma** |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
| **Total:** | |  |  |
| **Cumplimiento sin descuentos de forma (%)** | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R5** | | **Resumen de resultados global del proyecto** | | | | |
| **Partida** | | | **Financiable** | **Acreditado** | **Aceptado** | **Válido** |
| **R5.1** | Costes de personal | |  |  |  |  |
| **R5.2** | Costes de Instrumental y material inventariable | |  |  |  |  |
| **R5.3** | Investigación contractual, conocimientos técnicos y patentes adquiridas | |  |  |  |  |
| **R5.4** | Gastos generales | |  |  |  |  |
| **R5.5** | Aparatos y Equipos de producción | |  |  |  |  |
| **R5.6** | Edificaciones y sus Instalaciones | |  |  |  |  |
| **R5.7** | Activos inmateriales | |  |  |  |  |
| **R5.8** | Colaboraciones externas | |  |  |  |  |
| **R5.9** | **Total:** | |  |  |  |  |
| **R5.10** | **Cumplimiento final (%)** | |  | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R6** | | **Resumen de cumplimiento final** | | |
| **Ayuda** | | | **Préstamo** | **Subvención** |
| **R6.1** | Resolución de concesión | |  |  |
| **R6.2** | Válida | |  |  |
| **R6.3** | A reintegrar por incumplimientos | |  |  |

* 1. **Conclusiones y observaciones del auditor**

**ANEXO I: Listado de facturas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Proveedor** | **NIF Proveedor** | **Concepto** | **Nº Factura** | **Fecha Emisión** | **Fecha Pago** | **Importe**  **(con IVA)** | **Importa**  **(sin IVA)** | **Importe Imputado (sin IVA)** | **Concepto Financiable Asociado** | **Incidencias** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ANEXO II: Listado de ofertas alternativas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Adquisición / Contratación** | | | **Oferta Alternativa 1** | | **Oferta Alternativa 2** | | **Tasación** | | **Declaración características excepcionales** | **Incidencias** |
| **Concepto** | **Proveedor** | **Importe** | **Proveedor** | **Importe** | **Proveedor** | **Importe** | **Tasador** | **Importe** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ANEXO III: Listado de gastos de personal propio**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del**  **personal** | **Anualidad** | **Titulación** | **Puesto en la empresa** | **ID actividades en las que**  **participa** | **Salario bruto anual + coste seguridad**  **social anual (€)** | **Horas anuales de convenio** | **Horas anuales imputadas** | **Importe imputado** | **Incidencias** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ANEXO IV: Listado de operaciones vinculadas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Operación vinculada** | | | **Oferta Alternativa 1** | | **Oferta Alternativa 2** | | **Tasación** | | **Autorizada** | **Incidencias** |
| **Concepto** | **Proveedor** | **Importe** | **Proveedor** | **Importe** | **Proveedor** | **Importe** | **Tasador** | **Importe** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Si / No |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Si / No |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Si / No |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Si / No |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Si / No |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Si / No |  |

**ANEXO V: Listado de subcontrataciones**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad subcontratada** | **Concepto subcontratado** | **Importe** | **Autorizada** | **Aporta toda la documentación** | **Incidencias** |
|  |  |  | Sí / No | Sí / No |  |
|  |  |  | Sí / No | Sí / No |  |
|  |  |  | Sí / No | Sí / No |  |
|  |  |  | Sí / No | Sí / No |  |
|  |  |  | Sí / No | Sí / No |  |

**ANEXO VI: Comprobación de inversiones**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Comprobación** | **Resultado** | **Incidencias** |
| **¿Los activos fijos, instrumental y material inventariable financiados se encuentran en las instalaciones? (en caso contrario, indicar dónde se encuentran)** | **SÍ ☐ NO ☐ NA ☐** |  |
| **¿Los activos fijos financiados están en funcionamiento?** | **SÍ ☐ NO ☐ NA ☐** |  |
| **En el caso de subcontrataciones, costes de investigación contractual, conocimientos técnicos, costes de consultoría y servicios equivalentes ¿se han comprobado y son suficientes los resultados aportados por esos proveedores/colaboradores?** | **SÍ ☐ NO ☐ NA ☐** |  |
| **Las inversiones y gastos del proyecto inspeccionado, ¿se corresponden con lo comprometido en la resolución?** | **SÍ ☐ NO ☐ NA ☐** |  |
| **¿El beneficiario conserva y presenta la documentación original justificativa de las inversiones auditadas?** | **SÍ ☐ NO ☐ NA ☐** |  |
| **¿El beneficiario declara bajo su responsabilidad contar con todas las licencias, autorizaciones y permisos necesarios (incluyendo la medioambiental en su caso)?** | **SÍ ☐ NO ☐ NA ☐** |  |
| **Observaciones adicionales** |  | |
| **Fecha de la visita** |  | |

**ANEXO VII: Reportaje fotográfico**