

CENTRE DE LECTURA

INFORME ESPECIAL DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

Relatiu als estats financers analítics tancats al 31 de desembre de 2017

ROIG & LLEVAT ECONOMISTES AUDITORS, S.L.P., firma inscrita amb el número S471 en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb domicili a Reus, Plaça Llibertat, 17 2º 2ª, i en el seu nom i representació, en Jordi Llevat Palau (Soci), emet el present Informe Especial de Justificació Econòmica de subvencions de l'entitat esmentada, d'acord amb la sol·licitud del **CENTRE DE LECTURA**.

INFORME ESPECIAL DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

AL CENTRE DE LECTURA

1. Consideracions Generals

1.1 Introducció

Amb les finalitats previstes en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat segons Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem sigut designats pel **CENTRE DE LECTURA**, per revisar la comptabilització de la subvenció atorgada per l'Ajuntament de Reus, en concepte de "La integració de la Biblioteca del Centre de Lectura a la xarxa de lectura pública de Reus", segons el conveni signat per ambdues parts, en data 22 d'abril de 2003 i l'Addenda al mateix conveni signada el 29 de març de 2017, (en endavant "el conveni").

La preparació i presentació de l'esmentada compte justificativa es responsabilitat de **CENTRE DE LECTURA**, centrant-se la nostre responsabilitat a la realització del treball que es descriu en el paràgraf 3 d'aquest informe.

El sotasignat, d'acord amb el contingut del Conveni Administratiu esmentat en el primer paràgraf de data 29 de març de 2017, ha fet l'actuació professional que es descriu més endavant i per las accions subjectes i que regeixen la concessió de la Subvenció atorgada per l'Ajuntament de Reus a l'entitat **CENTRE DE LECTURA**.

1.2 Objecte de l'Informe

L'entitat objecte de la subvenció esmentada amb anterioritat és el **CENTRE DE LECTURA (en endavant El Centre)**, amb N.I.F. G43014604 Com objecte d'aquest informe, es el compliment "del conveni" signat en data 22 d'abril de 2003 i la seva addenda del 29 de març de 2017, tal i com es descriu en la Addenda en la clàusula QUARTA en el punt 2, corresponent la verificació del compte analític, del exercici finalitzat amb data 31 de desembre de 2017.

2. Objectius i abast del treball

2.1 Objectius

L'objectiu genèric dels procediments aplicats es aportar a l'Ajuntament de Reus un element més de comprovació de la utilització correcta dels fons públics, així com que les despeses que s'imputen en el compte analític d'El Centre, justifiquen la subvenció segons les finalitats previstes en "el conveni", i que aquestes despeses han estat liquidades degudament.

2.2 Abast del treball

El nostre treball s'ha realitzat seguint les normes d'Actuació aprovades en l' Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, Ordre EHA/1434/2007 de 17 de maig de 2007 (apartat V.7.8) en la que es defineixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenta a continuació:

Per a portar a terme el nostre treball s'ha requerit, a l'entitat beneficiària, la documentació següent:

- a. Compte Analític relacionat amb la biblioteca i aquelles finalitats previstes en el conveni. (Veure Annex – 1)
- b. Documentació sobre el Conveni administratiu, jurídiques econòmiques i tècniques i les condicions del règim econòmic.
- c. Documentació per a la justificació econòmica de la gestió d'El Centre, justificació documental de les despeses admeses per fixar la compensació econòmica (factures, rebuts, nòmines i assegurances socials, contractes i qualsevol altra documentació acreditativa de les despeses) i documents justificatius de pagaments, així i com el seu reflex comptable.
- d. Memòria econòmica 2017 de la Biblioteca del Centre de Lectura (Annex – 2)

2.3. Procediments aplicats.

La nostra actuació ha consistit en aplicar els següents procediments en relació amb el document esmentat al punt 1.2 d'aquest informe:

- a. Verificar el document de certificació de la realització de la gestió i la documentació referent al plec de clàusules administratives i les seves condicions. (Memòria Econòmica, veure Annex – 2)
- b. Verificar que els imports resum consignats en el document de certificació de la realització de la gestió es corresponen amb els totals de la relació de despeses imputades.
- c. Verificar que les compensacions econòmiques concedides, coincideixen amb les quantitats establertes per conveni.
- d. Verificar que les despeses imputades pel Centre a la gestió, són admeses per tal de fixar l'import de la compensacions econòmiques establertes en la subvenció.
- e. Comprovar que les dates de tots els documents estan incloses dins les dates d'inici i finalització del curs objecte de la nostra actuació.
- f. Comprovar que s'han realitzat les oportunes periodificacions.

