

Informe de revisió de compte justificatiu de subvencions

A l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament
per encàrrec de Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya)

Hem estat designats per Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya), (d'ara endavant l'Associació) amb la finalitat prevista en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat pel Real Decret 887/2006, de 21 de juliol, per a revisar el compte justificatiu de quinze mesos dins del període 2015 – 2016 en el que s'ha executat el projecte, corresponent a la subvenció atorgada per l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (d'ara endavant ACCD ó l'Agència) a Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya) mitjançant un conveni de col.laboració entre l'Agència i IAP Catalunya signat en data 30 de juliol de 2015 i destinat al projecte de Cooperació al Desenvolupament "Acompanyament internacional i promoció de la participació política a Colòmbia", amb un termini d'execució entre l'1 de setembre de 2015 fins el 31 d'agost de 2016, per un import de 75.000 euros i prorrogat fins al 30 de novembre de 2016 per l'ACCD en data 7 d'octubre de 2016, a sol·licitud de Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya).

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellada per nosaltres a efectes identificatius, s'acompanya com annex al present informe. La preparació i presentació del citat compte justificatiu és responsabilitat de Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya), concretant-se la nostra responsabilitat a la realització del treball que s'esmenta en l'apartat corresponent d'aquest informe.

A efectes de presentació hem estructurat el present informe en els següents apartats:

- I. Introducció
- II. Procediments aplicats
- III. Limitacions a l'abast
- IV. Resultat del treball

AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è., 5èna.
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

I. Introducció

Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya), forma part d'una organització internacional denominada "International Action for Peace", que és una associació dedicada a l'acompanyament en el desenvolupament dels drets humans en entorns en conflicte. En aquest context, l'Associació ha dut a terme aquest projecte atorgat per l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament, per un import de 75.000 euros destinat al "Acompanyament internacional i promoció de la participació política a Colòmbia", juntament amb una agrupació conformada per la Asociación de Zonas de Reserva Campesina (ANZORC), Asociación Campesina del valle del rio Cimitarra (ACVC) i la Asociación Campesina del Catatumbo (ASCAMCAT), amb seu a Colòmbia totes tres.

En data 25 d'agost de 2016, l'Associació va sol·licitar una prorroga d'execució i d'entrega d'informe final de 3 mesos que va ser acceptada per l'Agència en data 7 d'octubre del 2016, en conseqüència, el període d'execució correspon al període comprés entre el 1 de setembre de 2015 i el 30 de novembre de 2016.

Una part significativa de les despeses del projecte han estat incorregudes a Colòmbia, on actua com a contrapart l'organització pròpia "International Action for Peace", que és qui ha estat el destinatari final dels fons enviats i qui simultàniament els ha distribuït a les entitats pròpies del territori per dur a terme les accions projectades. L'Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya) ha sol·licitat a la contrapart un informe de la revisió per part d'un contador públic colombià del compte justificatiu de les despeses incorregudes en aquell país, així com els justificants i una memòria de les activitats realitzades.

II. Procediments aplicats

El nostre treball ha estat realitzat seguint el que disposen les Normes d'Actuació aprovades per l'Ordre EHA 1434/2007, de 17 de maig, pel que s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització de treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions en l'àmbit del sector públic estatal, previstos en el article 74 del Reglament de la Llei 38/2003 de General de Subvencions, aprovada per RD 887/2006 de 21 de juliol, en la que es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

En relació a la memòria econòmica, hem revisat els següents punts:

1. Comprensió de les normes impostes al beneficiari i del projecte finançat.
2. Revisió de la documentació de sol·licitud, de la concessió, de la reformulació del projecte i de l' informe econòmic corresponent al període esmentat.
3. Documents originals acreditatius de les despeses justificades.
4. Procediments específics:

AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è., 5èna.
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

- 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:
 - 1. Verificació dels ingressos del projecte, a efectes de determinar l'eventual excés de finançament.
 - 2. Existeix una relació ordenada i classificada dels justificants de les factures, i les operacions aritmètiques de l'esmentada relació.
 - 3. Verificació de la documentació original (còpia compulsada en cas de manca de l'original) acreditativa de les despeses incorregudes.
 - 4. L'existència en determinades circumstàncies de vàries ofertes de diferents proveïdors.
 - 5. Sol·licitud de declaració relativa al finançament total del període esmentat.
 - 6. Verificació del tipus de canvi aplicat, en els casos que ho requereixi.
 - 7. Obtenció d'una carta de manifestacions de la Direcció de Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya).

III. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha posat a la nostra disposició quanta informació li ha estat requerida per a la realització del nostre treball amb l'abast indicat anteriorment.

En data 1 de febrer de 2017, s'han visitat les instal·lacions de l'entitat beneficiària, essent atesos per Sergio Torres en qualitat de Tècnic responsable del projecte.

No hem tingut cap limitació a l'abast a l'hora de desenvolupar el nostre treball.

Tal com s'indica a la introducció d'aquest informe, el projecte es porta a terme amb una contrapart a Colòmbia. La justificació econòmica inclou a més de les despeses incorregudes per l'Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya), aquelles despeses incorregudes per les entitats col·laboradores del projecte a Colòmbia. En aquest context, IAP Catalunya, ha transferit a IAP Colòmbia la quantitat de 40.000 euros, equivalents a 137.685.200 pesos colombians. La contrapart a Colòmbia ha transferit a les entitats locals la quantitat de 49.725.000 euros. Aquestes despeses estan registrades en moneda local i la nostra tasca s'ha limitat a verificar l'existència dels justificants i les operacions aritmètiques de conversió a euros, així com la coincidència de l'import sumat amb el tipus de canvi aplicat.

AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è., 5èna.
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

IAP Catalunya forma part íntegrament d'una organització de caràcter internacional que té com objecte l'acompanyament en processos de pau. Aquest projecte, tal i com s'indica en la introducció, s'ha portat a terme mitjançant una xarxa d'entitats locals i amb IAP Colòmbia.

En aquest context, volem posar de manifest que una part dels fons transferits, concretament, 87.960.200 pesos colombians han estat justificats mitjançant factures a nom de IAP Colòmbia, mentre que la resta han estat justificades mitjançant factures a nom de les entitats locals.

En relació a les esmentades factures, la nostra feina s'ha limitat a la verificació de la coincidència dels justificants presentats amb els inclosos a la relació de justificació, sense valorar l'adequat repartiment de les despeses ni el compliment de les obligacions de les esmentades entitats.

IV. Resultat del treball

Com a resultat del treball realitzat, excepte per l'observació indicada anteriorment, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a Associació Acció Internacional per la Pau (IAP Catalunya) per a la percepció de la subvenció que es refereix l'apartat 1 anterior.

El desglossament del finançament del projecte, en euros, és el següent:

Import executat contrapart (enviat a Colòmbia)	40.000
Import executat IAP Catalunya	<u>35.000</u>
Total	<u>75.000</u>

El desglossament del finançament del projecte per entitats i finançaments, en euros, és el següent:

	IAP Catalunya	Contrapart	Total
Finançament ACCD	35.000	40.000	75.000
Cofinançament propi	<u>3.000</u>	<u>7.832</u>	<u>10.832</u>
Total	<u>38.000</u>	<u>47.832</u>	<u>85.832</u>

Una part del projecte s'ha desenvolupat en territori de la contrapart, Colòmbia. La contrapart ha justificat 137.685.200 pesos colombians al tipus de canvi mig anual de 3,44213 euros per 1.000 pesos colombians, que equivalen a 40.000 euros. El tipus de canvi aplicat correspon al aplicat en la transferència realitzada.

El resum de les justificacions presentades i la justificació que s'adjunta a aquest informe es mostra a efectes comparatius en el quadre següent:

AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è., 5èna.
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

<u>Tipus despesa</u>	Pressupost	Total executat	Total imputat ACCD
Personal assalariat a terreny	47.520	35.796	32.002
Personal assalariat a Catalunya	12.000	13.000	12.323
Despeses corrents de béns i serveis	52.610	28.036	21.722
Auditoria	1.500	1.500	1.453
Subtotal costos directes	113.630	78.332	67.500
Subtotal costos indirectes	8.000	7.500	7.500
TOTAL	121.360	85.832	75.000

La documentació que s'adjunta segellada per nosaltres a efectes d'identificació, forma part integrant d'aquest informe de revisió d'ingressos i despeses.

- Annex I: Resum llistat de comprovants
- Annex II: Pressupost per partides i cofinançadors

* * * * *

Atès que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 1/2011, d'1 de juliol, d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en la citada normativa.

Per últim volem agrair al col·laboració del personal de l'Associació en el decurs del nostre treball. Aquest informe ha estat elaborat amb l'objectiu de revisar el compte justificatiu de la subvenció concedida per l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD), per la qual cosa no hauria d'esser distribuït a terceres persones sense el nostre consentiment., ni ser utilitzat per a fins diferents als descrits.

Atentament

Manuel Tell Sauret
Audit.Set, S.L.P.