

ALTRES DISPOSICIONS

DEPARTAMENT D'EMPRESA I TREBALL

ORDRE EMT/128/2021, de 14 de juny, de modificació de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions per a la realització del Programa 30 Plus per a la inserció de persones desocupades de 30 i més anys.

En data 2 d'agost de 2018 es va publicar l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol (DOGC núm. 7677, de 2 d'agost de 2018), per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions per a la realització del Programa 30 Plus per a la inserció de persones desocupades de 30 i més anys.

Per altra banda, el passat 15 de juny es va publicar l'Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny (DOGC núm. 8154, de 15 de juny de 2020), per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny (DOGC núm. 6890, d'11 de juny de 2015), per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions, fet que també comporta la necessitat d'introduir alguns canvis vinculats a la justificació de les subvencions, la seva acreditació i els controls a realitzar. Aquesta Ordre preveu, en el segon punt de la seva disposició transitòria, que les bases reguladores de les subvencions que siguin vigents en la data d'entrada en vigor d'aquesta Ordre, s'hi han d'adaptar en el termini màxim de 6 mesos, a comptar des d'aquesta data. Per aquest motiu, escau la modificació de les bases 21, 22, 23 i els annexos 3 i 4 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol.

A més, arran dels efectes que la pandèmia de COVID-19 ha tingut en la destrucció d'ocupació, s'ha posat de manifest la necessitat d'ajustar el col·lectiu de persones destinatàries del Programa per tal d'incidir en aquells perfils de persones que estan patint més severament l'exclusió del mercat laboral. Per aquest motiu, escau la modificació de la base 6 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol.

Quant a la base 30 es modifica el redactat per tal d'adequar les previsions de la publicitat de les subvencions concedides a la normativa actual de la Llei de la transparència. I la base 32 es modifica per adequar-la a la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

S'incorpora una disposició transitòria d'acord amb la qual les subvencions atorgades abans de l'entrada en vigor de la present Ordre es regiran d'acord amb la normativa vigent a la data de la seva presentació.

Atesa la Llei 13/2015, de 9 de juliol, d'ordenació del sistema d'ocupació i del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya.

Vistos els informes de l'Àrea Jurídica de Treball i Relacions Laborals i de la Intervenció Delegada, havent-ne informat prèviament al Consell de Direcció del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya, a proposta de la persona titular de la Direcció del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya i en ús de les facultats que em són conferides d'acord amb l'article 27.e.bis) de la Llei 13/2015, del 9 de juliol, d'ordenació del sistema d'ocupació i del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya i l'article 12 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya;

Per tot això,

Ordeno:

Article 1

Objecte

L'objecte d'aquesta Ordre és modificar les bases 6, 21, 22, 23, 26, 30 i 32 de l'annex 1, i afegir els annexos 3 i 4 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions per a la realització del Programa 30 Plus per a la inserció de persones desocupades de 30 i més anys.

CVE-DOGC-A-21166024-2021

Article 2

Es modifiquen les bases 6.1 i 6.2 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, que queden redactades de la manera següent:

“6.1 Podran ser destinatàries d'aquest Programa les persones en situació de desocupació de 30 anys i més. En les corresponents resolucions de convocatòria s'indicaran, si escau, els col·lectius que caldrà prioritzar. També es podrà preveure el nombre o percentatge obligatori de participants a atendre pertanyents a aquests col·lectius respecte del nombre de participants atorgats.

6.2 Aquestes persones destinatàries han d'estar inscrites a l'Oficina de Treball del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya com a persones demandants d'ocupació no ocupades i hauran de complir tots els requisits legals per poder formalitzar un contracte de treball en el moment de la seva signatura.

La comprovació del requisit de DONO es realitzarà mitjançant confirmació de les oficines de treball del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya prèviament a l'inici de la primera actuació de la persona participant en el marc del programa. La condició de DONO de la persona participant s'haurà d'acreditar dins dels set dies anteriors a l'inici de la primera actuació en el programa.

En el cas que l'oficina de treball no confirmi el compliment d'aquest requisit, les persones destinatàries no seran subvencionables.”

Article 3

Es modifica la base 21 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, que queda redactada de la manera següent:

“21.1 La justificació del compliment de les condicions imposades i de la consecució de l'objecte de la subvenció es farà d'acord amb el preveuen els articles 30 i 31 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, l'article 98.1 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

21.2 Les modalitats de justificació són les següents:

a) Línia 1. Entitats promotores.

