|  |
| --- |
|  **HAZITEK 2023 DIRU-LAGUNTZAREN JUSTIFIKAZIO-KONTUA** **EGIAZTATZEKO ETA BERRIKUSTEKO ZERRENDA1** |

**LAGUNTZAKO DOKUMENTUA**

|  |  |
| --- | --- |
| Auditorearen izen-abizenak  |  |
| ROAC erregistroko inskripzio-zk. |  |
| Auditoretza-enpresaren izena / harremanetarako tel. |  |
| Entitate auditoreak eta onuradunak sinatutako kontratuaren zk. eta data |  |
| Entitate onuradunaren izen soziala |  |
| Legezko ordezkariaren izen-abizenak |  |
| Espediente-zk. | **/     /** |
| Proiektuaren titulua |  |

**Dokumentu hau GIDA moduan erabili ahal izango da emandako diru-laguntza justifikatzeko kontua berrikusteko. GUTXIENEZ eman beharreko edukia jasotzen du.**

**Justifikazio-kontuak aztertzerakoan, maiatzaren 17ko EHA/1434/2007 Aginduari lotuko zaio auditorea, eta, zehazki, Agindu horren 3. artikuluan adierazitako prozedurak aplikatuko ditu.**

**Egiaztapen-zerrenda hau erantsi behar da Auditoretza-txostena egin duen auditoreak sinatuta eta eremu eta elementu guztiak beteta.**

1. **Prozedura orokorrak**
* Identifikatu diru-laguntza, deialdia eta laguntza emateko ebazpena erregulatzen dituen Araudia.
* Identifikatu Eskualde Garapeneko Europako Funtsak (FEDER) kofinantzatutako laguntzen onuradunek dauzkaten obligazioak espezifikoki arautzen dituzten Europako Erregelamenduak.

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko ekainaren 24ko 2021/1060 (EB) Erregelamendua, Eskualde Garapeneko Europako Funtsari buruzko xedapen komunak ezartzen dituena.

1. **Justifikazio-kontuari buruzko prozedura espezifikoak**

Auditoreak Justifikazio-kontuan sartutako dokumentuen zerrenda aztertu du, eta elementu hauen edukiarekiko adostasuna adierazten du, hala denean:

|  |
| --- |
| **Auditatutako proiektua mota honetako Ikerketa eta Garapeneko proiektua da:*** LEHIAKORRA [ ]
* ESTRATEGIKOA [ ]
 |
| **Ikuskatutako proiektuaren ebaluaketa:** * Ikerketa industrialekoa [ ]
* Garapen esperimentalekoa [ ]
 |
| **ORDAINKETA-ESKAERAREKIN batera ondoko agiri hauek gehitu dira, ELEKTRONIKOKI IZENPETUTA:*** Ordainketa-eskaera
* Ziurtagiri ekonomikoa
* Erantzukizunpeko deklarazioa
* Laguntza Bateragarrien Berariazko Adierazpena

  | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  **Ikus oharra (1)** |
| **Ziurtagiri ekonomikoa*** Emandako datuak benetakoak direla egiaztatu da.
* Gastu-deklarazioa zuzena da, kontabilitate-sistema fidagarrietatik ateratakoa eta egiazta daitezkeen frogagirietan oinarritua.
* Auditoreak egiaztatu du entitate onuradunak ez duela bestelako laguntzarik jaso proiektu bererako, edo, jaso badu, dokumentu honetan deklaratu dituela.
 | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  **Ikus oharra (2)** |
| **Ahalordetze-eskritura****Erakunde onuradunaren ordezkariaren ahalordea:*** SOLIDARIOA [ ]
* MANKOMUNATUA [ ]

