

INSTRUCCIÓ 1/2022 DE LA CONSELLERIA D'HISENDA I MODEL ECONÒMIC RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS EXTRAORDINÀRIES DE SUPORT A LA SOLVÈNCIA EMPRESARIAL PER LA COVID-19 REGULADES PEL DECRET 61/2021.

El Decret 61/2021, de 14 de maig, del Consell, d'aprovació de les bases reguladores per a la concessió directa de subvencions extraordinàries de suport a la solvència empresarial per la Covid-19 té com a objecte aprovar les bases reguladores i la convocatòria d'ajudes directes a autònoms (empresaris i professionals) i empreses per al suport a la solvència i reducció de l'endeutament del sector privat, en els termes establits en el Reial decret llei 5/2021, de 12 de maig, i que són finançades pel Govern d'Espanya.

El procés de justificació de les ajudes ha sigut modificat mitjançant la publicació del Decret 192/2021, de 3 de desembre, del Consell, de modificació del Decret 61/2021, de 14 de maig, derivats de les modificacions introduïdes en el Reial decret llei 5/2021 establides per la disposició final tercera del Reial decret llei 17/2021 que realitza un aclariment en matèria de despeses subvencionables.

A conseqüència d'aquestes modificacions, ha sigut necessari efectuar una adaptació dels procediments de justificació de les ajudes que en aquells casos en què la subvenció concedida per import igual o superior a 60.000 euros requereix aportació d'informe de persona auditora de comptes inscrita com a exercent en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, dependent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Donades les especials característiques de les ajudes que han de ser objecte de justificació, és convenient establir el contingut dels informes que emeten les persones auditors de comptes i que han de ser aportats en els processos de justificació d'aquestes.

Així mateix, la incorporació de nous conceptes subvencionables i l'existència de diferents terminis de presentació de sol·licituds derivats de les diferents modificacions del Decret 61/2021, estableixen la conveniència d'aclarir determinades qüestions relacionades amb aquestes modificacions.

A la vista de l'anterior i sobre la base del que es disposa en l'article 22 del Decret 61/2021, mitjançant el qual s'habilita la persona titular de la conselleria competent en matèria d'hisenda per a dictar les instruccions i adoptar les mesures que considere oportunes per al desenvolupament i execució d'aquest decret, es dicten les següents

INSTRUCCIONS

- I. Destinades a tots els beneficiaris de les ajudes.
 - a. Els pagaments que es realitzen a càrrec d'aquestes ajudes, a excepció dels corresponents a costos fixos consumits, s'hauran d'haver realitzat des de la data de presentació de la primera sol·licitud d'ajuda que haja presentat el beneficiari per a

aquest règim d'ajudes i la data establida per la normativa reguladora per a la presentació del compte justificatiu.

- b. En aquells casos en què el beneficiari justifique l'import total de l'ajuda rebuda però no coincidisca amb els imports per subconcepte (deute proveïdors, amortització de deute financer o costos fixos), s'haurà d'aportar declaració responsable relativa al compliment de l'ordre de prelació de pagaments establert en el Decret 61/2021 i a la inexistència de pagaments pendents que s'haurien d'haver fet efectius amb caràcter previ als justificats.
- c. A l'efecte de justificació dels costos fixos consumits, s'ha de considerar així aquells en els quals s'incórrega amb independència del nivell de producció, és a dir, aquells que sense importar quant es produïska no poden evitar-se com, per exemple, el lloguer d'un local, els costos salarials, les cotitzacions socials, les taxes municipals, les quotes d'autònoms, els serveis de telefonia i Internet, les assegurances, el component fix de la factura elèctrica, el cost del canvi de potència, altres despeses comptables com la dotació a l'amortització amb l'excepció de pèrdues per deterioració de valor puntuals, pèrdues comptables, etc.. En el cas d'imputar amortitzacions aquestes hauran de tindre reflex en la comptabilitat de l'empresa i s'haurà d'indicar el mètode d'amortització utilitzat.

Els costos fixos consumits s'han d'haver reportat dins del període subvencionable, procedir de contractes anteriors al 13 de març de 2021 i no haver sigut objecte d'altres ajudes.

II. Procediment de justificació de les ajudes amb informe de persona auditora

El treball s'haurà de realitzar respectant les normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats sobre la base de la norma internacional ISRS 4400 que regula l'actuació de l'auditor en aquest tipus d'encàrrecs.

Els procediments específics que s'hauran de realitzar hauran d'incloure:

- a. Obtenció de la informació inclosa com a despeses subvencionables corresponents a les categories despeses realitzades per a satisfer el deute pendent no financer de deutors i proveïdors (sense incloure les despeses de nòmines i de personal), despeses de personal i nòmines i despeses realitzades per a satisfer el deute financer, amb i sense aval públic (d'ara endavant Pagaments pendents a proveïdors i altres creditors, préstecs a amortitzar i costos fixos consumits), signat pel responsable de la preparació de la informació i que s'haurà d'annexar a l'informe. Aquesta informació haurà d'incloure:
 - i. Per a les despeses realitzades per a satisfer el deute pendent no financer de deutors i proveïdors, excepte les despeses de nòmines i personal, el següent:
 - NIF del creditor.
 - Nom del creditor.
 - Data del contracte que origina el deute.
 - Número de la factura.
 - Data de la factura.
 - Data de pagament.
 - Import del pagament, exclòs l'IVA.

