

**Models de documentació per a la justificació econòmica
dels programes de formació Forma i Contracta**

2009

Entitat sol·licitant

Número de cens

ExpedientAny.....

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 accions del programa
- 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):.....

SOLLICITO:

- 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



3. Que les factures amb data anterior o posterior (màxim un mes) a l'inici o final del curs han estat necessàries pel desplegament del curs, essent impossible llur generació durant el període d'execució de l'acció, pels motius següents:

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

4. Que durant el període d' impartició del curs, 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 prorrata general o bé especial, i que les quotes suportades les dedueix en un.....%.
- Altres situacions:

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

6. 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.

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 curs

Import atorgat

Import justificat

Número de curs	Import atorgat	Import justificat
.....
.....
.....
.....
.....
Total

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 Catalunya

Nom i cognoms del/de la representant legal, secretari/ària o interventor/a ²		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 realitzar el repartiment just i equitatiu de les despeses directes entre els cursos subvencionats s'ha utilitzat el següent mètode:

- Lineal: import factura/nombre de cursos
- Proporcional a la subvenció: segons el % d'ingrés que correspon a cada curs, respecte del total de la subvenció (n cursos = 100%, z curs = X)

Núm. de curs	%
.....
.....
.....
.....
.....
Total

- Altres:
-
-

2. Que per al finançament de l'activitat subvencionada

- No he rebut cap altre ingrés
- He rebut els següents ingressos o subvencions.

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

3. 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 de les accions formatives, pels motius següents:

.....

.....

.....

2. 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).

4. 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 següents³:

- 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 prorrata general o bé especial, i que les quotes suportades les dedueix en un.....%.
- Altres situacions:

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

6. Que a l'entitatque 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

³.Marqueu la casella que s'adeqüi a la situació de l'entitat, empleneu l'espai puntejat i descriviu-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
Número de curs	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'ordre4reguladora de les accions de formació dede 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

4. Reguladora del programa.

Declaració de renúncia expressa

..... (nom i cognoms), amb DNI....., en qualitat de5..... (nom de l'entitat), amb NIF.....i número de cens....., amb seu social a6....., 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 dia7, amb número de registre l'entitat que represento ha presentat la documentació justificativa relativa als cursos que s'indiquen:

Núm. de curs	Import atorgat	Import justificat	Import renúncia	Motiu de la renúncia
.....
.....
.....
.....
Total

RENUNCIO:

De forma expressa a la quantitat de euros, i per tant8

- 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

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

Memòria de la realització de l'acció

Centre

Núm. de cens

Núm. de curs

Especialitat

Convocatòria:

RESOLUCIÓ TRE/479/2009, de 23 de febrer, per la qual es convoquen les subvencions del programa Forma i Contracta per a la realització d'accions de formació amb compromís de contractació per a l'any 2009.

Relació de documents que indica la Guia de seguiment per a la convocatòria Forma i Contracta 2009.

Atorgament de pràctiques en empreses o de perfeccionament professional Sí No

Documentació obligatòria**Data de lliurament**

Certificats d'assegurança d'accidents personals

Fitxes d'experts/expertes

DL1 i fitxes d'alumnes signades i amb còpia del DNI

Declaració de l'alumne d'haver rebut el material didàctic i informació d'inici del curs

DL2 i fitxes d'alumnes d'alta signades i amb còpia del DNI

Informe mensual d'assistència (IMA)

Control d'assistència de tots els mesos del curs

Temporalització mensual del programa

Informe final d'assistència (IFA)

Fitxa d'avaluació

Fitxa DONO, en el supòsit que OT hagi fet la comprovació

Altra documentació obligatòria en el cas que s'hagin aportat pràctiques en empreses i/o pràctiques de perfeccionament

Data de lliurament

Conveni de col·laboració

Full resum de pràctiques en empresa

ContRelació nominal d'alumnes

Documentació per a les estades de perfeccionament a l'estranger

Nota: dels documents presentats més d'una vegada (documentació mensual i DL2) s'ha de fer constar tots els documents lliurats amb el mes corresponent i la data de lliurament de cadascú.