(mankomunatua izanez gero, gutxienez bi pertsonaren sinadura elektronikoa behar da) |  |
| **Ahalordetze-eskritura**Egiaztatu da sinatzaileak (edo sinatzaileek, **ahalorde mankomunatua** bada) baduela behar adinako jarduteko gaitasuna. | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  **Ikus oharra (3)** |
| **Laburpen exekutiboa: Deskargu tekniko-ekonomikoa**. Egiaztatu da:* Erakunde onuradunak ekoizpen-instalazio bat dauka Euskal Autonomia Erkidegoan, jarduera ekonomikoa bertan garatzen du eta instalazioan I+G proiektuan inplikatutako langile propioak ditu.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (4)*** Entitate onuradunak zuzenean garatu dituela diruz lagundutako jarduerak **Euskal Autonomia Erkidegoan kokatutako instalazioetan**.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (5)*** Proiektuan EAEtik kanpoko ikertzaileek parte hartu badute, haiek proiektuan esku hartzeko beharra justifikatua izan behar du erakunde onuradunak, eta une oro bermatu beharko da proiektuari egotzitako langileen kostuaren gehiengoa bat datorrela EAEri atxikitako ikertzaileekin, proiektuaren burutza barne.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (6)*** Deskargu teknikoan jasotzen da zer lan egin diren eta zein diren proiektuaren mugarriak, eta deskargu publikoan adierazten diren lanen datak, lehen urterokoari dagozkionak, laguntzaren eskaera formalaren ostekoak direla.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (7)*** Konkordantzia dagoela deskargu teknikoan jasotako informazioaren eta justifikazio ekonomikoa aztertzeko oinarri gisa erabili diren dokumentuen artean.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (8)** |
| **Laguntzaren GEHIGARRITASUNA edo PIZGARRI-EFEKTUA:*** Auditoreak egiaztatu du HAZITEK 2023 I. fasearen eskabidea aurkeztu eta gero abiarazi dela onartutako proiektua; beraz, EZ zaio proiektuari egotzi ikertzaileek HAZITEK 2023 I. fasearen eskabidea aurkeztu aurretik gauzatutako gasturik edo lanordurik, eta fakturetan ere ez dela ageri I. fasea baino lehenago egindako eskaerei dagokien datarik1

1. Laguntzak emateko prozedura bereiziei lotuta egon daitezkeen ondoz ondoko faseetan egiten diren proiektu edo jardueretarako laguntzak izanez gero, horrek esan nahi du lanak ez direla hasi behar lehenengo laguntza-eskaera egin aurretik. (Ikerketako eta Garapen eta Berrikuntzako Estatuko Laguntzei buruzko Esparruaren 43. artikulua (2022/C 414/01)).**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (9)** |
| **AURKEZTUTAKO AURREKONTUARI BURUZKO INTZIDENTZIA EKONOMIKOAK ETA/EDO TEKNIKOAK*** Exekutatutako proiektuan, **aurkeztutako proiektuarekiko**, hauetako intzidentziaren bat gertatu da:

**[ ]** Eskabidean aurkeztu ez diren gastuak proiektura egozteaDesbideratze ekonomiko aipagarriak**[ ]** Proiektuan diharduten ikertzaileak aldatzea**[ ]** Ikertzaileek egindako lanak aldatzea**[ ]** Ikertzaileen lanorduak murriztea edo gehitzea **[ ]** Kanpoko zerbitzu-hornitzaileak edo hornitzaile horiek emandako zerbitzuak ordeztea[ ]  Erositako materialak edo material-hornitzaileak ordeztea[ ]  Gastu-partidaren batean aurreikusitako gastuak murriztea [ ]  Ez dago ez aldaketarik, ez gorabeherarik.Behar izanez gero, komentatu gertatutako desbideratzeak edo ordezteak. **Ikus oharra (10)*** Proiektuaren exekuzioan zehar **eskaeran jasotako** jarduketetan egindako aldaketak komunikatu eta justifikatu zaizkio Teknologia eta Berrikuntzako zuzendariari

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]**  **Ikus oharra (11)*** Eskaeran zehaztutako jarduketetan egindako aldaketak proiektuaren deskargu teknikoan jasota daude, eta xehatzen dira **aurkeztutako** proiektuari buruz egindako ordezpenen arrazoi teknikoak eta desbideratze ekonomikoen arrazoiak

