

C I R C U L A R 2/2010

ASSUMPTE: TREBALLS A REALITZAR PER ELS AUDITORS CONTRACTATS EN LA COMPROVACIÓ DE LES SUBVENCIONS ATORGADES.

L'article 40.4 de les Bases d'Execució del Pressupost per l'exercici 2010 aprovades pel Consell Plenari de data 21/12/2009, regula la comprovació de les subvencions que s'atorguin per l'Ajuntament de Tarragona d'acord amb el contingut de la Llei 38/2003, General de Subvencions.

Norma d'actuació per als auditors contractats per la realització de treballs de revisió i verificació de les subvencions.

1.- Objecte:

L'objecte de la circular és definir la metodologia de treball i el model del informe de revisió i verificació que han de realitzar els auditors que col·laborin amb la Intervenció General, d'acord amb l'article 74 del Real Decret 887/2006, de 21 de juliol, Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i per tal de portar a terme la tasca encomanada a l'art. 32 de la LGS i l'art. 40.4 del BEP, de comprovació de les subvencions.

Aquest treball de revisió i verificació es durà a terme en qualsevol de les dues circumstàncies en que es trobin els auditors contractats:

- a) Que els treballs de revisió i verificació sigui encarregat per l'entitat subvencionada.
- b) Que el treball sigui encarregat i dirigit per la Intervenció General de l'Ajuntament.

En cadascun dels convenis o bases específiques que regulin la subvenció atorgada es determinarà l'opció contractual respecte l'auditor encarregat per la tasca a realitzar. No obstant això, si no es determina res, en general, els treballs seran encarregats i dirigits per aquesta Intervenció General.

2.- Contracte a subscriure entre l'auditor i el beneficiari de la subvenció, en el cas regulat en l'apartat 1.a) d'aquesta norma.

Quan els treballs de revisió i verificació siguin encarregats per l'entitat subvencionada, aquests treballs es formalitzaran en un contracte entre auditor i entitat beneficiària, que com a mínim haurà de contenir el següent:

2.1.- Obligació que l'auditor contractat consti inscrit com exercent en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes depenent del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

2.2.- Obligació de la entitat beneficiària de confeccionar i facilitar al auditor els documents que es fan referència a l'art. 4 d'aquesta circular i qualsevol altre que en la realització dels treballs l'auditor ho cregui convenient.

2.3.- L'obligació del auditor de realitzar la revisió i emetre informe d'acord amb allò previst en aquesta circular, y en el seu cas, en les bases reguladores de la subvenció o resolució de concessió.

2.4.- Sotmetiment a allò disposat en la normativa vigent sobre auditoria de comptes en relació a la independència i incompatibilitats del auditor.

2.5.- Deure de confidencialitat del auditor de comptes i del personal al seu càrrec, d'acord amb allò establert en la present circular.

2.6.- Compromís de l'entitat beneficiària d'autoritzar la comunicació entre auditors, en el supòsit que l'entitat beneficiària hagi estat auditada per un auditor diferent al nomenat per revisar la compte justificativa de la subvenció.

2.7.- Planificació temporal de la revisió i terminis d'entrega del informe, dins els terminis de presentació de la compte justificativa que s'estableixi en les bases reguladores, en la convocatòria o en la resolució de concessió de la subvenció.

2.8.- Honoraris a percebre per l'auditor, amb detall de les hores estimades per la realització del treball.

3.- Principis que regulen l'actuació del auditor:

La responsabilitat del auditor es concreta en el treball realitzat d'acord amb el contingut d'aquesta Circular, portant a terme els procediments aquí descrits, i en cada cas, en les bases reguladores, en la convocatòria o en la resolució de concessió de subvenció.

Com a resultat del treball l'auditor emetrà un informe de revisió i verificació en el que es detallaran les comprovacions realitzades i es comentaran tots aquells fets o excepcions que pugin suposar l' incompliment per part del beneficiari de la normativa aplicable o de las condicions imposades per la recepció de la subvenció.

L'auditor queda sotmès a la present norma, i subsidiàriament, a allò previst a la normativa vigent d'auditoria de comptes.

4.- Procediments a aplicar:

A) Es comprovarà la adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat, i el compliment de la finalitat que es determinin en la concessió de la subvenció.

En aquest sentit l'auditor comprovarà els següents qüestions:

a) Determinar els elements essencials que permetin reconèixer l'activitat de la subvenció.

A tall d'exemple:

Subvenció al foment de l'esport> Factures de caràcter esportiu.

Subvenció per al funcionament de l'entitat ...> Factures de manteniment.

Subvenció per una actuació artística> Tríptics de propaganda, factura del professional, etc.

b) Comprovació material del compte justificatiu:

L'auditor haurà de verificar que el compte justificatiu conté els elements assenyalats en l'article 72 del RLGS, a la Circular 1G/2008 de l'IGAT, respecte la Justificació de Subvencions, els annexos corresponents i en especial, els establerts en les bases reguladores.

A més, també caldrà comprovar que qui subscriu el document justificatiu té suficient poders representatius per la tasca.