- ii. Per a les despeses realitzades per a satisfer el deute pendent de personal i nòmines:
 - NIF del creditor.
 - Nom del creditor.
 - Data del contracte.
 - Data d'origen del deute.
 - Data de pagament.
 - Import del pagament.
 - iii. Despeses realitzades per a satisfer el deute financer amb i sense aval públic:
 - NIF del creditor.
 - Identificació entitat creditora.
 - Identificador de l'instrument financer/número de préstec.
 - Data formalització del contracte financer.
 - Indicació de si disposa d'aval públic o no.
 - Identificació de l'avalador, en el seu cas.
 - Data de pagament.
 - Import nominal.
 - iv. Despeses realitzades per a satisfer els costos fixos consumits (no aplicable a les despeses que no suposen eixides de caixa):
 - NIF del creditor.
 - Nom del creditor.
 - Data origen del cost fix consumit
 - Número de factura
 - Data de la factura
 - Data de pagament
 - Import de pagament, exclòs l'IVA.
 - v. Despeses comptables per a satisfer els costos fixos consumits que no suposen eixides de caixa
- b. Comprovació que els pagaments pendents a proveïdors i altres creditors, préstecs a amortitzar i costos fixos consumits preparat pel beneficiari de l'ajuda, conté tots els elements assenyalats en el paràgraf anterior i que han sigut reportats en els terminis que es recullen en aquesta mateixa instrucció.
 - c. De tots els pagaments pendent a proveïdors i altres creditors i préstecs a amortitzar se seleccionarà una mostra per a realitzar els procediments que es descriuen en el següent apartat d. Aquesta mostra serà del 2 % de l'import total de cadascuna de les categories amb un mínim de 20 elements i un màxim de 100 elements de cada categoria.
 - d. Per a la mostra seleccionada, es comprovarà que el beneficiari de l'ajuda disposa dels següents documents originals acreditatius de les despeses subvencionables:
 - i. Que el beneficiari de la subvenció disposa de documents originals acreditatius de les despeses i deutes justificats.
 - ii. Que les despeses que integren la relació estan afectes a les activitats econòmiques que desenvolupa el beneficiari,

- iii. Que el beneficiari de l'ajuda disposa de documents originals acreditatius del pagament i que aquests pagaments s'han realitzat dins del període establert per les bases reguladores.
 - iv. Factures de proveïdors i altres creditors no financers, comprovació que la data d'emissió de la factura es troba dins del període subvencionable (1 de març de 2020 i 30 de setembre de 2021) i procedeixen de contractes anteriors al 13 de març de 2021.
 - v. Nòmines d'empleats, comprovació que la nòmina s'ha reportat en el període subvencionable i procedeixen de contractes anteriors al 13 de març de 2021.
 - vi. Deute tributari amb les administracions públiques, comprovació que el període de liquidació del deute tributari ha vençut en el període subvencionable.
 - vii. Deute financer vençut, comprovació que les quotes impagades del nominal procedeix de contractes anteriors al 13 de març de 2021 i han vençut entre l'1 de març de 2020 i el 30 de setembre de 2021.
 - viii. Deute financer no vençut, comprovació que el deute procedeix de contractes formalitzats abans del 13 de març de 2021.
 - ix. Costos fixos consumits, es comprovarà que la data del contracte del qual deriven els costos fixos és anterior al 13 de març de 2021 i que la data de meritació de la despesa està compresa dins del període de l'1 de març de 2020 i el 30 de setembre de 2021.
 - x. Que la justificació dels pagaments respecta l'ordre establert en les bases reguladores.
- e. Obtenció d'una declaració responsable del total de les ajudes percebudes per l'entitat beneficiària de la subvenció acollides al marc temporal nacional, així com aquelles altres destinades a les mateixes despeses subvencionables, d'acord amb el model recollit en l'annex II d'aquesta instrucció.
- f. En el cas que l'import total justificat pel beneficiari en el compte justificatiu siga inferior a l'import de la subvenció rebuda, l'auditor comprovarà que el beneficiari ha sol·licitat a la Generalitat la carta de pagament per a procedir a la devolució de la quantitat no justificada.
- g. Obtenció d'una carta de manifestacions signada pel responsable de l'entitat beneficiària, en la qual s'indicarà que s'ha informat l'auditor sobre totes les circumstàncies que puguen afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció. També s'inclouran les manifestacions que siguen rellevants i que servisquen d'evidència addicional a l'auditor sobre els procediments realitzats.

València, a la data de signatura
EL CONSELLER D'HISENDA I MODEL ECONÒMIC

ANNEX I

MODEL D'INFORME DE REVISIÓ DE COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS

A la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic de la Generalitat Valenciana

1. Després d'haver dut a terme els procediments acordats amb (nom o denominació social de l'empresa i NIF), que s'indiquen a continuació en relació amb la informació continguda en els apartats següents:
 - Despeses realitzades per a satisfer el deute pendent no financer de deutors i proveïdors, exclosos les despeses de nòmines i personal.
 - Despeses de nòmines i personal.
 - Despeses realitzades per a satisfer el deute financer, amb aval públic i sense.
 - Despeses realitzades per a satisfer els costos fixos consumits.

