# TRÁMITE DE JUSTIFICACIÓN AYUDAS INTRUSISMO 2023:

# INFORME DE AUDITORÍA

*Este documento es una plantilla tipo.*

**INFORME REALIZADO POR UN AUDITOR DE CUENTAS INSCRITO EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC)**

*En cualquier caso, deberá tenerse en cuenta lo establecido en la Orden EHA/1434/2007 de 17 de mayo, por la que se aprueba la actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, 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.*

### DATOS CORRESPONDIENTES A LA ENTIDAD BENEFICIARIA DE LA AYUDA

|  |  |
| --- | --- |
| NÚMERO DE EXPEDIENTE: |  |
| BENEFICIARIO/A DE LA AYUDA: |  |
| CIF/NIF: |  |
| PROYECTO OBJETO DE SUBVENCIÓN: |  |
| IMPORTE AYUDA CONCEDIDA: |  |

### ANÁLISIS REALIZADO

A los fines previstos en la Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal y lo previsto 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, se hace constar que el que suscribe este documento ha sido designado por el beneficiario de la ayuda para revisar la cuenta justificativa de la ayuda concedida mediante resolución de fecha 10 de octubre de 2023, de la presidenta de Turisme Comunitat Valenciana, de concesión de ayudas 2023 dirigidas al impulso al turismo responsable y la lucha contra el intrusismo en los alojamientos turísticos de la Comunitat Valenciana.

Al presente informe se acompaña como anexo una copia de la cuenta justificativa de la ayuda, así como de los contratos y certificaciones que así proceda, copia firmada y sellada quien suscribe este informe.