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]**  **Ikus oharra (12)** |
| **AUDITORETZA-TXOSTENA*** Justifikazio-kontuaren auditoreak sinatuta dago.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (13)** |
| **EGIAZTATZEKO ZERRENDA*** Justifikazio-kontuaren auditoreak sinatuta dago.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (14)** |
| **FITXATEGI KONPRIMATUA**. Egiaztatu da:* Artxibo konprimituak jarraibideetan eskatutako dokumentazio guztia biltzen du

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (15)**PROIEKTUAREN ETA BERE FINANTZAKETAREN PUBLIZITATEA* Auditoriak egiaztatu du erakundeak PUBLIZITATE EGOKIA egin duela Eusko Jaurlaritzaren eta Europar Batasunaren (EGEF) finantzaketari buruz, eta artxibo konprimituak proiektuari buruzko informazioa jasotzen duen KARTELA eta webgunean egindako proiektuaren hedapenaren PANTAILA-IRUDIA biltzen dituela
1. KARTELAREN **2 argazki**, bata hurbilekoa, edukia ikusteko, eta bestea urrutikoa, gutxi gorabehera non dagoen zehazteko

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (16)** 1. Webgunean egindako proiektuaren hedapenaren eta Eusko Jaurlaritzako Ekonomiaren Garapen, Jasangarritasun eta Ingurumen Sailak nahiz Europar Batasunak (EGEF) emandako dirulaguntzen publizitatearen **PANTAILA-IRUDIA** eta hori egiaztatzeko zuzeneko estekaren bidalketa

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (17)** * Artxibo konprimituak dituen agiri guztiak **auditoreak ikus-onetsiak** izan direla.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (18)*** Konprimitutako artxiboak proiektuari egotzitako gastuen % 100 zuritzen duten egiaztagiriak izango dituela.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (19)*** Diru-laguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorraren 31. artikulua betez, diruz lagun daitekeen gastuaren zenbatekoa kontratu txikiarena baino handiagoa denean (15.000€),\*

edo hornitzaile desberdinen 3 eskaintzak bidali dira, eta, merkeena aukeratu ez den kasuan, aukeraketa justifikatzeko memoria aurkeztu da,edo gastuaren salbuespenari buruzko memoria aurkeztu da. \**diruz lagun daitekeen kontzeptu bera faktura desberdinetan banatuta badago zenbatekoa metatzen da***[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (20)*** Horrez gain, hirugarrenekin hitzartutako jarduerak diru-laguntzaren %20 gainditzen duenean eta aipatutako zenbatekoa 60.000€tik gorakoa denean, bi aldeek sinatutako kontratuaren kopia erantsi dela.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (21)*** Badagoela deskargu ekonomikoan jasotako gastuen zerrenda sailkatua, gastu guztiak zuzen identifikatuta.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (22)**Kontratuaren data I. faseko eskabidea aurkezten den data baino geroagokoa da, HAZITEK programaren aurreko deialdiek lagundutako ondoz ondoko faseetan egiten diren proiektuak izan ezik, baldin eta lehenengo eskabidean proiektua ondoz ondoko faseetan egingo dela adierazi bada.**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (23)*** Zerrendan jasotako gastuak diruz lagun daitezkeen gastutzat hartzen dira Ekonomiaren Garapeneko eta Azpiegituretako sailburuaren 2023ko urtarrilaren 18ko Aginduaren 7. artikuluaren arabera.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikus oharra (24)**](file:///D%3A/DATOS/agandari/Desktop/Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Ez dela sartu laguntza-eskaeran aurreikusitakoez besteko gasturik.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (25)** |
| Langile-gastua: justifikazio-agiriak aztertuta, egiaztatu da:* Erakundea ERTE egoeran egon dela proiektua gauzatzeko aldian

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (26)*** Baiezko kasuan;
	+ Erakundeak ERTEak erangindako ikertzaileen zerrenda eta adostutako baldintzak egiaztatzea ahalbidetzen duen ERTEko espedientearen zatia aurkeztu du

