

## CONVENIO DE COLABORACIÓN ENTRE A CONSELLERÍA DE ECONOMÍA E INDUSTRIA E A FUNDACIÓN CENTRO TECNOLÓXICO DO GRANITO DE GALICIA PARA APOIAR A ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DESTA ENTIDADE DURANTE O ANO 2025.

Santiago de Compostela, na data indicada na sinatura dixital

### REUNIDOS:

Dona María Jesús Lorenzana Somoza, conselleira de Economía e Industria da Xunta de Galicia, nomeada polo *Decreto 44/2024, do 14 de abril*, no exercicio das competencias que lle atribúe o artigo 34 da *Lei 1/1983, do 22 de febreiro, de normas reguladoras da Xunta e da súa Presidencia*.

E doutra parte, Don José Ángel Lorenzo Ramírez, coordinador do Consello Directivo, actuando en representación da Fundación Centro Tecnológico do Granito de Galicia (en diante, FCTGG); entidade domiciliada na rúa Ribeira, s/n, Torneiros, 36410, O Porriño (Pontevedra); en virtude das facultades conferidas por delegación do presidente do Padroado da FCTGG do 06.06.2025.

Ambos actúan no exercicio dos seus cargos e, na representación que ostentan, recoñécense capacidade para obrigarse nos termos deste convenio de colaboración e para o efecto

### EXPOÑEN:

**Primeiro.-** O artigo 48.1 da *Lei 40/2015, do 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público*, establece que as administracións públicas, os seus organismos públicos e entidades de dereito público vinculados ou dependentes e as universidades públicas, no ámbito das súas respectivas competencias, poderán subscribir convenios con suxeitos de dereito público e privado, sen que iso poida supoñer cesión da titularidade da competencia; sinalando no artigo 48.3 que a subscripción de convenios deberá mellorar a eficiencia da xestión pública, facilitar a utilización conxunta de medios e servizos públicos, contribuír á realización de actividades de utilidade pública e cumprir coa lexislación de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

Pola súa banda, o apartado 7 do mesmo artigo puntualiza que cando un convenio instrumento unha subvención deberá cumprir co previsto na *Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións*, e na normativa autonómica de desenvolvemento.





**Segundo.-** O Decreto 140/2024, do 20 de maio, polo que se establece a estrutura orgánica da Consellería de Economía e Industria (DOG núm. 101, do 27.05.2024), configura esta como o departamento da Xunta de Galicia ao cal lle corresponde o exercicio das competencias e funcións nos ámbitos de promoción e dinamización da actividade mineira e do aproveitamento dos recursos minerais.

As competencias en materia de recursos minerais están atribuídas á Dirección Xeral de Planificación Enerxética e Minas. Segundo o disposto no artigo 34 do mencionado Decreto 140/2024, do 20 de maio, á Subdirección Xeral de Recursos Minerais deste centro directivo correspóndelle, en particular, o impulso de plans, programas, medidas e incentivos económicos orientados ao desenvolvemento, á innovación, ao incremento da competitividade e á internacionalización do sector mineiro de Galicia.

**Terceiro.-** A FCTGG, como entidade integrante do sector público autonómico, é unha organización de natureza fundacional, de interese galego, sen ánimo de lucro, con plena capacidade xurídica e de obrar para o cumprimento dos seus fins, que se rexe polos seus Estatutos do 26.02.2024 e polas disposicións legais e regulamentarias que lle son de aplicación, en concreto, pola *Lei 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da administración xeral e do sector público autonómico de Galicia* (en diante, LOFAXGA); a *Lei 12/2006, do 1 de decembro, de fundacións de interese galego*; a *Lei 3/2002, do 29 de abril, de medidas de réxime fiscal e administrativo*; o *Decreto 14/2009, do 21 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento de fundacións de interese galego*; e o *Decreto 15/2009, do 21 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento do rexistro de fundacións de interese galego*.

Segundo establece o artigo 4 dos Estatutos da Fundación, o obxecto principal que se lle atribúe á FCTGG é o de contribuír ao fortalecemento, potenciación, crecemento e mellora da competitividade da industria do sector da pedra natural e dos seus sectores complementarios, preferentemente en Galicia, mediante a xeración de coñecemento tecnolóxico e a realización de actividades de I+D+i; así como desenvolver e facilitar a súa aplicación a través da intermediación entre organismos xeradores de coñecemento e as empresas, e a prestación de servizos de apoio á innovación tecnolóxica no ámbito do sector da pedra natural e os seus sectores complementarios.

Os recursos económicos da FCTGG, segundo se contempla no artigo 22 dos Estatutos da Fundación, estarán conformados, entre outros, por aqueles derivados de contratos, concertos e convenios con persoas físicas ou xurídicas, ou entidades públicas ou privadas de calquera tipo. Ademais, dende a decisión ao respecto adoptada no Patronato en novembro de 2015, ao menos un terzo do orzamento anual corresponderá a actuacións e proxectos transversais financiados pola Xunta de Galicia.





**Cuarto.-** O sector da pedra natural de Galicia, no que se inclúe o granito, é un sector económico tradicional e maduro de carácter estratéxico para Galicia pola súa importancia económica e social, xa que supón un tecido empresarial conformado por preto de 300 empresas, que se reflicten en máis de 4.000 empregos directos e 8.500 indirectos en Galicia e que se caracteriza por ser obxecto dun intenso tráfico internacional, atopándose entre os seis principais exportadores, que fai que o sector conte cun adecuado posicionamento internacional altamente dependente do sector construtivo.

Non obstante, nos últimos anos o sector da pedra viuse gravemente afectado pola caída da actividade, de xeito que o mantemento dunha posición relevante no mercado nacional e estranxeiro require da consecución dun incremento na produtividade industrial a través, entre outros, do desenvolvemento de novas tecnoloxías e materias que doten de maior valor engadido ao produto galego, así como o impulso da competitividade da oferta do sector empresarial da pedra de Galicia, tanto no seu conxunto como a nivel empresarial.

Para facilitar este proceso de transformación e mellora do sector, a FCTGG ten como fins específicos, entre outros, os seguintes:

- A promoción e defensa dun desenvolvemento sustentable do sector.
- A contribución ao fortalecemento das relacións entre o Centro Tecnolóxico do Granito e as empresas do sector.
- A prestación de servizos de apoio á innovación tecnolóxica necesario para contribuír á internacionalización das empresas do sector.
- O impulso da innovación en márketing de produtos e servizos.
- A formación, orientación e asistencia tecnolóxica.
- A mellora e innovación en materia de prevención de riscos laborais e de vixilancia da saúde.

Mediante resolución do 18 de abril de 2016, a entón Consellería de Economía, Emprego e Industria (actualmente, Consellería de Economía e Industria) outorgoulle á FCTGG a concesión demanial a título gratuito do Centro de Granitos de Galicia, inmovible afecto ao dominio público, para a prestación de servizos de formación e investigación tecnolóxica de procesos e produtos, o fomento da actividade e a mellora do rendemento e da competitividade das explotacións galegas no ámbito do sector mineiro galego.

Na cláusula segunda do documento administrativo de formalización da concesión de dominio público figura como o fin da mesma a dedicación do centro ás actividades relacionadas coa innovación, investigación e desenvolvemento tecnolóxico do sector do granito e demais pedras naturais e o apoio ao sector graniteiro de Galicia, mediante a formación e investigación tecnolóxica que permita mellorar o rendemento e a competitividade das explotacións galegas e promocionar a súa comercialización.