En concret es comprovarà l'existència dins del compte justificatiu de :

b1) Compte Justificatiu general (per subvencions igual o superiors a 12.000 €):

1.- La memòria d'actuació justificativa. (Annex I de la Circular 1G/2008)

2.- La certificació del representant (Annex II de la Circular 1G/2008)

3.-La relació classificada d'ingressos i despeses (Annex III de la Circular 1G/2008)

4.-Les factures o documents de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa, incorporats en la relació classificada de despeses, i documentació acreditativa del pagament i numerats d'acord amb el mateix ordre, que preferiblement hauria de ser per data de la factura o document. Les despeses d'un import superior a 150,25€, segons l' establert en les Bases d'Execució del Pressupost, es justificaran obligatòriament, amb la factura i amb el seu pagament, rebut o document suficient que acrediti el pagament.

5.-El Balanç econòmic de l'activitat subvencionada en que es posi de manifest el resultat així com les subvencions i altres ingressos que l'hagin finançat (Annex IV de la Circular 1G/2008).

6.-En el seu cas, de la carta de pagament del reintegrament quan hi hagi sobrants no aplicats.

b2) Compte Justificatiu simplificat (per subvencions inferiors a 12.000 €):

1.- La memòria d'actuació justificativa. (Annex I de la Circular 1G/2008)

2.- La certificació del representant (Annex II de la Circular 1G/2008)

3.-La relació classificada d'ingressos i despeses (Annex III de la Circular 1G/2008)

4.-El Balanç econòmic de l'activitat subvencionada en que es posi de manifest el resultat així com les subvencions i altres ingressos que l'hagin finançat (Annex IV de la Circular 1G/2008).

5.-En el seu cas, carta de pagament del reintegrament quan hi hagi sobrants no aplicats.

c) Revisió de la memòria d'actuació:

L'auditor haurà d'analitzar el contingut de la memòria d'actuació, haurà de comprovar la concordança entre la informació continguda en aquesta memòria i els documents que hagin servit de base per a realitzar la revisió de la justificació econòmica.

En aquest sentit, es recomana, que es revisi documentació gràfica (anuaris, opuscles, díptics, etc.) que puguin aportar els beneficiaris que demostrin la realització de les activitats.

d) Revisió de la memòria econòmica:

Aquesta revisió abarcarà la totalitat de les despeses i ingressos realitzats per portar a terme les activitats subvencionades, seguint les directrius establertes en les Bases d'Execució del Pressupost corresponent i la Circular 1G/2008 del IGAT.

S'haurà de comprovar el següent:

1.- Que les despeses e ingressos que es detallen a la relació compleixen els requisits per tenir la consideració de despesa subvencionable, tenint en compte sempre l' establert a l'art 31 de la LGS i les peculiaritats de cadascuna de les activitats subvencionades.

2.- Comprovar que el beneficiari no és subjecte passiu de l'Iva i si fos subjecte passiu, que les activitats que realitza fossin exempts, fet que es verificarà amb la comprovació de la següent documentació:

- Declaracions trimestrals d' IVA i/o Resum Anual de l' IVA.
- Declaració censal d'alta de l'activitat en els cens d'obligats tributaris.

- Certificat emès per l' AEAT, respecte la situació fiscal de l'entitat davant de l'Iva.

3.- Comprovació de l'aspecte formal de les factures:

3.1.- En el cas del Compte Justificatiu General s'haurà de comprovar el següent:

-Que la factura o document probatori vàlid conté els elements essencials: Nom, CIF, Adreça, Data, Concepte facturat, Base imposable, IVA desglossat, Total factura, etc.

-L'existència de rebut en les factures d'import superior als 150,00€.

-La situació de l'entitat respecte l'Iva, i en conseqüència, realitzar els ajustaments que corresponguin per l'import de l'Iva o acceptar la factura íntegrament.

-L'import final acceptat és suficient per aprovar la justificació de la subvenció, tenint en compte, la quantia a justificar (quantia rebuda, doble de la quantia rebuda, cost de l'activitat,)

Un cop realitzada aquesta comprovació és realitzarà l'estampillat dels documents originals i fotocòpies, en la forma que s'estableix a la Circular 1G/2008 del IGAT. Posteriorment a aquesta tasca, si l'auditor ja disposa dels documents fotocopiats, compulsats i validats, es podran retornar els documents originals al beneficiari degudament segellats i validats. Cal tenir en compte, que l'estampillat dels documents es realitzarà fins l'import de la subvenció atorgada i quedarà constància en cada document l'import justificat a efectes de la subvenció verificada.

3.2.- En el cas del Compte Justificatiu Simplificat; s'haurà de comprovar el següent:

-Que la relació classificada de despeses i ingressos conté elements suficients i vàlids per l'aprovació de la justificació , en aquest sentit es comprovarà que la despesa realitzada és coherent amb l'activitat subvencionada.

-Que es detalla l'import del IVA, i en conseqüència realitzar els ajustaments que corresponguin per l'import de l'Iva o acceptar la factura íntegrament.

-L'import final acceptat és suficient per aprovar la justificació de la subvenció, tenint en compte, la quantia a justificar (quantia rebuda, doble de la quantia rebuda, cost de l'activitat,)

4.- En el cas d'imputar costos indirectes, d'acord amb l'art. 83.3 del RLGS i el paràgraf 6 de l'art 40.9 del BEP, l'auditor haurà de comprovar que la quantia d'aquestos no superen l'import d'aplicar el percentatge establert en les bases reguladores del cost total i si aquestos son acceptats com a despesa.

