

ANEXO XI

IN856C AXUDAS PARA A CONVOCATORIA DE MISIÓN DE ESPECIALIZACIÓN INTELIXENTE

INFORME DE REVISIÓN DE MEMORIA ECONÓMICA A REALIZAR POLO AUDITOR

O obxecto deste informe é, tanto a validación da correcta xustificación dos gastos vinculados ao orzamento do proxecto, como a verificación do cumprimento doutras condicións requiridas pola normativa aplicable.

O informe de auditoría axustarase ao disposto na Orde EHA/1434/2007, de 17 de maio e, no caso dun proxecto en cooperación, deberá ser realizado por un mesmo auditor inscrito no Rexistro Oficial de Auditores de Contas, cuxa designación corresponderá ao representante da agrupación.

Ademais, terá en conta as bases reguladoras e as instrucións que se detallan neste anexo.

1. ANÁLISE E COMPROBACIÓNS QUE EFECTUARÁ O AUDITOR.

O auditor, na súa análise, deberá verificar a memoria económica e ter en conta:

1. As condicións da resolución de concesión.
2. O orzamento susceptible de financiamento establecido na resolución de concesión e, no seu caso, nas resolucións posteriores que impliquen modificacións autorizadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
3. Que a información económica contida na memoria económica está soportada por unha relación clasificada dos gastos e investimentos da actividade financiada, con identificación do acredor e do documento (factura ou documento de valor probatorio equivalente segundo a normativa nacional e comunitaria aplicable á subvención), o seu importe, a data de emisión e a data de pagamento, tal e como se describe de forma detallada no artigo 36 para cada tipoloxía de gasto. As facturas ou os documentos contables xustificativos do gasto deberán incluír, ademais de todos os requisitos esixidos pola normativa de facturación, unha descrición suficiente dos conceptos facturados que permita unha análise de coherencia coa documentación técnica.
4. Que a entidade dispón de documentos orixinais acreditativos dos gastos xustificandos e do seu pagamento e que os devanditos documentos foron reflectidos nos rexistros contables, tal e como se indica de forma detallada no artigo 37 para cada tipoloxía de gasto.
5. Que os gastos e investimentos que integran a relación cumpren os requisitos para teren a consideración de gasto susceptible de financiamento.
6. Que todos os pagamentos dos gastos executados están realizados dentro dos prazos establecidos no artigo 36.
7. Verificar que a entidade mantén un sistema de contabilidade separado ou un código contable adecuado que facilite unha pista de auditoría apropiada en relación con todos os gastos correspondentes aos investimentos realizados no proxecto.
8. Verificar, no caso de organismos de investigación, que contan cunha contabilidade separada de actividades económicas e non económicas.

Coa xustificación de cada anualidade, os beneficiarios presentarán un resumo de execución da subvención agrupado por custos directos e indirectos:

A. CUSTOS DIRECTOS

Os custos directos son aqueles que están directa e inequivocamente vinculados coa actividade subvencionada e cuxo nexos con esta actividade pode demostrarse. Consideraranse custos directos subvencionables os seguintes:

1. PERSOAL

O auditor deberá analizar e verificar a existencia da documentación e requisitos detallados no artigo 37 e comprobar:

