|  |
| --- |
|  |
| PROGRAMA DE CONCESIÓN DE AYUDAS A ACTUACIONES INTEGRALES DE LA CADENA INDUSTRIAL DEL VEHÍCULO ELÉCTRICO Y CONECTADO DENTRO DEL PROYECTO ESTRATÉGICO PARA LA RECUPERACIÓN Y TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA EN EL SECTOR DEL VEHÍCULO ELÉCTRICO Y CONECTADO (PERTE VEC), EN EL MARCO DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA  **Modelo de Informe de Auditor** |

Versión 1.1

abril de 2025

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

Consideraciones generales:

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

Además del presente informe, deberá cumplimentarse el documento “extracto de incidencias”, que contendrá un extracto de la información de este informe.

Tanto para el informe como el extracto de incidencias deberán respetarse los formatos facilitados y presentarse firmados 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) | |  |

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 integrales de la cadena industrial del vehículo eléctrico y conectado dentro del Proyecto Estratégico para la Recuperación y Transformación Económica en el sector del Vehículo Eléctrico y Conectado (PERTE VEC), en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, según se establece en el artículo 32.3 de la Orden ICT/1466/2021, de 23 de diciembre. 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/1466/2021, de 23 de diciembre, por la que se establecen las bases reguladoras para la concesión de ayudas a actuaciones integrales de la cadena industrial del vehículo eléctrico y conectado dentro del Proyecto Estratégico para la Recuperación y Transformación Económica en el sector del Vehículo Eléctrico y Conectado (PERTE VEC), en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, y sus posteriores modificaciones, específicamente la Orden ICT/209/2022, de 17 de marzo, por la que se efectúa la convocatoria correspondiente al año 2022, y se modifica la Orden ICT/1466/2021. Asimismo, se ha tenido en cuenta las *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. | **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-2)** |
| **C1** | Comprobación de que las facturas incluidas en la cuenta justificativa se corresponden con los conceptosfinanciables solicitados y aprobados en la Resolución de Concesión y propuesta de financiación del proyecto primario. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C2** | Comprobación de que las facturas incluidas en la cuenta 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 incluidas en la cuenta justificativa se encuentra dentro del plazo de ejecución del proyecto. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C4** | Comprobación de que, para las facturas incluidas en la cuenta justificativa, la empresa cuenta con el documento justificativo de pago que acredite el pago al proveedor contratado. | **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, de acuerdo con el apartado 3 del artículo 10 de la Orden ITC/1466/2021 de 23 de diciembre, comprobación de que el beneficiario ha imputado correctamente los importes en la cuenta justificativa. | **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 euros, ni el coste horario medio supera los 45 euros; 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 presentada en la cuenta justificativa. | **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 en la cuenta justificativa 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 10.8.b de la Orden ICT/1466/2021, de 23 de diciembre. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C13** | Solicitud al beneficiario de un detalle de las operaciones realizadas con entidades vinculadas incluidas en la cuenta justificativa y, comprobación, en su caso, de que existe una autorización expresa por parte del órgano gestor. Adicionalmente, verificación 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** | Solicitud al beneficiario de la declaración relativa a otras ayudas con el contenido establecido en la Guía de Justificación en la que se detallan las subvenciones o ayudas recibidas para la financiación de la actividad subvencionada procedente de cualquiera administración y/o ente público y comprobar que la financiación pública total según dicho detalle, no supera los límites previstos en el artículo 17 de la Orden ICT/1466/2021, de 23 de diciembre. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C16** | Verificación de 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** |
| **C17** | 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. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C18** | 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** |
| **C19** | Obtención de una declaración del beneficiario relativa al cumplimiento de las medidas de información y publicidad definidas en el artículo 37 de la Orden ICT/1466/2021, de 23 de diciembre, el artículo 28 de la Orden ICT/209/2022 y en la Resolución de Concesión, propuesta de financiación y en las Instrucciones sobre obligaciones de comunicación. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C20** | 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. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C21** | 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 un reportaje fotográfico incluido en el informe que refleje los activos comprobados. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C22** | Obtención de una declaración del beneficiario de que cuenta con todas las licencias, autorizaciones y permisos necesarios. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C23** | Comprobación de que la cuenta justificativa ha sido suscrita por una persona con poderes suficientes para ello. | **SÍ**  **NA**  **No** |
| **C24** | Obtención de una carta de manifestaciones de la Sociedad, firmada por la persona que suscribió la cuenta justificativa. | **SÍ**  **NA**  **No** |

1. Incidencias detectadas:

Como resultado del trabajo realizado, 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 | 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** | Titulado universitario y superior no universitario | |  |  |  |  |
| **R4.2** | Otro personal | |  |  |  |  |
| **R4.3** | Costes de Instrumental y material inventariable | |  |  |  |  |
| **R4.4** | Investigación contractual, conocimientos técnicos y patentes adquiridas | |  |  |  |  |
| **R4.5** | Aparatos y Equipos de producción | |  |  |  |  |
| **R4.6** | Edificaciones y sus Instalaciones | |  |  |  |  |
| **R4.7** | Activos inmateriales | |  |  |  |  |
| **R4.8** | Colaboraciones externas | |  |  |  |  |
| **R4.9** | Materiales y suministros | |  |  |  |  |
| **R4.10** | Formadores internos | |  |  |  |  |
| **R4.11** | Formadores externos | |  |  |  |  |
| **R4.12** | **Total:** | |  |  |  |  |
| **R4.13** | **Cumplimiento sin descuentos de forma (%)** | |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabla R5** | | **Resumen de resultados global del proyecto** | | | | |
| **Partida** | | | **Financiable** | **Acreditado** | **Aceptado** | **Válido** |
| **R5.1** | Titulado universitario y superior no universitario | |  |  |  |  |
| **R5.2** | Otro personal | |  |  |  |  |
| **R5.3** | Costes de Instrumental y material inventariable | |  |  |  |  |
| **R5.4** | Investigación contractual, conocimientos técnicos y patentes adquiridas | |  |  |  |  |
| **R5.5** | Aparatos y Equipos de producción | |  |  |  |  |
| **R5.6** | Edificaciones y sus Instalaciones | |  |  |  |  |
| **R5.7** | Activos inmateriales | |  |  |  |  |
| **R5.8** | Colaboraciones externas | |  |  |  |  |
| **R5.9** | Materiales y suministros | |  |  |  |  |
| **R5.10** | Formadores internos | |  |  |  |  |
| **R5.11** | Formadores externos | |  |  |  |  |
| **R5.12** | **Total:** | |  |  |  |  |
| **R5.13** | **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-2)