Informació dels alumnes participants

Total alumnes participants		Nombre d'alumnes, amb avaluació positiva			Resultats de la formació dels alumnes	
Núm. d'Inscrits en DL1	Núm. d'Inscrits en DL2	Núm. de baixes en DL2	Avaluació + tot el curs Núm. d'alumnes	Avaluació + parcial Núm. d'alumnes	Núm. d'alumnes amb inserció laboral	Núm d'alumnes amb continuïtat formativa

Aspectes destacables del desenvolupament de l'acció formativa

Assoliment dels objectius proposats. Conclusions i aspectes a millorar

Identificació del responsable de l'elaboració de la memòria (nom i càrrec)

Lloc i data i signatura

Model d'informe de justificació econòmica elaborat per un auditor/a de comptes**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..... de..... 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..... de

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

Accions formatives de

Núm. del curs	Nom del curs	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.
- Resolució TRE/479/2009, de 23 de febrer, per la qual es convoquen les subvencions del programa Forma i Contracta per a la realització d'accions de formació amb compromís de contractació per a l'any 2009.
- Ordre TRE/1327/2009, d'11 de maig, per la qual modifica la Resolució TRE/479/2009, de 23 de febrer, per la qual es convoquen les subvencions del programa Forma i Contracta per a la realització d'accions de formació amb compromís de contractació per a l'any 2009.
- 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 2007-2013 (BOE núm.252 de 18.10.2008).
- 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.

9. Aquest document és un model de referència en què l'auditor sotasignat 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-259, que conté la següent documentació:

A. Memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts.

B. 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, la data de pagament i la forma de pagament, segons model normalitzat. Cal diferenciar-lo per plans formatius.
- Indicació dels criteris de repartiment del costos directes, quan les entitats beneficiàries despleguin més d'una acció per a les quals hagin obtingut subvencions.
- 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 renúncia i, si escau, comprovant del reintegrament en el supòsit de fons públics percebuts com a bestreta i no aplicats a l'objecte de la subvenció.
- Rebut de pagament de l'assegurança obligatòria d'accidents.

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 aplicat

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 dels 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 euros.

5.4. Anàlisi econòmica de les accions formatives

Núm. del curs	Import atorgat	Import correctament justificat	Import no justificat
.....
.....
.....
.....
.....
Total

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 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.

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/338/2008, de 4 de juliol, 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/338/2008, de 4 de juliol, 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 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.

Núm. del curs de la despesa	Apartat1 imputat	Núm. d'ordre	Import	Motiu de la incidència2 (segons imprès al curs XXX)
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

1. Costos directes

- Docència
- Amortització
- Mitjans didàctics
- Lloguer, arrendament financer
- Assegurança
- Transport
- Publicitat

2. Altres costos

- La despesa no es considera com elegible per la seva naturalesa
- La data de la factura està fora del període elegible
- La data del pagament està fora del període elegible
- L'import imputat en el programa supera el 100% de la despesa efectuada
- El mètode de repartiment de les despeses en els diferents cursos no és just ni equitatiu
- La suma dels costos indirectes superen el 20% dels costos de l'activitat formativa
- Imputa l'IVA repercutit
- Imputa factures d'autònoms que no són elegibles segons la Resolució TRI/3122/2005, de 19 d'octubre (DOGC 4506, de 08.11.2005
- S'efectuen pagaments en efectiu superiors a 3.000 €.

Donat que aquest treball, pel seu abast, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni està sotmès a la Llei 19/1998 d'auditoria de comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en dita normativa. Aquest informe especial de procediments acordats en relació a la justificació econòmica de les subvencions convocades per la Resolució10, ha estat preparat per donar compliment al que requereix l'article 17 de Ordre TRE/338/2008, de 4 de juliol, i no s'ha d'usar ni distribuir a tercers per a cap altre finalitat.

Societat (o professional individual)
 Corporació (CCJCC, REA o REGA) i número

Nom i cognom del soci (en cas de societat)

Signatura

Lloc i data

10. Escriviu la que correspongui.