- a. Se o persoal está incluído dentro do orzamento susceptible de financiamento que figura na resolución de concesión ou resolucións posteriores de modificación aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- b. Que o persoal cumpre os requisitos establecidos no artigo 10 da convocatoria para os custos de persoal
- c. Comprobación das retribucións satisfeitas das persoas que imputaron dedicación de acordo coa documentación xustificativa (nóminas e xustificantes de pagamento e certificado de retencións de IRPF).
- d. Comprobación do custo da Seguridade Social imputable a cada beneficiario mediante os modelos RNT e RLC de cotización á Seguridade Social e documento de pagamento de todos os meses de actividade do proxecto.
- e. Se o persoal está incluído no informe de vida laboral da empresa, se o tipo de contrato é subvencionable e se o grupo de cotización se corresponde co que figura na resolución de concesión.
- f. No caso de que se imputen custos de persoal autónomo contratado en concepto de persoal propio, o auditor verificará, ademais:
 - Que o devandito persoal traballa regularmente na entidade que imputa os gastos e que non se trata dunha contratación esporádica, e que a súa dedicación ao proxecto non supera o establecido no artigo 9 da convocatoria.
 - Que se realizaron efectivamente os pagamentos ao persoal autónomo contratado pola contía imputada.
- g. Comprobación, no caso de persoal de nova contratación, da dedicación exclusiva ao proxecto, de que non tivo vinculación laboral coa empresa nos 6 meses anteriores ao inicio do seu contrato e de que este fai mención expresa ao cofinanciamento pola Unión Europea, ao acrónimo do proxecto e á convocatoria.
- h. Comprobación da comunicación por escrito ao traballador ou traballadora de que parte do seu salario está a ser cofinanciado pola Unión Europea
- i. Comprobación de que toda a documentación xustificativa é coherente co calendario de realización do proxecto que figura na resolución de concesión ou as posibles ampliacións de prazo de execución aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- j. Verificar que se cumpren o resto de requisitos e que se conta con toda a documentación xustificativa indicada nesta convocatoria para este concepto subvencionable.

2. EQUIPAMENTO E MATERIAL INSTRUMENTAL DE NOVA ADQUISICIÓN

O auditor deberá analizar e verificar a existencia da documentación e requisitos detallados no artigo 37 comprobando:

- a. Se este concepto está incluído dentro do orzamento financiable que figura na resolución de concesión ou resolucións posteriores de modificación aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- b. Se a cota anual de amortización, a data de inicio da amortización e o importe de adquisición de cada equipo é a reflectida nos rexistros contables da Sociedade e se corresponde co indicado na documentación de solicitude do proxecto.
- c. Debe verificar que os equipos que se están a amortizar non recibiron calquera outra axuda pública para a súa adquisición.
- d. Verificar que se achegaron un mínimo de tres ofertas para os gastos establecidos no artigo 18 da convocatoria.
- e. Verificar que se cumpren o resto de requisitos e se conta con toda a documentación xustificativa indicada na convocatoria para este concepto subvencionable.

3. MATERIAIS, SUBMINISTRACIÓNS E PRODUTOS SIMILARES.

O auditor deberá analizar e verificar a existencia da documentación e requisitos detallados no artigo 37, comprobando:

- a. Se este concepto está incluído dentro do orzamento susceptible de financiamento que figura na resolución de concesión ou resolucións posteriores de modificación aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- b. Verificar que as datas das facturas e os documentos acreditativos do pagamento son coherentes co calendario de realización do proxecto que figura na resolución de concesión ou as súas posibles ampliacións de prazo de execución aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- c. Verificar que se achegaron un mínimo de tres ofertas para os gastos establecidos no artigo 18 da convocatoria.
- d. Verificar que se cumpren o resto de requisitos e que se conta con toda a documentación xustificativa indicada na presente convocatoria para este concepto subvencionable.

4. ADQUISICIÓN DE PATENTES.

O auditor deberá analizar e verificar a existencia da documentación e requisitos detallados no artigo 37, comprobando:

- a. Se este concepto está incluído dentro do orzamento financiable que figura na resolución de concesión ou resolucións posteriores de modificación aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- b. Verificar que as datas das facturas e os documentos acreditativos do pagamento son coherentes co calendario de realización do proxecto que figura na resolución de concesión ou as súas posibles ampliacións de prazo de execución aprobadas por la Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- c. Verificar que as patentes foron adquiridas ou obtidas por licenza de fontes externas á entidade solicitante e que a operación se realizou en condicións de plena competencia.
- d. Verificar que se achegaron un mínimo de tres ofertas para os gastos establecidos no artigo 18 da convocatoria.
- e. Verificar que se cumpren o resto de requisitos e que se conta con toda a documentación xustificativa indicada na presente

convocatoria para este concepto subvencionable.

