|  |
| --- |
|  |
| 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 1.3

septiembre de 2025

***APLICA A EXPEDIENTES CONCEDIDOS EN LA CONVOCATORIA DE 2023***

Formato de los datos a introducir:

* Razón social, nombres de entidad y nombres de personas: en mayúsculas.
* NIF: seguido, sin espacios o guiones
* Código de proyecto: VEC-XXXXXX-2022-YYYY
* Fechas: dd/mm/aaaa
* Importes: solo el número, dos decimales (ejemplo 37.234,28)

**EN NINGÚN CASO MODIFICAR EL FORMATO DE COLUMNAS DE TABLA. SE PERMITE AÑADIR FILAS DONDE SEA NECESARIO PERO EL ESQUEMA DE COLUMNAS DEBE PERMANECER INALTERADO**

**CONTROL DE EDICIONES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nº Edición | Fecha entrada vigor | Motivo |
| REV 1.3 | Septiembre 2025 | Se especifica en la comprobación C4 la obligación de comprobar que los pagos se realizan en plazo. |

**Consideraciones generales**

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

El informe de auditor deberá respetar el formato facilitado y presentarse firmado electrónicamente por el auditor.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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) |  |

El informe de auditor llevará adjunta la Memoria Técnico-Económica Justificativa presentada por el beneficiario, donde se indicarán todos los gastos incluidos en la cuenta justificativa, sobre los que se realizan las comprobaciones.

* 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** | 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 para revisar la cuenta justificativa de la subvención otorgada mediante el 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. El presente informe se emite únicamente para la finalidad establecida en este apartado y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, distintos del 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, sin nuestro consentimiento previo. | **SÍ** |
| **D2** | En la realización de este informe 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. Asimismo, se ha tenido en cuenta el documento *Instrucciones del Informe de Auditor.* | **SÍ** |
| **D3** | En la realización de este informe 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** | Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo lo dispuesto en las normas de actuación aprobadas mediante la Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo en las que se fijan los procedimientos que se deben aplicar y el alcance de los mismos, y ha consistido en las comprobaciones que de forma resumida se indican en el capítulo 2. | **SÍ** |
| **D5** | La preparación y presentación de la cuenta justificativa es responsabilidad de la entidad beneficiaria, concretándose nuestra responsabilidad en la realización del trabajo que se menciona en el apartado D4. Se adjunta al presente informe copia de la memoria justificativa elaborada por el beneficiario. | **SÍ** |
| **D6** | Dado que este trabajo, por su naturaleza, no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas ni se encuentra sometido a la normativa reguladora de auditoría de cuentas vigente en España y tampoco constituye un encargo de aseguramiento no expresamos una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa ni una opinión o conclusión de aseguramiento. | **SÍ** |
| **D7** | El beneficiario, de acuerdo con una manifestación escrita en este sentido ha puesto a nuestra disposición cuanta información le ha sido requerida para realización de nuestro trabajo con el alcance establecido en el capítulo 2. | **SÍ** |
| **D8** | No asumimos responsabilidad alguna frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe. | **SÍ** |