Para levar a cabo o anterior, nas cláusulas terceira e seguintes figura que a FCTGG está obrigada a manter o citado centro en bo estado de conservación, facerse cargo de todas as reparacións, asumir todos os gastos de tributos, subscribir pólizas de seguros a todo risco e de responsabilidade civil, así como facer fronte a aqueles gastos derivados das distintas subministracións e os necesarios para o seu financiamento.

**Quinto.-** As razóns de interese público, social e económico concorrentes para xustificar a achega obxecto do presente convenio radican na necesidade de executar iniciativas que garantan o incremento da competitividade do sector a través, entre outros, do desenvolvemento de novas tecnoloxías e materias que doten de maior valor engadido ao produto galego, fins aos que responden as funcións e actividades da FCTGG.

Asemade, a FCTGG establece, entre os seus obxectivos estratéxicos detallados no seu Plan Inicial Plurianual de Actuación 2023-2025, elaborado en cumprimento do establecido no artigo 54.6 da LOFAXGA, o obxectivo estratéxico 3º "Conseguir o rol de actor necesario no desenvolvemento de proxectos ligados á *Axenda de Impulso da Minaría Sostible de Galicia*".

Tendo en consideración o fin que se persigue, a FCTGG constitúe a única entidade que reúne varios requisitos singulares e cualitativos, entre os que se poden citar: ser o único centro tecnolóxico e de innovación do sector, contar cun equipo especializado na materia, ser a única entidade do sector que conta con infraestruturas axeitadas para desenvolver actividades e proxectos de I+D+i (en concreto, laboratorios dotados, equipamento especializado e persoal experimentado) e contar con experiencia no desenvolvemento de proxectos e iniciativas que faciliten o aliñamento coa *Axenda de Impulso da Minaría Sostible de Galicia*.

As razóns expostas xustifican a dificultade da súa convocatoria pública e a súa concesión a través do procedemento de concesión directa.

**Sexto.-** Por todo o anterior, as actuacións obxecto do convenio responden ao interese xeral e existen razóns de interese público, social e económico que xustifican, conforme aos artigos 19.4.a) e 26.2.a) da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, a colaboración da Xunta de Galicia, a través da Consellería de Economía e Industria (en diante, CEI), no financiamento das devanditas actuacións a través deste convenio para a concesión dunha subvención directa de carácter singular á FCTGG.

En consecuencia, as partes acordan subscribir este convenio de conformidade coas seguintes:





## CLÁUSULAS

### Primeira.- Obxecto e descrición das actuacións

1.- Este convenio ten como obxecto regular a colaboración entre a CEI e a FCTGG para apoiar a estrutura e funcionamento desta entidade durante o ano 2025. En concreto, para apoiar o mantemento da estrutura de persoal, os gastos de aprovisionamento e os servizos externos e de funcionamento, que lle permitan realizar actividades de interese xeral para o sector do granito de Galicia.

2.- As actuacións obxecto do convenio son as que se describen a continuación:

- a) Realización de proxectos de investigación fundamental ou industrial, desenvolvemento e innovación tecnolóxica co obxectivo de xerar e difundir coñecemento tecnolóxico.
- b) Realización de servizos de asesoramento tecnolóxico non estandarizados, como diagnósticos tecnolóxicos ou estudos de viabilidade técnica.
- c) Realización e tramitación de proxectos sectoriais que potencien a competitividade e a innovación do sector da pedra natural e os seus sectores complementarios en Galicia.
- d) Realización de servizos de asistencia técnica consistentes en formación técnica especializada, a vixilancia e prospección tecnolóxica e de mercado, a difusión de información e outros servizos análogos relacionados coa xestión do coñecemento, a tecnoloxía, a innovación e a competitividade.
- e) Colaboración na transferencia de resultados de investigación entre os organismos públicos e privados de investigación e as empresas do sector da pedra natural e os seus sectores complementarios.
- f) A realización de actividades de formación, difusión e servizos tecnolóxicos. No ámbito de formación, inclúense a capacitación interna do persoal da FCTGG para o mellor desenvolvemento das súas funcións.
- g) Transferencia tecnolóxica ao sector empresarial, especialmente PEMES pertencentes ao sector da pedra natural e aos seus sectores complementarios.
- h) Difusión de información, coñecemento e oportunidades tecnolóxicas e boas prácticas para a mellora da competitividade.
- i) Fomento de integración das empresas en redes e foros de interacción permanentes, nacionais e internacionais, que posibiliten a súa internacionalización, a mellora dos procesos de aprendizaxe e a participación en plataformas tecnolóxicas.
- j) Gastos de auditoría do convenio.





## Segunda.- Interese público concorrente

Nos termos descritos na parte expositiva, as actuacións descritas na cláusula anterior, consonte coas finalidades da FCTGG, teñen como obxectivos o fomento e a mellora do sector do granito e da súa competitividade, incidindo na súa sostibilidade e capacidade de innovación, coa promoción da mellora en seguridade e saúde, e apoiando o márketing do sector e dos materias para darse a coñecer á sociedade.

## Terceira.- Custo das actuacións

1.- O custo total das actuacións subvencionables estímase en **OITENTA MIL EUROS (80.000 €)**, IVE incluído, o cal se detalla a continuación por tipos de actuacións:

	PROGRAMAS	ORZAMENTO
a)	Realización de proxectos de investigación fundamental ou industrial, desenvolvemento e innovación tecnolóxica co obxectivo de xerar e difundir coñecemento tecnolóxico.	10.087,70 €
b)	Realización de servizos de asesoramento tecnolóxico non estandarizados como diagnósticos tecnolóxicos ou estudos de viabilidade técnica.	4.397,11 €
c)	Realización e tramitación de proxectos sectoriais que potencien a competitividade e a innovación do sector da pedra natural e os seus sectores complementarios en Galicia.	11.274,09 €
d)	Realización de servizos de asistencia técnica consistentes en: formación técnica especializada, a vixilancia e prospección tecnolóxica e de mercado, a difusión de información e outros servizos análogos relacionados coa xestión do coñecemento, a tecnoloxía, a innovación e a competitividade.	10.423,76 €
e)	Colaboración na transferencia de resultados de investigación entre os organismos públicos e privados de investigación e as empresas do sector da pedra natural e os seus sectores complementarios.	3.588,20 €
f)	A realización de actividades de formación, difusión e servizos tecnolóxicos. No ámbito de formación, inclúense a capacitación interna do persoal da FCTGG para o mellor desenvolvemento das súas funcións.	12.313,25 €
g)	Transferencia tecnolóxica ao sector empresarial, especialmente PEMES pertencentes ao sector da pedra natural e aos seus sectores complementarios.	5.871,25 €





h)	Difusión de información, coñecemento e oportunidades tecnolóxicas e boas prácticas para a mellora da competitividade.	18.521,57 €
i)	Fomento de integración das empresas en redes e foros de interacción permanentes, nacionais e internacionais, que posibiliten a súa internacionalización, a mellora dos procesos de aprendizaxe e a participación en plataformas tecnolóxicas.	2.287,28 €
j)	Gastos de auditoría do convenio.	1.235,79 €
<b>TOTAL CONVENIO 2025</b>		<b>80.000,00 €</b>

2.- Calquera modificación das cláusulas deste convenio deberá ser solicitada á CEI, quen decidirá sobre a súa procedencia, e, no caso de aceptarse, levarase a cabo a súa formalización mediante a correspondente addenda, consonte ao artigo 35 do *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*.