Los trabajos realizados han consistido en las comprobaciones que a continuación se relacionan:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **COMPROBACIONES REALIZADAS POR EL AUDITOR** | | | |
| **A** | Comprensión de las obligaciones impuestas a la empresa beneficiaria de la ayuda en la normativa reguladora de la subvención, así como en la convocatoria y resolución de concesión y en cuanta documentación que establezca las obligaciones impuestas a la empresa beneficiaria de la misma. | | **SÍ** **CUMPLE** |  |
| **NO CUMPLE** |  |
| **OBSERVACIONES:** (espacio para hacer observaciones por parte del Auditor) Hemos revisado la siguiente normativa para comprender las obligaciones impuestas a la empresa beneficiaria de la ayuda y al auditor:   * Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (B.O.E. número 276 de 18 de noviembre de 2003). * Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (B.O.E. número 176 de 25 de julio de 2006). * RESOLUCIÓN de 9 de mayo de 2023 del presidente de Turisme Comunitat Valenciana, por la que se convocan las ayudas para el año 2023 dirigidas al impulso al turismo responsable y la lucha contra el intrusismo en los alojamientos turísticos de la Comunitat Valenciana. * RESOLUCIÓN de 10 de octubre de 2023, de la presidenta de Turisme Comunitat Valenciana, de concesión de ayudas 2023 dirigidas al impulso al turismo responsable y la lucha contra el intrusismo en los alojamientos turísticos de la Comunitat Valenciana. * Decreto 4/2017, de 31 de marzo, del president de la Generalitat, por el que se aprueban las bases reguladoras de las ayudas dirigidas al turismo de la Comunitat Valenciana (DOGV 8014, 04.04.2017), modificado por el Decreto 6/2023, de 26 de abril, del president de la Generalitat (DOGV 9588, 04.05.2023). | | | |
|  | **Para el trabajo de revisión de la cuenta justificativa de la ayuda por parte de la sociedad de auditoría hemos revisado, además de la normativa, indicada anteriormente, la Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones, en el ámbito del sector público estatal, previstos en el artículo 74 del reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de subvenciones (B.O.E. número 125 de 25 de mayo de 2007).** | | | |
| **B** | Verificación de la cuenta justificativa aportada mediante la tabla de costes justificados con motivo de las actuaciones a subvencionar, al objeto de comprobar que la misma contiene todos los elementos señalados en el artículo 74 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones y, en especial, los establecidos en las bases reguladoras de la subvención, en la convocatoria y en la resolución de concesión. En especial se ha comprobado que se han cumplimentado todas las hojas y apartados de la mencionada tabla de costes, con identificación para cada coste subvencionable de la fecha de factura, identificación del proveedor, número de la factura, importe imputado a la subvención sin el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) y su asiento contable; así como la fecha de pago con el día, mes y año, forma de pago, y su asiento contable. | **SÍ** **CUMPLE** | |  |
| **NO CUMPLE** | |  |
| **OBSERVACIONES:** Hemos verificado el contenido de la tabla de costes justificados con motivo de las actuaciones a subvencionar. Al tratarse de una cuenta justificativa con aportación de informe de auditor, el artículo 74 del Reglamento de la Ley de Subvenciones permite una reducción de la información a incorporar en la memoria económica a que se refiere el apartado 2 del artículo 72 del Reglamento, siempre que lo establezcan las bases reguladoras de la subvención. Por tanto, hemos verificado que la tabla de costes realizados y efectivamente pagados con motivo del proyecto subvencionado es el modelo normalizado establecido en el artículo 15. La tabla de costes justificados contiene los siguientes apartados: para cada uno de los tipos de gastos indicado: fecha de factura, identificación del proveedor, número de la factura, importe imputado a la subvención y su asiento contable; así como la fecha de pago con el día, mes y año, forma de pago, y su asiento contable. | | | |
| **C** | Se ha comprobado que, en ningún caso la empresa ha incluido, por no proceder, el IVA en los gastos detallados en la cuenta justificativa. | **SÍ** **CUMPLE** | |  |
| **NO CUMPLE** | |  |
| **OBSERVACIONES:** Todas las facturas que figuran en la tabla de costes indicada anteriormente se han imputado a la subvención incluyendo el IVA, ya que la XXXXXXXX no se lo compensa o deduce y puede imputárselo como mayor gasto. | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **D** | | Se ha comprobado que la tabla de costes realizados y efectivamente pagados con motivo del proyecto de inversión subvencionado ha sido suscrita por una persona con poderes suficientes para ello. | | **SÍ** **CUMPLE** | |  |
| **NO CUMPLE** | |  |
| **OBSERVACIONES:** La tabla de costes realizados y efectivamente pagados con motivo del proyecto subvencionado ha sido suscrita por (beneficiario de la ayuda), con DNI número XX.XXX.XXX-X, como responsable de (entidad beneficiaria). | | | | |
| **E** | | Análisis de la concordancia entre la información contenida en la memoria de actuación presentada con la solicitud con la información contenida en la memoria técnico-económica y en la tabla de costes justificados con motivo de las actuaciones a subvencionar y demás documentos aportados para la justificación de la subvención. | | **SÍ** **CUMPLE** | |  |
