

**Models de documentació per a la justificació econòmica
dels programes de formació d'oferta 2009
mitjançant plans formatius en àrees professionals prioritàries**



Entitat sol·licitant

Número de cens

Expedient Any.....

Presentació de la justificació econòmica

En/Na amb NIF, com a
representant legal de l'entitat amb número de cens
.....,

COMUNICO:

- Que hem finalitzat l'actuació atorgada en base a la resolució de data (especifiqueu si hi ha modificacions posteriors de l'atorgament), per un import de, consistent en la realització de plans formatius
- Que presento la memòria econòmica (justificació econòmica) segons la guia elaborada al respecte, com a justificació de l'actuació realitzada i que consisteix en (especifiqueu documents i/o paquets):

.....

.....

.....

SOL·LICITO:

- Es tramiti el pagament de l'import pendent, un cop s'hagin realitzat les verificacions necessàries.
- Es retorni l'aval bancari presentat com a garantia (*si escau*).

Signatura

Lloc i data

Servei Territorial del SOC(el que correspongui)

DIRECTOR DEL SERVEI D'OCUPACIÓ DE CATALUNYA



Declaracions per a la justificació de la subvenció (document específic per a aquelles entitats no incloses a l'àmbit d'aplicació de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya)

Nom i cognoms del/de la representant legal		NIF
Entitat sol·licitant		NIF
Domicili social	Població	Codi postal

D'acord amb 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, i sota la meua responsabilitat,

DECLARO:

1. Que per al finançament de l'activitat subvencionada

No he rebut cap altre ingrés

He rebut els següents ingressos o subvencions:

Import	Procedència
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. Que les factures amb data anterior o posterior (màxim un mes) a l'inici o final de l'actuació atorgada han estat necessàries pel seu desplegament, essent impossible llur generació durant el període d'execució del/s plan/s formatiu/s, pels motius següents:

.....

.....

.....

3. Que durant el període d'execució de l'activitat, i als efectes de l'IVA, l'entitat beneficiària es troba en una de les situacions següents¹:

- L'única activitat que ha desenvolupat ha estat la de formació, per la qual cosa, i d'acord amb el que estableix la normativa vigent, les seves operacions estan exemptes d'aquest impost.
- Que ha estat subjecta al règim de prorata general o bé especial, i que les quotes suportades les dedueix en un%.
- Altres situacions:
-

4. Que la documentació justificativa s'ha estampilat amb el % d'imputació de la despesa, l'any de la subvenció i el programa subvencionat.

5. Que a l'entitat que represento, resta arxivada tota la documentació original justificativa de la subvenció (rebuts, factures, justificants de pagament, comptabilitat, etc.), que estarà disponible a requeriment de l'administració i fins el 31.12.2020.

Signatura del/de la representant legal

Segell de l'entitat beneficiària

Càrrec

Lloc i data

1. Marqueu la casella que s'adeqüi a la situació de l'entitat; empleneu l'espai puntejat i descriuiu-hi una altra situació, si escau.
2. Indiqueu en cas que les factures s'imputin un 100% a la justificació que es presenta.



Certificat de realització i finalització de l'acció o de la iniciativa (document específic per a aquelles entitats no incloses a l'àmbit d'aplicació de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya)

Nom i cognoms del/de la representant legal		NIF
Entitat sol·licitant		NIF
Domicili social	Població	Codi postal

CERTIFICO:

1. Que l'acció o la iniciativa ha finalitzat de conformitat amb la resolució d'atorgament.
2. Que les despeses subvencionables s'han pagat abans de finalitzar el període de justificació.
3. Que els imports dels conceptes justificats són els següents:

Número de pla formatiu	Import atorgat	Import justificat
.....
.....
.....
.....
Total

4. Que els criteris de repartiment dels costos directes han estat els que tot seguit es detallen:

5. Que els pagaments es corresponen a accions correctament realitzades i justificades mitjançant factures pagades o altres documents comptables de valor probatori i equivalent.

I, perquè així consti, signo aquest certificat.

