

**ASSOCIACIÓ CATALANA PER LA PAU (ACPAU)**

**Informe de revisió de despeses**

**Juny 2018**

# AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5<sup>er</sup>, 4.  
08010 Barcelona  
T. 93.318.40.31  
E. 93.302.69.14

## Informe de revisió de compte justificatiu

A l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD)

1. Hem estat designats per Associació Catalana per la Pau (ACPAU), (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 2016 – 2017 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 Catalana per la Pau (ACPAU), mitjançant resolució de l'Agència signada en data 29 de setembre de 2016, entre la contrapart local, la ONG Etoile du Sud ONG asbl (EDS), amb seu a República Democràtica del Congo i Associació Catalana per la Pau (ACPAU), destinat al projecte de Cooperació al Desenvolupament "Reforçar l'apoderament de les dones i de les nenes en la lluita pel Dret a la Salut a la R.D. del Congo", que s'ha dut a terme des de l'1 d'octubre de 2016 fins el 31 de desembre de 2017, per un import total de 80.754,48 euros., del que l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD) ha finançat 68.000 euros.

Una còpia del compte justificatiu, 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 Catalana per la Pau (ACPAU), concretant-se la nostra responsabilitat a la realització del treball que s'esmenta en l'apartat corresponent d'aquest informe.

# AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5é, 4.  
08010 Barcelona  
T. 93.318.40.31  
F. 93.302.69.14

2. El nostre treball ha estat realitzat seguint el que disposen les Normes d'Actuació aprovades per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA 1434/2007, de 17 de maig, en les quals es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, amb caràcter general la comprensió de les obligacions imposades a l'Entitat beneficiària de la subvenció i amb caràcter específic els que s'indiquen a continuació:

- a. Revisar la memòria d'actuació i la seva concordança amb la justificació econòmica.
- b. Revisar la memòria econòmica abreujada.

En relació a la memòria econòmica hem verificat, per la totalitat de les despeses incorregudes, els següents punts:

1. Que la informació econòmica continguda en la memòria està suportada per una relació classificada de despeses de la activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del documentació justificatiu de la despesa, el seu import. Data d'emissió i la seva data de pagament.
  2. Que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament i estan recollits en els registres comptables.
  3. Que les despeses que integren la relació compleixen els requisits per tenir la consideració de despesa subvencionable conforme estableix l'article 31 de la Llei General de Subvencions
  4. Que en els casos que l'import de la despesa subvencionada supera els 18.000 euros, (50.000 euros en el cas de costos d'execució d'obres) el beneficiari disposa de tres ofertes de diferents proveïdors i existeix un acord de la Direcció que justifica la seva elecció.
  5. Que s'han classificat adequadament les despeses en la Memòria Econòmica.
  6. Que existeix coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de l'activitat subvencionada.
  7. Que els interessos que s'hagin pogut produir, han estat imputats al projecte.
- c. Sol·licitud al beneficiari d'una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada, indicant l'import i la seva procedència

# AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è, 4.  
08010 Barcelona  
T. 93.318.40.31  
F. 93.302.69.14

- d. Comprovació de trobar-se al corrent de pagament i presentació d'impostos que li son d'aplicació.
- e. El tipus de canvi i les transferències bancàries efectuades a la contrapart. Hem comprovat el tipus de canvi aplicat a cada transferència bancària, mitjançant documentació bancària.
- f. Carta de manifestacions

Atès que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, per el qual s'aprova la Llei d'Auditoria de Comptes, no expremem una opinió d'auditoria en els termes previstos en la esmentada normativa.

3. Tal com s'indica a la introducció d'aquest informe, el projecte es porta a terme amb la contrapart local, Etoile du Sud ONG asbl (EDS). La justificació econòmica inclou a més de les despeses incorregudes per l'Associació Catalana per la Pau (ACPAU), aquelles despeses incorregudes per les entitats col·laboradores del projecte a República Democràtica del Congo. Aquestes despeses estan registrades en moneda local, així com en dòlars americans i la nostra tasca s'ha limitat a verificar l'existència dels justificant i les operacions aritmètiques de conversió a euros, així com la coincidència de l'import sumat amb el tipus de canvi aplicat. La contrapart ha justificat 45.087,448 francs de la R. D. Congo al tipus de canvi mig anual de 1 euro per 1.640,14 francs de la R.D. Congo, així com 20.948 dòlars americans a un tipus de canvi mig anual de 1 euro per 1,13 dòlars americans, que equivalen a 46.028 euros (27.490 euros i 18.538 euros, respectivament). El tipus de canvi aplicat correspon a la mitjana entre les quatre transferències efectuades.