Per a les actuacions subvencionables per a les entitats promotores, associades o vinculades previstes en els apartats a), b) i c), de la base 2.1 de l'annex 1 de l'Ordre TSF/132/2018 serà el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor/a.

Les entitats del sector públic podran optar per compte justificatiu sense aportació de justificants per a ens locals o bé, un compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor/a.

Per la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor/a, cal que un/a auditor/a de comptes, inscrit/a com a exercent en el Registre oficial d'auditors de comptes (ROAC) dependent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), porti a terme la revisió del compte justificatiu amb l'abast que determinen aquestes bases reguladores i amb subjecció a les normes d'actuació de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En els casos que l'entitat beneficiària estigui obligada a auditar els seus comptes anuals, la revisió del compte justificatiu l'ha de portar a terme el/la mateix/a auditor/a.

Si l'entitat beneficiària no està obligada a auditar els seus comptes anuals, pot designar l'auditor/a de comptes.

L'entitat beneficiària està obligada a conservar i a posar a disposició de l'auditor/a de comptes tots els llibres, registres i documents que li siguin exigibles per a la justificació de les subvencions. Aquesta mateixa obligació la té respecte a les actuacions de comprovació i control previstes en la normativa aplicable.

L'auditor/a de comptes haurà de complir amb les indicacions establertes a l'annex 4 d'aquesta Ordre, on es fa referència als procediments que ha d'aplicar, al contracte que haurà de subscriure amb l'entitat beneficiària de la subvenció, així com altres obligacions que li corresponguin.

b) Línia 2. Entitats contractants.

Per a l'actuació d'experiència professional prevista a l'apartat d) de la base 2.1 de l'annex 1 d'aquesta Ordre, justificació per mòduls.

21.3 Contingut de la justificació

21.3.1 Línia 1. Entitats promotores.

a) Una memòria explicativa del compliment de la finalitat de les actuacions, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts, i que ha d'estar en concordança amb el contingut de la memòria tècnica presentada juntament amb la sol·licitud.

b) Una memòria econòmica sobre el cost de cadascuna de les actuacions realitzades.

El contingut de la memòria econòmica és el següent:

1. Per a la modalitat de compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa per a ens locals:

i. Una relació classificada de les despeses de l'activitat, amb la identificació del creditor o creditora, número de la factura o document de valor probatori equivalent en el tràfic mercantil, l'import, la data d'emissió i la data i forma de pagament.

ii. Una declaració responsable de la persona beneficiària amb el contingut mínim següent:

- Que els justificants de despesa s'han imputat a les diferents fonts de finançament de manera que no se supera l'import unitari de cada justificant.

- Que el total de les fonts de finançament no supera el cost de l'actuació subvencionada.

- Que es disposa d'un sistema de comptabilitat separada o que els justificants de despesa tenen assignat un codi comptable comú a les transaccions relacionades amb l'actuació subvencionada.

iii. Declaració responsable de la persona titular de la intervenció o secretaria-intervenció amb el contingut mínim següent:

- Que l'import de la subvenció (identificació de l'actuació subvencionada) ha estat registrat en la comptabilitat.

- Que la relació de despeses que s'adjunta a la declaració responsable correspon a actuacions subvencionables, justificades mitjançant factures o altres documents comptables de valor probatori equivalent, i que han estat efectuades i pagades dins dels terminis establerts en la convocatòria de la subvenció i les bases reguladores.

- Que l'objecte subvencionat ha estat executat d'acord amb les bases reguladores de la subvenció i la normativa aplicable.

- Que el total de les fonts de finançament no supera el cost de l'actuació subvencionada.

- Que la documentació original acreditativa de les despeses realitzades es troba a disposició de l'òrgan concedent, de la Intervenció General de la Generalitat i de la Sindicatura de Comptes.

- Que els justificants de despesa s'han imputat a les diferents fonts de finançament de manera que no se supera l'import unitari de cada justificant.

- Que es disposa d'un sistema de comptabilitat separada o que els justificants de despesa tenen assignat un codi comptable comú a les transaccions relacionades amb l'actuació subvencionada.

iv. Si la subvenció s'atorga d'acord amb un pressupost, s'ha de presentar una liquidació on s'indiquin i, si escau, es motivin les desviacions respecte al pressupost inicial.

v. Una relació detallada dels altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència. Quan els justificants de les despeses s'imputin parcialment a altres subvencions, s'ha d'indicar la quantia exacta o percentatge imputat a cadascuna, amb la identificació dels òrgans concedents.

vi. Els pressupostos que, en aplicació de l'article 31.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ha d'haver sol·licitat la persona beneficiària.

