

INFORME DE JUSTIFICACIÓ ECONÒMICA DE LES ACTUACIONS FINALITZADES EN EL MARC DE LES SUBVENCIONS CONVOCADAS PER A PROGRAMES INNOVADORS, REGULATS PER L'ORDRE TRE/293/2010, DE 6 DE MAIG, PER LA QUAL S'ESTABLEIXEN LES BASES QUE HAN DE REGIR LA CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS PER A PROGRAMES INNOVADORS COFINANÇATS PEL FONS SOCIAL EUROPEU I S'OBRE CONVOCATÒRIA PER AL 2010, MODIFICADA PER L'ORDRE TRE/340/2010 DE 16 DE JUNY), RELATIVA A LA JUSTIFICACIÓ DE LES ACTUACIONS FINALITZADES

1. Introducció:

Informe destinat al Servei d'Ocupació de Catalunya, en compliment de l'article 10.2 de l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les accions previstes en els programes de polítiques actives d'ocupació que gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya

2. Identificació de l'auditor, l'entitat beneficiària, la subvenció auditada i l'abast temporal de les actuacions verificades:

(identificació de l'auditor), amb NIF/CIF XXXXXXXXXX, i domicili social XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, he estat designat per l'entitat beneficiària d'una subvenció per desenvolupar un projecte innovador, cofinançada pel Fons Social Europeu i el Servei d'Ocupació de Catalunya, per tal de revisar el compte justificatiu de la subvenció mitjançant Resolució de data xxxxxxxxxxxx, que tot seguit s'identifica:

Dades generals del projecte:

- Número d'expedient: PIN/xxx/2010
- Nom del projecte:
- Import total del projecte:
- Subvenció total atorgada:
- Data d'inici:

Dades de les entitats beneficiàries:

- Entitat promotora:
- NIF:
- Entitat sòcia (1):
- NIF (1):

....

Actuacions justificades:

NOM DE L'ACTUACIÓ	CODI	SUBVENCió ATORGADA	DATA DE FINALITZACIÓ

Subvenció total atorgada:

Aquest informe de justificació econòmica fa referència a les actuacions finalitzades des de l'inici del projecte, el XX de XXXX de 2010, fins a 31 de desembre de 2010.

3. Normativa reguladora:

- Ordre TRE/293/2010, de 6 de maig, per la qual s'estableixen les bases que han de regir la concessió de subvencions per a programes innovadors cofinançats pel Fons Social Europeu i s'obre convocatòria per al 2010, modificada per l'Ordre TRE/340/2010 de 16 de juny.
- Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de polítiques actives d'ocupació, que gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya, modificada per l'Ordre TRE/260/2009.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i el seu reglament de desplegament, el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
- Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions en l'àmbit del sector públic estatal, que preveu l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2008, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
- Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions.
- Reglament CE 1998/2006, relatiu als ajuts de *minimis*.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Ordre TIN/2965/2008, de 14 d'octubre, per la qual es determinen les despeses subvencionables pel Fons Social Europeu durant el període de programació de 2007-2013.
- Reglament (CE) núm. 1081/2006 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2006, sobre el Fons Social Europeu i pel qual es deroga el Reglament (CE) núm. 1784/1999.
- Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell, d'11 de juliol de 2006, on s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu i al Fons de Cohesió i es deroga el Reglament (CE) núm. 1260/1999.
- Reglament (CE) núm. 1828/2006 de la Comissió, de 8 de desembre de 2006, pel qual es fixen normes de desplegament del Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell.

I tota aquella normativa que li sigui d'aplicació.

4. Responsabilitat de l'entitat beneficiària:

- L'entitat beneficiària conservarà la documentació original justificativa de les despeses corresponents al projecte subvencionat durant el període establert a partir del tancament del programa operatiu.

- Els justificants originals s'han marcat amb un segell, indicant la subvenció que es justifica i fent constar que la subvenció està cofinançada pel Fons Social Europeu i amb patrocini del Servei d'Ocupació de Catalunya i el Departament de Treball. A més, s'indicarà el percentatge que s'imputa a l'acció concreta.

En la modalitat de justificació econòmica de la subvenció mitjançant compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, serà el mateix auditor responsable de dur a terme la revisió del compte justificatiu, l'encarregat de verificar el correcte segellat dels justificants.

- Les entitats beneficiàries de la subvenció estan obligades a recollir en la seva comptabilitat les despeses imputades al projecte de forma separada o per qualsevol altre mitjà que permeti la seva identificació.
- En els supòsits de pagament en efectiu, la sortida material de fons es justificarà mitjançant la presentació de la documentació acreditativa per part del creditor, degudament signada i datada i en la qual s'identificarà el subjecte deutor que efectua el pagament. Aquest document s'acompanyarà amb la còpia de l'assentament comptable del pagament esmentat. S'autoritzaran pagaments en efectiu per un import màxim de 3.000 euros per expedient.
- Les dates d'emissió de les factures, nòmines i altres documents de valor probatori equivalent hauran d'estar dins del període d'execució de l'acció subvencionada a la qual s'imputen i, en qualsevol cas, hauran d'estar dins del període elegible del projecte. Les despeses han d'estar pagades dins del termini establert per a la justificació econòmica de cadascun dels períodes i, en qualsevol cas, abans del lliurament d'aquesta documentació al SOC.
- El beneficiari està obligat a posar a disposició de l'auditor de comptes totes les factures, nòmines i documents comptables de valor probatori equivalent, així com tots els llibres, registres i documents que li siguin exigibles per la normativa.

