



Instruccions d'elaboració informe auditoria del compte justificatiu amb informe d'auditor de la convocatòria subvencions per a projectes d'inversions productives a Catalunya 2025 (SEC068).

La documentació de la modalitat de justificació de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor seria la següent:

- Memòria econòmica justificativa, que inclou l'informe d'auditoria i relació classificada de les despeses.
- Memòria explicativa del compliment de la finalitat de les actuacions
- Memòria justificativa de les desviacions tècniques i econòmiques entre l'acció justificada i la inicialment subvencionada.
- Declaració responsable de l'empresa conforme compliment obligació base 14.c. (manteniment centre productiu objecte del projecte + llocs de treball 3 anys des de la finalització del projecte). *Incorporada al formulari de justificació.*

Amb aquesta modalitat de justificació, és el beneficiari de la subvenció el responsable de preparar el compte justificatiu, i de contractar l'auditor.

El contingut mínim de l'informe d'auditoria per aquesta convocatòria seria el següent:

- Codi expedient:
- Nom empresa beneficiària:
- CIF empresa beneficiària:
- Òrgan concedent:

Referència a la normativa reguladora:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Art. 74 Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- DECRET LEGISLATIU 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.



Ordre de bases de l'ajut:

- ORDRE EMT/42/2024, de 7 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores de la línia de subvencions per a projectes d'inversions productives a Catalunya.

Convocatòria de l'ajut:

- Resolució EMT/810/2025, de 5 de març, per la qual es fa pública i s'obre la convocatòria de la línia de subvencions per a projectes d'inversions productives a Catalunya (ref. BDNS 818991).
- Resolució EMT/3232/2025, de 5 d'agost, per la qual s'amplia l'import màxim destinat a l'atorgament de les subvencions que preveu la Resolució EMT/810/2025, per la qual es fa pública i s'obre la convocatòria de la línia de subvencions per a projectes d'inversions productives a Catalunya (ref. BDNS 818991).

Denominació del projecte subvencionat:

Comprovacions que cal incloure específicament a l'informe d'auditoria:

- Que l'empresa ha facilitat un compte justificatiu, segellat per l'auditor, i que s'annexa al final de l'informe.
- Comprensió de les obligacions imposades a l'empresa, de la normativa reguladora de la subvenció, així com de la convocatòria i resolució definitiva i de tota la documentació que estableixin les obligacions imposades al beneficiari d'aquesta.
- Que els documents justificatius aportats corresponen a elements subvencionables regulats a la base 9.2 i subvencionats tenint en compte la descripció de les despeses efectuada per l'empresa a la documentació de la sol·licitud i acceptades a la resolució de concessió. Així mateix, que aquests documents han estat subscrits per una persona amb prou poder per fer-ho. Caldrà indicar expressament l'import validat correctament (IVA exclòs).
- Que les dates de totes les factures, o altres documents de valor probatori en el tràfic jurídic mercantil, de l'ajut es troben dintre del període d'execució de l'actuació subvencionable definida a la resolució d'atorgament:
 - Entre el 2 de gener de 2025 si l'ajut s'ha sotmès a Minimis i el 12 de setembre de 2026 (o en cas de pròrroga, la data que consti en la resolució de modificació corresponent).



- Des de la data de la sol·licitud de la subvenció si l'ajut s'ha sotmès a l'article 14 o 17 del Reglament General d'Exempció per Categories i el 12 de setembre de 2026 (o en cas de pròrroga, la data que consti en la resolució de modificació corresponent).

La data dels comprovants de pagament podrà ser posterior al termini d'execució del projecte, sempre que s'inclogui dins del període de justificació establert i que es respectin els terminis legals de pagament previstos a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (màxim 60 dies posteriors a la factura).

- Que les factures corresponen al beneficiari de l'ajut i que compleixen els requisits legals vigents.
- Que les factures han estat pagades dins el termini de 60 dies que estableix la normativa de lluita contra la morositat.
- Que el beneficiari disposa dels documents originals acreditatius de la despesa justificada i del seu pagament així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.
- Quan l'import de la despesa subvencionable superi la quantia que estableix la normativa vigent en matèria de contractes del sector públic per al contracte menor, verificar que la persona beneficiària ha sol·licitat com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la prestació del servei, llevat que, per les seves característiques especials, no existeixi en el mercat un nombre suficient d'entitats que els presti, d'acord amb l'establert a l'article 31.3 de la Llei 38/2003, General de Subvencions. L'elecció entre les ofertes presentades, que s'hauran d'aportar en la justificació, o, si escau, en la sol·licitud de subvenció, s'ha de fer d'acord amb els criteris d'eficiència i economia, i s'haurà de justificar expressament l'elecció en una memòria sempre que no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa.



Excepcionalment, només en el cas en què s'acrediti que només hi ha un proveïdor al mercat s'acceptarà un certificat que substitueixi els tres pressupostos esmentats.

- Que l'empresa ha facilitat una declaració a on es detallen altres recursos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, i sobre aquesta informació, comprovar que no es troba en situació de possible concurrència, incompatibilitat o un excés de finançament de les diferents fonts.
- Que ha conservat la plantilla existent al centre productiu des del 12 de març de 2025, dia de publicació de la convocatòria, i que haurà de mantenir un mínim de 3 anys. Cal concretar el nombre de persones treballadores el 12 de març de 2025 i el nombre existent en data de signatura de l'informe d'auditoria.
- En cas que el projecte generi ocupació neta, més enllà del manteniment de la plantilla esmentat, cal concretar el nombre de persones treballadores incorporades respecte a la quantitat prevista a la sol·licitud de l'ajut.
- Que s'ha complert tota la informació relativa als criteris de valoració que constava a la memòria presentada amb la sol·licitud d'acord amb el punt 15.1 de l'Ordre de bases.