2. Per a la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe auditor:

i. Informe de l'auditor/a que ha d'indicar les comprovacions realitzades, posant de manifest tots aquells fets que puguin suposar un incompliment per part de l'entitat beneficiària, amb un nivell de detall que permeti a l'òrgan gestor formular conclusions. L'informe ha de seguir el model que figura a l'annex 4 d'aquesta Ordre.

ii. Una relació detallada de les despeses de l'activitat subvencionada degudament agrupades per conceptes i d'acord amb l'import atorgat, amb la identificació del creditor o creditora, número de la factura o document de valor probatori equivalent en el tràfic mercantil, l'import, la data d'emissió i la data i forma de pagament.

CVE-DOGC-A-21166024-2021

iii. Si la subvenció s'atorga d'acord amb un pressupost, s'ha de presentar una liquidació on s'indiquin i, si escau, es motivin les desviacions respecte al pressupost inicial.

iv. Una relació detallada dels altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència. Quan els justificants de les despeses s'imputin parcialment a altres subvencions, s'ha d'indicar la quantia exacta o percentatge imputat a cadascuna, amb la identificació dels òrgans concedents.

v. Els pressupostos que, en aplicació de l'article 31.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ha d'haver sol·licitat la persona beneficiària.

21.3.2 Línia 2: Entitats contractants (modalitat de justificació per mòduls)

- i) Una declaració del/de la beneficiari/ària amb la identificació de les persones contractades i la jornada realitzada durant tot el període subvencionable i mesos treballats per cadascuna d'elles, amb indicació de les persones referents assignades per l'entitat contractant.
- ii) Quantia de la subvenció per a cada persona contractada calculada sobre la base del mòdul fix pel quocient entre la jornada realitzada i la jornada ordinària de l'entitat contractant i pels mesos treballats.

$$\text{Subvenció contracte} = \text{Mòdul econòmic mensual} \times \frac{\text{Jornada laboral realitzada}}{\text{jornada ordinària de l'empresa}} \times \text{Nombre de mesos treballats}$$

La subvenció atorgada es calcularà per mesos sencers a partir de la data d'inici de contracte i, en cas que el darrer mes subvencionable no sigui un mes sencer el càlcul de la subvenció es realitzarà per dies.

$$\text{Subvenció contracte} = \text{Mòdul econòmic diari} \times \frac{\text{Jornada laboral realitzada}}{\text{jornada ordinària de l'empresa}} \times \text{Nombre de dies treballats}$$

iii) Un informe, per a cada persona participant, on constin les tasques realitzades durant tot el període de contractació.

iv) Un detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i la seva procedència.

Les actuacions que tenen el cost unitari com a modalitat de finançament queden acreditades amb la comprovació de la realització efectiva de l'acció i el compliment dels resultats al qual estan vinculats, mitjançant les conclusions del procés de verificació in situ del projecte i de la verificació del compte justificatiu.

v) El beneficiari no està obligat a presentar els estats comptables, ni les factures o d'altres documents de valor probatori en el tràfic jurídic mercantil.

21.4 Control de concurrència de subvencions

El control de la concurrència de subvencions s'ha de dur a terme mitjançant el sistema corporatiu de gestió o tramitador electrònic d'ajuts i subvencions (TAIS) que comprovarà que la suma imputada a les diferents subvencions concedides per l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic no supera l'import dels justificants i verificarà, si escau, la quantia justificada en excés.

21.5 Termini i lloc de presentació.

Un cop finalitzades les actuacions, les entitats promotores hauran de presentar la justificació de la subvenció corresponent a cada actuació, d'acord amb les indicacions de la base 10 de l'annex 1 de l'Ordre TSF132/2018, en el termini màxim de 2 mesos a comptar des de la finalització del termini d'execució de l'actuació subvencionada.

Les entitats contractants disposaran del termini de dos mesos, a partir de la data de finalització de cadascun dels contractes, per presentar el compte justificatiu.

En cas que una mateixa entitat contractant contracti diverses persones i aquests contractes formin part d'una mateixa sol·licitud de subvenció, els dos mesos seran comptadors des de la finalització del darrer contracte de

CVE-DOGC-A-21166024-2021

treball.

