



#### **IV. ERANSKINA.- AUDITORE-TXOSTENA DUEN JUSTIFIKAZIO-KONTUA**

1. Ordenantza honen 27. artikuluko 2. atalean xedatutakoaren ondorioetarako, emandako diru-laguntzaren zenbateko 50.000,00 euro baino gehiagokoa bada, auditore-txostena duen Justifikazio-Kontuaren modalitatean egingo da justifikazioa, eta diru-laguntza justifikatzeko balio juridikoa duen dokumentuaren izaera izan ahalko du eranskin honetan erregulatutako justifikazio-kontuak.

2.- Justifikazio-kontu informazio hau jasoko du (Ikus T004.4 eredua):

- a) Gastuaren justifikazioa aurkezteko dokumentu bat.  
(Erabil bedi T004.4.0 eredua)
- b) Diru-laguntza ematean ezarritako baldintzak bete direla justifikatzeko jarduketa-memoria bat, burututako jarduerak eta lortutako emaitzak adieraziko dituena.  
(Erabili T004.4.1 eredua)
- c) Memoria ekonomiko bat, egindako jardueren kostua justifikatzeko, eta hauek barne hartuko dituena:
  1. Jarduerako gastu eta inbestimenduen zerrenda sailkatu bat, hartzekodunaren eta dokumentuaren identifikazioa, zenbatekoa, jaulkipen-data eta, hala badagokio, ordainketa-data biltzen dituena. (Erabili T004.4.2 eredua)
  2. Hala badagokio, c) atalean aipatzen den zerrendan jasotako kostu orokorrak eta/edo zeharbidezkoak banatzeko irizpideak, non eta diru-laguntzaren oinarri-arauetan ez den oroharreko zenbateko baten bidez konpentsatzea aurreikusi, justifikatzeko beharrik gabe.
- d) Diruz lagundutako jarduera finantzatu duten diru-sarrera edo diru-laguntzen xehetasun bat, zenbatekoa eta haien jatorria adierazten dituena. (Erabili T004.4.3 eredua)
- e) Aurrekontuan sartutako zenbatekoei buruz, benetan izandako gastu eta sarreren likidazioaren balantze bat.  
(Erabil bedi T004.4.4 eredua)

[ANX](#)

#### **ANEXO IV.- CUENTA JUSTIFICATIVA CON INFORME DE AUDITOR**

1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 27 de esta Ordenanza, para subvenciones concedidas por importe superior a 50.000,00 euros la justificación se realizará en la modalidad de Cuenta Justificativa con informe de auditor y podrá tener carácter de documento con validez jurídica para la justificación de la subvención la cuenta justificativa regulada en este anexo.

2.- La cuenta justificativa contendrá la siguiente información (Ver modelo T004.4):

- a) Un Documento de presentación de la justificación del gasto.  
(Utilícese modelo T004.4.0)
- b) Una memoria de actuación justificativa del cumplimiento de las condiciones impuestas en la concesión de la subvención , con indicación de las actividades realizadas y de los resultados obtenidos. (Utilícese modelo T004.4.1)
- c) Una memoria económica justificativa del coste de las actividades realizadas, que contendrá:
  1. Una relación clasificada de los gastos de la actividad, con identificación del acreedor y del documento, su importe, fecha de emisión y, en su caso, fecha de pago.  
(Utilícese modelo T004.4.2)
  2. Indicación, en su caso, de los criterios de reparto de los costes generales y/o indirectos incorporados en la relación a que se hace referencia en el apartado c), excepto en aquellos casos en que las bases reguladoras de la subvención hayan previsto su compensación mediante un tanto alzado sin necesidad de justificación.
- d) Un detalle de los ingresos o subvenciones que hayan financiado la actividad subvencionada con indicación del importe y su procedencia.  
(Utilícese modelo T004.4.3)
- e) Una Balance de la liquidación de Gastos e Ingresos realmente ejecutados, con relación a los importes presupuestados.  
(Utilícese modelo T004.4.4)



- f) Hizkuntza Betebeharren Akreditazioa.(Erabil bedi T004.4.5 eredu)
- g) Kontabilitateko eta Kontu-Auditoretzako Institutuaren mendeko Kontu-Auditoreen Erregistro Ofizialean jarduneko gisa izena emanda dagoen kontu-auditore baten txostena. Txosten horrek ordeztuko ditu fakturak eta pareko froga-balioa duten gainerako agiriak.

Kontu-auditoreak egingo duen egiaztapenak, betiere, irispide hau izango du:

1. Onuradunek beren obligazioak betetzea diru-laguntza kudeatzean eta aplikatzean.
2. Onuradunek diru-laguntzaren justifikazio egokia eta zuzena egitea.
3. Onuradunek aurkeztutako justifikazioaren arabera diru-laguntzarekin finantzatu diren operazioen egiazkotasuna eta erregularitasuna.
4. Diruz lagundutako jardueren finantzazio egokia eta zuzena, halako eran non emandako laguntzen edo diru-laguntzen zenbatekoa, bakarka edota estatuko nahiz atzerriko administrazio publikoek edo entitate publiko nahiz pribatuek emandako beste batzuekin batera, onuradunak aurrera eraman beharreko jardueraren kostua baino handiagoa izan ez dadin.