Tots aquests que s'adjunten com a annexos a aquest informe i que ha sigut preparat per l'empresa (nom de l'empresa i NIF), d'acord amb les normes de justificació de les ajudes regulades pel Decret 61/2021, i la nostra responsabilitat es concreta en la realització del treball que s'indica en l'apartat 2 d'aquest informe.

El treball sobre la informació continguda en el compte justificatiu i procedent dels registres comptables no auditats del beneficiari s'ha realitzat seguint normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats basades en la norma internacional ISRS 4400 que regula l'actuació de l'auditor en aquest tipus d'encàrrecs. En un treball d'aquest tipus és el lector de l'informe qui obté les seues conclusions a la vista de les trobades objectives sobre les quals se l'informa, derivades de l'aplicació dels procediments concrets definits per vostés i que es corresponen amb els procediments específics a realitzar sobre la citada informació, d'acord amb el que es disposa en la seua electrònica de la Generalitat Valenciana. Així mateix, el destinatari de l'informe és responsable de la suficiència dels procediments duts a terme per als propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim cap responsabilitat sobre la suficiència dels procediments.

2. El treball realitzat ha consistit en les comprovacions que es descriuen a continuació, atesos els procediments acordats, que es troben descrits en la seua electrònica de la Generalitat Valenciana:
 - a. Comprensió de les obligacions imposades al beneficiari.
 - b. Sol·licitud del compte justificatiu signat pel responsable de (nom o denominació social del beneficiari i el seu NIF) de la preparació de la informació. Comprovació que el compte justificatiu ha sigut subscrit per una persona amb poders suficients per a això.

- c. El resum del compte justificatiu que s'adjunta com a annex del present informe, en els termes indicats en l'apartat II, a) de la Instrucció 1/2022.
 - d. En aquells casos en què hi haja import a tornar, que s'ha comprovat que el beneficiari ha comunicat a la Generalitat Valenciana l'import que ha de tornar a l'efecte que se li expedisca la carta de pagament corresponent.
 - e. Que s'han seguit els procediments que siguen aplicables, sobre la base de les despeses subvencionables justificades que es descriuen en la instrucció del conseller d'Hisenda i Model Econòmic relatives a la justificació de les ajudes regulades pel Decret 61/2021.
3. Que després de l'aplicació dels procediments indicats anteriorment s'informa:

OPCIÓ 1 *(per a aquells casos en els quals s'hagueren detectat excepcions, cal detallar totes les excepcions, tenint en compte que no hi ha llimitar de materialitat a l'hora d'informar d'incidències i incompliments detectats i que és l'usuari qui ha d'obtenir les seues conclusions)*

Com a resultat de l'aplicació dels procediments acordats i indicats anteriorment, els informem de les excepcions que s'han trobat.

(Descripció dels fets concrets detectats, inclòs el nivell de detall adequat, així com els errors o altres excepcions que s'hagen pogut trobar)

OPCIÓ 2 *(per a aquells casos en què l'aplicació dels procediments indicats anteriorment no s'haguera detectat cap excepció)*

Com a resultat de l'aplicació dels procediments acordats i indicats anteriorment no hem trobat excepcions.

Els procediments descrits no constitueixen ni una auditoria feta d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya, i no expressa una opinió sobre la informació continguda en l'annex de pagaments realitzats que s'adjunta a aquest informe. Si s'hagueren aplicat procediments addicionals, es podrien haver posat de manifest altres assumptes sobre els quals els hauríem informat.

El nostre informe de procediments acordats s'emet únicament per a la finalitat establida en l'apartat 1 d'aquest informe i per a la seua informació i no pot ser usat per a cap altre fi o ser distribuït a tercers diferents de l'òrgan concedent de la subvenció i d'aquells òrgans que tinguen atribuïdes competències en matèria de control de l'ajuda, sense el nostre consentiment escrit previ. No assumim cap responsabilitat enfront de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Aquest informe es refereix exclusivament als pagaments pendents a proveïdors i altres creditors, préstecs a amortitzar i costos fixos consumits que s'adjunten a aquest informe i no als estats financers de XYZ, SA, considerats en el seu conjunt.

ANNEX II

DECLARACIÓ RESPONSABLE DE NO HAVER PERCEBUT ALTRES AJUDES

Sr. /Sra.

amb DNI, actuant en nom i representació de l'empresa
....., amb NIF
....., DECLARA:

Que l'empresa, amb NIF.....no ha obtingut cap tipus de subvenció d'altres administracions públiques, ens públics o privats o de particulars, nacionals i internacionals destinats als mateixos conceptes subvencionables als quals es refereix la documentació justificativa, presentada per la citada empresa, de les ajudes percebudes a càrrec del Pla resistir plus (Decret 61/2021).

[ciutat], [data]

[signatura]