En cas que l'entitat contractant subscrigui un contracte de treball amb la persona participant de durada superior al període subvencionable, que serà d'entre 6 i 9 mesos, el termini de presentació de la justificació econòmica serà de dos mesos a partir de la finalització del període subvencionable corresponent.

21.6 La persona titular del Servei de Control i Justificació Econòmica del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya podrà atorgar una ampliació del termini establert per presentar la justificació, que no excedeixi de la meitat del termini prèviament atorgat i sempre que no es perjudiquin els drets de tercers, d'acord amb el que preveu l'article 32 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques."

Article 4

S'afegeix un punt 4 a la base 22 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, amb el redactat següent:

"22.4 L'òrgan concedent pot requerir la presentació de justificants per efectuar les verificacions que siguin necessàries per comprovar la justificació correcta de la subvenció."

Article 5

Es modifica l'apartat j) de la base 23 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, que queda redactada de la manera següent:

"j) Procedir, si correspon, al reintegrament dels fons percebuts indegudament, en els termes que s'indiquin en la corresponent resolució."

Article 6

Es modifica el punt 26.1 de la base 26 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, que queda redactada de la manera següent:

"26.1 Les entitats beneficiàries poden renunciar només per causes justificades i de forma expressa, totalment o parcialment, a les subvencions atorgades mitjançant un escrit motivat dirigit a l'òrgan competent per resoldre i, a aquest efecte, l'òrgan que va concedir-la dictarà la resolució corresponent, i hauran de reingressar la quantitat indegudament percebuda més els interessos de demora corresponents. La renúncia es podrà presentar fins al dia anterior a la data d'inici del període de presentació de la justificació econòmica."

Article 7

Es modifica la base 30 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, que queda redactada de la manera següent:

"Es farà publicitat de les subvencions concedides d'acord amb el que disposa l'article 15.1.c de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

El compliment d'aquest deure es fa efectiu d'acord amb l'article 45.2 del Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública, mitjançant la publicació d'aquesta informació al Registre de subvencions i ajuts de Catalunya al qual es pot accedir des del Portal de la transparència de Catalunya (<http://transparencia.gencat.cat>).

Igualment, d'acord amb els articles 18 i 20.8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, s'ha de donar publicitat de la informació sobre les convocatòries i les resolucions de concessió de subvencions mitjançant la Base de Dades Nacional de Subvencions.

D'acord amb l'article 45.5 del Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública, cal preservar la identitat de les persones físiques beneficiàries de subvencions i d'ajuts públics atorgats per qualsevol cas que suposi la revelació de dades personals mereixedores d'especial protecció i, en particular, per motius de vulnerabilitat social.

En el supòsit d'actuacions cofinançades per FSE i/o el FSE-Iniciativa d'Ocupació Juvenil, i d'acord amb l'article 115 apartat 2 del Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, s'informa que la llista de persones o entitats beneficiàries es publicarà en un portal d'internet únic, amb les

dades de les operacions cofinançades.”

Article 8

Es modifica la base 32 de l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, que queda redactada de la manera següent:

“Base 32

Protecció de dades de caràcter personal

Les dades de caràcter personal que les persones interessades han de facilitar per obtenir la subvenció s'inclouen en la Base de dades de subvencions i ajuts, amb la finalitat de gestionar els expedients de subvencions i ajuts del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya. L'òrgan administratiu responsable d'aquest tractament és la Direcció del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya (carrer de Llull, 297-307, 08019 Barcelona; protecciodades.soc@gencat.cat), davant el qual podeu exercir els drets reconeguts en la normativa de protecció de dades.

Les persones o entitats beneficiàries han de complir la normativa de protecció de dades de caràcter personal, i adoptar i implementar el que indica la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i també el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament general de protecció de dades).

Les entitats han d'establir les mesures organitzatives i tècniques necessàries per garantir la seguretat de les dades a les quals accedeixin a conseqüència de les actuacions que són objecte d'aquesta Ordre. En especial, han d'adoptar les mesures adequades per evitar l'alteració, la pèrdua, el tractament o l'accés no autoritzat de les dades esmentades.

Així mateix es tindran en compte els límits legals aplicables a la publicitat de dades de persones físiques en el terme que estableix l'article 14 del Decret 8/2021 de 9 de febrer.”