| **NO CUMPLE** | |  |
| **OBSERVACIONES:** Hemos verificado el contenido de la memoria de actuación presentada en la solicitud y analizado la concordancia entre la información contenida en esta memoria con la información contenida en la memoria técnico- económica y en la tabla de costes justificados con motivo de las actuaciones a subvencionar, pudiendo asegurar que dicha concordancia existe. | | | | |
| **F** | | Se ha verificado que la empresa beneficiaria dispone a su nombre de los documentos originales acreditativos de los gastos justificados, conforme a lo previsto en el artículo 30.3 de la Ley General de Subvenciones, incluidos en la tabla de costes justificados con motivo de las actuaciones a subvencionar y de su pago, así como verificación de que dichos gastos y pagos se han realizado dentro del periodo de justificación y están reflejados en los registros contables. | | **SÍ** **CUMPLE** | |  |
| **NO CUMPLE** | |  |
| **OBSERVACIONES:** Los importes justificados que figuran en la tabla de costes justificados con motivo de las actuaciones a subvencionar, se acreditan mediante facturas y demás documentos de valor probatorio equivalente con validez en el tráfico jurídico-mercantil o con eficacia administrativa, en los términos establecidos reglamentariamente (Artículo 30.3 de la Ley General de Subvenciones). La regulación reglamentaria es el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación (B.O.E. número 289 de 1 de diciembre de 2012). En su artículo 6 habla del contenido de la factura. Hemos verificado, por tanto, que todas las facturas incluidas en la tabla de costes indicada anteriormente contienen:   1. El número y, en su caso, la serie. 2. La fecha de expedición. 3. Razón social completa, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones. 4. Número de identificación fiscal atribuido por la Administración Tributaria española o, en su caso, por la de otro estado miembro de la Unión Europea, con el que ha realizado la operación el obligado a expedir la factura 5. Número de identificación fiscal del destinatario. 6. Domicilio, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones. 7. Descripción de las operaciones y su importe. 8. Tipo o tipos impositivos, en su caso, aplicados a las operaciones. 9. Cuota tributaria que, en su caso, se repercuta. | | | | |
| **G** | | Se ha comprobado que los gastos incluidos en la tabla de costes justificados con motivo de las actuaciones a subvencionar son considerados gastos subvencionables, conforme a lo dispuesto en el artículo 31 de la Ley General de Subvenciones, en las bases reguladoras, y en las resoluciones de convocatoria y concesión. | | **SÍ** **CUMPLE** | |  |
| **NO CUMPLE** | |  |
| **OBSERVACIONES:** Los gastos incluidos en la tabla de costes justificados con motivo de las actuaciones a subvencionar son gastos subvencionables pues responden de manera indubitada a la naturaleza de la actividad subvencionada, resultan estrictamente necesarios y se han realizado en el plazo establecido por las bases reguladoras de la subvención y en las resoluciones de convocatoria y concesión. | | | | |
| **H** | En el caso en el solicitante se comprometió en la solicitud de la ayuda a cumplir con los Criterios de Responsabilidad Social, en la justificación presenta evidencias del cumplimiento de los compromisos puntuables mediante la descripción de las mismas y evidencias de su compromiso relativo a las medidas:   * + Establecer un salario/hora para la ejecución de la actividad subvencionada por encima del convenio colectivo sectorial y territorial. Describa los parámetros del convenio colectivo sectorial y territorial, así como el compromiso específico con la ejecución de la actividad subvencionada.   + Ofrecer una formación continua adecuada o planes de reciclaje para las personas que ejecuten la actividad subvencionada. Describa la planificación de la formación a realizar para el reciclaje del personal durante el ejercicio 2023.   + Asignar a la ejecución de la actividad subvencionada personal con contrato indefinido.   + Mejorar las condiciones de seguridad y salud laboral respecto de las establecidas legalmente. Describa las mejoras previstas en cuanto a la seguridad y la salud laboral durante el ejercicio 2023. | | **SÍ** **CUMPLE** | |  | |
| **NO CUMPLE** | |  | |
| **NO APLICA** | |  | |
| **OBSERVACIONES:** (describa el alcance y la documentación aportada). | | | | | |
| **I** | En el caso que los importes de adquisición de servicios superen los 14.999 euros, IVA excluido, salvo que el gasto se hubiera realizado con anterioridad a la solicitud de la subvención (artículo 31, apartado 3 de la LGS 38/2003, de 17 de noviembre):   1. Se ha comprobado quela empresa beneficiaria dispone de al menos 3 ofertas de diferentes proveedores, formuladas con carácter previo a la contracción del compromiso para la entrega del activo o realización del servicio. 2. Se ha comprobado que la elección realizada entre las ofertas presentadas ha sido realizada conforme a criterios de eficiencia y economía, y cuando no haya recaído en la propuesta económicamente más ventajosa, se ha justificado expresamente la elección menos económica en una declaración responsable que ha sido presentada por la empresa beneficiaria. | | **SÍ CUMPLE** | |  | |