5. Procediments aplicats:

- Comprensió de les obligacions imposades a l'entitat beneficiària en la normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i resolució de concessió i en tota la documentació que estableixi les obligacions imposades al seu beneficiari.
- Verificar el compte justificatiu per a cadascuna de les actuacions finalitzades, aportat per l'entitat, amb l'objectiu de comprovar que aquest conté tots els elements assenyalats en l'article 10 de l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de polítiques actives d'ocupació, que gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya, modificada per l'Ordre TRE/260/2009.
- Comprovar que el compte justificatiu ha estat subscrit per persones amb poders suficients per fer-ho.
- Verificar que les ajudes efectivament concedides no han superat el percentatge establert en la resolució d'atorgament respecte al cost total de les activitats subvencionades.
- Verificar que la certificació de les actuacions finalitzades, signada pel/per la representant legal de les entitats beneficiàries de la subvenció, segons el model normalitzat, està suportada per factures pagades o altres documents comptables de valor probatori equivalent.
- Verificar l'import cobrat corresponent al percentatge que estableix la resolució d'atorgament respecte al cost total del projecte.

- Verificar la declaració que fan les entitats beneficiàries respecte a l'IVA, i que l'IVA imputat en la relació de despeses està definitivament suportat per les entitats i no serà objecte de devolució.
- Verificar el pagament efectiu de les despeses subvencionables dins del termini de presentació de la justificació econòmica corresponent a la primera fase d'execució del projecte.
- Verificar que els imports finalment rebuts per les entitats sòcies del projecte, a través de l'entitat promotora, per a la realització de les actuacions, són els que consten a la memòria econòmica justificativa.
- Verificar que el resum dels imports consignats al document de certificació es correspon amb els imports totals de les relacions de despeses imputats al desplegament de les actuacions justificades.
- Comprovació documental de que l'activitat subvencionada ha estat efectivament duta a terme.
- Verificar que l'entitat beneficiària disposa dels documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació, fent-hi constar el percentatge d'imputació amb el corresponent import afectat, la subvenció que es justifica i que la subvenció està cofinançada amb Fons Social Europeu, amb el segell d'estampillat corresponent.
- Verificar que, en el cas d'imputacions a prorrata, s'ha fet servir un mètode equitatiu de càlcul per determinar el percentatge d'imputació, que respon bé al temps d'utilització dels recursos o al volum dels serveis associats al projecte.
- Verificar que, en el cas d'imputacions parcials de personal al projecte, l'entitat conserva els quadrants d'hores que determinen el percentatge de temps efectivament dedicat al projecte.
- Verificar el compliment de l'entitat beneficiària amb les obligacions fiscals (estatals i autonòmiques) i amb la Seguretat Social.
- Verificar que les despeses imputades per l'entitat al projecte són subvencionables d'acord amb l'Ordre TRE/395/2008 i les seves modificacions posteriors, i la normativa que li és d'aplicació.
- Comprovar que les dates d'inici i finalització del projecte són dins dels terminis establerts per la resolució de convocatòria i bases reguladores de la subvenció corresponents i que també ho són els justificants de les despeses imputades.
- Verificar, en les visites que s'han fet a l'entitat beneficiària, el reflex comptable de les despeses justificades per a una sèrie de partides mostrejades i comprovar el registre de comptabilitat de manera independent o diferenciada així com els corresponents cobraments i pagaments.
- Si escau, comprovació que l'entitat beneficiària disposa d'ofertes de diferents proveïdors, d'acord amb el que estableix l'article 8.6 i 8.7 de l'Ordre TRE/293/2010, de 6 de maig.
- Verificació de la correcta classificació de les despeses i inversions en la memòria econòmica justificativa, d'acord amb el que disposen les bases reguladores.
- Verificació que les despeses imputades no s'han utilitzat ni s'utilitzaran per justificar altres subvencions en aquest o en un altre organisme.
- Sol·licitud a l'entitat beneficiària de la corresponent declaració de les activitats subcontractades, amb indicació dels subcontractistes i imports facturats, fins a la data de finalització del primer període del projecte, amb l'objectiu de verificar el compliment d'allò disposat en l'article 29 de la Llei general de subvencions, en

relació amb les activitats subcontractades i comprovació de la concordança de l'esmentada informació amb la resta de documentació utilitzada per a l'execució de la resta de procediments descrits.

- Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- Sol·licitud a l'entitat beneficiària de la subvenció de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la qual es detallen les subvencions, ajuts, ingressos o recursos per al finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualsevol administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals; amb l'objectiu de determinar la possible incompatibilitat i, si s'escau, l'excés de finançament.
- Obtenció d'una carta de manifestacions de l'entitat beneficiària de la subvenció, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu.

6. Anàlisi econòmica de les accions per tipus de despesa:

	Despeses presentades	Despeses justificades acceptades (%)
Retribució del personal		
Manutenció i mobilitat del personal		
Contractacions		
Despeses de mobilitat destinataris		
Total despeses directes		
Despeses indirectes		
Total projecte:		

7. Anàlisi econòmica de les accions per projecte i per conceptes:

Despeses presentades (Introduir cada actuació justificada en una fila)

Codi de l'actuació	Retribució del personal	Manutenció i mobilitat del personal	Contractacions	Despeses de mobilitat destinataris	Total despeses directes	Indirectes (màxim 10%)	Total línia:

G146NPIP-102-00



8. Limitacions a l'abast:

Posar de manifest les limitacions a l'abast que s'hagin produït en el procés del treball, si escau.

9. Resultat del treball:

El treball de camp s'ha fet a efectes de la revisió de la documentació que consta a l'expedient revisat, així com per a la realització de les comprovacions i verificacions oportunes.

En les dates d....., s'han visitat les instal·lacions de l'entitat beneficiària xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, sent atesos per xxxxxxxxxxxxxxxx, en qualitat de xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Els comptes anuals de l'exercici ____ de l'entitat han estat auditats per ____ (nom auditor). Amb data ____ ha estat emès un informe d'auditoria en que han expressat una opinió _____. Hem comunicat l'encàrrec als altres auditors i hem sol·licitat qualsevol informació de què disposin i que pogués condicionar el nostre treball. Així mateix hem obtingut l'informe d'auditoria amb l'objecte de conèixer si existeix alguna excepció en l'esmentat informe que pogués condicionar el nostre treball.

9.1 El resultat dels procediments aplicats ha estat el següent:

- La justificació de les ajudes s'ha fet tal com estableix l'article 10.2 de l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost i les seves modificacions i l'Ordre TRE/293/2010, de 6 de maig, i les seves modificacions.
- La subvenció concedida no ha superat el xx% (percentatge indicat a la resolució d'atorgament) del cost total de les actuacions subvencionades i s'ha deixat constància del percentatge d'imputació de les despeses justificades mitjançant l'estampillat dels justificants originals.
- Les despeses del projecte són subvencionables, de conformitat amb l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, i les seves modificacions, i l'Ordre TRE/293/2010, de 6 de maig, i les seves modificacions.
- Es compleixen les limitacions respecte als percentatges màxims que marca l'article 8 de l'Ordre TRE/293/2010, de 6 de maig, i les seves modificacions.
- Les dates d'inici i finalització de les actuacions són dins els terminis establerts per l'Ordre TRE/293/2010, de 6 de maig, i les seves modificacions.
- Els justificants de despesa imputats han estat pagats en la seva totalitat amb anterioritat a la finalització del primer període de justificació.
- S'ha verificat el cobrament parcial de la subvenció.
- Les entitats beneficiàries estan al corrent del pagament de les seves obligacions fiscals (estatals i autonòmiques) i amb la Seguretat Social.
- En les visites que s'han fet al beneficiari/ària, s'ha verificat el reflex comptable de les despeses justificades i, si escau, els ingressos, per a una sèrie de mostres de partides i s'ha comprovat el registre de la comptabilitat de forma independent o diferenciada, així com els corresponents cobraments i pagaments.

9.2 Incidències detectades:

En aquest apartat es reflectiran aquelles discordances que s'hagin detectat en relació al que estableixen les bases reguladores i l'Ordre TRE/395/2008 de justificació econòmica.

Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a xxxxxxxxxxxxxxxx per a la percepció de la subvenció.

En cas contrari, el paràgraf a incloure serà el següent:

Com a resultat del treball realitzat, a continuació els informem d'aquells fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a (identificació del beneficiari de la subvenció) per a la percepció de la subvenció.

1. ...
2. ...
3. ...
- ...

Aquest informe de justificació econòmica, en relació a les subvencions convocades per l'Ordre TRE/293/2010, de 6 de maig, i les seves modificacions, ha estat preparat per donar compliment al que requereix l'article 10.2 de l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, i no s'ha d'usar ni distribuir a tercers per a cap altre finalitat.

Aquest informe de revisió no és cap auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 19/1988 d'auditoria de comptes i tampoc expressa una opinió d'auditoria sobre el compte justificatiu.

Societat (o professional individual)
Corporació (CCJCC, REA o REGA) i número
Nom i cognom del/de la soci/sòcia (en cas de societat)
(Signatura)
(Lloc i data) BARCELONA, xx DE XX E 2011