Si els costos indirectes imputats responen a un sistema de repartiment, caldrà que es sol·liciti del beneficiari una declaració respecte la naturalesa, la quantia i els criteris de repartiment.

5.- Que l'entitat disposa de les diferents ofertes de proveïdors, en els supòsits establerts a l'art. 31.3 de la LGS i a l'apartat 15 de l'art.40.9 del BEP.

6.- Revisar la declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada, en especial i com a mínim, s'haurà de verificar:

- l'existència de la subvenció aportada per l'ajuntament.
- Que el balanç econòmic es presenta amb resultat zero o dèficit.
- Que les factures presentades com a justificant s'inclouen dins el balanç econòmic presentat.

7.- En el cas d'adquisició de bens immobles, caldrà revisar el certificat de taxació dels bens, en el sentit que el valor del immoble compleix amb l'art. 33.4 de la LGS.

8.- En el supòsit que existeixi *sobrant*, caldrà realitzar la comprovació de la carta de reintegrament d'aquest romanent.

9.- Altres procediments addicionals, que s'exigeixin en les bases reguladores de la subvenció, convocatòria o resolució de la concessió.

e) Compliment de la finalitat:

L'auditor verificarà el compliment de cadascun dels compromisos adquirits per els beneficiaris en els convenis o bases reguladores específiques.

En qualsevol cas, l'auditor haurà de detallar en el full de treball que realitzi la relació de compromisos adquirits per els beneficiaris en l'atorgament de la subvenció, així com la verificació de que aquestos s'han realitzat.

- f) Un cop finalitzats els treballs de revisió i verificació, l'auditor haurà preparar la carta de manifestacions, que un cop signats per els responsables de l'entitat, s'haurà d'adjuntar als papers de treball. (S'adjunta model en l'Annex III).

5.- Informe a emetre per l'auditor.

A fi efecte de donar compliment als procediments descrits anteriorment, l'auditor complimentarà els papers de treball (que a mode orientatiu s'adjunten a l'Annex I), i en base aquestos emetrà l'informe de revisió i verificació, segons directriu de l'Annex II.

Aquest treball de revisió i verificació de subvencions no té naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 19/1988 d'Auditoria de Comptes i no expressa opinió d'auditoria de la compte justificativa.

L'informe haurà d'estar signat per qui realitzi els treballs, incloent la data d'emissió. A més s'haurà d'adjuntar, com Annex al informe, la compte justificativa objecte de revisió.

6.- Deure de confidencialitat

L'auditor i el personal al seu servei estan obligats a mantenir el secret de la informació coneguda en l'exercici de la revisió, en els termes previstos a la normativa vigent en matèria d'auditoria de comptes.

Tindran accés, en tot cas, a la documentació relacionada amb la revisió realitzada, les següents persones o entitats:

- Òrgan concedent de la subvenció i qui tingui atribuïdes les competències de control financer de subvencions.
- Qui estigui autoritzat per llei o en resulti designat per resolució judicial.

7.- Documentació acreditativa del treball realitzat

- A) Quan els treballs de revisió i verificació siguin encarregats per l'entitat subvencionada, l'auditor haurà d'entregar còpia dels papers de treball així com la resta de documentació que hagi servit de suport per l'elaboració del informe de revisió i verificació.

L'auditor haurà de conservar la documentació justificativa del treball realitzat durant un període mínim de 8 anys a comptar des de la data d'emissió del informe de revisió i verificació.

- B) Quan els treballs de revisió i verificació siguin encarregats per la Intervenció General de l'Ajuntament, els programes de treball i els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informe de revisió i verificació, hauran de lliurar-se a la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona per al seu arxiu.

La citada documentació serà propietat de la Intervenció General, qui en cas de sol·licitar-la podrà autoritzar la seva utilització per la firma adjudicatària a efectes dels controls de qualitat que la mateixa tingui establerts.

Tant en un cas com l'altre, la documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic (XML, EXCEL, WORD, ACROBAT i quan sigui possible en format XBRL per la informació financera...) a la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona per al seu arxiu.

Amb caràcter general, la documentació contindrà i es prepararà d'acord amb allò establert a la normativa de auditoria de comptes al respecte dels papers de treball del auditor, facilitant la realització del treball i permeten demostrar que la revisió s'ha realitzat segons allò establert en aquesta norma.

Tarragona, a 13 d'octubre de 2010.