Sen prexuízo do anterior e sen necesidade de instar o procedemento de modificación do convenio, poderanse aceptar variacións nas partidas de gasto das liñas de actuación coa limitación do 20 %, é dicir, admitirase como válido o gasto da cantidade concedida para cada tipoloxía de actuacións máis un desvío producido como máximo do 20%, sempre que non aumente o importe total do gasto aprobado e que non se desvirtúen as características das actuacións.

#### **Cuarta.- Obrigas da Consellería de Economía e Industria**

1.- Para o financiamento dos gastos que xeren as actividades obxecto deste convenio que se recollen na cláusula primeira, a Xunta de Galicia, a través da CEI, achegará, con cargo aos orzamentos xerais da Comunidade Autónoma para o ano 2025, ata un máximo de **OITENTA MIL EUROS (80.000,00 €)**, con cargo á aplicación orzamentaria 09.04.734A-481.00, proxecto 2019/00015, na que existe crédito adecuado e suficiente para tal fin.

2.- No suposto de que se produzan variacións á alza no custo final total das actuacións, calquera que sexa a causa, as devanditas variacións serán asumidas integramente pola FCTGG, sen que, en ningún caso, a obriga de financiamento da CEI **poida exceder da cantidade de 80.000,00 €**.

3.- No suposto de que se produzan variacións á baixa no custo final das actuacións derivadas de procedementos de contratación ou doutras causas, a achega da CEI non superará o custo final das actuacións **nin excederá de 80.000,00 €**.





### **Quinta.- Carácter da achega**

De conformidade co disposto polos artigos 19.4 e 26 da *Lei de 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, a achega referida na cláusula anterior constitúe unha subvención polo procedemento de concesión directa prevista nominativamente nos orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2025, a cal se instrumenta a través deste convenio de colaboración.

Esta axuda está dirixida á realización de actividades de I+D+i de carácter non económico, por parte dun organismo sen ánimo de lucro, e difusión dos resultados da actividade dos organismos de investigación subvencionados e a disposición de todos dun modo indiscriminado, de modo que non se produce vantaxe económica para a entidade subvencionada, e se cumpren cos requisitos establecidos pola Comisión Europea no Marco Comunitario sobre Axudas Estatais de Investigación e Desenvolvemento e Innovación (DOUE C 414/1, 28.10. 2022).

### **Sexta.- Obrigas específicas da FCTGG**

1.- Á FCTGG correspóndelle realizar todas as actuacións necesarias para a execución das actuacións obxecto deste convenio e cumprir as condicións e obrigas recollidas nel.

2.- Co obxecto de garantir a adecuada execución do convenio, asumirá a dirección das actuacións e asignará os medios humanos e materiais que sexan necesarios e, no seu caso, poderá subcontratar ata o 100% dos servizos precisos para desenvolver as actuacións recollidas na cláusula primeira do convenio, asumindo expresamente o contido dos límites e deberes establecidos no artigo 27 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, e de conformidade coa normativa reguladora da contratación do sector público.

De acordo co establecido no apartado 7.d) do devandito artigo 27 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño*, así como no artigo 43.2 do *Decreto 11/2009, de 8 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, ao considerarse entidades vinculadas os membros asociados do beneficiario, a subcontratación con algún asociado da FCTGG ou con calquera persoa física ou xurídica que se poida considerar vinculada queda supeditada a que se faga en condicións de mercado e coa previa autorización do órgano concedente.

Así mesmo, de acordo co indicado do artigo 29.3 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño*, cando algún dos gastos subvencionables supere as contías establecidas na *Lei 9/2017, de 8 de novembro, de contratos do sector público*, para o contrato menor, a FCTGG deberá solicitar, como mínimo, tres ofertas de diferentes provedores, con carácter previo á contratación do compromiso para a prestación do servizo ou entrega do ben, salvo que se dea algunha das circunstancias que figuran no mencionado artigo 29.3 e que deberán ser xustificadas pola FCTGG.





3.- Sen prexuízo das demais obrigas especificadas nas cláusulas deste convenio, así como das obrigas que resulten da lexislación orzamentaria, de subvencións e da restante normativa aplicable, a FCTGG comprométese a executar as actuacións descritas na cláusula primeira nos termos seguintes:

- a) Destinar os fondos que perciba ao obxecto concreto deste convenio no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2025 e 31 de decembro de 2025.
- b) Xustificar ante a Xunta de Galicia o cumprimento do convenio e a execución das actuacións que constitúen o obxecto deste, así como o seu custo real, no tempo e na forma establecidas neste convenio.
- c) As restantes obrigas que resulten aplicables recollidas na *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, sen prexuízo das cláusulas deste convenio.

#### **Sétima.- Obrigas previas á sinatura do convenio**

Con carácter previo á subscripción deste convenio, a FCTGG acreditará ante a CEI o seguinte:

1. Que se atopa ao corrente nas súas obrigas tributarias e coa Seguridade Social e que non ten pendente de pagamento ningunha débeda, por ningún concepto, coa Administración Pública da Comunidade Autónoma de Galicia, tal e como se contempla no artigo 11.e) da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*. Esta acreditación poderá ser substituída pola autorización á CEI para solicitar as devanditas certificacións de estar ao corrente, consonte o artigo 10 do *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento que desenvolve a Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*.
2. Declaración responsable de non estar incurso en ningunha das prohibicións para a obtención de subvencións contempladas no artigo 10.2 e 10.3 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*.
3. Declaración responsable de non ter solicitadas axudas ou, no seu caso, das que teña solicitadas, así como das concedidas por outras administracións públicas ou por calquera dos seus organismos, entes ou sociedades, para as mesmas actuacións obxecto deste convenio. A declaración presentada acompañarase do Anexo III.

#### **Oitava.- Gastos subvencionables**

Consideraranse subvencionables os gastos que, de xeito indubidable, respondan á natureza das actividades obxecto deste convenio, estean directamente relacionados co obxecto das actuacións, se correspondan coas actividades relacionadas nos epígrafes da cláusula primeira para cada actuación e se realicen dentro do período comprendido entre 1 de xaneiro de 2025 e o 31 de decembro de 2025.





Considerarase gasto realizado o efectivamente pagado con anterioridade á finalización do período de xustificación. En ningún caso o custo de adquisición dos gastos subvencionables poderá ser superior ao valor de mercado.

Os gastos axustaranse ao disposto no artigo 29 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*.

Cando o importe do gasto subvencionable supere ás contías establecidas na *Lei 9/2017, do 8 de novembro, de contratos do sector público, pola que se traspoñen ao ordenamento xurídico español as directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014*, para o contrato menor, o beneficiario deberá solicitar como mínimo tres ofertas de diferentes provedores, con carácter previo á contratación do compromiso para a obra, prestación do servizo ou entrega do ben, salvo que polas seus especiais características non exista no mercado suficiente número de entidades que as realicen, presten ou subministren, ou salvo que o gasto se realice con anterioridade á sinatura do presente convenio.