- h) Elkartearen Egoeraren Balantzea eta Galera-Irabazien Kontua, behar bezala auditatua.
- i) Hala badagokio, aplikatu gabeko geldikinen kasuan, diru-itzuleraren eta horietatik sortutako interesen ordainketa-gutuna.
- j) Egindako lana egiaztatze eta haren lekukotasuna emateko balio duen dokumentazio grafikoa edo ikus-entzunezkoa.

- f) Acreditación de los Requisitos Lingüísticos.(Utilícese modelo T004.4.5)
- g) Un informe de un auditor de cuentas inscrito como ejerciente en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas dependiente del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas; dicho informe sustituirá a las facturas y demás documentos de valor probatorio equivalente.

La verificación a realizar por el auditor de cuentas, en todo caso, tendrá el siguiente alcance:

1. El cumplimiento por parte de los beneficiarios de sus obligaciones en la gestión y aplicación de la subvención.
2. La adecuada y correcta justificación de la subvención por parte de los beneficiarios.
3. La realidad y la regularidad de las operaciones que, de acuerdo con la justificación presentada por los beneficiarios, han sido financiadas con la subvención.
4. La adecuada y correcta financiación de las actividades subvencionadas, de manera que el importe de las subvenciones o ayudas otorgadas, aisladamente o en concurrencia con la de otras concedidas por Administraciones Públicas o de Entes Públicos o Privados, nacionales o extranjeros, no exceda del coste de la actividad a desarrollar por el beneficiario.

- h) Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la Entidad debidamente auditada.
- i) En su caso, carta de pago de reintegro en el supuesto de remanentes no aplicados así como de los intereses derivados de los mismos.
- j) Documentación gráfica o audiovisual que sirva para acreditar y testimoniar la labor realizada.



3.- Baldin eta onuraduna behartuta ez badago bere urteko kontuak auditatzera, berak izendatuko du kontu-auditorea, non eta diru-laguntzaren oinarri-arauetan ez dagoen ezarria organo laguntza-emaileak izendatuko duela. Justifikazio-kontua errebisatzeak dakarren gastua diruz lagun daitekeen gastuaren izaera izan ahalko du baldin eta oinarri-arau horiek horrela ezartzen badute, betiere horietan finkatzen den mugaraino.

4.- Onuraduna behartua egongo da Diru-Laguntzen Lege Orokorrak 14.1 artikuluko f) atalean xedatutakoa aplikatuz eska dakizkiokeen liburu, erregistro eta agiriak kontu-auditorearen eskura jartzera, bai eta gordetzera ere, Legean aurreikusitako konprobazioko eta kontrolako jarduketari begira.

5.- Baldin eta diru-laguntzaren xedea atzerrian gauzatuko den jardura edo proiektu bat bada, errebisioa egin behar den herrialdean diharduten auditoreei buruzkotzat joko da aurreikusitako erregimena, betiere herrialde horretan existitzen bada profesioan aritzeko habilitazio-erregimen bat eta, kasua horretan, aginduzkoa bada kontabilitateko egoera-orriak auditoretzaren mende ezartzeko betebeharra.

Baldin eta herrialde horretan ez bada existitzen kontu-auditoretzako profesioan aritzeko habilitazio-sistema bat, artikuluko honetan aurreikusitako errebisioa herrialde horretan kokatutako auditore batek egin ahalko du, betiere haren izendapena organo laguntza-emaileak egiten badu, kalitate egokia bermatuko duten irizpide tekniko batzuen arabera.

3.- En el supuesto en que el beneficiario no esté obligado a auditar sus cuentas anuales, la designación del auditor de cuentas será realizada por él, salvo que las bases reguladoras de la subvención prevean su nombramiento por el órgano concedente. El gasto derivado de la revisión de la cuenta justificativa podrá tener la condición de gasto subvencionable cuando así lo establezcan dichas bases y hasta el límite que en ellas se fije.

4.- El beneficiario estará obligado a poner a disposición del auditor de cuentas cuantos libros, registros y documentos le sean exigibles en aplicación de lo dispuesto en el apartado f) del artículo 14.1 de la Ley General de Subvenciones, así como a conservarlos al objeto de las actuaciones de comprobación y control previstas en la Ley.

5.- Cuando la subvención tenga por objeto una actividad o proyecto a realizar en el extranjero, el régimen previsto se entenderá referido a auditores ejercientes en el país donde deba llevarse a cabo la revisión, siempre que en dicho país exista un régimen de habilitación para el ejercicio de la profesión y, en su caso, sea preceptiva la obligación de someter a auditoría sus estados contables.

De no existir un sistema de habilitación para el ejercicio de la profesión de auditoría de cuentas en el citado país, la revisión prevista en este artículo podrá realizarse por un auditor establecido en el citado país, siempre que la designación del mismo la lleve a cabo el órgano concedente con arreglo a unos criterios técnicos que garantice la adecuada calidad.