L'INTERVENTOR GENERAL ,

Signat: José Fernando Chicano Jávega

ANNEX I a)
Dades generals

Ajuntament de Tarragona		Fulla 1
Òrgan Concedent/gestor:		
Auditor que realitza el treball de control financer:		
Preparat per:		En data:
Revisat per:		En data:

A) DADES GENERALS DE LA SUBVENCIÓ

	Subvenció atorgada a l'entitat:	
	Data de l'aprovació del Conveni/Bases Específiques:	
	Concepte de la subvenció:	
	Import Concessió	
	Credit pressupostari	
	Data de la Concessió de la Subvenció	
(nota1)	Període de meritament de la subvenció	
(nota2)	Data de presentació de la justificació	
	Número de registre OMAC	
(nota4)	Forma de la justificació: de la quantitat rebuda (QR), 100% cost de l'activitat (100), doble de la quantia rebuda (DD)	

Descripció del objecte de la subvenció:

**ANNEX I b)
Control Just. General**

Ajuntament de Tarragona	Fulla 3
Òrgan Concedent/gestor:	
Auditor que realitza el treball de control financer:	
Preparat per:	En data:
Revisat per:	En data:

C) DETERMINAR ELEMENTS ESSENCIALS QUE PERMETIN RECONÈIXER L'ACTIVITAT SUBVENCIIONADA

(nota5)	Breu relació-resum dels elements que permeten reconèixer l'activitat subvencionada	

D) COMPROVACIÓ MATERIAL DEL COMPTE JUSTIFICATIU

(nota6)	Tipus de compte justificatiu	GENERAL
	Acreditació del representant	
	Memòria d'actuació (Annex I Circular 1G/2008)	
	Certificació de l'entitat subvencionada (Annex II Circular 2G/2008)	
	Relació classificada de despeses i ingressos (Annex III Circular 2G/2008)	
	Factures o documents de l'activitat	
	Balanç econòmic (Annex IV Circular 2G/2008)	
	En el seu cas, Carta de Pagament de reintegrament	

E) COMPROVACIÓ DE LA REALITZACIÓ DE L'ACTIVITAT

(nota7)	Anàlisi i avaluació de la memòria d'activitats	
(nota8)	Concordança memòria actuació amb memòria econòmica	
	Existència de documentació gràfica addicional	

F) REVISIÓ DE LA MEMORIA ECONOMICA

(nota9)	Despesa no subvencionable	
(nota10)	Estampillat de les factures i entrega de factures	
(nota11)	Acceptació del IVA suportat	
(nota12)	Meritament correcte de factures	
(nota13)	Comprovació material de les factures	
(nota15)	Factures major de 12000 euros (triple oferta)	
(nota16)	Imputació de costos indirectes	
(nota17)	En adquisició bens immobles, Taxació del bé	
(nota18)	Justificació econòmica suficient	
(nota19)	Resultat del balanç econòmic de l'activitat	

G) COMPLIMENT DE LA FINALITAT

(nota20)	Compliment obligacions contractuals/bases específiques	
(nota21)	Publicitat subvenció per part del beneficiari	

ANNEX I c)

Ajuntament de Tarragona	Fulla 3
Òrgan Concedent/gestor:	
Auditor que realitza el treball de control financer:	
Preparat per:	En data:
Revisat per:	En data:

(nota5) C) DETERMINAR ELEMENTS ESSENCIALS QUE PERMETIN RECONÈIXER L'ACTIVITAT SUBVENCIONADA

Breu relació-resum dels elements que permeten reconèixer l'activitat subvencionada	

(nota6) D) COMPROVACIÓ MATERIAL DEL COMPTE JUSTIFICATIU

Tipus de compte justificatiu	SIMPLIFICAT
Acreditació del representant	
Memòria d'actuació (Annex I Circular 1G/2008)	
Certificació de l'entitat subvencionada (Annex II Circular 2G/2008)	
Relació classificada de despeses i ingressos (Annex III Circular 2G/2008)	
Balanç econòmic (Annex IV Circular 2G/2008)	
En el seu cas, Carta de Pagament de reintegrament	

E) COMPROVACIÓ DE LA REALITZACIÓ DE L'ACTIVITAT

(nota7) Anàlisi i avaluació de la memòria d'activitats	
(nota8) Concordança memòria actuació amb memòria econòmica	
Aportació documentació gràfica addicional	

F) REVISIÓ DE LA MEMORIA ECONOMICA

(nota9) Despesa no subvencionable	
(nota10) Stampillat de les factures i entrega de factures	
(nota11) Acceptació del IVA suportat	
(nota12) Meritament correcte de factures	
(nota14) Anàlisi de les factures/documents justificatius:	
- Coherència de la despesa inclosa en la relació	
- Detall de l'iva	
(nota15) Factures major de 12000 euros (triple oferta)	
(nota16) Imputació de costos indirectes	
(nota17) En adquisició bens immobles, Taxació del bé	
(nota18) Justificació econòmica suficient	
(nota19) Resultat del balanç econòmic de l'activitat	

G) COMPLIMENT DE LA FINALITAT

(nota20) Compliment obligacions del conveni/bases específiques	
(nota21) Publicitat subvenció per part del beneficiari	

Explicació de les notes:

(nota1) L'auditor contractat determinaran amb claredat quin és el període de meritament, tenint en compte allò establert a les bases específiques o conveni, i al decret d'atorgament.

(nota2) Cal que quedi constància de la presentació del compte justificatiu, amb aquesta verificació es determina la data de la presentació d'aquesta documentació

Sentit del símbol

Data en que es presenta la justificació	19/01/2010
No ha presentat la justificació i ha passat el termini per fer-ho	R

(nota4) Determinar la forma de justificació:

Per quantia rebuda (QR), pel 100% del cost de l'activitat (100), pel doble de la quantia rebuda (DD), segons consti al decret d'atorgament.