Signatura

Càrrec

Lloc i data

Declaracions per a la justificació econòmica d'aquelles entitats incloses a l'àmbit d'aplicació de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de CatalunyaNom i cognoms del/de la representant legal, secretari/ària o interventor/a³

NIF

Entitat sol·licitant

NIF

Domicili social

Població

Codi postal

D'acord amb 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, i sota la meua responsabilitat,

DECLARO:

1. Que per al finançament de l'activitat subvencionada

 No he rebut cap altre ingrés

 He rebut els següents ingressos o subvencions:
Import**Procedència**

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. Accions desenvolupades per entitats incloses a l'àmbit d'aplicació de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya: el certificat l'ha d'emetre el/la representant legal de l'entitat o, en el cas d'administracions locals, el secretari/ària o interventor/a de l'entitat local (art. 3.3 de l'Ordre TRI/210/2005, de 27 d'abril).

2. Que les factures amb data anterior o posterior (màxim un mes) a l'inici o final de l'actuació atorgada han estat necessàries pel seu desplegament, essent impossible llur generació durant el període d'execució del/s plan/s formatiu/s, pels motius següents:

.....
.....
.....

3. Que durant el període d'execució de l'activitat, i als efectes de l'IVA, l'entitat beneficiària es troba en una de les situacions següents:⁴

L'única activitat que ha desenvolupat ha estat la de formació, per la qual cosa, i d'acord amb el que estableix la normativa vigent, les seves operacions estan exemptes d'aquest impost.

Que ha estat subjecta al règim de prorata general o bé especial, i que les quotes suportades les dedueix en un%.

Altres situacions:
.....

4. Que a l'entitat que represento, resta arxivada tota la documentació original justificativa de la subvenció (rebuts, factures, justificants de pagament, comptabilitat, etc.), que estarà disponible a requeriment de l'administració i fins el 31.12.2021.

Signatura del/de la representant legal

Segell de l'entitat beneficiària

Càrrec

Lloc i data

4. Marqueu la casella que s'adeqüi a la situació de l'entitat; empleneu l'espai puntejat i descriuiu-hi una altra situació, si escau.

Certificació per a la justificació econòmica d'aquelles entitats incloses a l'àmbit d'aplicació de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

Nom i cognoms del secretari o interventor de l'entitat local

NIF

Entitat

NIF

Domicili social

Població

Codi postal

Pla formatiu

Import atorgat

Import justificat

.....
.....
.....
.....

Total

D'acord amb 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,

CERTIFICO:

1. Que l'acció o la iniciativa relacionades més amunt, s'han realitzat i han finalitzat de conformitat amb la resolució d'atorgament.
2. Que els fons rebuts s'han utilitzat per la finalitat per la qual van ser concedits.
3. Que (*nom entitat*) conserva les factures originals i els documents de pagament corresponents.
4. Que les factures i documents corresponen a despeses elegibles segons l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost i l'ordre⁵ reguladora de les accions de formació de de l'any 2009.
5. Que les despeses han estat efectivament pagades abans del venciment del termini de presentació de la justificació econòmica.
6. Que la documentació justificativa s'ha estampillat amb el % d'imputació de la despesa, l'any de la subvenció i el programa subvencionat.

I, perquè així consti, signo aquest certificat.

Signatura

Càrrec

Lloc i data

5. Reguladora del programa



Declaració de renúncia expressa

..... (nom i cognoms), amb
 DNI , en qualitat de⁶
 (nom de l'entitat), amb NIF i
 número de cens , amb seu social a⁷
 , a la població de

DECLARO:

1. Que l'any l'entitat que represento va obtenir una subvenció de euros per a la realització d'accions formatives de la convocatòria (núm. i nom de l'ordre o resolució de convocatòria),
2. Que el dia⁸ , amb número de registre l'entitat que represento ha presentat la documentació justificativa relativa als cursos que s'indiquen:

Núm.de pla formatiu	Import atorgat	Import justificat	Import renunciat	Motiu de la renúncia
Total				

RENUNCIO:

De forma expressa a la quantitat de euros, i per tant⁹

- Adjunto fotocòpia de la transferència bancària de euros, cobrat de forma indeguda efectuat el dia al compte 2100-1183-35-0200135636, resto a l'espera de rebre la notificació d'acceptació d'aquesta renúncia.
- No correspon retornar cap quantitat cobrada de forma indeguda i resto a l'espera de rebre la notificació d'acceptació d'aquesta renúncia i que s'efectuï ingrés de euros, corresponent a l'import correctament justificat i no cobrat.