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (27)*** + Auditoreak berrikusi du ERTEko espedientea, eta egiaztatu du ikertzaile bakoitzak proiektuari egotzitako orduen zenbatekoak ez duela gainditzen lan egindako orduen kopurua, eta ez dela ikerketa-ordurik egotzi proiektuari ikertzaileak ERTEn egon diren aldian.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (28)*** Ikertzaileak entitate onuradunaren plantillakoak direla eta ikerketa EAEn egin dela.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (29)*** Orduko kostua egoztean ez dela sartu zeharkako kosturik.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (30)*** Zuzeneko gastua kalkulatzeko 10Tko ordainsariak guztira eta enpresak ordaindutako Gizarte Segurantza baino ez direla sartu, argibideetan ezarritakoaren arabera.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (31)*** Deskargu ekonomikoan egotzitako **zuzeneko kostua** eta aurkeztutako kalkulua berdinak direla.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (32)*** Ordu-zati guztiak ikertzaileek eta proiektuaren buruak behar bezala sinatuta daude, hau da, bi sinadurak dituzte.

[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  **Ikus oharra (33)*** Lanorduen parteetan ez dela sartu eskaera aurkeztu aurretik proiektu onartuan egindako ordurik.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (34)*** Deskargu ekonomikoan ikertzaileei egotzitako ordu-kopurua bat datorrela lanorduen parteetakoarekin.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (35)*** Ez direla inondik ere ERTEko aldian, aldi baterako baja-aldietan, eszedentzian, oporretan, atzerriko egonaldietan… ikerketa ordurik gehitu. Era berean, emandako lan-ordutegia bat datorrela lan-egutegiarekin.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (36)**(\*) Aldi baterako ezintasunagatiko bajen kontrolari dagokionez, artxibo konprimituan aurkeztutako 6 eta 7. puntuetako dokumentuak aztertuko dira, bai eta Lagun-Aroren, Gizarte Segurantzaren edo mutualitateen edozein ziurtagiri ere, baldin eta langile autonomoentzat lanik egin gabeko aldi horiek egiaztatzen badituzte.* Ikertzaile bakoitzarengatik diruz lagundutako ikerketa-orduak ez direla hitzarmenean ezarritakoak baino gehiago.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (37)** |
| Zeharkako kostuak (langile-kostuen % 15)Auditoreak orduko kostuak edo lanorduen parteak aztertzean detektatutako intzidentzien ondorioz zeharkako kostuak alteratu dira. | **[ ]  BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]** [**Ikus oharra (38)**](file:///D%3A/DATOS/agandari/Desktop/Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| Amortizazioa* Enpresak EZ du amortizazio-gasturik egotzi proiektuan. **[ ]**
* Auditoreek egiaztatu dute proiektuan erabilitako ekipoak eskuratzea ez dela FEDER Funtsen bidez kofinantzatu eta ez duela bestelako diru-laguntzarik izan.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (39)*** Auditoreek egiaztatu dute ez dagoela gorabeherarik amortizazio-gastuaren zenbatekoa kalkulatzean.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (40)*** Enpresak justifikatu ditu ekipamendua proiekturako erabili duen orduak.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (41)** |
| Azpikontratazioa* Auditoreek egiaztatu dute proiektuaren onuradunen artean erakunde bat bera ere ez dagoela aldi berean proiektu berean parte hartzen duen enpresa batek azpikontratuta.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (42)** |
| PROIEKTU ESTRATEGIKOAK* Singularrak ez diren proiektuetan, egiaztatu da Zientzia Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sareko (ZTBES) agente batek behintzat parte hartu duela kontsortzio horretako enpresa batek edo gehiagok azpikontratatuta.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (43)** |
| BEREIZITAKO KONTABILITATEA* Auditoreek entitate onuradunaren kontabilitate-sisteman bereizi ahal izan dituzte proiektuari lotutako gastuak, berariazko kontabilitate-kode edo -erreferentzien eta/edo azpikontuen bidez.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (44)*** Proiektuari lotutako gastuen kontabilitate-erreferentzia edo azpikontua ondoko hau da:

|  |
| --- |
|  zk. |

* Fakturak proiektuaren egikaritze-aldiaren barruan kontabilizatuta daude, aldi horretan gauzatzen eta fakturatzen da baita gastua. Beraz, hautagarritasun-baldintzak betetzen dituzte