Consideraranse subvencionables:

- a) Os gastos de asesoría xurídica ou financeira, os gastos notariais e rexistrais e os gastos financeiros ou periciais, así como os de administración específicos, en todos os supostos anteriores sempre que os devanditos gastos estean directamente relacionados coas actividades dos programas subvencionados e sexan indispensables para a súa adecuada preparación ou execución.
- b) O gasto derivado da revisión da conta xustificativa á que se fai referencia na cláusula décimo cuarta ten a condición de gasto subvencionable e para os efectos deste convenio terá a consideración de gasto directo.
- c) Os gastos derivados da realización de auditorías ou revisión das contas xerais da FCTGG terán a consideración de gastos indirectos.

Os gastos directos figurarán desagregados, por programa e actividade, segundo os cadros 1 e 2 do anexo I do texto deste convenio.

Os gastos indirectos formarán parte da xustificación da subvención sempre que se imputen polo beneficiario ás actividades obxecto do convenio e sempre que tales custos correspondan ao período no que efectivamente se realiza a actividade, sen que o seu importe poida superar o límite do 20% respecto do importe total subvencionable.

Os gastos indirectos figurarán desagregados, por programa, segundo os cadros 3 e 4 do anexo I do texto deste convenio.

Os gastos de asesoría de calquera tipo (xurídica, financeira, técnica) deberán xustificarse mediante facturas individualizadas para as distintas actuacións de cada programa, nas que se detalle no concepto unha relación individualizada das actividades concretas efectuadas e, no seu caso, dos asesoramentos concretos





efectuados, sen que se consideren válidas facturas de asesoramento xenéricas ou sen detallar.

O imposto sobre o valor engadido considerarase subvencionable cando non sexa susceptible de recuperación ou compensación por parte da FCTGG.

Non se considerarán subvencionables os seguintes gastos:

- Os de amortización de elementos inventariables.
- Os gastos financeiros (salvo os directamente relacionados con algunha das actividades).
- Os gastos de garantía bancaria.

Tampouco se considerarán subvencionables os gastos previstos no punto 7 do artigo 29 da *Lei 9/2007, de 13 de xuño*:

- Os intereses debedores das contas bancarias.
- Os intereses, recargas e sancións administrativas e penais.
- Os gastos de procedementos xudiciais.

#### **Novena.- Lei 1/2019, do 20 de febreiro, de segredos empresariais**

A invocación por parte da beneficiaria da *Lei 1/2019, do 20 de febreiro, de segredos empresariais*, para non facilitar a información ou documentación que o órgano concedente ou calquera dos outros organismos de control mencionados neste convenio lle solicitase, será motivo suficiente para considerar o gasto asociado a esa documentación ou información como non subvencionable, ao non poder ser debidamente fiscalizado, quedando, polo tanto, fóra da conta xustificativa que se presente.

#### **Décima.- Obtención doutras subvencións ou recursos**

En aplicación do artigo 17 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, a percepción desta axuda será compatible coa percepción doutras subvencións, axudas, ingresos ou recursos para as mesmas finalidades, procedentes de calquera Administración Pública ou entes públicos ou privados, nacionais, internacionais, da Unión Europea ou de organismos internacionais, agás con subvencións outorgadas pola CEI para proxectos específicos ao abeiro da convocatoria de subvencións para o fomento do sector mineiro galego, sen prexuízo do importe finalmente xustificativo, quedando excluídos do ámbito deste convenio os devanditos proxectos específicos polo seu importe total.

En calquera caso, o importe da axuda a percibir en ningún caso poderá ser de tal contía que, illadamente ou en concorrencia con outras, supere o custo total do investimento que se considere subvencionable.





A FCTGG deberá comunicar á CEI a obtención doutras subvencións, axudas, ingresos ou recursos que financien as actividades obxecto do convenio, así como a modificación das circunstancias que fundamentaran a súa sinatura.

Esta comunicación deberá efectuarse no momento no que se teña coñecemento das anteriores circunstancias e, en todo caso, con anterioridade á xustificación da aplicación dada aos fondos percibidos.

### **Décimo primeira.- Facultades de inspección e control**

1.- Sen prexuízo do disposto no artigo 60.2 do *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento que desenvolve a Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, a CEI poderá levar a cabo as actividades de inspección e comprobación que considere oportunas para controlar o cumprimento do obxecto e das obrigas deste convenio.

2.- Alén do anterior, as subvencións estarán sometidas á función interventora e de control financeiro exercida pola Intervención Xeral da Comunidade Autónoma, nos termos que establece o título III da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*. Así mesmo, a entidade beneficiaria estará sometida ás actuacións de comprobación previstas na lexislación do Tribunal de Contas e do Consello de Contas. Para estes efectos, a FCTGG deberá prestar a súa colaboración e facilitar toda a información que lle sexa requirida pola Intervención Xeral da Comunidade Autónoma, o Tribunal de Contas e o Consello de Contas, no exercicio das súas funcións.

### **Décima segunda.- Transparencia e publicidade da colaboración**

1.- As partes asinantes deste convenio consenten expresamente o tratamento dos datos relevantes deste convenio, incluídos os datos de carácter persoal, e mailo resto das especificacións contidas nel, así como a súa publicación no Diario Oficial de Galicia e/ou na páxina web da CEI, de acordo co establecido na normativa reguladora das subvencións e na normativa sobre transparencia e goberno aberto, coas excepcións previstas no artigo 15.2.d) da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, así como, no seu caso, na Base de Datos Nacional de Subvencións, que opera como sistema nacional de publicidade de subvencións.

2.- Do mesmo xeito, de acordo co establecido na disposición adicional primeira do *Decreto 132/2006, do 27 de xullo, polo que se regulan os rexistros públicos de axudas, subvencións e convenios e de sancións da Xunta de Galicia*, as partes asinantes deste convenio consenten expresamente a inclusión e publicidade dos datos relevantes nos rexistros públicos que proceda.





3.- En toda a información e publicidade das actividades obxecto deste convenio farase constar, nun lugar destacado, a colaboración da CEI e utilizarase, cando proceda, a imaxe corporativa institucional da Xunta de Galicia.

4.- Este convenio e as actuacións administrativas que del se deriven estarán sometidas ás obrigas de información activa e pasiva que se establecen na *Lei 1/2016, do 18 de xaneiro, de transparencia e bo goberno*; na *Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno*, e demais lexislación aplicable en materia de transparencia.

### **Décimo terceira.- Relación laboral coa Consellería**

A subscrición deste convenio non leva consigo relación laboral, contractual ou de calquera outro tipo entre os profesionais que vaian desenvolver as actuacións obxecto deste convenio e a Xunta de Galicia, de maneira que non se lle poderá esixir responsabilidade algunha, nin directa nin subsidiaria, polos actos ou feitos acaecidos no desenvolvemento do mesmo.

### **Décimo cuarta.- Conta xustificativa**

1.- A FCTGG terá de prazo para presentar a documentación xustificativa da subvención ata o 15 de decembro de 2025.

