

# PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES REGULADORES DE LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE REVISIÓ DELS COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS ATORGADES PEL PATRONAT DE TURISME DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA

## 1. OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del contracte és la contractació dels serveis d'auditoria, per a la revisió del compte justificatiu de diverses subvencions de concessió directa previstes nominativament al pressupost l'OA Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona a diferents beneficiaris.

**LOT 1:** Per la revisió del compte justificatiu d'una subvenció concedida a la Federació Empresarial d'Hostaleria i Turisme de Tarragona per a les accions de promoció derivades de la gestió de l'impost sobre estades en establiments turístics per un import de 900.000,00 €.

**LOT 2:** Per la revisió del compte justificatiu d'una subvenció concedida al Reial Automòbil Club de Catalunya per la realització del Rally RACC Catalunya Costa Daurada, per un import de 230.000,00 €.

## 2. CARACTERÍSTIQUES TÈCNIQUES

L'informe d'auditoria de revisió del compte justificatiu s'ha d'elaborar d'acord amb l'Ordre EHA 1434/2007, de 17 de maig per la qual s'aprova l'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, en l'àmbit del sector públic estatal, previstos en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol.

Els procediments a realitzar d'acord amb l'article 3 de l'esmentada ordre són:

**2.1. Revisió de la Memòria d'actuació.** L'auditor haurà d'analitzar el contingut de la memòria i comprovar l'efectiva realització per part del beneficiari de les actuacions subvencionades i aportar les corresponents evidències de suport documental i/o gràfic que ho acreditin.

**2.2. Revisió de la Memòria econòmica abreujada.** Aquesta revisió abastarà la totalitat de les despeses incorregudes en la realització de les activitats subvencionades i consistirà en comprovar els extrems següents:

2.2.1. Que la informació econòmica continguda en la Memòria està suportada per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document -factura o document admissible segons la normativa de la subvenció-, el seu import, data d'emissió i data de pagament.

2.2.2. Que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, d'acord amb el que preveu l'article 30.3 de la Llei General de

Subvencions i del seu pagament i que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.

2.2.3. Que les despeses que integren la relació compleixen els requisits per tenir la consideració de despesa subvencionable, d'acord amb el que estableix l'article 31 de la Llei General de Subvencions.

2.2.4. Si s'han imputat despeses indirectes, l'auditor/a sol·licitarà al beneficiari una declaració respecte a la naturalesa, quantia i criteris d'imputació de les despeses indirectes a l'activitat subvencionada. Sobre la base d'aquesta informació s'avaluarà l'adequació d'aquesta imputació. També es comprovarà que el seu import es troba desglossat adequadament al compte justificatiu.

2.2.5. Que l'entitat disposa de tres ofertes de diferents proveïdors, en els supòsits previstos a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions, o d'una memòria que justifiqui raonablement l'elecció del proveïdor, en els casos en què no hagi recaigut a la proposta econòmica més avantatjosa o en els casos en què per les seves especials característiques no s'han sol·licitat tres pressupostos per no existir en el mercat un nombre suficient d'entitats que els realitzin o proveeixin.

2.2.6. Que s'han classificat correctament les despeses en la Memòria econòmica, d'acord amb el contingut de la resolució de concessió, especialment en aquells casos en què el beneficiari s'hagi compromès a una distribució concreta.

2.2.7. Que es produeix la necessària coherència entre les despeses i les inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

2.2.8. Quan la normativa reguladora de la subvenció permeti al beneficiari la subcontractació, total o parcial, amb tercers de l'activitat subvencionada en els termes previstos a l'article 29 de la Llei General de Subvencions, l'auditor sol·licitarà del beneficiari una declaració de les activitats subcontractades, amb indicació dels subcontractistes i imports facturats. Aquesta declaració inclourà una manifestació del beneficiari respecte de les situacions previstes als apartats 4 i 7 del dit article. Si no està permesa la subcontractació, la declaració del beneficiari contindrà una manifestació de no trobar-se sotmès a l'incompliment d'aquesta prohibició.

2.2.9. Que els imports dels pagaments en metàl·lic no superin els límits que disposa la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.

**2.3. Sol·licitud al beneficiari d'una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada.** L'auditor/a sol·licitarà de l'entitat beneficiària una declaració del contingut de la relació detallada d'altres recursos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació del seu import i procedència. Sobre la base d'aquesta informació i de les condicions imposades al beneficiari per a la percepció de la subvenció objecte de revisió, l'auditor/a analitzarà la concurrència de subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, a l'efecte de determinar la possible incompatibilitat i, si és el cas, l'excés de finançament.

**2.4. Carta de manifestacions.** Al final del seu treball l'auditor/a sol·licitarà a l'entitat beneficiària una carta, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu, en la qual s'indicarà que s'ha informat l'auditor/a sobre totes les circumstàncies que puguin afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció. També s'inclouran les manifestacions que siguin rellevants i que serveixin d'evidència addicional a l'auditor sobre els procediments realitzats.

**2.5** Els procediments que d'acord amb les normes d'actuació i supervisió proposi l'òrgan interventor de la Diputació.

### **3. Àmbit subjectiu dels serveis**

L'auditoria de revisió del compte justificatiu s'exercirà sobre entitats privades sense afany de lucre.

LOT 1: Federació Empresarial d'Hostaleria i Turisme de Tarragona.

LOT 2: Reial Automòbil Club de Catalunya.

