

Informe econòmic de procediments acordats en la revisió de compte justificatiu del projecte “Plataforma International Trial Watch - ITW”

Títol projecte: "Plataforma International Trial Watch"

Entitat: Associació Irídia, Centre per la Defensa dels Drets Humans

NIF: G-66610882

A la Junta Directiva:

1. Hem estat contractats per la Junta Directiva de l'Associació Irídia, Centre per la Defensa dels Drets Humans, a l'objecte de revisar el compte justificatiu de despeses del projecte "Plataforma International Trial Watch".

S'adjunta com annex segellat per nosaltres a efectes d'identificació

- Resum de despeses "Plataforma International Trial Watch"
2. El nostre treball s'ha realitzat seguint el que està disposat en les normes d'actuació aprovades mitjançant l'ordre ministerial EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la que s'aproven la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatives de subvencions i en la normativa habitual dels organismes finançadors d'activitats similars, com l'Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) i la Generalitat de Catalunya.
 3. Els ingressos totals del projecte han estat de 169.581,33 euros, els quals han estat aportats a través de donacions privades.
 4. El nostre treball ha estat, amb un abast del 100%, de la revisió del compte justificatiu econòmic del cost de les activitats.
 5. Els procediments aplicats han consistit, entre d'altres, en les següents comprovacions:
 - Les despeses són elegibles
 - i. Ser necessàries per l'execució del projecte
 - ii. Estar vinculades clarament a les activitats previstes al projecte.
 - Les despeses estan suportades documentalment.
 - Les despeses i els seus pagaments han estat comptabilitzats.
 - Que les despeses s'han imputat correctament i els seus imports i dates efectives de pagament són correctes.
 - Que les operacions aritmètiques són correctes.

- Les factures i/o altres comprovants de despesa contenen tots els requisits legals que estableix la normativa vigent aplicable (mercantil, fiscal, laboral, etc...).
 - Quan per a l'execució de les accions subvencionades les entitats haguessin de recórrer a la contractació, s'haurà adjudicat el contracte a l'oferta econòmica que presenti la millor relació entre qualitat i preu, en compliment dels principis de transparència, igualtat de tracte als possible contractistes i procurant que no existeixi conflicte d'interessos. I, concretament, en quan al procediment contractual, l'entitat disposarà d'ofertes de diferents proveïdors, en el supòsits previstos a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions.
 - Comprovació del cobrament de les aportacions rebudes mitjançant els extractes bancaris i la seva comptabilització .
 - Revisió de la memòria tècnica justificativa de l'actuació per verificar la concordança entre la informació que conté i la justificació econòmica revisada.
6. El beneficiari ha posat a la nostra disposició tota la informació que se li ha demanat per la realització de nostre treballa amb l'abast establert en el paràgraf anterior.

7. Resum del compte justificatiu:

Partides/any	2018	2019	2020	2021	Total Despeses
Despeses de viatges	0,00	57.260,67	81,91		57.342,58
Despeses de comunicació, difusió i materials	1.236,35	31.769,60	9.271,64		42.277,59
Despeses de personal logístic	3.000,16	43.619,39	1.258,06		47.877,60
Serveis, lloguers i altres	86,57	18.773,85	68,99	721,82	19.651,23
TOTAL	4.323,08	151.423,51	10.680,61	721,82	167.149,01

Despeses del projecte	167.149,01
Ingressos obtinguts	169.581,33
Resultat de l'activitat	2.432,32

L'Entitat ha manifestat que el resultat de l'activitat es deixarà com a romanent per les futures despeses que es puguin incórrer com poden ser el manteniment del web.

8. Com a resultat del treball realitzat, dins l'abast esmentats en els paràgrafs anteriors, els informem de les fets o circumstàncies que poguessin suposar incidències respecte de la normativa que hem aplicat com a referència en el procés de revisió (normativa habitual dels organismes finançadors d'activitats similars, com l'Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) i la Generalitat de Catalunya):

- S'han imputat despeses (d'importos no materials 360,80 euros) de les que no hem pogut revisar la seva documentació suport (ticket / factures).
- Els bitllets d'avió, trens i autobusos s'han d'acreditar mitjançant factures i targeta d'embarcament i només es podran fer servir rebuts si han estat autoritzats prèviament pel subvencionador.
- S'ha incorporar en el càlcul del cost de la despesa de personal els importos satisfets (meritats i pagats) en concepte de: baixes, indemnitzacions i vacances.