En relación aos gastos de persoal, e de acordo co artigo 29.2 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, a FCTGG acreditará, mediante certificación expedida ao efecto, os gastos correspondentes a actuacións efectivamente realizadas dentro do período de vixencia do convenio e dos que non existira a posibilidade de ser aboados antes da data límite prevista para a súa xustificación. Para os efectos de control e verificación dos gastos incluídos neste suposto, a documentación adicional acreditativa destes pagamentos presentarse, en todo caso, antes do 15 de febreiro de 2026.

2.- A xustificación do cumprimento das condicións impostas e da consecución dos obxectivos previstos neste convenio realizarase mediante a presentación por parte da FCTGG da seguinte documentación:

- a) Declaración responsable do representante legal da entidade ou da persoa que teña atribuídas as facultades para o rendemento da conta xustificativa, do cumprimento da finalidade do convenio e da aplicación dos fondos destinados para tal efecto.
- b) Declaración responsable do rendemento da conta xustificativa, segundo o modelo recollido no Anexo I, que inclúa o seguinte:
  - Memoria xustificativa das actuacións desenvolvidas, asinada polo representante da entidade, que certificará a veracidade do consignado, na





que se especificarán en detalle as actividades concretas realizadas e os resultados obtidos, así como a súa relación directa cos gastos realizados na execución das actuacións financiadas, conforme á desagregación orzamentaria establecida na cláusula terceira do convenio. En particular, achegarase un listado por cada tipo de actuacións subvencionadas coa relación das actividades concretas realizadas ou nas que se teña participado.

Incluirá a xustificación sobre o impacto da axuda de cara á consecución da finalidade perseguida e do cumprimento dos obxectivos do convenio.

No seu caso, achegarase en formato dixital o material gráfico, folletos, programas, fotografías ou calquera entregable que se deriven ou se elaboren con ocasión do desenvolvemento das actividades.

- Memoria económica abreviada xustificativa do custo das actividades realizadas ao abeiro deste convenio, que conterá unha relación clasificada das actividades realizadas e dos gastos e investimentos de cada actividade, con identificación do acredor e do documento, o seu importe, data de emisión e data de pagamento. Esta táboa virá asinada e selada polo responsable legal da entidade. Os gastos figurarán ordenados e desagregados por actividade. Entregarase en formato dixital, como folla de cálculo, de acordo aos modelos establecidos no anexo I. En follas de cálculo aparte figurarán as relacións de gastos correspondentes ás axudas concedidas compatibles con este convenio, así como a porcentaxe de imputación segundo o anexo I.
- Informe dun auditor de contas inscrito como exercente no Rexistro Oficial de Auditores de Contas (en diante, ROAC), dependente do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, para cuxa comprobación se entregará, xunto coa documentación xustificativa, certificación rexistral de tal extremo.

O nomeamento do auditor farase por parte da FCTGG. No caso de que a entidade beneficiaria estea obrigada a auditar as súas contas anuais, poderá nomear ao mesmo auditor encargado das contas anuais ou a un terceiro inscrito no ROAC.

O gasto derivado da revisión da conta xustificativa ten a condición de gasto subvencionable.

A actuación profesional do auditor de contas someterase ao disposto nas Normas de Actuación aprobadas mediante *Orde EHA/1434/2007, do 17 de maio, pola que se aproba a norma de actuación dos auditores de contas na realización dos traballos de revisión de contas xustificativas de subvencións, no ámbito do sector público estatal, previstos no artigo 74 do Regulamento da Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, do 21 de xullo*, así como as pautas establecidas no anexo II deste convenio.





O informe de auditoría alcanzará a totalidade dos xustificantes acreditativos dos gastos elixibles, así como a súa correcta emisión e contabilización. Se por calquera circunstancia, o auditor non puidese realizar na súa totalidade os procedementos previstos na *Orde EHA/1434/2007, do 17 de maio*, mencionaranse os procedementos omitidos con indicación da súa causa.

Deberá incluír mención a que o beneficiario facilitou tanta información lle solicitou o auditor para realizar o traballo de revisión. No caso de que o beneficiario non facilitase a totalidade da información solicitada, mencionárase tal circunstancia con indicación da información omitida.

Así mesmo, incluírá o resultado das comprobacións realizadas, mencionando os feitos observados que puidesen supoñer un incumprimento por parte do beneficiario da normativa aplicable ou das condicións impostas para a percepción da subvención, debendo proporcionar a información co suficiente detalle e precisión para que o órgano xestor poida concluír respecto diso.

- c) Declaración responsable do representante legal da entidade, asumindo o compromiso de custodiar a documentación xustificativa orixinal detallada nas relacións de gastos durante o período que resulte da aplicación do artigo 11.g) da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, e achegala cando sexa requirida polo órgano concedente para a revisión e control da xustificación da subvención e, no seu caso, pola Intervención, no marco das súas actuacións de control financeiro, ou polo tribunal de contas para as actuacións previstas na súa lexislación específica en relación coas subvencións concedidas.
- d) Declaración responsable de non ter solicitadas axudas ou, no seu caso, das que teña solicitadas, así como das concedidas por outras administracións públicas ou por calquera dos seus organismos, entes ou sociedades, para o funcionamento e cumprimento das funcións da FCTGG. A declaración presentada acompañarase do Anexo III.
- e) Certificados de que se atopa ao corrente nas súas obrigas tributarias e coa Seguridade Social, e que non ten pendente de pagamento ningunha débeda, por ningún concepto, coa Administración Pública da Comunidade Autónoma de Galicia, tal e como se contempla no artigo 11.e) da *Lei 9/2007, de 13 de xuño, de subvencións de Galicia*. Esta acreditación poderá ser substituída pola autorización á CEI para solicitar as devanditas certificacións de estar ao corrente ou ben por unha declaración responsable do solicitante, consonte o artigo 11.h) do *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento que desenvolve a Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*.
- f) Declaración responsable relativa á titularidade da conta onde se debe realizar o pagamento.





- g) Declaración responsable relativa á situación da entidade en relación ao imposto sobre o valor engadido (IVE).

Os órganos competentes da CEI poderán solicitar as aclaracións ou informes relativos á xustificación do investimento que consideren convenientes.

### **Décimo quinta.- Pagamento**

1.- O pagamento da achega económica da CEI realizarase, de conformidade co artigo 60 do *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento que desenvolve a Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, polo importe máximo e coas condicións establecidas nas cláusulas terceira e cuarta deste convenio.

2.- De conformidade co contemplado no artigo 31.6 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño*, e o artigo 63.1.Uno do *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro*, prevese a posibilidade da realización de pagos anticipados que suporán entregas de fondos con carácter previo á xustificación, como financiamento necesario para poder levar a cabo as actuacións inherentes ao presente convenio. De acordo cos límites cuantitativos especificados no artigo 63.1.Uno do *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro*, para as subvencións correntes o importe máximo en concepto de anticipos será de 20.600,00 € (vinte mil seis centos euros), importe resultante de aplicar o 80% sobre os primeiros 18.000 € da achega máxima prevista para o presente convenio na cláusula cuarta e o 10% sobre a cantidade restante. O anticipo deberá ser solicitado pola FCTGG.

3.- Dada a natureza dos gastos subvencionables, prevese a posibilidade da realización de pagamentos a conta. A FCTGG poderá facer unha única solicitude de pagamento a conta, con data límite o 1 de outubro de 2025. O importe solicitado aboarase tendo en conta exclusivamente os gastos correctamente xustificadas e non superará a porcentaxe do 80% destes.