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (45)*** Auditoreek fakturen kontabilitate-idazpenak begiratu dituzte, eta faktura guztiak gastu gisa kontabilizatu direla egiaztatu dute. Beraz, hautagarritasun-baldintzak betetzen dituzte.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (46)**Auditoreak detektatzen badu zuzenean ibilgetu gisa kontabilizatutako fakturaren bat, faktura horren zk. eta zein kontutan kontabilizatu den adierazi behar du:

|  |  |
| --- | --- |
| Faktura zk.  | kontu-zk.: deskribapena |
|  |  |
|  |  |

 |
| Bankuko ordainketa-dokumentuen datak proiektuaren exekuzio- edo justifikazio-epearen barruan daude. | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  **Ikus oharra (47)** |
| **Merkataritza-eragiketei dagozkien** eta deskargu ekonomikoan egotzita dauden gastu guztiak Merkataritza-eragiketetan berankortasunaren aurka borrokatzeko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legean aurreikusitako **epeetan** ordaindu dira.  | [ ]  BAI[ ]  EZ[ ]  **Ikus oharra (48)** |
| Gastuen justifikazio-agiriek I. faseko eskaeraren dataren eta dagokion urterokoaren gauzatze-aldiaren amaiera-dataren arteko data dute. | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  **Ikus oharra (49)** |
| Deskargu ekonomikoan fakturen zenbatekoak egotzi dira, BEZa eta antzeko zerga batzuk aintzat hartu gabe.  | *[ ]* **BAI*****[ ]* EZ***[ ]* **Ikus oharra (50)** |
| Gastuen eta ordainketen justifikazio moduan aurkeztu diren agiriek froga-balioa dute trafiko juridiko-merkantilean edo efikazia dute administrazioan | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  **Ikus oharra (51)** |
| Fakturek betetzen dituzte [**azaroaren 30eko 1619/2012 Errege Dekretuak bere 6. artikuluan ezartzen dituen betekizunak**](http://www.boe.es/boe/dias/2012/12/01/pdfs/BOE-A-2012-14696.pdf) (Dekretu horren bidez onartzen da fakturatze-betebeharrak erregulatzen dituen Erregelamendua). | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  **Ikus oharra (52)** |
| Ordainketen justifikazio-agiriek frogatzen dute onuradunaren diruaren irteera materiala eta hartzailea eta faktura-zk. ongi identifikatzen dituzte. | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  **Ikus oharra (53)** |
| Beste prozedura batzuk. Auditoreak burutu ditu diru-laguntza erregulatzen duen araudiak agindutako prozedura guztiak. | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  **Ikus oharra (54)** |
| Erakunde onuradunak proiekturako edo atxikitako langileentzat bestelako laguntza batzuk jaso izana adierazi du. | **[ ]  BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]  Ikus oharra (55)** |
| Erakunde onuradunak beste dirulaguntza batzuk jaso dituen kasuan, beste erakundeak HAZITEK programan diruz lagundutako urteari dagokion laguntzaren likidazioa egin du. | **[ ]  SI****[ ]  NO/NO PROCEDE****[ ]  Ver Nota (56)** |
| Entitate onuradunak beste laguntza batzuk jaso baditu, auditoreak egiaztatu du FITXATEGI KONPRIMATUKO 13. puntuan eskatzen diren justifikazio-dokumentuak aurkeztu direla.  | **[ ]  BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]  Ikus oharra (57)** |
| IKUSKATZAILEAK ONARTUTAKO GAUZATUTAKO AURREKONTUAEgindako egiaztapen guztien ondorio gisa, ikuskatzaileak partida bakoitzean gastu ez-hautagarria murriztu du. | **[ ]  BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]  Ikus oharra (56)** |
| Auditoreek egiaztatu dute gastu-partida guztietan egindako aurrekontu onartua eskabidean aurkeztutako aurrekontuaren berdina edo txikiagoa dela. | **[ ] BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]  Ikus oharra (57)** |
| Auditoreak gastu ez-hautagarriaren guztizko zenbatekoa .............. € dela zehaztu du. |  |

