

**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
<b>TOTAL</b>	<b>4.323,08</b>	<b>151.423,51</b>	<b>10.680,61</b>	<b>721,82</b>	<b>167.149,01</b>

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	
<b>Despeses de viatges</b>	- €	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 €	
<b>Despeses de comunicació, difusió i materials</b>	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 €	
<b>Despeses de personal logístic</b>	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 €	
<b>Serveis, lloguers i altres</b>	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					- €	
<b>TOTAL</b>	4.323,08 €	151.423,50 €	10.680,61 €	721,82 €	167.149,01 €	

0,00 €