Segundo o artigo 62.2 do *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro*, en relación aos pagamentos a conta e aos anticipos que no seu caso se teñan concedido, o importe conxunto destes pagamentos que se concedan non poderá ser superior ao 80% da porcentaxe subvencionada correspondente aos pagamentos xustificadas.

A realización do pagamento está exenta da constitución de garantía, de acordo co artigo 65.4.f) do *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro*, segundo o cal encóntranse exentos os beneficiarios de subvencións con cargo aos créditos orzamentarios correspondentes ao capítulo IV, Transferencias correntes, destinadas a familias e institucións sen fins de lucro.





### **Décimo sexta.- Perda do dereito ao cobramento**

Segundo o disposto no artigo 31.5 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño*, producirase a perda do dereito da FCTGG ao cobramento total ou parcial da subvención no suposto de falta de xustificación ou no suposto de concorrencia dalgunha das causas previstas no artigo 33 da antedita Lei que resulten aplicables.

### **Décimo sétima.- Reintegros**

Procederá o reintegro parcial ou total das cantidades percibidas, xunto cos xuros de demora correspondentes, de conformidade co procedemento establecido no artigo 38 da *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, nos supostos establecidos no artigo 33 da mesma *Lei 9/2007, do 13 de xuño*, que resulten aplicables e, ademais, nos seguintes supostos:

- a) Sempre e cando o cumprimento polo beneficiario se aproxime de modo significativo ao cumprimento total e se acredite por este unha actuación inequivocamente tendente á satisfacción dos seus compromisos, procederá o reintegro parcial segundo os seguintes criterios:
  - O incumprimento dos obxectivos parciais ou actividades concretas da actuación levará a devolución daquela parte da axuda destinada ás mesmas.
  - A realización de gastos fóra do prazo de execución suporá a devolución das cantidades investidas fóra de prazo.
  - A non presentación das correspondentes xustificacións, de acordo co establecido na cláusula décimo terceira deste convenio, levará a devolución das cantidades percibidas e non xustificadas, logo do requirimento establecido no punto 2 do artigo 45 do *Regulamento da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*.
- b) Incumprimento das obrigas da FCTGG recollidas ao longo deste convenio, cando así se estableza.
- c) No caso de que tivera lugar a concorrencia doutras axudas que puideran superar o custo das actuacións, a achega da CEI minorarase na cantidade correspondente. O beneficiario, de ser o caso, terá que reintegrar as cantidades correspondentes e os xuros de demora dende o momento do pago da axuda.

### **Décimo oitava.- Comisión de seguimento**

1. A comisión de seguimento estará formada por unha persoa representante da CEI e unha persoa representante da FCTGG.

A comisión rexerese polo establecido na *Lei 40/2015, do 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público*.





2.- As funcións da comisión serán:

- a) Facilitar a coordinación entre as partes asinantes.
- b) Seguimento da execución do obxecto do convenio e do cumprimento das súas cláusulas.
- c) Interpretación do convenio e resolución de dúbidas.
- d) Proposta, de ser o caso, de addendas.
- e) Calquera outras relacionadas co desenvolvemento e bo fin deste convenio.

### **Décimo novena.- Extinción do convenio e causas de resolución**

1.- Este convenio extínguese polo cumprimento total das actuacións que constitúen o seu obxecto ou por incorrer en causa de resolución.

2.- Son causas de resolución deste convenio:

- a) O incumprimento total ou parcial do obxecto do convenio, así como o incumprimento de calquera das cláusulas e obrigas establecidas nel.
- b) O acordo unánime das partes asinantes.
- c) A decisión xudicial declaratoria da nulidade do convenio.
- d) Calquera outra causa prevista nas leis.

De resolverse o convenio, a CEI poderá esixir o reintegro das cantidades achegadas, de ser o caso.

### **Vixésima.- Vixencia do convenio**

1.- Este convenio entrará en vigor o día da súa sinatura e esténdese ata o 31 de decembro de 2025. Consonte ao recollido no apartado 3.a) da cláusula sexta, admitiranse actividades anteriores á súa sinatura levadas a cabo dende o 1 de xaneiro de 2025.

2.- Este convenio é susceptible de prórroga sempre que, antes da finalización do prazo previsto no parágrafo anterior, as partes asinantes tramiten e subscriban a correspondente addenda.

### **Vixésimo primeira.- Natureza xurídica e réxime xurídico**

1.- Este convenio ten natureza administrativa, de conformidade coa *Lei 40/2015, do 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público*, e queda excluído do ámbito de aplicación da *Lei 9/2017, do 8 de novembro, de contratos do sector público, pola que se traspoñen ao ordenamento xurídico español as directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014*, en virtude do establecido nos seus artigos 4 e 6, sen prexuízo da aplicación dos principios do devandito texto legal para resolver as dúbidas e lagoas que puideran presentarse.





2.- Este convenio rexeráse polas súas propias cláusulas e está suxeito ao disposto no *Acordo da Xunta de Galicia, do 27 de marzo de 1991, sobre convenios de cooperación con outros entes públicos e de colaboración con particulares*, publicado mediante a resolución da Consellería de Economía e Facenda do 8 de abril de 1991 (DOG nº 82, do 30 de abril), así como ao disposto na *Lei 1/2016, do 18 de xaneiro, de transparencia e bo goberno*, e na *Lei 40/2015, do 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público*.

3.- En todo o non previsto expresamente neste convenio, o réxime da subvención que a través del se instrumenta será o establecido nos preceptos básicos da *Lei 38/2003, do 17 de novembro*, e do *Real Decreto 887/2006, do 21 de xullo, polo que se aproba o Regulamento que a desenvolve*; na *Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, e no *Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento autonómico que desenvolve a Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia*, e nas demais normas de dereito administrativo.

4.- As discrepancias que xurdan pola aplicación deste convenio serán resoltas, logo do informe ou proposta da comisión de seguimento, pola CEI, quedando as partes suxeitas á xurisdición contencioso-administrativa para a resolución de calquera conflito que puidese xurdir na súa aplicación.

Lido este documento e en proba de conformidade, asínase polas partes na data indicada na sinatura dixital deste documento.

A conselleira de Economía e Industria

Coordinador Consello Directivo da  
Fundación Centro Tecnolóxico do  
Granito de Galicia

María Jesús Lorenzana Somoza

José Ángel Lorenzo Ramírez





## ANEXO I

### MODELO DE CONTA XUSTIFICATIVA DA APLICACIÓN DOS FONDOS CONCEDIDOS AO ABEIRO DO CONVENIO DE COLABORACIÓN ENTRE A CONSELLERÍA DE ECONOMÍA E INDUSTRIA E A FUNDACIÓN CENTRO TECNOLÓXICO DO GRANITO DE GALICIA PARA APOIAR A ESTRUCTURA E FUNCIONAMENTO DESTA ENTIDADE DURANTE O ANO 2025.

D. ...., como representante da FCTGG, con NIF ....., enderezo en ..... e beneficiaria do Convenio de Colaboración coa Consellería de Economía e Industria por un importe de ..... €, declara, baixo a súa responsabilidade, ter realizado un gasto por importe de .....€ e, en cumprimento do disposto na cláusula décimo terceira do devandito convenio, rende, ante a devandita Consellería, a conta xustificativa do gasto realizado, composto por unha **Memoria de Actuacións** que se acompaña e unha **Memoria Económica abreviada** xustificativa do custo das actividades realizadas que se acompaña e que inclúe o cadro de relación de gastos, así como o correspondente **Informe de Auditor**.

