

# FONS MENORQUÍ DE COOPERACIÓ

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022 DEL FONS MENORQUÍ DE COOPERACIÓ; D'AUDITORIA OPERATIVA I D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE L'EXERCICI 2022; I D'AUDITORIA DE CADA UN DELS PROJECTES DE COOPERACIÓ I EMERGÈNCIA DE L'EXERCICI 2022.**

Núm. exp.: 1/2022

## **1. OBJECTE DEL CONTRACTE**

L'objecte del contracte és el servei d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2022 del Fons Menorquí de Cooperació (l'Entitat); d'auditoria operativa i d'auditoria de compliment de la normativa de l'Entitat; i d'auditoria de cada un dels projectes de cooperació i emergència executats per l'Entitat durant l'exercici 2022.

## **2. AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022 DE L'ASSOCIACIÓ FONS MENORQUÍ DE COOPERACIÓ**

La realització del servei d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2022 de l'Associació Fons Menorquí de Cooperació s'ha d'ajustar a les condicions següents:

En completar l'auditoria, l'empresa contractada ha d'emetre el seu informe que ha de contenir l'opinió tècnica sobre els comptes anuals que s'hagin examinat.

L'empresa contractada ha de dur a terme el treball d'acord amb les disposicions legals vigents, així com amb les normes d'auditoria en vigor publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, resultat de l'adaptació de les NIA per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), així com les normes tècniques complementàries publicades per l'ICAC i que es troben en vigor. Aquesta normativa exigeix que l'empresa contractada sigui independent i que compleixi amb la resta de requeriments d'ètica que són aplicables al treball d'auditoria.

L'objectiu de l'auditoria és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui l'opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria que es dugui a terme de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan hi sigui. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure de manera raonable que

influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, l'empresa contractada ha d'aplicar el seu judici professional i mantenir una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També ha d'identificar i valorar els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a frau (tal com es defineix en la NIA-ES 240, responsabilitat de l'auditor en l'auditoria d'estats financers respecte al frau, apartat 11) o error, dissenyant i aplicant procediments d'auditoria per tal de respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la seva opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions deliberadament errònies o l'elusió del control intern.

D'acord amb el contingut de la normativa reguladora de l'auditoria de comptes i, en particular, de la NIA-ES 700 (revisada) i de la NIA-ES 701, l'informe d'auditoria ha d'incloure una descripció dels «Aspectes més rellevants de l'auditoria», que han de comprendre, com a mínim, els riscos d'incorrecció material que es considerin més significatius, i en l'informe s'ha de detallar de quina manera s'han tractat en l'auditoria. Aquestes qüestions s'han de tractar en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de l'opinió sobre els esmentats comptes anuals, i no ha d'expressar una opinió, per separat, sobre aquestes qüestions.

A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, hi ha un risc inevitable que puguin no detectar-se algunes incorreccions materials, tot i que l'auditoria es planifiqui i s'executi adequadament de conformitat amb les NIA-ES.

Així mateix, com a part de l'auditoria:

- En efectuar les valoracions del risc, l'empresa contractada ha de tenir en compte el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part de l'Entitat, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat. No obstant això, l'empresa contractada ha de comunicar per escrit qualsevol deficiència significativa en el control intern rellevant per a l'auditoria dels comptes anuals que identifiqui durant la realització de l'auditoria.
- L'empresa contractada ha d'avaluar si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- L'empresa contractada ha d'avaluar la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els

comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

L'opinió tècnica de l'auditor de comptes proporciona un grau de fiabilitat més gran als comptes anuals, però no inclou la predicció d'esdeveniments futurs. Per tant, l'emissió d'un informe sense esments envers de la continuïtat futura de l'Entitat no constitueix una garantia de la seva viabilitat futura. No obstant això, l'auditor de comptes ha de prestar atenció a les situacions o circumstàncies que puguin generar dubtes significatius envers la continuïtat de l'activitat normal de l'Entitat per decidir si aquestes estan suficientment informades en la memòria dels comptes anuals, de forma que un usuari dels comptes esmentats tingui informació dels riscos i incerteses als quals s'enfronta l'Entitat. Així mateix, en cas que hi hagi una incertesa material respecte a l'aplicació de la hipòtesi d'entitat en funcionament, encara que la informació relacionada es trobi adequadament desglossada en la memòria, l'informe d'auditoria ha d'incloure una secció separada sota el títol «Incertesa material relacionada amb la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament», en la qual es cridarà l'atenció sobre la corresponent informació inclosa pels administradors en la memòria dels comptes anuals.

Si l'empresa contractada determina que hi ha evidència que es pot haver produït un frau o un possible incompliment de disposicions legals i reglamentàries, n'informarem al nivell apropiat de la Direcció. Si arriba al seu coneixement un frau en el qual hagi participat la Direcció o els empleats que desenvolupen funcions significatives en el control intern o altres empleats, quan el frau doni lloc a una incorrecció material dels comptes anuals, ha d'informar de l'assumpte directament als administradors. L'empresa contractada ha de comunicar als administradors tots els assumptes relacionats amb incompliments de disposicions legals i reglamentàries que hagin arribat al seu coneixement, si no és que es tracta de qüestions clarament intrascendents.

L'empresa contractada ha de comunicar per escrit qualsevol deficiència significativa en el control intern identificada durant l'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat.

La forma final i el contingut de l'informe han de reflectir els resultats de les troballes i conclusions de l'auditoria. L'empresa contractada ha de comunicar a la direcció i als administradors totes les circumstàncies que afecten la forma i el contingut final de l'informe.

L'empresa contractada ha de dur a terme l'auditoria partint de la premissa que la direcció i, quan escaigui, els responsables del govern de l'Entitat, reconeixen i comprenen que són responsables de:

a) la formulació dels comptes anuals que expressen la imatge fidel, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació que és allò que estableix:

- la Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació i la restant legislació aplicable,
- el Pla general de comptabilitat i, pel que li és d'aplicació, l'adaptació sectorial del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives aprovat pel Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre,
- les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en desenvolupament del Pla general de comptabilitat i les seves normes complementàries, i
- la resta de normativa comptable espanyola que resulti d'aplicació

Respecte a això, en la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Entitat per continuar com a entitat en funcionament, i han de revelar, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no hi ha cap altra alternativa realista.

b) el control intern que la direcció consideri necessari per tal de permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error; en aquest sentit, els administradors són els responsables del registre adequat de les operacions en els llibres de comptabilitat i d'identificar les normes legals i reglamentàries aplicables a l'activitat de l'entitat i assegurar-se del seu compliment, i

c) proporcionar a l'empresa contractada:

- i accés a tota la informació de què tingui coneixement la direcció i que sigui rellevant per a la preparació dels comptes anuals i informació rellevant relacionada, com llibres, registres comptables o sistemes de comptabilitat, documentació i altre material;
- ii informació addicional que es pugui sol·licitar a la direcció per a les finalitats de l'auditoria; i
- iii accés il·limitat a les persones de l'Entitat de les quals consideri necessari obtenir evidència d'auditoria.

Així mateix, és responsabilitat dels administradors i de la direcció assegurar que l'activitat es duu a terme d'acord amb la normativa que li és d'aplicació i d'informar a l'empresa contractada sobre qualsevol incompliment conegut significatiu d'aquesta normativa.

Com a part del procés d'auditoria, l'empresa contractada ha de sol·licitar a la direcció i, quan escaigui, als responsables del govern de l'entitat una confirmació escrita de les manifestacions que s'han fet a la seva atenció, en relació amb l'auditoria.

Un cop emès l'informe i fins a la data de lliurament de l'informe d'auditoria, es comprometen a informar sobre les decisions i fets que puguin afectar els comptes anuals i que arribin al seu coneixement amb posterioritat a la seva formulació.