2.4. Limitacions a l'abast

No s'ha produït cap tipus d'incidència significativa dins aquest apartat.

3. Conclusions

3.1 Resultat del treball

El treball de camp s'ha fet a efectes de la revisió de la documentació que consta a l'expedient revisat, així i com per a la realització de les comprovacions i verificacions oportunes.

El resultat dels procediments aplicats que s'han descrit a l'apartat 2.3 anterior ha estat el següent:

a. El Centre presenta un compte justificatiu de subvencions que s'extrau de la comptabilitat financera de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017.

b. El compte analític presenta agrupacions de partides i numeracions de comptes que coincideixen amb el Pla General Comptable.

c. La suma algebraica dels imports resum del compte analític coincideixen amb els imports totals.

d. Totes les despeses que s'inclouen en el compte analític són admeses pel càlcul de la compensació econòmica segons conveni.

e. Tots els ingressos tenen el suport documental necessari per poder-los incloure en el compte d'explotació.

f. No existeixen periodificacions pendents de comptabilitzar.

g. Les quantitats rebudes com a compensació al dèficit i com a retribució a la gestió, s'ajusten a les quantitats fixades per conveni.

h. El Centre es troba al corrent de pagament amb l'Agència Tributaria i la Seguretat Social a la data de 31 de desembre de 2017.

3.2 conclusions

De les actuacions practicades sobre el document esmentat, com a resum dels resultats del nostre treball i en relació a la justificació econòmica de la realització de la gestió, segons el conveni administratiu signat entre ambdues parts, se'n desprenen les conclusions següents :

1. S'han complert els objectius previstos en aquest control de justificació econòmica.

2. El comptes utilitzats per justificar la subvenció, presentat pel Centre compleix amb les condicions establertes en el Pla General de Comptabilitat per tal de ser registrades.

3. La documentació administrativa revisada, es considera completa i adequada i per tan la subvenció ha estat aplicada a les finalitats previstes en "el conveni".

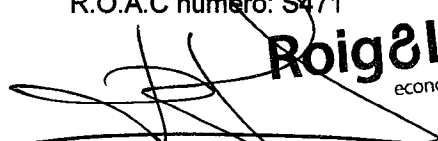
Aquest informe especial de procediments acordats en relació a la justificació econòmica segons el Conveni Administratiu que regeix la concessió de la subvenció realitzada per l'Ajuntament de Reus a l'entitat **CENTRE DE LECTURA** que s'emet com a conclusió del treball realitzat, no constitueix un treball d'auditoria de comptes en els termes establerts a la vigent legislació d'Auditoria de Comptes, i es refereix exclusivament a les comprovacions fetes, descrites en el apartat 2.3 sobre el Compte analític esmentat.

El nostre informe és només per a la finalitat establerta en el segon paràgraf d'aquest informe i per a la seva informació i no pot ser usat per a cap altre fi o ser distribuït a tercers.