(nota 5) Breu relació d'elements significatius que permetran reconèixer que l'activitat subvencionada ha estat realitzada (tipus de despesa a realitzar, etc.)

(nota6) En funció del tipus de compte justificatiu, caldrà comprovar l'existència de cadascun dels elements bàsics que contenen el compte justificatiu

Sentit del símbol

Existeix el document en l'expedient	✓
No existeix el document en l'expedient	X

(nota7) Cal verificar que la memòria d'actuació té coherència amb les activitats subvencionades i que alhora la memòria econòmica tingui coherència amb la memòria d'actuació.

Sentit del símbol

La memòria econòm. té coherència amb la memòria d'actuació	✓
La memòria econòm. no té coherència amb la mem.d'actuació	X

(nota8) Comprovació de documentació addicional al compte justificatiu que permetin observar la realització de les activitats subvencionades.

Sentit del símbol

El beneficiari presenta documentació addicional	✓
El beneficiari no presenta documentació addicional	X

(nota9) Cal verificar que la despesa realitzada és correspon amb la subvenció atorgada, i també caldrà verificar que no és cap despesa assenyalada en l'art. 31,7 de la LGS. Es a dir,

- _Interessos deutors de comptes bancàries.
- _Interessos, recàrrecs i/o sancions administratives.
- _Despeses de procediments judicials.

Sentit del símbol

Tota la despesa presentada és conceptualment vàlida per la justificació	✓
Tota la despesa presentada no és conceptualment vàlida per la justificació	X

(nota10) Quedarà assenyalat cada document justificat fins l'import necessari de la justificació. S'assenyalaran els originals i les fotocòpies, per a que, així consti amb claredat en l'expedient.

Sentit del símbol

Tasca realitzada	✓
Tasca no realitzada	X

(nota11) Alhora d'acceptar l'Iva com a despesa cal que l'entitat no faci declaracions d'IVA per tant, el beneficiari no és subjecte passiu, o bé, si és subjecte passiu i l'activitat que realitza sigui exempta.

Si no s'acredita aquesta circumstància no es pot acceptar l'Iva com a despesa deduïble.

Sentit del símbol

Acredita situació IVA, s'accepta l'Iva	✓
No acredita situació IVA, no s'accepta l'Iva	✓
Persones físiques, no cal aportació	X

(nota12) Cal verificar, en cada cas, si la despesa és realitza dins el període determinat per les bases o el conveni signat. En especial atenció, aquelles entitats que l'exercici econòmic no coincideix amb l'exercici natural.

Sentit del símbol

Totes les despeses és meriten en l'exercici correcte	✓
Existeixen despeses que no és meriten correctament	X

(nota13) Cal comprovar que els documents i/o factures contenen els aspectes formals adequats per servir com a justificants de la subvenció.

Sentit del símbol

Tots els justificants son vàlids	✓
Existeixen justificants no son vàlids com a justificants.	X

S'haurà d'adjuntar full de càlcul, amb el detall de cadascuna de les factures, d'acord amb el document que s'adjunta (Model 1)

(nota14) En el cas d'un compte justificatiu simplificat, l'entitat no aportarà les factures, però cal comprovar en el llistat que ens porti els elements mínims necessaris per acceptar la despesa com a justificant. (Data, Proveïdor, Concepte, Iva, Import)

Sentit del símbol

Resultat correcte	✓
Resultat incorrecte	X

(nota15) En el casos que correspongui, cal verificar l'existència de tres ofertes de proveïdors

Sentit del símbol

Existeixen despeses de +12000 i s'han aportat 3 pressupostos	✓
Existeixen despeses de +12000 i no s'han aportat 3 pressupostos	X
No existeixen despeses de +12000	

(nota16) En el cas d'imputació de costos s'haurà de tenir en compte allò establert al BEP.

Sentit del símbol

S'imputen costos indirectes, situació correcte	✓
S'imputen costos indirectes, situació incorrecte	X
No s'imputen costos indirectes	

(nota17) En cas d'adquisició de bens immobles, caldrà que s'acompanyi, a més del document-factura que correspongui, la taxació del bé immoble.

Sentit del símbol

Adquisició bé immoble, s'acompanya taxació	✓
Adquisició bé immoble, no s'acompanya taxació	X
No s'adquireix bé immoble	

(nota18) En funció de la forma de justificació: Quantia Rebuda, Doble, Cost activitat, etc.

Verificar que la quantia econòmica aportada és suficient per l'aprovació del expedient de justificació

Sentit del símbol

Justificació suficient	✓
Justificació insuficient	R

(nota19) Verificar que el resultat del balanç econòmic presentat per el beneficiari es presenta amb resultat zero o dèficit.

Es a dir, $DESPESES \leq INGRESSOS$

En el cas que l'activitat subvencionada es concreti en una determinada, s'entendrà que el document aportat a la justificació és el Compte de Resultats per aquella activitat. No obstant això, per aquelles subvencions atorgades a una activitat de forma genèrica, l'entitat haurà d'aportar el Compte de Resultats aprovat de l'entitat.