En....., a ..... de ..... de 2025





Fundación Centro Tecnolóxico  
do Granito de Galicia

### CADRO 1: RELACIÓN DE GASTOS DIRECTOS (EXCEPTO PERSOAL PROPIO)

Nome do beneficiario:

NIF do beneficiario:

Orzamento subvencionable:

Nome do programa:

REF. (1)	Nome da actividade	Descrición do gasto (2)	Provedor	N.I.F. provedor	Nº. factura	Data emisión factura	Data pagamento factura	Importe neto factura	IVE (3) (non repercutible)	Custo total (IVE incluído)	Importe pagado
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
XX											
<b>TOTAL PÁXINA</b>											

#### NOTAS explicativas:

- Achéguese os documentos segundo esta orde de referencia
- Incluirase unha explicación clara e comprensiva do gasto imputado
- IVE non repercutible soportado polo beneficiario

Sinatura do representante legal e selo da entidade beneficiaria





Fundación Centro Tecnolóxico  
do Granito de Galicia

## CADRO 2: RELACIÓN DE GASTOS DIRECTOS: GASTOS DE PERSOAL PROPIO

Nome do beneficiario:

NIF do beneficiario:

Orzamento subvencionable:

Nome do programa:

REF. (1)	Nome da actividade	Nome e apelidos	DNI	Posto de traballo (2)	Data de inicio (3)	Data final (3)	Nº. total de horas anuais segundo o contrato (4)	Salario bruto (5)	Custo SS a cargo da empresa	Salario bruto + custo SS a cargo da empresa	Custo hora (6)	Nº. horas imputadas ao programa	Custo total imputado ao programa (7)
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
XX													
TOTAL													

NOTAS explicativas:

1. Achéguese os documentos segundo esta orde de referencia
2. Indicar o posto de traballo da persoa
3. Período de tempo dedicado polo persoal a cada actividade do programa.
4. Horas anuais do empregado segundo o contrato de traballo.
5. Salario bruto (antes de ningunha dedución)
6. Salario bruto + Seguridade Social a cargo do Beneficiario / nº de horas totais efectivas (traballadas) no ano
7. Custo hora \* Nº. horas imputadas a cada actividade do programa

Sinatura do representante legal e selo da entidade beneficiaria





**CADRO 3: RELACIÓN DE GASTOS INDIRECTOS (EXCEPTO PERSOAL PROPIO)**

**Nome do beneficiario:**

**NIF do beneficiario:**

**Orzamento subvencionable:**

**Nome do programa:**

REF. (1)	Descrición do gasto (2)	Provedor	N.I.F. provedor	Nº. factura	Data emisión factura	Data pagamento factura	Importe neto factura	IVE (3) (non repercutible)	Custo total (IVE incluído)	Importe pagado	
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
XX											
<b>TOTAL</b>											

**NOTAS explicativas:**

- (1) Achéguese os documentos segundo esta orde de referencia
- (2) Incluírase unha explicación clara e comprensiva do gasto imputado
- (3) IVE non repercutible soportado polo beneficiario

**Sinatura do representante legal e selo da entidade beneficiaria**





Fundación Centro Tecnolóxico  
do Granito de Galicia

#### CADRO 4: GASTOS INDIRECTOS DE PERSOAL PROPIO

Nome do beneficiario:

NIF do beneficiario:

Orzamento subvencionable:

Nome do programa:

REF. (1)	Nome e apelidos	DNI	Posto de traballo (2)	Data de inicio (3)	Data final (3)	Nº. total de horas anuais segundo o contrato (4)	Salario bruto (5)	Custo SS a cargo da empresa	Salario bruto + custo SS a cargo da empresa	Custo hora (6)	Nº. horas imputadas ao programa	Custo total imputado ao programa (7)	
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
XX													
TOTAL													

NOTAS explicativas:

- (1) Achéguese os documentos segundo esta orde de referencia.
- (2) Indicar o posto de traballo da persoa.
- (3) Período de tempo dedicado polo persoal a cada actividade do programa.
- (4) Horas anuais do empregado segundo o contrato de traballo.
- (5) Salario bruto (antes de ningunha dedución).
- (6) Salario bruto + Seguridade Social a cargo do beneficiario / nº de horas totais efectivas (traballadas) no ano.
- (7) Custo hora \* Nº. horas imputadas a cada programa.

Sinatura do representante legal e selo da entidade beneficiaria





## ANEXO II: PAUTAS A SEGUIR POLO AUDITOR PARA A REALIZACIÓN DA REVISIÓN DA CONTA XUSTIFICATIVA

### A.- PROCEDEMENTOS

O auditor debe aplicar os procedementos recollidos no artigo 3 do anexo da *Orde EHA/1434/2007, do 17 de maio*. Resúmense a continuación:

#### 1. Procedementos de carácter xeral:

- a) Comprensión das obrigas impostas ao beneficiario.
- b) Solicitudade da conta xustificativa. Comprobación dos elementos da conta xustificativa e da competencia da persoa que a subscribe para iso.
- c) Informe de auditoría e comunicación co auditor de contas. Se o auditor é diferente do que auditou as contas anuais da entidade, exame da devandita auditoría para coñecer se contén algunha excepción que puidese condicionar o traballo de revisión.

#### 2. Procedementos específicos relativos á conta xustificativa:

- a) Revisión da Memoria de actuación. O auditor deberá analizar o contido da devandita memoria e estar atento, ao longo do seu traballo, ante a posible falta de concordancia entre a información contida nesta memoria e os documentos que serviran de base para a realización da xustificación económica.

Igualmente levará a cabo a comprobación da efectiva realización polo beneficiario das actividades subvencionadas, para o que deberá proceder a verificar a existencia dalgún tipo de soporte documental, á revisión de datos obxectivamente contrastables, á inspección física dos elementos tanxibles ou outros que, atendendo ao seu criterio profesional, estime necesarios.

- b) Memoria económica abreviada.

1. Que a información económica contida na memoria está soportada por unha relación clasificada dos gastos e investimentos da actividade subvencionada, con identificación do acredor e da factura, o seu importe, data de emisión e a data de pago.
2. Que a entidade dispón de documentos orixinais acreditativos dos gastos xustificandos e do seu pago e que os devanditos documentos foron reflectidos nos rexistros contables.