Firmat

Reus, 26 de març de 2018

ROIG & LLEVAT ECONOMISTES AUDITORS, S.L.P.
R.O.A.C número: S471


Roig & Llevat
economistes | auditors

Jordi Llevat Palau

Cuenta 2	Cuenta 4	Cuenta 5	Plan contable	Tipo contable	Tipo de epunte	Diario	Tipo	Centro coste 3	Nombre mes	Debe	Haber	Mes						
Saldo													Ejercicio	Trimestre				
													2017					2017 Total
Cuenta 3	Cuenta	Nombre cuenta	Centro coste 1	Centro coste 2					1	2	3	4						
600	6000309901	MATERIAL IMPRES DE DIFUSIÓ DE LES ACTIVITATS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-210,00 €							-210,00 €		
	6000305205	VIDEOTECA ADQUISICIÓ DE DVDS FONTS PATRIMONIAL FCL	40-ESTRUCTURA ENTITAT	92-FONS PATRIMONIAL DE LA BIBLIOTECA (F.C.L.)					-1.011,69 €	-934,94 €	-1.133,56 €	-1.193,90 €			-4.274,09 €			
	6000305203	VIDEOTECA COMPRES DE BÉNS DIVERSOS	30-ACTIVITATS CULTURALS	52-VIDEOTECA							-393,22 €				-393,22 €			
	6000305202	VIDEOTECA SUBSCRIPCIONS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA							-28,37 €	-43,27 €			-71,64 €			
				52-VIDEOTECA					-90,87 €	-37,84 €		-20,66 €			-149,37 €			
				30-ACTIVITATS CULTURALS Total					-90,87 €	-37,84 €	-28,37 €	-63,93 €			-221,01 €			
	6000305005	BIBLIOTECA ADQUISICIÓ DE LLIBRES FONTS PATRIMONIAL FCL	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA							-89,24 €				-89,24 €			
				40-ESTRUCTURA ENTITAT	92-FONS PATRIMONIAL DE LA BIBLIOTECA (F.C.L.)					-1.417,65 €	-1.382,87 €	-1.072,95 €	-1.327,08 €		-5.200,55 €			
				BIBLIOTECA ADQUISICIÓ DE LLIBRES FONTS PATRIMONIAL FCL Total					-1.417,65 €	-1.382,87 €	-1.162,19 €	-1.327,08 €			-5.289,79 €			
	6000305004	ADQUISICIÓ DE LLIBRES LLEGAT MARIA MARTORELL	40-ESTRUCTURA ENTITAT	92-FONS PATRIMONIAL DE LA BIBLIOTECA (F.C.L.)								-210,46 €			-210,46 €			
	6000305003	BIBLIOTECA COMPRES DE BÉNS DIVERSOS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-742,18 €	-728,15 €		-400,00 €			-1.870,33 €			
	6000305002	BIBLIOTECA SUBSCRIPCIONS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-2.428,60 €	-1.423,05 €	-829,32 €	-1.782,10 €			-6.463,07 €			
				40-ESTRUCTURA ENTITAT	92-FONS PATRIMONIAL DE LA BIBLIOTECA (F.C.L.)								-28,02 €		-28,02 €			
				BIBLIOTECA SUBSCRIPCIONS Total					-2.428,60 €	-1.423,05 €	-829,32 €	-1.810,12 €			-6.491,09 €			
	6000305001	BIBLIOTECA ADQUISICIÓ DE LLIBRES	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA						-15,00 €	-400,00 €	-20,00 €			-435,00 €			
				40-ESTRUCTURA ENTITAT	92-FONS PATRIMONIAL DE LA BIBLIOTECA (F.C.L.)						-496,26 €				-496,26 €			
				BIBLIOTECA ADQUISICIÓ DE LLIBRES Total						-511,26 €	-400,00 €	-20,00 €			-931,26 €			
600 Total										-5.900,99 €	-5.018,11 €	-3.946,66 €	-5.025,49 €		-19.891,25 €			
622	6220403131	MANTENIMENT EQUIPS PROCES INFORMÀTIC	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA							-4.211,16 €		-7.178,82 €		-11.389,98 €			
	6220403103	MANTENIMENT FUSTERIA	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-74,38 €						-74,38 €			
622 Total										-74,38 €	-4.211,16 €		-7.178,82 €		-11.464,36 €			
623	6230403201	SERVEIS D'ASSESSORIA LABORAL, FISCAL I COMPTABLE	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-298,32 €	-325,21 €	-789,96 €	-524,54 €			-1.938,03 €			
624	6240403201	TRANSPORTS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-14,16 €			-5,90 €			-20,06 €			
626	6260403201	SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA							-6,95 €	-0,17 €			-7,12 €			
629	6290409906	FORMACIÓ PROFESSIONAL PER A L'OCUPACIÓ	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-379,00 €						-379,00 €			