Sentit del símbol

Balanç econòmic amb resultat zero o dèficit	✓
Balanç econòmic amb superàvit	R

(nota20) Cal verificar en cada cas, que el beneficiari ha complert en cadascuna de les obligacions establertes.

Ja siguin bases específiques o convenis signats amb l'Ajuntament, s'ha de comprovar un per un totes i cadascuna de les obligacions generades.

Sentit del símbol

S'han complert totes les obligacions contractuals o de bases	✓
No s'han complert les obligacions contractuals o de bases	R

(nota21) Cal verificar que el beneficiari de l'activitat, ha realitzat les tasques de publicitat exigides normativament.

Sentit del símbol

El beneficiari ha realitzat les tasques de publicitat exigida	✓
El beneficiari no ha realitzat les tasques de publicitat exigida	R

Seràn causes de reintegrament les objeccions a les següents notes, es a dir aquelles que la casella que es marqui amb “ **R** ”

Notes: 2, 18, 19, 20, 21

nota2 Aplicació art 37.1 c) LGS

nota18..... Aplicació art.37.1c) LGS

nota19..... Aplicació art.34 RLGS

nota20 Aplicació art.37.1f) LGS

nota21 Aplicació art. 3.1d) LGS

No obstant això, a criteri del auditor emès en l'informe de revisió i verificació, podrà recomanar-ne l'inici del expedient de reintegrament per qualsevol de les circumstàncies que s'estableix per llei.

Annex II a)

**INFORME DE REVISIÓ I VERIFICACIÓ DE LA JUSTIFICACIÓ DE LA SUBVENCIÓ
ATORGADA PER L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA
A DE L'EXERCICI 20XX.**

Beneficiari:
Òrgan Concedent de la Subvenció:
Títol de la Subvenció: .(Concepte de la subvenció)..

Nom de l'auditor, amb domicili ade Tarragona, a requeriment de(nom de qui encarrega el treball)..... i en qualitat d'Auditor membre del R.O.A.C. amb número hem procedit a la realització dels treballs de revisió i verificació de la justificació de la subvenció atorgada a....., amb NIF....., domiciliada al Cr., en data ..(data de l'atorgament).., segons les bases específiques aprovades pel Ple de l'Ajuntament de data i les condicions tècniques que figuren en l'encàrrec del treball.

Per l'encàrrec rebut ens sol·licita els treballs de revisió i verificació en la qual es manifesti amb l'evidència suficient el volum de despeses realitzades i justificades objecte de la subvenció atorgada a aquest beneficiari.

El present informe ha estat emès d'acord(breu detall de la legislació aplicable).

Els treballs de revisió i verificació s'han realitzat segons allò disposat a la **Circular 2/2010**, sobre la "Norma d'actuació per als auditors contractats en la realització de treballs de revisió i verificació de les subvencions".

La realització d'aquests treballs, per la seva naturalesa, no tenen caràcter d'auditoria de comptes ni es troba sotmesa a la Llei 19/1988, d'Auditoria de Comptes, i per tant, no expressaran una opinió d'auditoria en els termes previstos en la esmentada norma.

VISTOS i EXAMINADES:

- a) Les bases específiques per a l'atorgament de subvencions a entitat subvencionada per a la realització d'activitats durant l'any 20IX, aprovades per l'Ajuntament Ple en data de
- b) El detall de l'import total de la subvenció atorgada i l'import total justificat per part del beneficiari de la subvenció.
- c) Certificat del beneficiari manifestant que ha realitzat les activitats derivades de la subvenció atorgada amb el grau de compliment, resultats i incidències que es detallen en la Memòria.

- d) La Memòria de realització de les activitats subvencionades complimentada per part del beneficiari.
- e) Balanç econòmic (detall dels Ingressos i despeses) de les activitats subvencionades amb indicació del resultat final (superàvit o dèficit).
- f) Els documents justificatius de l'aplicació dels fons rebuts (factures, pagaments i extractes bancaris).
- g) La correspondència d'aquestes despeses amb les diferents actuacions de la subvenció atorgada.
- h) El període de les despeses.

Que, examinada la documentació justificativa presentada pel beneficiari de la subvenció, l'Auditor

A C R E D I T A

- PRIMER.- L'entitat subjecte a revisió i verificació s'ha mostrat col·laboradora amb la nostra tasca la qual cosa no ha provocat cap limitació a l'abast en el transcurs del nostre treball.
- SEGON.- Que l'obtenció de la subvenció s'ha realitzat/no s'ha realitzat de forma correcta i adequada per part del beneficiari.
- TERCER.- Que les despeses de l'entitat entitat subvencionada referents a la subvenció rebuda, han estat justificades, d'acord amb el que disposa la normativa de subvencions i a les bases específiques per a l'atorgament de la subvenció.
- QUART.- Que el beneficiari ha/no ha realitzat l'activitat subvencionada.
- CINQUÈ.- Que el beneficiari ha complert/no ha complert amb la finalitat, la gestió, i l'aplicació de la subvenció.
- SISÈ.- Que el beneficiari ha cobrat l'import de€ en concepte de subvenció de l'Ajuntament de Tarragona.
- SETÈ.- Que el beneficiari ha justificat despeses per un import de€ que s'han pagat en la seva totalitat.
- VUITÈ.- Que aquestes despeses s'han efectuat durant l'exercici (econòmic o natural), que s'estén des del dia XX/XX/XXXX al dia XX/XX/XXXX.