1. **OHARRAK:**

Erantsi Ikus Oharra adierazi duzun puntuen egiaztapena osatzeko behar diren iruzkinak.

|  |  |
| --- | --- |
| **(1) oharra** |       |
| **(2) oharra** |       |
| **(3) oharra** |       |
| **(4) oharra** |       |
| **(5) oharra** |       |
| **(6) oharra** |       |
| **(7) oharra** |       |
| **(8) oharra** |       |
| **(9) oharra** |       |
| **(10) oharra** |       |
| **(11) oharra** |       |
| **(12) oharra** |       |
| **(13) oharra** |       |
| **(14) oharra** |       |
| **(15) oharra** |       |
| **(16) oharra** |       |
| **(17) oharra** |       |
| **(18) oharra** |       |
| **(19) oharra** |       |
| **(20) oharra** |       |
| **(21) oharra** |       |
| **(22) oharra** |       |
| **(23) oharra** |       |
| **(24) oharra** |       |
| **(25) oharra** |       |
| **(26) oharra** |       |
| **(27) oharra** |       |
| **(28) oharra** |       |
| **(29) oharra** |       |
| **(30) oharra** |       |
| **(31) oharra** |       |
| **(32) oharra** |       |
| **(33) oharra** |       |
| **(34) oharra** |       |
| **(35) oharra** |       |
| **(36) oharra** |       |
| **(37) oharra** |       |
| **(38) oharra** |       |
| **(39) oharra** |       |
| **(40) oharra** |       |
| **(41) oharra** |       |
| **(42) oharra** |       |
| **(43) oharra** |       |
| **(44) oharra** |       |
| **(45) oharra** |       |
| **(46) oharra** |       |
| **(47) oharra** |       |
| **(48) oharra** |       |
| **(49) oharra** |       |
| **(50) oharra** |       |
| **(51) oharra** |       |
| **(52) oharra** |       |
| **(53) oharra** |       |
| **(54) oharra** |  |
| **(55) oharra** |  |
| **(56) oharra** |  |
| **(57) oharra** |  |

1. **ONDORIOAK**

Aurrekoa azterketatik, auditoreek ondorioztatu dute:

1. **2023/2024/2025 urterokoan** *(ezabatu egoki ez dena)* gastu-partida bakoitzean **gauzatutako aurrekontu onartua** honako hau dela:

| **PARTIDA DIRUZ LAGUNGARRIAK** | **ESKAERAN AURKEZTUTAKO AURREK.** | **AURREK. ONARTUA (1)** | **GAUZATUTAKO AURREK.** | **GASTU EZ-HAUTAGARRIAK****(2)** | **GAUZATUTAKO AURREK. ONARTUA** | **DESB. (3)**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Langileen zuzeneko kostuak |  |       |  |  |       | % |
| Zeharkako kostuak |  |       |  |  |       | % |
| Azpikontratazioa |  |       |  |  |       | % |
| ZTBES azpikontratazioa |  |       |  |  |       | % |
| Bestelako gastuak |  |       |  |  |       | % |
| Amortizazioa |  |       |  |  |       | % |
| **GUZTIRA** |  |  |  |  |  |  |

Taulako zutabe guztiak bete behar dira

(1) Laguntza emateko ebazpenaren arabera

(2) Diruz lagundu ahal izateko baldintzak betetzen ez dituzten gastuen edo fakturen zenbatekoa adieraziko da. Hurrengo puntuan, egindako doikuntzei buruzko xehetasun gehiago emango dira.

(3) Gastu-partidaren bat beherantz desbideratu bada, onartutako aurrekontuaren gainean kalkulatuko da desbideratzearen %.

1. Egindako doikuntzei buruzko **OHARRAK**:

| **Gastu ez-hautagarria (zenbatekoa eurotan)** | **Fakturaren erreferentzia/Eskulanaren gastuaren xehetasuna** | **ARRAZOIA** |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Izena:**

**ROAC erregistroko inskripzio-zenbakia:**

**Sinadura, data eta zigilua**