Despeses del personal assalariat a terreny, correspon a personal local, que figura en el compte justificatiu per un import de 8.987 euros, correspon a la retribució que rep el personal local a R. D. Congo i ha estat efectuat mitjançant document amb el títol de "fiche de paie de prime".

El compte justificatiu relatiu als rebuts de caixa, inclou retribucions segons manifestacions de la Direcció de ACPAU, per un import de 13.070,04 euros, a més de les indicades com a retribució del personal segons el comentat en el paràgraf anterior.

# AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è, 4.  
08010 Barcelona  
T. 93.318.40.31  
F. 93.302.69.14

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 el transcurs del nostre treball, hem estat atesos per Joana Mariné en qualitat de responsable de la justificació econòmica del projecte.

4 Com a resultat del treball realitzat, considerant les observacions indicades que hem pogut constatar en el punt 3 anterior, no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a Associació Catalana per la Pau (ACPAU) per a la percepció de la subvenció que es refereix l'apartat 1 al inici d'aquest informe.

5 Aquest informe així com els seus Annexos han estat elaborats amb l'objecte de justificar la subvenció atorgada a l'Associació Catalana per la Pau (ACPAU), per l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD), per aquest motiu no es adequat distribuir-lo a terceres persones alienes, sense el nostre consentiment, ni ser utilitzat per a finalitats diferents a les descrites.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol comentari o aclariment sobre el contingut d'aquest informe i agrai'm la col-laboració prestada pel personal de l'Associació.

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

Atentament  
Manuel Tell Sauret  
AUDIT SET, S.L.P.  
2 de juliol de 2018



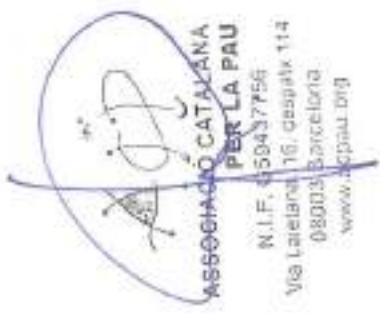








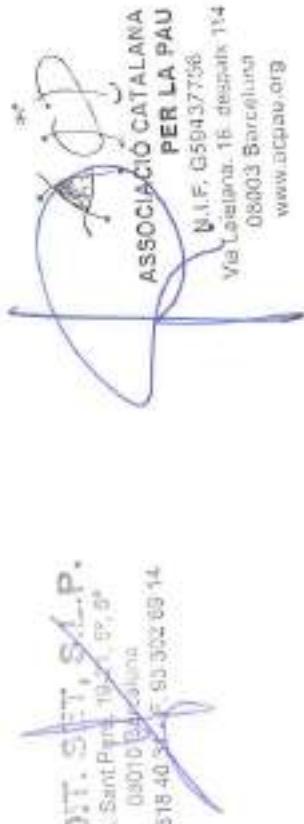
Concepte/Operació/Indicador d'activitat	Actiu	Passiu
Revenuts i resultats d'exercici	467.88 €	
Aumentos i resultats d'exercici	10.11 €	
Descreixents net (29.9)	1.362 €	
Descreixents límits d'exercici	265.09 €	360.88 €
Resultat net (254.91) (254.91)	- €	- €
Reserves	88.08 €	
<b>HO ELEGIBLE</b>		
Resultat d'exercici i resultats d'exercici investigables (balance NO dins dels grups d'actius)	18.794 €	- €
Resultat d'exercici i resultats d'exercici investigables (balance NO dins dels grups d'actius)	2.621.537 €	- €
Salaris i venes d'admissió	410.219 €	- €
Salaris i venes d'admissió (balance NO dins dels grups d'actius)	2.637.758 €	- €
Salaris i venes d'admissió (balance NO dins dels grups d'actius)	2.637.758 €	- €
Salaris i venes d'admissió (balance NO dins dels grups d'actius)	2.637.758 €	- €
Total generat	76.419 €	0.04%
Total generat	76.419 €	0.04%

  
ASSOCIACIÓ CATALANA  
PER LA PAU

AUDIT: S. S. S. L.P.  
Rda. Sant Pere, 11, 3<sup>er</sup>.  
08010 Barceloneta  
T. 93 318 40 31 - 03 322 63 14  
N.I.F.: 59437756  
Via Laietana 16, crosatx 114  
08013 Barcelona  
www.acpau.org