Nom i cognoms

Segell

Signatura

Lloc i data

6. Representant legal, secretari/ària o interventor/a de l'entitat
 7. Adreça completa
 8. Format dd/mm/aaaa
 9. Marqueu el que correspongui

Model d'informe de justificació econòmica elaborat per un auditor/a de comptes¹¹**1. Introducció**

Informe destinat al Servei d'Ocupació de Catalunya, en compliment de l'article 10 de l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost per la qual s'estableix el règim de justificació de polítiques actives d'ocupació que gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya.

.....(identificació de l'auditor) he estat designat per l'entitat beneficiària d'una subvenció
....., amb número de cens
NIF/CIF i domicili social
..... d , per tal de revisar la compte justificativa de la subvenció atorgada
mitjançant Resolució de data

2. Objecte de l'informe

L'entitat beneficiària de la subvenció és el centre col·laborador, amb núm. de cens, NIF o CIF
..... i domicili social
d.....

Les accions formatives que són objecte d'aquest informe són les següents:

Accions formatives de.....

Núm. pla formatiu	Nom	Durada	Data d'inici	Data final	Import atorgat
.....
.....
.....
.....

3. Normativa reguladora

En el desenvolupament del nostre treball s'ha considerat, per a cada tipus d'acció, la normativa bàsica aplicable que regula els ajuts procedents del Servei d'Ocupació de Catalunya pel desenvolupament d'accions de formació professional:

- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, en matèria de subvencions públiques.
- Ordre TRE/338/2008, de 4 de juliol, per la qual s'aproven les bases reguladores de les subvencions relatives a la formació d'oferta per realitzar accions formatives adreçades prioritàriament a treballadors/ores desocupats/ades que promou el Servei d'Ocupació de Catalunya.
- 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.
- Ordre TRE/260/2009, de 15 de maig per la qual es modifica 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.
- Ordre TRE/84/2009, de 5 de març, per la qual es modifica l'article 13.1 de l'Ordre TRE/338/2008 de 4 de juliol i es convoquen les subvencions per a la realització d'accions de formació d'oferta mitjançant plans formatius en àrees professionals prioritàries per a l'any 2009.
- Resolució TRE/2550/2009, de 8 de setembre, per la qual s'ordena la retirada i el canvi de plaques identificatives als centres o entitats de formació del Servei d'Ocupació de Catalunya

I tota aquella normativa que hi sigui d'aplicació.

11. Aquest document és un model de referència en què l'auditor sotassinat pot afegir i especificar tot allò d'interès per a l'objecte de treball.

4. Responsabilitats de l'entitat beneficiària

La documentació justificativa de la subvenció, segellada per(identificació auditor), a efectes d'identificació, és la que s'ha utilitzat i revisat per a la redacció d'aquest informe. La preparació i presentació d'aquesta documentació és responsabilitat de l'entitat beneficiària, i s'ha elaborat segons el model G146NFO-240, Guia per a la justificació econòmica relativa a la formació d'oferta mitjançant plans formatius en àrees professionals prioritàries de l'any 2009, que conté la següent documentació:

Memòria econòmica justificativa del cost de les accions realitzades amb els següents documents:

- Instància de presentació de la justificació econòmica.
- Una relació classificada de les despeses elegibles al desplegament de l'acció d'acord amb l'estructura de costos establerta, indicant el creditor i el document, l'import, la data d'emissió i la data de pagament en format Excel.
- Un detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'acció subvencionada amb indicació de l'import i de la procedència.
- Justificació de les despeses realitzades durant el mes anterior a l'inici de l'acció i també durant el mes següent a la finalització de l'acció.
- Declaració de l'entitat sobre el percentatge d'iva suportat efectivament.
- Declaració de denúncia i, si escau, comprovant de reintegrament en el supòsit de fons públics percebuts com a bestreta i no aplicats a l'objecte de la subvenció.

5. Objectius i abast del treball

5.1. Objectius

L'objectiu genèric establert es concreta en la comprovació de la utilització correcta dels fons públics, i en que les despeses que s'imputen al desenvolupament de les accions subvencionades són de caràcter subvencionable i s'han liquidat degudament.