Així mateix, l'empresa contractada ha de complir amb allò que estableix la normativa reguladora d'auditoria de comptes respecte a la comunicació amb la direcció i els administradors. En qualsevol cas, en compliment d'aquestes obligacions l'empresa contractada ha de posar-se en contacte directament amb els membres de la Junta de Govern durant l'auditoria si les circumstàncies així ho requereixen.

L'informe no es pot publicar parcialment ni en extracte ni de forma separada a la informació a la qual es refereix i no es pot emetre si no va acompanyat dels comptes anuals als quals fa referència.

Si l'entitat té la intenció de publicar els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria en un document que contingui alguna altra informació, l'entitat es comprometen a:

- (a) proporcionar a l'empresa contractada un esborrany del document per a la seva lectura, i
- (b) obtenir el seu consentiment per a la inclusió en aquest de l'informe d'auditoria, abans que aquest document es publiqui i distribueixi.

L'estructura i el contingut dels informes d'auditoria estan establerts en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent. En concret, els models d'informe es troben en les NIA-ES de la sèrie 700 revisades i en la NIA-ES 701, publicades mitjançant Resolució de 23 de desembre de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publica la modificació de determinades normes tècniques d'auditoria i del glossari de termes. D'acord amb el contingut de les esmentades normes, el contingut dels informes es pot modificar en el cas que es produeixin situacions i circumstàncies que així ho requereixin.

L'entitat no es troba dins dels supòsits que preveu la legislació vigent quant a l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a una auditoria obligatòria. En conseqüència, i d'acord amb aquesta informació, la finalitat principal que persegueix el FONS MENORQUÍ DE COOPERACIÓ, amb la contractació dels serveis com a auditors, és poder comptar amb un informe d'auditoria dels seus comptes per a ús intern de la direcció i per poder acreditar front a tercers un major grau de

fiabilitat en relació amb el contingut dels seus comptes anuals. Com a conseqüència, el lliurament de l'informe d'auditoria s'ha de produir no més tard del 16 de març de l'any següent al de referència dels comptes anuals. Aquest termini es troba subjecte al fet d'haver obtingut una evidència de la formulació d'aquests comptes per part dels membres del Comitè Executiu dins el termini que fixa el Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel que s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, i haver pogut finalitzar el treball amb anterioritat a aquesta data.

En relació amb el que s'ha indicat anteriorment, el FONS MENORQUÍ DE COOPERACIÓ es compromet a comunicar a l'empresa contractada, amb prou antelació (no inferior a un mes) qualsevol modificació en la data que es fixa per al lliurament de l'informe. L'empresa contractada ha de comunicar per escrit al FONS MENORQUÍ DE COOPERACIÓ qualsevol incidència significativa en el transcurs del treball que pugui comportar un retard en l'emissió de l'informe corresponent dins el termini esmentat o, fins i tot, la impossibilitat manifesta de la seva emissió.

L'Entitat i els seus empleats són responsables de complir amb les obligacions en matèria de coordinació empresarials que estableix l'article 24 de la Llei 31/1995, d'11 de novembre, de prevenció de riscos laborals, així com les disposicions que el desenvolupen i complementen per garantir els màxims nivells de seguretat i protecció davant els riscos laborals.

Per aquest motiu, cadascuna de les parts contractants ha de posar a disposició de l'altra la informació i ha de donar les instruccions adequades en relació amb els riscos existents, així com les mesures de prevenció i emergència que correspongui, en el centre de treball al qual, si escau, es desplacin els professionals de les parts contractants assignats als serveis pactats i, en general, ha de donar compliment a allò que disposa la normativa en matèria de prevenció de riscos laborals.