| **NO CUMPLE** | |  | |
| **NO APLICA** | |  | |
| **OBSERVACIONES:** (El beneficiario) obtuvo 3 presupuestos para … (relación de servicios contratados afectados, y descripción de los servicios y los presupuestos valorados y el finalmente elegido). Anexamos los mismos al presente informe | | | | | |
| **J** | En el caso que los importes de adquisición de servicios superen los 14.999 euros, IVA excluido, pero por las especiales características del activo o el servicio, no existe en el mercado suficiente número de empresas que los presten o suministren, comprobación de que se ha justificado expresamente esa situación especial en una declaración responsable que nos ha presentado la empresa beneficiaria. Anexamos los mismos al presente informe. | | **SÍ CUMPLE** | |  | |
| **NO CUMPLE** | |  | |
| **NO APLICA** | |  | |
| **OBSERVACIONES:** (manifestar si hay o no costes justificados que superen dicho importe y cumpla con esas características). | | | | | |
| **K** | Comprobación de la coherencia entre los costes justificadas y la naturaleza de las actividades subvencionadas. | | **SÍ** **CUMPLE** | |  | |
| **NO CUMPLE** | |  | |
| **OBSERVACIONES:** Los costes justificados coinciden con la naturaleza de las actividades subvencionadas teniendo en cuenta la resolución de concesión de ayudas 10 de octubre de 2023, de la presidenta de Turisme Comunitat Valenciana, de concesión de ayudas 2023 dirigidas al impulso al turismo responsable y la lucha contra el intrusismo en los alojamientos turísticos de la Comunitat Valenciana, así como en la Resolución de Convocatoria y en las Bases Reguladoras de la ayuda. | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **L** | Se ha comprobado que la actividad subvencionada ha sido efectivamente llevada a cabo mediante la presentación de fotografías de las actuaciones llevadas a cabo por la empresa beneficiaria. | **SÍ** **CUMPLE** |  |
| **NO CUMPLE** |  |
| **NO APLICA** |  |
| **OBSERVACIONES:** Existe evidencia en forma de fotografías de que la actividad ha sido efectivamente llevada a cabo. | | |
| **Incorporar evidencia fotográfica con el logo de Turisme Comunitat Valenciana** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **M** | Se ha comprobado que, la empresa cumple con las obligaciones legales de transparencia y publicidad indicadas en el Artículo 14.3 de la resolución de convocatoria de 9 de mayo de 2023: “El beneficiario deberá dar la adecuada publicidad al carácter público de la financiación del proyecto objeto de subvención, debiendo figurar un distintivo en el que se haga constar que el proyecto ha contado con la colaboración económica de Turisme Comunitat Valenciana” | **SÍ** **CUMPLE** |  |
| **NO CUMPLE** |  |
|  | | |
| **Documentación gráfica que evidencia que el proyecto ha contado con la financiación de Turisme Comunitat Valenciana** | | |
| **OBSERVACIONES:**   * Verificado con documentación gráfica que en las actuaciones subvencionadas enmarcadas en los costes: a) Campañas de publicidad y b) Otros soportes de difusión descritos en el proyecto subvencionado, se ha incorporado el distintivo de Turisme Comunitat Valenciana que figura en el apartado 3 del artículo 14 de la resolución de convocatoria. * Asimismo, se ha comprobado que la entidad beneficiaria ha incorporado a las campañas de publicidad y material resultante de otros soportes de difusión alguno o algunos de los siguientes valores /mensajes:   -Destino mediterráneo, hospitalario, inclusivo y acogedor.  -Oferta turística de calidad.  -Servicios turísticos profesionales y dirigidos a fidelizar al turista.  -Territorio comprometido con los principios del Código Ético del Turismo Valenciano. | | |
| **N** | Solicitud a la empresa beneficiaria de la declaración relativa a la financiación de la actividad subvencionada, en la que se detallen las subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la financiación de la actividad subvencionada procedentes de cualesquiera Administraciones o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales, al objeto de determinar la posible incompatibilidad y, en su caso, el exceso de financiación. | **SÍ** **CUMPLE** |  |
| **NO CUMPLE** |  |
| **OBSERVACIONES:** Hemos obtenido y revisado la declaración indicada. Además, hemos consultado en la Base de Datos Nacional de Subvenciones si la empresa había obtenido más ayudas de minimis, y se ha verificado que no se superan los 200.000€ de límite por ayudas de *minimis* en los últimos 3 periodos. | | |
| **O** | Se ha obtenido una carta de manifestaciones de la empresa beneficiaria, firmada por la persona que suscribió la tabla de costes justificados con motivo de las actuaciones a subvencionar, en la que se indica que la empresa auditora ha sido informada de todas las circunstancias que puedan afectar a la correcta percepción, aplicación y justificación de la subvención. Adicionalmente en dicha carta se incluirán las manifestaciones que sean relevantes y que sirvan de evidencia adicional a la empresa auditora sobre los procedimientos realizados. | **SÍ** **CUMPLE** |  |
| **NO CUMPLE** |  |
| **OBSERVACIONES:** la carta de manifestaciones ha sido enviada por la empresa en fecha XX/XX/XXXX, y firmada por (representante legal de la empresa beneficiaria). | | |