3. Que os gastos e investimentos que integran a relación cumpren os requisitos para ter a consideración de gasto subvencionable, conforme ao establecido no artigo 29 da *Lei de subvencións de Galicia*.
4. Que os custos indirectos se imputaron polo beneficiario á actividade subvencionada na parte que razoablemente corresponda, de acordo con principios e normas de contabilidade xeralmente admitidas e, en todo caso, na medida en que tales custos correspondan ao período en que efectivamente se realiza a actividade. Ao responder a un sistema de repartición, o auditor solicitará do beneficiario unha declaración respecto da súa natureza, contía e criterios de repartición, que se anexará ao informe. Sobre a base desta información avaliarase a adecuación desta imputación. Tamén se comprobará que o seu importe atópase desagregado adecuadamente na conta xustificativa.
5. Que a entidade dispón de ofertas de diferentes provedores, nos supostos previstos no artigo 29.3 da *Lei de subvencións de Galicia*, e dunha memoria que xustifique razoablemente a elección do provedor, naqueles casos en que non recaese na proposta económica máis vantaxosa.
6. Que se clasificaron correctamente, de acordo co contido do convenio, os gastos e investimentos na Memoria económica, especialmente naqueles casos en que o beneficiario se comprometera a unha concreta distribución dos mesmos.
7. Que se solicitou do beneficiario unha declaración das actividades subcontratadas, con indicación dos subcontratistas e importes facturados. A devandita declaración incluírá unha manifestación do beneficiario respecto das situacións previstas nos apartados 4 e 7 do artigo 27 da *Lei de subvencións de Galicia*. De non estar permitida a subcontratación, a declaración do beneficiario conterá unha manifestación de non atoparse incurso no incumprimento desta prohibición.

O auditor comprobará, ao longo da súa revisión, a concordancia da información contida nesta declaración, co obxecto de comprobar a súa concordancia co resto de información ou documentación utilizada polo auditor para a execución dos procedementos contemplados nesta norma.

8. Que se produce a necesaria coherencia entre os gastos e investimentos xustificadas e a natureza das actividades subvencionadas.
- c) Solicitud e ao beneficiario dunha declaración relativa ao financiamento da actividade subvencionada.

O auditor analizará a concorrencia de subvencións, axudas, ingresos ou recursos para a mesma finalidade, procedentes de calquera Administración





ou entes públicos ou privados, nacionais, da Unión Europea ou de organismos internacionais, a efectos de determinar a posible incompatibilidade e, no seu caso, o exceso de financiamento.

- d) Revisión do certificado de taxación de bens inmobles, no seu caso.
- e) Comprobación da carta de reintegro de remanentes, de selo caso.
- f) Carta de manifestacións.

Ao termo do seu traballo, o auditor solicitará á entidade beneficiaria unha carta, asinada pola persoa que subscribiu a conta xustificativa, na que se indicará que se informou ao auditor acerca de todas as circunstancias que poidan afectar á correcta percepción, aplicación e xustificación da subvención. Tamén se incluírán as manifestacións que sexan relevantes e que sirvan de evidencia adicional ao auditor sobre os procedementos realizados.

- g) Outros procedementos.

Ademais comprobará:

- a) O informe do auditor conterá un pronunciamento sobre a existencia dun sistema de contabilidade separada para os gastos obxecto da subvención.
- b) O informe recollerá mención expresa sobre a comprobación da elixibilidade do IVE e, de selo caso, a imputación do IVE, de acordo coa porcentaxe resultante da declaración da rateo do IVE (modelo 390).
- c) No caso de que ao beneficiario lle fose de aplicación a normativa en materia de contratación do Sector Público, o seu cumprimento.
- d) Execución por membros asociados ou vinculados. No caso de que os membros asociados ao beneficiario executen total ou parcialmente as actividades obxecto de convenio en nome e por conta deste e así estea establecido no convenio, conforme ao establecido no artigo 8.2 da *Lei de subvencións de Galicia*, o informe do auditor recollerá:
  - A verificación do cumprimento do establecido no artigo 28.8 da *Lei de subvencións de Galicia*.
  - A chegar a información económica da Memoria co conseguinte detalle de gastos e investimentos nos que incorreron os membros asociados para levar a cabo a actividade subvencionada, coa mesma desagregación e formato que se lle esixe ao beneficiario principal.





## B.- ANÁLISE DOS DATOS

As comprobacións efectuaranse sobre o **100% dos gastos e pagos** incluídos na relación de gastos e pagos.

Consideraranse, á hora de realizar a análise, os **conceptos, custos directos, custos de persoal e custos indirectos**.

### 1. Aspectos a analizar:

#### a) En canto ás facturas e outros documentos acreditativos do gasto:

- Que as facturas e xustificantes de gasto cumpren os requisitos, de acordo co establecido no *Real Decreto 1619/2012, do 30 de novembro, polo que se aproba o Regulamento polo que se regulan as obrigas de facturación*.
- Que as datas de emisión estean incluídas no prazo de realización da actuación segundo o convenio de colaboración.
- Deberá comprobarse que o beneficiario procedeu ao estampillado de todas as facturas orixinais pagadas ou documentos de valor probatorio equivalente que se inclúen na relación de gastos. O estampillado incluírá a porcentaxe de financiamento da Xunta de Galicia.

#### b) En canto aos pagos:

- Que os pagos están realizados dentro do prazo de xustificación establecido no convenio.
- Non se admiten os pagamentos en efectivo.
- Os xustificantes bancarios de pagamento deben coincidir exactamente co importe da factura, IVE incluído. No caso de que o importe reflectido no documento bancario non coincida co importe do documento de gasto (pagamento agrupado), deberase remitir un detalle dos pagamentos efectuados onde se poida identificar o documento de gasto en cuestión.
- No caso de axudas concorrentes, verificará que non existe duplicidade de facturas.
- O beneficiario facilitará ao auditor ou sociedade de auditoría externa documentación para realizar a verificación.





## C.- CONTIDO DO INFORME

O informe deberá ter, polo menos, o contido sinalado no artigo 7 da *Orde EHA/1434/2007, do 17 de maio*, e fará mención expresa a cada un dos puntos sinalados no apartado anterior.

Ademais do anterior, deberá constar no informe un cadro resumen, indicando o orzamento financiable segundo o convenio, o importe imputado polo beneficiario na documentación xustificativa, o importe realmente xustificado considerando os criterios detallados en cada caso, o importe en gastos de persoal aos que se fai referencia na cláusula décimo terceira, punto primeiro, segundo parágrafo, e a cantidade finalmente válida a xuízo do auditor, tendo en conta que non poderá nunca superar ao financiable.

Ademais, explicaranse as diferenzas entre o orzamento acreditado polo beneficiario e o considerado validamente xustificado polo auditor, indicando os motivos destas e o seu importe.

Adicionalmente, o auditor poderá incluír calquera comentario que ao seu xuízo sexa relevante e engada claridade á análise realizada.





### ANEXO III: MODELO DE DECLARACIÓN DE AXUDAS

En relación con outras axudas concedidas ou solicitadas:

- Non solicitou nin se lle concedeu ningunha outra axuda para as mesmas actuacións obxecto deste convenio.
- Solicitou outras axudas para as actuacións que son obxecto deste convenio.
- É beneficiario doutras axudas para as actuacións que son obxecto deste convenio.

Relación de axudas solicitadas e concedidas:

Actividade para a que se solicita ou concede a axuda (1)	Organismo que concede a axuda	Ano	Axuda solicitada (2)	Axuda concedida (2)	Importe subvencionable (€)	Porcentaxe de concesión	Axuda concedida (€)	Data de concesión	Disposición reguladora

Así mesmo, a partir da data desta declaración, comprométome a comunicar as axudas que obteña e/ou solicite para as mesmas actuacións.

- (1) Especificaranse todas as actividades obxecto deste convenio, incluídas en cada tipo de actuacións.  
(2) Sinale o que proceda.

**Nome, apelidos e sinatura do representante legal e selo da entidade beneficiaria**