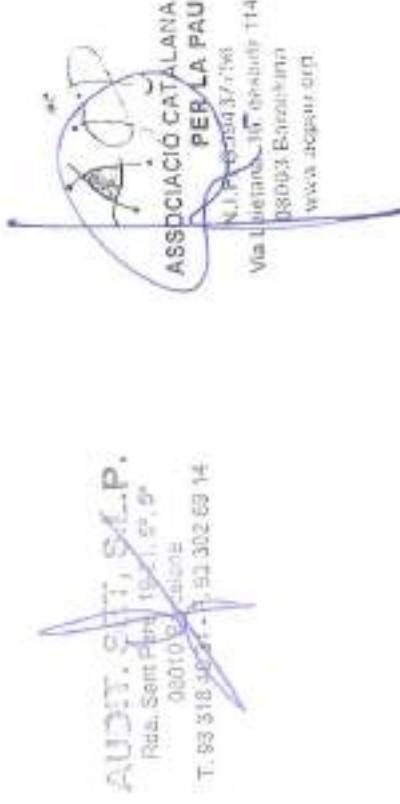


Concepte o indret en el qual es realitzen els treballs	Detallat per tipus d'operació											
• Actes d'adquisició	105.848 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €
• Atenció als clients i personal d'oficina	12.476 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €
• Assessorament, formació i informació	1.728 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €
• Assegurances Vida	1.734 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €
• Despeses fons d'EP	12.590 €	363.658 €	— 120.618 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €
• Diferències entre EP i TRAM	265.533 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	486.134 €
• Elaboració d'informe 2018 - 75.648 € pels treballadors	— €	68.364 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	88.806,5 €
• GACDO	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €
• Informació als professionals i associats a NO empesos per el trànsit professional	102.116,80 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €
• Manteniment i reparació dels vehicles	12.454 €	15.198 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	15.194 €
• Recolzament ACCP	— €	2.937.894 €	3.867.385 €	— 393.915 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— 3.894.244 €
• Recollida de reciclatge	— €	4.162.714 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	4.162,4 €
• Recollida de residus Fons d'EP	— €	3.232.704 €	— 394.615 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— 394.615 €
• Total operacions	2.935 €	77.245 €	1.997 €	0.005 %	0.005 %	0.005 %	0.005 %	0.005 %	0.005 %	0.005 %	0.005 %	12.277 %
• Total operacions	77.245 €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €	— €





1.1.1. Activos de inversión (neto) circulantes (neto)		405.07 €	
Artículos en inventario			
Reservas dentro de la administración			
Reserva de liberación de activos	-42.579 €		
Reserva en el capital social	1.450.000 €		
Otros activos intangibles	33.715 €		
Otros activos financieros	13.032.6		
Operaciones bancarias ADP	383.899.6	382.020 €	335.247 €
(1) Deudas temporales (neto)	-4.664 €	-4.664	
Otros activos financieros netos			
Salarios y beneficios laborales pendientes pagados (neto)	15.210 €	-15.210	
Otros activos financieros netos pagados por el cliente (neto)	2.516.826 €	-2.516.826	
Otros activos financieros netos pendientes (neto)	1.518.6	-1.518.6	
Otros activos financieros netos (neto)	4.251.623 €	-4.251.623 €	368.869 €
Otros activos financieros netos devengados	41.521 €	-41.521 €	
Otros activos financieros netos devengados (neto)	4.218.603 €	-4.218.603 €	38.340 €
Otros activos financieros netos devengados	90.659	-90.659	
Otros activos financieros netos devengados (neto)	4.218.603 €	-4.218.603 €	38.340 €
Otros activos financieros netos devengados	90.659	-90.659	
En total total	90.659%	90.659%	90.659%













Movimenti imposta di rendimento netto	
Acconti imposta	-
Riporto denaro in conto corrente	-
Rate di corso 1 dollaro = 0,9000	42.183,6
Appannaggio amministrativo (100 mila euro)	-
Appannaggio amministrativo	-
Appannaggio banca 100,0	-
Bilancio di bilico 100,0	-
Imposta di reddito (imposta di reddito)	300.000,0
Imposta di reddito (imposta di reddito) - 20% (imposta di reddito ACCD)	60.000,0
Imposta di reddito (imposta di reddito) - 10% (imposta di reddito ACCD)	30.000,0
Imposta di reddito (imposta di reddito) - 5% (imposta di reddito ACCD)	15.000,0
Imposta di reddito (imposta di reddito) - 2% (imposta di reddito ACCD)	6.000,0
Imposta di reddito (imposta di reddito) - 1% (imposta di reddito ACCD)	3.000,0
Imposta di reddito (imposta di reddito) - 0,5% (imposta di reddito ACCD)	1.500,0
Tasse, imposte, contributi	9.000,0
% scorrere	71,85%
	9.000,0

AUDIT, S.p.A., S.p.a.  
Roma, San Pietro 192/1, 00100  
00100 - 00100  
T. 06 338 4001 - 06 338 0014

sp<sup>a</sup>  
  
ASSOCIAZIONE CATALANA  
PER LA PAU  
N.I.P. 039/37/50  
Via Laietano 16 Vescovile 114  
08003 Barcellona  
www.acspau.org















