



INFORME DE REVISIÓN DE CUENTA JUSTIFICATIVA POR PARTE DEL AUDITOR

A LA CONSELLERIA DE ECONOMIA SOSTENIBLE, SECTORES PRODUCTIVOS, COMERCIO Y TRABAJO

1. A los fines previstos en el artículo 74 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado mediante Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, he sido designado por UNIÓN GREMIAL, para revisar la cuenta justificativa de la solicitud de subvención concedida por Resolución del 19 de octubre de 2022 por la directora general de Comercio, Artesanía y Consumo por importe de 100.000 euros destinada a financiar actuaciones formativas, expediente CMFORM/2022/3/46, "FORMACIÓN COMERCIAL: Lloguer local, lloguer equipament, Material, Professorat, Direcció i Coordinació".

2. Una copia de la cuenta justificativa de la citada ayuda económica, firmada por mí a efectos de identificación, se acompaña como anexo al presente informe. La preparación y presentación de la citada cuenta justificativa es responsabilidad de UNIÓN GREMIAL, concretándose mi responsabilidad a la realización del trabajo que se menciona en el apartado 3 de este informe.

3. Mi trabajo se ha realizado siguiendo lo dispuesto en las Normas de Actuación aprobadas mediante Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 17 de mayo de 2007, en las que se fijan los procedimientos que se deben aplicar y el alcance de los mismos, así como lo establecido en la Orden 5/2022 de 1 de junio y la Orden 22/2008 de 22 de noviembre y ha consistido en las comprobaciones que de forma resumida se comentan a continuación:

- La adecuación de la cuenta justificativa de la subvención presentada por el beneficiario y comprobación de que la misma haya sido suscrita por una persona con poderes suficientes para ello.

- El contenido de las memorias de actuación, estando alerta ante la posible concordancia entre la información contenida en esta memoria y los documentos que hayan servido de base para realizar la revisión de la justificación económica.

- Que la justificación económica contenida en la memoria está soportada por una relación clasificada de los gastos de la actividad subvencionada, con identificación del acreedor y del documento, su importe real y el imputado a la subvención, fecha de emisión y, en su caso, fecha de pago.

- Que la entidad dispone de documentos originales acreditativos de los gastos justificados, conforme a lo previsto en el artículo 30.3 de la Ley General de Subvenciones y que dichos documentos han sido reflejados en los registros contables.

- Que los gastos que integran la relación cumplen los requisitos para tener la consideración de gasto subvencionable, conforme a lo establecido



en el artículo 31 de la Ley General de Subvenciones y la cláusula cuarta del presente convenio; que se han clasificado correctamente, de acuerdo con el contenido de las bases reguladoras recogidas en este convenio; y que se produce la necesaria coherencia entre los gastos justificados y la naturaleza de las actividades subvencionadas, estando todos ellos efectivamente pagados a la fecha de firma del informe de auditor.

- Que los costes indirectos se imputan por el beneficiario a la actividad subvencionada en la parte que razonablemente corresponda de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. También se ha comprobado que su importe está desglosado adecuadamente en la cuenta justificativa.

- Que la entidad dispone de ofertas de diferentes proveedores, en los supuestos previstos en el artículo 31.3 de la Ley General de Subvenciones, y de una memoria que justifique razonablemente la elección del proveedor, en aquellos casos en que no haya recaído en la propuesta económica más ventajosa.

- Que no se han realizado subcontrataciones de la actividad subvencionada, fuera de los casos permitidos en el artículo 29 de la Ley General de Subvenciones, y artículo 68 de su Reglamento.

- Que no se han concedido otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad, procedentes de cualesquiera administraciones o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales, que sean incompatibles o que superen los costes de la actividad subvencionada.

- Que se ha cumplido con la obligación de difusión contenida en el primer párrafo de la cláusula tercera b) del convenio.

- Obtención de la carta de manifestaciones del beneficiario, firmada por la persona que suscribió la cuenta justificativa.

El alcance de las comprobaciones efectuadas ha sido del 100% sobre los gastos incurridos del proyecto en el periodo comprendido entre el 1 de junio de 2022 y el 25 de noviembre de 2022.

Dado que este trabajo, por su naturaleza, no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas ni se encuentra sometido a la Ley 19/1988, de Auditoría de Cuentas, no expreso una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa.

4. El beneficiario ha puesto a mi disposición cuanta información le ha sido requerida para realización de nuestro trabajo con el alcance establecido en el párrafo anterior.

5. Nuestro trabajo se ha basado exclusivamente en la aplicación de los procedimientos detallados en el punto 3 y atendiendo a la documentación aportada por la Entidad se han obtenido un gasto contra la referida subvención de 98.924,75 euros.



JOSÉ MIGUEL RAMÓN ANDRÉS

Economista Auditor

6. Como resultado del trabajo realizado no se han producido hechos o circunstancias que pudieran suponer incumplimientos de las condiciones impuestas a UNIO GREMIAL para la percepción de la ayuda a que se refiere el apartado 1 anterior de hasta 100.000 euros, salvo que los costes incurridos ascienden a 98.924,75 euros.

7. El presente informe se emite únicamente para la finalidad establecida en el primer párrafo del mismo y para su información, y no debe ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros distintos de la **CONSELLERIA DE ECONOMIA SOSTENIBLE, SECTORES PRODUCTIVOS, COMERCIO Y TRABAJO**, sin nuestro consentimiento escrito previo.

8. No asumo responsabilidad alguna frente a terceros distintos de los destinatarios.

Valencia, 25 de noviembre de 2022.

Fdo. José Miguel Ramón Andrés

Economista Auditor nº 8.395 del R.O.A.C.