### **4. Direcció i supervisió dels treballs**

La direcció i supervisió dels treballs de revisió dels comptes justificatius dels beneficiaris de subvencions correspondrà a la Intervenció de la Diputació de Tarragona, de forma directa o a través d'un responsable designat a tal efecte. Al responsable li correspondrà la coordinació, revisió, seguiment i recepció de les actuacions contractades. En aquest sentit, podrà examinar en qualsevol moment els papers de treball i tota la documentació que consideri necessària, assistir a la realització de proves, així com requerir a l'empresa adjudicatària els aclariments que estimi pertinents.

#### **Interlocutors**

L'empresa adjudicatària nomenarà un interlocutor únic que mantindrà la necessària coordinació amb el responsable del contracte, als efectes de garantir el seguiment i la correcta execució dels treballs.

Les comunicacions entre el Patronat i l'empresa adjudicatària s'efectuaran mitjançant correu electrònic.

### **5. Desenvolupament dels treballs a realitzar**

Serà objecte de revisió el compte justificatiu de les subvencions que indiqui el Patronat.

#### **FASE 1: Planificació i coordinació**

El Patronat comunicarà al beneficiari de la subvenció l'empresa adjudicatària de la revisió del compte justificatiu, a efectes que ambdues parts coordinin i planifiquin el desenvolupament dels treballs.

#### **FASE 2: Desenvolupament dels treballs**

L'execució dels treballs s'ha d'adequar als procediments previstos a l'apartat 2 del plec de prescripcions tècniques per la qual cosa, el beneficiari de les subvencions haurà de posar a disposició de l'adjudicatari tota la documentació necessària a aquests efectes.

L'auditor actuarà subjecte a les normes d'actuació i supervisió que proposi l'òrgan interventor de la Diputació.

### **FASE 3: Emissió de l'informe de revisió del compte justificatiu de subvencions**

L'informe provisional es trametrà a l'òrgan gestor a efectes de poder revisar de forma selectiva que els treballs s'han realitzat de conformitat amb les previsions establertes. La revisió no compren la realització de proves d'auditoria addicionals a les realitzades pels auditoris privats.

En el cas de no necessitar esmena l'informe provisional esdevindrà definitiu. L'òrgan gestor comunicarà a l'adjudicatari la seva conformitat amb l'informe provisional per tal que aquest el presenti a la **Seu electrònica de la Diputació** <https://seuelectronica.dipta.cat>.

En el cas que s'apreciïn insuficiències, errors o inexactituds es podrà requerir a l'empresa adjudicatària la seva revisió, sol·licitar els aclariments que estimi oportunes i efectuar els suggeriments que consideri pertinents en ordre a assolir una major qualitat i claredat expositiva. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes i observacions formulades. L'auditor disposarà d'un termini màxim de 10 dies hàbils per donar resposta als aclariments o esmenes requerides pel Patronat.

En el cas que s'hagi d'esmenar el compte justificatiu presentat pel beneficiari el patronat efectuarà el requeriment corresponent per a que aquest esmeni les deficiències detectades i aportin quanta documentació estimin pertinent a aquest efecte.

En aquesta fase, l'empresa contractada donarà resposta o aclarirà a les entitats subvencionades els dubtes que els suscitin els requeriments efectuats.

El patronat podrà demanar l'esmena de l'informe d'auditoria de revisió del compte justificatiu elaborat per l'auditor, si aquest es veu afectat per la resposta del requeriment efectuat al beneficiari.

L'informe provisional no esdevindrà definitiu fins que el Patronat no comprovi que s'han esmenat totes les insuficiències, errors o inexactituds apreciades.

L'òrgan gestor comunicarà a l'adjudicatari la seva conformitat amb l'informe provisional una vegada esmenades totes les insuficiències, errors o inexactituds apreciades per tal que aquest el presenti a la **Seu electrònica de la Diputació** <https://seuelectronica.dipta.cat>.

## **6. Documentació dels treballs**

La documentació dels treballs realitzats es lliurarà conjuntament amb l'informe provisional, facilitant una còpia dels papers de treball i la documentació suport dels resultats de l'esmentat informe a fi que l'òrgan gestor i/o interventor pugui realitzar la revisió.

## 7. Condicions de privacitat i deure de reserva

Totes les dades i informacions que l'adjudicatari conegui com a conseqüència de l'execució del contracte objecte del present document, ja sigui de forma directa o indirecta, han de quedar sota el seu deure de reserva, i no podran ser divulgades ni difoses ni publicades sense autorització per escrit del responsable del seguiment de l'execució dels treballs de revisió dels comptes justificatius dels beneficiaris de subvencions.

## 8. Termini d'execució

LOT 1: Per al primer any de vigència del contracte els treballs s'hauran d'entregar com a màxim durant el termini de 3 mesos des de la formalització del contracte.

Per al segon any de vigència del contracte els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 31 de març de 2027 o en cas que s'acordi la pròrroga del termini de justificació el 15 de maig de 2027.

En el cas de pròrroga del contracte, els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 31 de març de 2028 o en cas que s'acordi la pròrroga del termini de justificació el 15 de maig de 2028.

LOT 2: Els treballs s'hauran d'entregar com a màxim durant el termini de 3 mesos des de la formalització del contracte.

En el cas de pròrroga del contracte, els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 31 de març de 2027 o en cas que s'acordi la pròrroga del termini de justificació el 15 de maig de 2027 i el cas que s'acordi la segona pròrroga del contracte, com a màxim el 31 de març de 2028 o en cas que s'acordi la pròrroga del termini de justificació el 15 de maig de 2028.