	6290409905	CORREU I MISSATGERIA	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-316,70 €	-249,33 €	-177,55 €	-227,19 €			-970,77 €			
	6290409902	CONSUMIBLES INFORMÀTICS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-651,14 €						-651,14 €			
				52-VIDEOTECA					-588,61 €						-588,61 €			
				30-ACTIVITATS CULTURALS Total					-1.239,75 €						-1.239,75 €			
	6290409901	MATERIAL D'OFICINA	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-21,01 €	-37,12 €	-23,21 €	-331,34 €			-412,68 €			
				51-BIBLIOTECA INFANTIL							-0,74 €	-5,65 €			-6,39 €			
				52-VIDEOTECA							-3,31 €	-246,26 €			-249,57 €			
				30-ACTIVITATS CULTURALS Total					-21,01 €	-37,12 €	-27,26 €	-583,25 €			-668,64 €			
	6290309900	ALTRES DESPESES I SERVEIS ACTIVITATS CULTURALS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-1.939,54 €	-1.550,92 €	-280,00 €	-131,40 €			-3.901,86 €			
				51-BIBLIOTECA INFANTIL						-8,88 €		-214,00 €			-222,88 €			
				30-ACTIVITATS CULTURALS Total					-1.939,54 €	-1.559,80 €	-280,00 €	-345,40 €			-4.124,74 €			
	6290309900	DESPESES CICLE "RESSO DE JAPONISME"	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA							-0,60 €				-0,60 €			
629 Total										-3.896,00 €	-1.846,25 €	-485,41 €	-1.155,84 €		-7.383,50 €			
640	6400309901	SOUS I SALARIS ACTIVITATS CULTURALS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-34.585,88 €	-45.062,07 €	-34.722,35 €	-40.738,02 €			-155.108,32 €			
642	6420309901	SEGURETAT SOCIAL ACTIVITATS CULTURALS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					-12.204,05 €	-10.006,38 €	-11.711,27 €	-8.870,49 €			-42.792,19 €			
649	6490409903	DESPESES PER CURSOS DE FORMACIÓ DEL PERSONAL	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA						-75,80 €					-75,80 €			
680	6800405001	AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA								-605,22 €			-605,22 €			
681	6810405001	AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA								-4.325,19 €			-4.325,19 €			
				51-BIBLIOTECA INFANTIL								-7.647,21 €			-7.647,21 €			
				30-ACTIVITATS CULTURALS Total								-11.972,40 €			-11.972,40 €			
705	7050999990	ALTRES INGRESSOS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA								79,03 €	3,05 €		82,08 €			
				52-VIDEOTECA					13,50 €						13,50 €			
				30-ACTIVITATS CULTURALS Total					13,50 €			79,03 €	3,05 €		95,58 €			
	7050309990	ALTRES INGRESSOS DE LES ACTIVITATS CULTURALS	30-ACTIVITATS CULTURALS	50-BIBLIOTECA					3,60 €						3,60 €			
705 Total										17,10 €		79,03 €	3,05 €		99,18 €			
728	7280409901	ALTRES DONAC.DEST. A E.E.ACTIVITATS DIVERSES	50-SUBVENCIIONS, CONVENIS I DONACIONS	00-AJUNTAMENT DE REUS								24.445,04 €			24.445,04 €			
	7280305001	ALTRES DONAC.DEST. A BIBLIOTECA	50-SUBVENCIIONS, CONVENIS I DONACIONS	00-AJUNTAMENT DE REUS								85.568,63 €			85.568,63 €			
728 Total												110.013,67 €			110.013,67 €			
Total general										-56.956,68 €	-66.544,98 €	58.430,10 €	-76.073,84 €		-141.145,40 €			



CENTRE DE LECTURA
REUS 1859

BIBLIOTECA DEL CENTRE DE LECTURA

Memòria econòmica - 2017

DESPESES	
Personal de la biblioteca	198.355,31
Adquisició de llibres, vídeos i subscripcions	19.288,03
Material fungible	3.292,44
Manteniment programa informàtic	11.464,36
Serveis professionals (laboral, fiscal)	1.938,03
Activitats culturals	4.124,74
Material de difusió	210,00
Altres despeses	7,72
Subministraments	
Amortitzacions	12.577,62
	251.258,25

INGRESSOS	
Conveni Biblioteca Xavier Amorós	110.013,67
Altres ingressos de l'activitat	99,18
Total ingressos	110.112,85