* 1. **Comprobaciones realizadas**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Comprobación** | | **Incidencias[[1]](#footnote-1)** |
| **C1** | Comprobación de que las facturas de los gastos imputados en la memoria justificativa se corresponden con los conceptos financiables solicitados y aprobados en la Resolución de Concesión y propuesta de financiación del proyecto primario. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C2** | Comprobación de que las facturas de los gastos imputados en la memoria justificativa cumplen los requisitos mínimos establecidos en las Instrucciones del Informe de Auditor. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C3** | Comprobación de que la fecha de las facturas se encuentra dentro del plazo de ejecución del proyecto. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C4** | Comprobación de que para todas las facturas la empresa cuenta con el documento justificativo de pago que acredite el pago al proveedor contratado.  Comprobación de que los pagos de todos los gastos imputados se han realizado en el plazo para el pago indicado en la guía de justificación, incluyendo los gastos de personal. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C5** | Para aquellas inversiones que no han sido definidas como inversiones separadas en la partida de Aparatos y Equipos, 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, comprobación de que el beneficiario ha imputado correctamente los importes de acuerdo con el criterio establecido en las Instrucciones de Informe de Auditor. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C6** | Comprobación de que, para 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 al menos tres ofertas de diferentes proveedores según se exige en el artículo 31.3 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, y que en el caso de que la elección no recaiga en la oferta económicamente más ventajosa, se presenta una justificación. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C7** | Comprobación de que, 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 una declaración firmada 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** |
| **C8** | Comprobación de que el importe imputado por trabajador y anualidad coincide con los datos relativos al salario bruto y cotizaciones a la seguridad social reflejados en los documentos correspondientes (modelo 190, certificado de retenciones o nóminas y RNT). | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C9** | Comprobación de 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** |
| **C10** | Comprobación, para la inversión en activos, de que en los registros contables de la empresa se imputan como activo todos los conceptos incluidos en esas partidas. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C11** | Comprobación de que la totalidad de los gastos incluidos han sido reflejados en los registros contables del beneficiario. Adicionalmente, comprobación de que el beneficiario dispone de un sistema de contabilidad separada o un código cargable específico que permite identificar las transacciones relacionadas con el proyecto. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C12** | Obtención de una declaración del beneficiario que acredite que las inversiones que figuran en la Cuenta Justificativa no son 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** |
| **C13** | Solicitud al beneficiario de un detalle de las operaciones realizadas con entidades vinculadas y, comprobación, en su caso, de que existe una autorización expresa por parte del órgano gestor. Adicionalmente, comprobación de que el beneficiario dispone de los documentos exigibles para acreditar que estas operaciones se han realizado en condiciones normales de mercado. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C14** | Solicitud al beneficiario de la declaración de las actividades subcontratadas, con indicación de los subcontratistas e importes facturados. Adicionalmente, y a efectos de comprobar el cumplimiento de lo establecido en el artículo 29.3 de la Ley General de Subvenciones, en el caso de que la actividad subcontratada exceda del 20 por ciento del importe de la subvención y dicho importe sea superior a 60.000 euros, obtención del contrato celebrado entre las partes por escrito y el resto de documentación justificativa según indica la guía de justificación del programa y obtención de la autorización previa por parte del órgano gestor. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **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** |
| **C16** | Solicitud al beneficiario de la declaración relativa a no haber recibido otras ayudas que coincidan, de forma total o parcial, con las inversiones y gastos financiados dentro del presente programa. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C17** | Obtención de 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** |
| **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, comprobar que se aporte un informe de emisiones del último período disponible donde se acredite que las emisiones se encuentran por debajo de los parámetros de referencia, verificado por entidad acreditada. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C19** | Obtención de una declaración del beneficiario relativa a que se han presentado todos los entregables que se comprometieron en la memoria de solicitud inicial. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C20** | Obtención de una declaración del beneficiario relativa al 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** |
| **C21** | Comprobación de que, según establece el artículo 31.2 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, los gastos subvencionables en los que haya incurrido el beneficiario en sus operaciones comerciales deberán haber sido abonados en los plazos de pago previstos en la normativa sectorial que le sea de aplicación o, en su defecto, en los establecidos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C22** | Para proyectos de innovación en materia de procesos y organización realizados por grandes empresas, verificar que el importe de los gastos contratados con empresas PYME en la partida de “Costes de investigación contractual, conocimientos técnicos y patentes adquiridas” es de al menos el 30% del presupuesto financiable. Para ello, obtención de una declaración responsable del beneficiario y la documentación acreditativa conforme a las Instrucciones de Informe de Auditor. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C23** | Obtención de una relación preparada por el beneficiario con el detalle identificativo de los activos fijos financiados y del lugar donde se encuentran ubicados.  Comprobación, mediante observación física de que los activos fijos financiados de la relación se encuentran en el lugar declarado por el beneficiario.  Comprobar que los activos fijos financiados cuentan con el correspondiente marcado CE o declaración de conformidad y número de serie.  Obtener del beneficiario un reportaje fotográfico de los activos sobre los que se realiza la observación física y comprobar su correspondencia con la relación preparada por el beneficiario. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C24** | Obtención de una declaración del beneficiario de que cuenta con todas las licencias, autorizaciones y permisos necesarios. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C25** | Comprobación de que la cuenta justificativa es suscrita por una persona con poderes suficientes para ello. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C26** | Obtención de una carta de manifestaciones de la Sociedad, firmada por la persona que suscribe la cuenta justificativa. | **SÍ**  **NA**  **No** |

* 1. **Incidencias detectadas**

Como resultado del trabajo realizado con el alcance establecido en el capítulo 2, les informamos que no hemos observado hechos o circunstancias que pudieran suponer incumplimientos de la normativa aplicable o de las condiciones impuestas para la percepción de la ayuda asociada al expediente.

*En caso contrario, el párrafo a incluir será el siguiente:*

Como resultado del trabajo realizado con el alcance establecido en el capítulo 2, a continuación, les informamos de aquellos hechos o circunstancias que pudieran suponer incumplimientos de la normativa aplicable o de las condiciones impuestas para la percepción de la ayuda asociada al expediente.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R1** | | **Incidencias detectadas** | | | | |
| Concepto | Fecha | Nº factura / NIF | Partida | Motivo del descuento | Importe del descuento (€) | Detalle de la incidencia |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

* 1. **Resultados**

Las siguientes tablas se deberán rellenar siguiendo las indicaciones del documento de Instrucciones de Informe de Auditor.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 | |  |
| **Total descuentos de fondo** | | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R3** | | **Conceptos no aceptados por motivos de forma** | |
| **Motivo del descuento** | | | **Importe total (€)** |
| **R3.1** | Documentación insuficiente | |  |
| **R3.2** | Factura fuera de plazo | |  |
| **R3.3** | Pago 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 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 e Instalaciones | |  |  |  |  |
| **R5.7** | Activos inmateriales | |  |  |  |  |
| **R5.8** | Colaboraciones externas | |  |  |  |  |
| **R5.9** | **Total:** | |  |  |  |  |
| **R5.10** | **Cumplimiento final (%)** | |  |

* 1. **Observaciones**

En este apartado el auditor podrá indicar todas aquellas observaciones que estime pertinentes en relación a las comprobaciones realizadas.

* 1. **Anexos**

Podrán anexarse al informe aquellos documentos o listados que se consideren necesarios para la correcta interpretación del mismo.

1. NA: cuando la exigencia de comprobación no sea aplicable al proyecto. [↑](#footnote-ref-1)