Article 9

S'afegeix l'annex 3 i l'annex 4 a l'Ordre TSF/132/2018, de 30 de juliol, amb el redactat següent:

“Annex 3

PROCEDIMENTS A APLICAR PER L'AUDITOR/A

1. Actuacions preparatòries per a l'emissió de l'informe de l'auditor/a:

- a) Anàlisi de la normativa reguladora de la subvenció i de tota la documentació que estableixi les obligacions de l'entitat beneficiària i de l'auditor/a respecte a la revisió a efectuar.
- b) Sol·licitud del compte justificatiu que ha de contenir tots els elements requerits en la normativa reguladora de la subvenció. Comprovació que el compte ha estat subscrit per una persona amb poders suficients.
- c) Obtenció de l'informe d'auditoria i comunicació amb l'auditor/a de comptes, quan l'entitat hagi estat auditada per un/a auditor/a diferent del/de la nomenat/da per revisar el compte justificatiu de la subvenció, als efectes de conèixer si existeix alguna excepció en aquell informe que pugui tenir incidència en el seu treball de revisió. L'entitat beneficiària ha d'autoritzar la remissió d'aquesta informació.

2. Procediment general de revisió del compte justificatiu:

- a) Revisió de la memòria d'actuació per verificar la concordança entre la informació que conté i la justificació econòmica.
- b) Revisió de la memòria econòmica abreujada, considerant l'aplicació de tècniques de mostreig estadístic quan les bases reguladores ho permetin. Es comprovarà:
 - 1r. Que la informació econòmica està suportada per una relació classificada de les despeses i les inversions de l'activitat subvencionada, amb els requisits exigits en la normativa o en la documentació que estableixi les

CVE-DOGC-A-21166024-2021

obligacions de les entitats beneficiàries.

2n. Que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades i del seu pagament i que aquests documents figuren en els registres comptables.

3r. Que les despeses i inversions són subvencionables.

4t. Que en el cas d'imputació de despeses indirectes no se supera el límit establert en les bases reguladores, s'ha utilitzat un criteri de repartiment adient i l'import està degudament desglossat en el compte justificatiu.

5è. Que, en els supòsits previstos en la Llei General de Subvencions el beneficiari ha sol·licitat un mínim de tres ofertes de diferents proveïdors abans de la realització de la despesa i que es justifica raonablement l'elecció quan no s'hagi seleccionat l'oferta econòmica més avantatjosa.

6è. Quan la normativa reguladora de la subvenció permeti la subcontractació total o parcial de l'activitat subvencionada, verificar el compliment dels requisits exigits al beneficiari.

7è. Que les despeses i inversions justificades són coherents amb la naturalesa de les actuacions subvencionades.

c) Sol·licitud al beneficiari d'una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada que contingui una relació detallada d'altres recursos o subvencions. Basant-se en aquesta informació s'analitzarà la possible incompatibilitat o l'excés de finançament.

d) En el seu cas, revisió del certificat de taxació de béns immobles.

e) Realització d'altres procediments que s'exigeixin en les bases reguladores, la convocatòria o la resolució de concessió.

f) En acabar la seva feina de revisió l'auditor/a sol·licitarà a l'entitat beneficiària una carta de manifestacions que ha de signar la persona que va subscriure el compte justificatiu, on indicarà que s'ha informat l'auditor/a de totes les circumstàncies que poden afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció.

CONTRACTE A SUBSCRIURE ENTRE L'AUDITOR/A I EL BENEFICIARI DE LA SUBVENCIÓ

L'entitat beneficiària i l'auditor/a subscriuran un contracte amb el contingut mínim següent:

a) Obligació de l'entitat beneficiària de facilitar a l'auditor de comptes tots els documents, llibres i registres que li siguin sol·licitats per efectuar la revisió.

b) Obligació de l'auditor/a de realitzar la revisió i emetre un informe segons es preveu en aquesta norma i, si escau, en la resolució de concessió.

c) Submissió a la normativa vigent sobre auditoria de comptes en relació amb la independència i incompatibilitats de l'auditor/a.

d) Deure de confidencialitat de l'auditor/a i el personal a càrrec seu d'acord amb el que es preveu en el punt 1 de l'apartat altres obligacions, d'aquest annex.

e) Compromís de l'entitat beneficiària d'autoritzar la comunicació entre auditors i audidores previstos a la lletra c) punt 1 de l'apartat de procediments a aplicar per l'auditor/a, d'aquest annex.

f) Planificació temporal de la revisió i terminis de lliurament de l'informe.

g) Honoraris a percebre per l'auditor/a, amb indicació de les hores estimades per a la realització del treball.