5. SUBCONTRATACIÓNS

O auditor deberá analizar e verificar a existencia da documentación e requisitos detallados no artigo 37, comprobando:

- a. Se este concepto está incluído dentro do orzamento susceptible de financiamento que figura na resolución de concesión ou resolucións posteriores de modificación aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- b. Verificar que as datas das facturas e os documentos acreditativos do pagamento son coherentes co calendario de realización do proxecto que figura na resolución de concesión ou as súas posibles ampliacións de prazo de execución aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- c. Verificar que se achegaron un mínimo de tres ofertas para os gastos establecidos no artigo 18 da convocatoria.
- d. Verificar a subscripción do contrato entre o beneficiario e a entidade subcontratista nos casos que establece o artigo 14 das bases reguladoras.
- e. Verificar que se achega a documentación que se indica no artigo 14.3 e 14.5 da convocatoria.
- f. Verificar que se cumpren o resto de requisitos e que se conta con toda a documentación xustificativa indicada na presente convocatoria para este concepto subvencionable.

6. OUTROS CUSTOS

- O custo derivado do informe realizado polo auditor.
- O custo derivado do informe de valoración do cumprimento do principio de non causar un prexuízo significativo ao medio ambiente (DNSH).
- O custo derivado do plan de comunicación e difusión do proxecto.

O auditor deberá analizar e verificar a existencia da documentación e requisitos detallados no artigo 36 para cada un destes custos comprobando:

- a. Se o concepto está incluído no orzamento susceptible de financiamento que figura na resolución de concesión ou resolucións posteriores de modificación aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica.
- b. As datas das facturas e os documentos acreditativos do pagamento deberán ser coherentes co calendario de realización do proxecto que figura na resolución de concesión ou as súas posibles ampliacións de prazo de execución aprobadas pola Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica
- c. Deberá verificar que tanto o custo do informe de auditoría como o custo derivado do informe de valoración do cumprimento do principio DNSH e o custo derivado do plan de comunicación e difusión do proxecto non superan os límites establecidos no artigo 17.
- d. Verificar que se cumpren o resto de requisitos e que se conta con toda a documentación xustificativa indicada na presente convocatoria para este concepto subvencionable.

B. CUSTOS DE CARÁCTER INDIRECTO

Os custos indirectos son aqueles que non están vinculados ou non poden vincularse directamente coa actividade subvencionada por ter carácter estrutural, pero resultan necesarios para a súa realización. Inclúense os gastos administrativos tales como xestión administrativa e contable, gastos de supervisión e control de calidade, subministracións tales como auga, electricidade, calefacción e teléfono, seguros, seguridade ou gastos de limpeza.

O auditor, conforme as bases reguladoras, verificará que os custos indirectos se corresponden co importe resultante de aplicar unha porcentaxe do 15% aos custos de persoal imputados ás actividades do proxecto (artigo 9 das bases reguladoras).

2. OUTRAS OBRIGAS E COMPROBACIÓNS QUE EFECTUARÁ O AUDITOR.

- a. Deberá comprobar o cumprimento dos prazos de pagamento a provedores de conformidade co previsto no artigo 13.3. bis da Lei 38/2003, de 17 de novembro, xeral de subvencións.
- b. Deberá conservar copia de toda a documentación utilizada para a análise e verificación dos conceptos incluídos na memoria económica durante o prazo que sexa legalmente esixible.
- c. Comprobará, no lugar de desenvolvemento do proxecto, a existencia de indicación visible do financiamento por parte da Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica e que se cumpren o resto de requisitos en materia de publicidade e información recollidos no Regulamento (UE) n.º 2021/1060 do Parlamento Europeo e do Consello, do 24 de xuño e nas bases reguladoras desta convocatoria.
- d. O auditor deberá asistir á reunión que convocará a Axencia Galega de Innovación e Instituto Galego de Promoción Económica para facilitarlle a revisión conforme as instrucións recollidas neste anexo. Esta reunión terá carácter obrigatorio e a ausencia poderá dar lugar á inadmisión dos gastos xustificados en concepto de auditoría (artigo 17 das bases reguladoras).
- e. Calquera outra que se derive da verificación dos requisitos indicados nesta convocatoria e no resto de normativa que lle é de aplicación (artigo 49 das bases reguladoras).