-

NOVÈ.- Que les despeses efectuades, segons es dedueix de les factures i documents examinats, es corresponen amb els imports que seguidament es detallen:

DESCRIPCIÓ	DESPESES	AUDITORIA	
	PRESENTADES	ACCEPTADES	NO ACCEPTADES
(Segons agrupacions de despesa establerta al Pla General de Comptabilitat)	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
TOTALS	0,00	0,00	0,00
SUBVENCIÓ COBRADA EXERCICI 20XX		0,00	
MANCA DE JUSTIFICACIÓ PER IMPORT DE		0,00	

Per tant, l'entitat *ha/no ha* realitzat l'adequada justificació de la subvenció.

DESÈ.- Que el Balanç econòmic presenta que l'import total dels ingressos (*és igual, superior o inferior*) a l'import total de les despeses.

ONZÈ.- Que la documentació queda arxivada i dipositada a les dependències de l'entitat beneficiària, entregant aquesta acreditació a l'Ajuntament de Tarragona juntament amb una còpia segellada per l'auditor a efectes identificatius del compte justificatiu subjecte de revisió.

I perquè així consti, s'expedeix la present certificació de revisió i verificació de documents que reflecteix la constatació dels fets exposats.

Signem el present certificat a la ciutat de Tarragona, el dia

Entitat Auditora

Amb número de R.O.A.C:

Soci

Nota: En el supòsit de que alguns dels punts anteriors no fossin d'aplicació en els termes de la redacció proposada en aquest model, s'haurà d'adaptar la redacció a la situació particular de cada cas.

Annex II b)

**INFORME DE REVISIÓ I VERIFICACIÓ DE LA JUSTIFICACIÓ DE LA SUBVENCIÓ
ATORGADA PER L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA
A DE L'EXERCICI 20XX.**

Beneficiari:
Òrgan Concedent de la Subvenció:
Títol de la Subvenció: .(Concepte de la subvenció)..

Nom de l'auditor, amb domicili ade Tarragona, a requeriment de(nom de qui encarrega el treball)..... i en qualitat d'Auditor membre del R.O.A.C. amb número hem procedit a la realització dels treballs de revisió i verificació de la justificació de la subvenció atorgada a....., amb NIF....., domiciliada al C/ en data ..(data de l'atorgament).., segons l'acord d'atorgament, el conveni que regula aquesta subvenció i les condicions tècniques que figuren en l'encàrrec del treball.

Per l'encàrrec rebut ens sol·licita la revisió i verificació en la qual es manifesta amb l'evidència suficient el volum de despeses realitzades i justificades objecte de la subvenció atorgada a aquest beneficiari.

El present informe ha estat emès d'acord(breu detall de la legislació aplicable).

Els treballs de revisió i verificació s'han realitzat segons allò disposat a la **Circular 2/2010**, sobre la "Norma d'actuació per als auditors contractats en la realització de treballs de revisió i verificació de les subvencions".

La realització d'aquests treballs, per la seva naturalesa, no tenen caràcter d'auditoria de comptes ni es troba sotmesa a la Llei 19/1988, d'Auditoria de Comptes, i per tant, no expressaran una opinió d'auditoria en els termes previstos en la esmentada norma.

VISTOS i EXAMINATS:

- i) L'acord d'atorgament i el conveni signat per a l'atorgament de subvenció a l'entitat subvencionada per a la realització d'activitats durant l'any/exercici, aprovat per l'Ajuntament en data de
- j) El detall de l'import total de la subvenció atorgada i l'import total justificat per part del beneficiari de la subvenció.
- k) Certificat del beneficiari manifestant que ha realitzat les activitats derivades de la subvenció atorgada amb el grau de compliment, resultats i incidències que es detallen en la Memòria.

- l) La memòria de realització de les activitats subvencionades complimentada per part del beneficiari.
- m) Balanç econòmic (detall dels Ingressos i despeses) de les activitats subvencionades amb indicació del resultat final (superàvit o dèficit).
- n) Els documents justificatius de l'aplicació dels fons rebuts (factures, pagaments i extractes bancaris).
- o) La correspondència d'aquestes despeses amb les diferents actuacions de la subvenció atorgada.
- p) El període de les despeses.

Que, examinada la documentació justificativa presentada pel beneficiari de la subvenció, l'Auditor

A C R E D I T A

- PRIMER.- L'entitat subjecte a revisió i verificació s'ha mostrat col·laboradora amb la nostra tasca la qual cosa no ha provocat cap limitació a l'abast en el transcurs del nostre treball.
- SEGON.- Que l'obtenció de la subvenció s'ha realitzat/no s'ha realitzat de forma correcta i adequada per part del beneficiari.
- TERCER.- Que les despeses de l'entitat entitat subvencionada referents a la subvenció rebuda, han estat justificades, d'acord amb el que disposa a la normativa de subvencions, al conveni signat entre les parts i a l'acord per a l'atorgament de la subvenció.
- QUART.- Que el beneficiari ha/no ha realitzat l'activitat subvencionada.
- CINQUÈ.- Que el beneficiari ha complert/no ha complert amb la finalitat, la gestió, i l'aplicació de la subvenció.
- SISÈ.- Que el beneficiari ha cobrat l'import de€ en concepte de subvenció de l'Ajuntament de Tarragona.
- SETÈ.- Que el beneficiari ha justificat despeses per un import de€ que s'han pagat en la seva totalitat.
- VUITÈ.- Que aquestes despeses s'han efectuat durant l'exercici (econòmic o natural), que s'estén des del dia XX/XX/XXXX al dia XX/XX/XXXX.