5.2. Abast del treball

Per dur a terme el nostre treball s'ha requerit, a l'entitat beneficiària, la documentació següent:

1. Documentació sobre la concessió i condicions de l'ajut i de la gestió dels cursos.
2. Documentació per a la justificació econòmica dels programes de formació professional ocupacional normalitzada, justificació documental dels costos cofinançats (factures, rebuts, nòmines i assegurances socials, contractes i qualsevol altra documentació acreditativa de les despeses) i documents justificatius de pagaments, i també el reflex comptable.
3. Documentació acreditativa del compliment de les obligacions fiscals (estatals i autonòmiques) i de la Seguretat Social.

5.3. Procediments aplicats

La nostra actuació ha consistit en aplicar els següents procediments, en relació amb els documents esmentats a l'apartat 1.2 d'aquest informe:

1. Verificar que les ajudes efectivament concedides no superin el 100% del cost de les activitats subvencionades.
2. Verificar la certificació signada pel/per la representant legal de l'entitat beneficiària de l'acció o iniciativa (en què ha de constar la realització i finalització de l'acció, d'acord amb la resolució d'atorgament, un resum de tots els conceptes justificats i que les despeses subvencionables s'han fet efectives abans de la finalització del període de justificació, segons el model normalitzat, correspon a la justificació documental dels projectes aprovats.
3. Verificar l'import cobrat de la subvenció.
4. Verificar que el resum dels imports consignats al document de certificació de realització i finalització de l'acció o de la iniciativa corresponen als imports totals de la relació de factures imputades al desplegament de l'acció.
5. Comprovar que la justificació de les ajudes es fa tal com estableix l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost.
6. Verificar que les despeses imputades per l'entitat a cada curs són subvencionables d'acord amb l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, i la resolució de desplegament que correspongui, en relació amb la justificació econòmica de les accions.

7. Comprovar que les dates d'inici i finalització de les accions formatives són dins els terminis establerts per la resolució de convocatòria i bases reguladores corresponents i, en conseqüència, les factures de les despeses imputades.
8. Verificar que l'entitat disposa del documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació, fent-hi constar el percentatge d'imputació amb el segell d'estampillat corresponent, en funció de les verificacions realitzades.
9. Verificar, en les visites que s'han fet a l'entitat beneficiària, el reflex comptable de les accions formatives per a una sèrie de partides mostrejades i comprovar el registre de comptabilitat de manera independent o diferenciada, comptabilitat (si s'apliqués), així com cobraments i pagaments.
10. Verificar que l'entitat no ha efectuat pagaments en efectiu superiors a 3.000 €.

5.4. Anàlisi econòmica de les accions formatives

Pla formatiu	Import atorgat	Import correctament justificat	Import no justificat
.....
.....
.....
.....
.....
.....

5.5. Limitacions a l'abast

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



6. 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, sent atesos per en qualitat de

Els comptes anuals de l'exercici de l'entitat han estat auditades per (nom i cognoms). Amb data s'ha emès un informe d'auditoria en què han expressat una opinió..... Hem comunicat l'encàrrec als altres auditors i hem sol·licitat qualsevol informació de què disposin i que pugués 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 pugués condicionar el nostre treball.

6.1. Resultats dels procediments aplicats

El resultat dels procediments aplicats que es descriuen a l'apartat 5.3 ha estat el següent (s'exposa en positiu):

1. La justificació de les ajudes s'ha fet tal com estableix l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, i en la corresponent resolució de convocatòria esmentada.
2. La subvenció concedida no ha superat el 100% del cost de les activitats i s'ha deixat constància del percentatge corresponent mitjançant estampillat original.
3. Les despeses de cada curs són subvencionables, de conformitat amb l'Ordre TRE/395/2008, d'1 d'agost, i la resolució de convocatòria en relació a la justificació econòmica de les accions.
4. Les dates d'inici i finalització de les accions formatives són dins els terminis establerts per la resolució de convocatòria i les bases reguladores corresponents.
5. Les factures imputades han estat pagades en la seva totalitat.
6. S'ha verificat el cobrament parcial o total de la subvenció, aquest resulta superior/inferior a l'import justificat.
7. En les visites que s'han fet al beneficiari/ària, s'ha verificat el reflex comptable de les accions formatives 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 cobraments i pagaments.
8. S'ha verificat que els pagaments en efectiu no són superiors a 3.000 .

6.2. 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/395/2005, d'1 d'agost, de justificació econòmica.