Si bé tots aquest conceptes son satisfets per l'entitat en obligació de la relació laboral existent, son conceptes no admesos com a despesa subvencionable per part dels habituals organismes finançadors d'activitats similars (l'Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) i la Generalitat de Catalunya).

En concret la normativa de la Generalitat de Catalunya estableix:

No tenen la consideració de despeses subvencionables les indemnitzacions de qualsevol tipus satisfetes als contractats laborals

No són subvencionables els costos dels treballadors de baixa durant el període de realització de l'activitat.

- En aquest projecte hi ha dos despeses, dels proveïdors Oikos Hotels, S.L. i Diego Rodrigues Polo que, ja siguin de manera individual o per sumatori de totes les despeses del mateix proveïdor, superen els 15.000 euros, iva exclòs.

La Llei de Contractes del Sector Públic, i per tant d'aplicació en totes les justificacions de projectes amb finançament públic, obliga pels contractes de mes de 15.000 euros iva exclòs, a que l'entitat beneficiària disposi de com a mínim 3 ofertes de diferents proveïdors i/o d'un procés de selecció que justifiqui que l'oferta acceptada es la millor oferta econòmica.

La totalitat de les despeses revisades, incloses les anteriorment esmentades, corresponen a despeses realitzades (pagades) afectes al projecte executat.

Les circumstàncies anteriorment esmentades corresponen a fets que podrien suposar incidències en cas de la aplicació de la normativa dels organismes finançadors d'activitats similars, com l'Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) i la Generalitat de Catalunya.

Donat que aquest treball, pel seu abast, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni està sotmès a la Llei d'auditoria de comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en dita normativa.

El present informe s'emet únicament per la finalitat establerta i no assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents als destinataris d'aquest informe.

ACAUDIT AUDITORES, S.L.



Jordi Sanmartín Capdevila
Soci
Barcelona, el 3 de març de 2021



Ingressos

169.581,33 €

Despeses

167.149,01 €

2.432,32 €

Detall despeses

Partida / Descripció	2018	2019	2020	2021	Total cost	
Despeses de viatges	- €	57.260,67 €	81,91 €	- €	57.342,58 €	34%
Observadors nacionals					13.716,15 €	
Observadors europeus					11.526,03 €	
Observadors internacionals					15.619,37 €	
Acompanyament logístic observadors					16.481,03 €	
Despeses de comunicació, difusió i materials	1.236,35 €	31.769,60 €	9.271,64 €	- €	42.277,59 €	25%
Web					7.016,90 €	
Domini					228,02 €	
Maquetacions i imatge gràfica					2.162,47 €	
Traduccions i impressions d'informes					11.214,97 €	
Rodes de premsa i difusió					1.710,12 €	
Videos i fotografies					7.345,20 €	
Material d'oficina					562,38 €	
Viatges d'incidència a Madrid i Ginebra					2.006,13 €	
Lloguer de sales d'actes					385,24 €	
Sou del personal de comunicació de la plataforma					9.646,16 €	
Despeses de personal logístic	3.000,16 €	43.619,39 €	1.258,06 €	- €	47.877,60 €	29%
Sou del personal de coordinació logística					30.259,70 €	
Sou del personal de relatories					13.336,27 €	
Sou del personal de gestió econòmica					4.281,64 €	
Serveis, lloguers i altres	86,57 €	18.773,85 €	68,99 €	721,82 €	19.651,23 €	12%
Servei de traducció simultània					12.122,14 €	
Auditoria					708,82 €	
Altres serveis					370,34 €	
Lloguer espais					2.684,07 €	
Comissions bancàries i de pagaments per la web					3.765,86 €	
Despeses futures					- €	
TOTAL	4.323,08 €	151.423,50 €	10.680,61 €	721,82 €	167.149,01 €	

0,00 €