NOVÈ.- Que les despeses efectuades, segons es dedueix de les factures i documents examinats, es corresponen amb els imports que seguidament es detallen:

DESCRIPCIÓ	DESPESES		AUDITORIA	
	PRESENTADES	ACCEPTADES	NO ACCEPTADES	
(Segons agrupacions de despesa establerta al Pla General de Comptabilitat)	0,00	0,00		0,00
	0,00	0,00		0,00
TOTALS	0,00	0,00		0,00
SUBVENCIÓ COBRADA EXERCICI 20XX			0,00	
MANCA DE JUSTIFICACIÓ PER IMPORT DE			0,00	

Per tan, l'entitat *ha/no ha* realitzat l'adequada justificació de la subvenció.

DESÈ.- Que el Balanç econòmic presenta que l'import total dels ingressos (*és igual, superior o inferior*) a l'import total de les despeses.

ONZÈ.- Que l'entitat *ha/no ha* complert amb totes i cadascuna de les condicions contractuals establertes en el conveni signat entre les parts.

DOTZÈ.- Que la documentació queda arxivada i dipositada a les dependències de l'entitat beneficiària, entregant aquesta acreditació a l'Ajuntament de Tarragona juntament amb una còpia segellada per l'auditor a efectes identificatius del compte justificatiu subjecte de revisió.

I perquè així consti, s'expedeix la present acreditació de revisió i verificació de documents que reflecteix la constatació dels fets exposats.

Signem la present acreditació a la ciutat de Tarragona, el dia

Entitat Auditora

Amb número de R.O.A.C:

Soci

Nota: En el supòsit de que alguns dels punts anteriors no fossin d'aplicació en els termes de la redacció proposada en aquest model, s'haurà d'adaptar la redacció a la situació particular de cada cas.

ANNEX III

Model de “Carta de Manifestacions”
En relació amb els treballs de revisió i verificació de la subvenció atorgada
per l’Ajuntament de Tarragona a l’entitat
 _____ **durant l’exercici 2010**

Sr./s. AUDITORS _____.

.....

Tarragona, de de 20xx.

En relació amb l’examen que estan realitzant de la justificació de la subvenció atorgada a aquesta entitat, corresponents a la __ (Descripció de l’activitat subvencionada) _____, per la present els manifestem que, segons el nostre lleial saber i entendre:

- 1) Els membres de la Junta (o de la Direcció), de l’Entitat som els responsables de la formulació del compte justificativa en la forma i els terminis establerts en la normativa vigent.
- 2) El compte justificatiu ha estat obtingut dels registres de comptabilitat de l’Entitat, el qual reflecteix la totalitat de les seves transaccions i dels ingressos i despeses, mostrant, el cost real de l’activitat subvencionada, així com el resultat d’aquesta, de conformitat amb els principis i normes aplicables.
- 3) No s’ha limitat a l’auditor l’accés a tots els registres comptables, contractes, acords i documentació complementària i informació que ens ha sol·licitat, per el període comprès entre l’inici de l’activitat i el dia de la data, en que s’emet aquesta carta.
- 4) No tenim coneixement d’incompliments o possibles incompliments de la normativa legal d’aplicació a l’entitat, els efectes de la qual han de ser considerats en el compte justificatiu o poden servir de base per comptabilitzar despeses o ingressos aplicables a l’activitat subvencionada.

- 5) No tenim coneixement de l'existència d'errors i irregularitats significatives que afectin a la compte justificativa revisada, així com de l'existència de cap irregularitat que hagi afectat al control intern, ni de situacions d'aquest tipus en que hagués estat implicada la Direcció de l'entitat.
- 6) L'Entitat no tenia, ni té en projecte, cap decisió que pogués alterar significativament el valor comptabilitzat com a resultat de l'activitat subvencionada.

Sr/a:
Càrrec en l'Entitat

Sr/a:
Càrrec en l'Entitat

La negativa de la Direcció de l'Entitat a l'entrega firmada de la Carta de Manifestacions, constituirà una limitació a l'abast de la revisió imposada a l'entitat. En aquesta situació, l'auditor n'haurà d'avaluar les causes i importància de la limitació i els efectes que en pugui tenir. A criteri de l'auditor, aquesta limitació podrà derivar en l'emissió d'un informe de revisió i verificació amb "opinió denegada".

NOTA: En el supòsit de que alguns dels punts anteriors no fossin d'aplicació en els termes de la redacció proposada en aquest model, s'haurà d'adaptar la redacció a la situació particular de cada cas