ALTRES OBLIGACIONS DE L'AUDITOR/A

1. L'auditor/a i el personal al seu servei estan obligats a mantenir el secret de tota la informació que coneguin en l'exercici de la revisió del compte justificatiu, en els termes previstos en la normativa vigent en matèria d'auditoria de comptes.

2. En cas que les bases reguladores així ho estableixin, s'haurà de dur a terme la comprovació física de les actuacions subvencionades.

3. L'auditor/a ha de mantenir l'arxiu de la documentació acreditativa de la revisió efectuada i que dóna suport a l'informe emès durant un període mínim de vuit anys des de la data d'emissió de l'informe, llevat que les bases

CVE-DOGC-A-21166024-2021

reguladores estableixin un termini superior. Un cop transcorregut el termini s'extingeix l'obligació de conservació quan concorrin les següents circumstàncies:

- a) Que l'auditor/a obtingui de l'entitat beneficiària la confirmació que ha prescrit el dret de l'Administració a exigir el reintegrament i que no està en curs cap actuació de comprovació o control.
- b) Que l'auditor/a hagi sol·licitat de l'entitat beneficiària la confirmació a la qual es refereix l'apartat a) i la sol·licitud no hagi estat atesa en el termini de seixanta dies naturals.

En tot cas tindran accés a la documentació l'òrgan que hagi concedit la subvenció, la Intervenció General de la Generalitat i els altres òrgans de control competents.

Annex 4

MODEL D'INFORME DE REVISIÓ DE COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS

Per a: (Identificació de l'òrgan concedent)

1. Amb la finalitat prevista en l'ordre ... hem estat designats/des per (... identificació de l'empresa o òrgan que va realitzar la designació...) per revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant (... indicació de la resolució o acte en el qual s'hagi acordat la concessió i altres resolucions posteriors que la modifiquin) a (... identificació de l'entitat beneficiària de la subvenció) i destinada a (... breu descripció de l'activitat subvencionada).

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellada per nosaltres a l'efecte d'identificació, s'adjunta com a annex al present informe. La preparació i presentació del citat compte justificatiu és responsabilitat de (... identificació de l'entitat de la subvenció), i la nostra responsabilitat es concreta en la realització del treball que s'esmenta en l'apartat 2 d'aquest informe.

2. El nostre treball s'ha realitzat seguint el que es disposa en l'Ordre ..., en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i el seu abast, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida s'indiquen a continuació: (es detallaran els procediments de revisió i el seu abast sobre la base del previst en l'Ordre i, si escau, la resta de normativa reguladora de la subvenció. Si l'auditor/a no ha pogut realitzar els procediments previstos totalment, ha d'indicar els motius).

Atès que aquest treball no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la seva normativa reguladora, no expremem una opinió d'auditoria en els termes previstos en la citada normativa.

3. L'entitat beneficiària ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per a la realització del nostre treball amb l'abast establert en el paràgraf anterior. (En el cas que no sigui així, indicar la informació no facilitada)

4. Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a (... identificació de l'entitat beneficiària de la subvenció) per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1 anterior.

En cas contrari, quan es detectin fets rellevants, el paràgraf a incloure serà el següent:

Com a resultat del treball realitzat, a continuació els informem d'aquells fets o circumstàncies que podrien suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a (... identificació de l'entitat beneficiària de la subvenció) per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1 anterior. (Caldrà facilitar informació detallada perquè l'òrgan gestor pugui emetre conclusions).

5. (Incloure aquest apartat, en el cas dels comptes justificatius de caràcter parcial) Opinió relativa a la possibilitat d'execució de la totalitat del projecte basant-se en les dades disponibles a la data d'emissió de l'informe, adjuntant la documentació requerida a l'empresa.

6. (Incloure aquest apartat quan resulti procedent) Per a l'elaboració del present informe s'han tingut en compte els comptes justificatius de caràcter parcial retuts amb anterioritat i els informes d'auditor de comptes corresponents. S'adjunta còpia d'aquests comptes i informes.

7. (Incloure aquest apartat quan resulti procedent) S'ha dut a terme la comprovació física de les actuacions subvencionades.

CVE-DOGC-A-21166024-2021

Lloc, data i firma de qui emet l'informe"

Disposició transitòria

Les subvencions atorgades abans de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre es regiran d'acord amb la normativa vigent a la data de la seva presentació.

Disposició final

Entrada en vigor

Aquesta Ordre entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

Barcelona, 14 de juny de 2021

Roger Torrent i Ramió

Conseller d'Empresa i Treball

(21.166.024)