**Consideraciones del auditor:**

1. Dado que este trabajo, por su naturaleza, no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas ni se encuentra sometido a la Ley 22/2015, de Auditoría de Cuentas, no expresamos una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa.

La empresa beneficiaria, de acuerdo con manifestación escrita en este sentido, ha puesto a nuestra disposición cuanta información le ha sido requerida para la realización de nuestro trabajo con el alcance establecido en el párrafo anterior.

**Conclusiones**

1. Realizada la actuación profesional y como resultado de la misma, INFORMAMOS respecto del **expediente (CXX-XX-23):** 
   1. Que NO se han puesto de manifiesto hechos o circunstancias que pudieran suponer incumplimientos de las condiciones establecidas en la normativa de obligado cumplimiento comprobada según la relación anterior para la percepción de la subvención objeto de este informe.

* 1. Que el importe de costes subvencionables a justificar y los costes justificados sobre el que calcular la subvención a liquidar son los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descripción de las actuaciones subvencionables** | **Importe de costes subvencionables a justificar (€)** | **Importe de costes subvencionables justificados (€)** |
| **4.1. Gastos dirigidos a:**  a) Campañas de publicidad:  -4.1.1. Costes relativos a la creatividad y producción de soportes de comunicación.  -4.1.2. Costes relativos a la planificación y compra de medios y espacios publicitarios.  b) Otros soportes de difusión:  -4.1.3. Edición folletos, dípticos, trípticos, carteles, vallas, pancartas y otros grandes formatos. |  |  |
| **4.1.4 Gastos relativos a la organización de foros, seminarios y encuentros que formen parte de una campaña o acción publicitaria vinculada al objeto del programa** (no pudiendo representar los mismos más de un 30% del total del coste subvencionable) |  |  |
| **a) Gastos de personal propio** (no pudiendo representar los mismos más de un 40% del total del coste subvencionable) |  |  |
| **b) Coste de la auditoría de la cuenta justificativa de la subvención** |  |  |
| **TOTAL (€)** |  |  |

1. El presente informe se emite únicamente para la finalidad establecida en el primer párrafo del mismo y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros distintos del órgano concedente de la subvención y el órgano que tenga atribuidas las competencias de control financiero de la subvención, sin nuestro consentimiento escrito previo.

1. No asumimos responsabilidad alguna frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

En \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, a \_\_\_ de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de 202\_

(Empresa auditor)

Nº ROAC: XXXXXX

**ANEXO:**

**RESUMEN TABLA DE COSTES REALIZADOS Y EFECTIVAMENTE PAGADOS**

**RESUMEN CUENTA JUSTIFICATIVA**

**RESOLUCIÓN DE CONCESIÓN DE AYUDAS 10 DE OCTUBRE DE 2023, DE LA PRESIDENTA DE TURISME COMUNITAT VALENCIANA, DE CONCESIÓN DE AYUDAS 2023 DIRIGIDAS AL IMPULSO AL TURISMO RESPONSABLE Y LA LUCHA CONTRA EL INTRUSISMO EN LOS ALOJAMIENTOS TURÍSTICOS DE LA COMUNITAT VALENCIANA (DOGV NUM.9707 DE 19 DE OCTUBRE DE 2023)**

# MODELO NORMALIZADO DE TABLA DE COSTES REALIZADOS Y EFECTIVAMENTE PAGADOS

**MEMORIA ECONÓMICA DE LA CUENTA JUSTIFICATIVA DE GASTOS SUBVENCIONABLE**

## RESUMEN DE GASTOS SUBVENCIONABLES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **CONCEPTOS** | **IMPORTE TOTAL (€)** |
| **ACTUACIONES SUBVENCIONABLES** |  |  |
|  |  |
| **GASTOS AUDITORÍA** |  |
| **IMPORTE TOTAL COSTE SUBVENCIONABLE AUDITADO:** | |  |

**RESOLUCIÓN DE CONCESIÓN DE AYUDAS 10 DE OCTUBRE DE 2023, DE LA PRESIDENTA DE TURISME COMUNITAT VALENCIANA, DE CONCESIÓN DE AYUDAS 2023 DIRIGIDAS AL IMPULSO AL TURISMO RESPONSABLE Y LA LUCHA CONTRA EL INTRUSISMO EN LOS ALOJAMIENTOS TURÍSTICOS DE LA COMUNITAT VALENCIANA (DOGV NUM.9707 DE 19 DE OCTUBRE DE 2023)**

# MODELO NORMALIZADO DE MEMORIA ECONÓMICA

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ACTUACIONES A SUBVENCIONAR** | | | |  | |  |
| **JUSTIFICANTES DE GASTOS** | | | | | **ACREDITACIÓN DE PAGO** | | |
| **FECHA DE FACTURA** | **PROVEEDOR** | **Nº FACTURA** | **IMPORTE IMPUTADO A LA SUBVENCIÓN (€)** | **ASIENTO CONTABLE** | **FECHA DE PAGO** | **FORMA DE PAGO** | **ASIENTO CONTABLE** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAL** | |  |  |  | |  |

|  |
| --- |
| *Amplié cuantas filas sean necesarias para reflejar el presupuesto de su proyecto en su memoria* |