L'empresa contractada ha de tractar les dades de caràcter personals a les quals pugui accedir durant la realització dels treballs, de conformitat amb la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPD): que únicament ha de tractar les dades de conformitat amb les instruccions de l'Entitat; que no les ha d'aplicar o utilitzar amb una finalitat diferent a la que es preveu en els serveis pactats ni les ha de comunicar a altres persones, a excepció del que disposa el paràgraf següent i que ha d'implantar i mantenir en els fitxers que continguin dades de caràcter personal, propietat de l'Entitat als quals tingui accés, les mesures d'índole tècnica i organitzativa oportunes per assolir el nivell de seguretat exigible d'acord amb allò que la LOPD i el Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, i qualsevol altra norma que ho complementi, modifiqui o derogui en el futur.

L'Entitat autoritzarà expressament a l'empresa contractada perquè subcontracti en nom seu amb tercers la custòdia de les còpies de seguretat de les dades i el manteniment dels servidors on es manté la informació, els quals estan subjectes a complir les mateixes mesures de seguretat que esmenta el paràgraf anterior.

Una vegada finalitzats els serveis pactats, l'empresa contractada ha de destruir o tornar les dades personals que hagi obtingut durant l'execució dels serveis, amb independència del suport o document en què constin, sense perjudici del que disposa la LOPD. No obstant això, L'empresa contractada queda autoritzada a conservar les dades estrictament necessàries per poder justificar la prestació de serveis professionals per al cas que aquesta sigui qüestionada i pel temps de la prescripció legalment establert.

L'Entitat manifesta el seu consentiment exprés perquè les comunicacions amb l'empresa contractada es duguin a terme, entre altres mitjans, a través del correu electrònic i fax i, a aquest efecte, declara conèixer i accepta que l'ús d'aquest mitjans de comunicació no garanteix amb certesa absoluta ni la confidencialitat ni la integritat ni, fins i tot, la recepció de la informació que es transmeti, per la qual cosa expressament renuncia a exercir qualsevol accions de reclamació per danys i perjudicis com a conseqüència de la pèrdua, no recepció o accés per un tercer no autoritzat a la informació transmesa per aquests mitjans.

### **3. AUDITORIA OPERATIVA I DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DEL FONTS MENORQUÍ DE COOPERACIÓ DE L'EXERCICI 2022**

La realització del servei d'auditoria operativa i de compliment de la normativa del Fons Menorquí de Cooperació de l'exercici 2022 s'ha d'ajustar a les condicions següents:

En completar l'auditoria, l'empresa contractada ha d'emetre un informe d'auditoria de compliment i un informe d'auditoria operativa del Fons Menorquí de Cooperació de l'exercici 2022, que consistiran en els procediments acordats enumerats més avall per poder acreditar els aspectes següents:

- L'auditoria de compliment té com objecte la verificació que els actes, les operacions i els procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que són d'aplicació a l'Entitat.
- L'auditoria operativa que té com objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i els procediments de l'Entitat per tal de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes per tal de corregir-les.

El treball es realitzarà seguint normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats, basades en la norma internacional ISRS 4400 «Engagements to perform agreed-upon procedures regarding financial information», emesa pel International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) de la International Federation of Accountants (IFAC), que regula l'actuació de l'auditor en aquest tipus d'encàrrecs.

També es realitzarà d'acord amb la normativa i guies d'auditoria següents:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (articles 213 i 220)
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (article 29)
- Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria
- Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic (ISSAI)
  - ISSAI-ES 300 Principis fonamentals de la fiscalització operativa
  - ISSAI-ES 400 Principis Fonamentals de la fiscalització de compliment
  - ISSAI-ES 3000 Normes i directrius per a la fiscalització operativa
  - ISSAI-ES 3100 Annex a les directrius per a la fiscalització operativa
- Guies pràctiques de fiscalització dels òrgans de control extern (OCEX)
  - GPF-OCEX-4000 Norma per a l'auditoria de compliment
  - GPF-OCEX-4320 Guia Importància relativa legalitat

El Reial decret 424/2017 estableix, en l'article 29, que en l'exercici del control financer es realitzaran auditories de compliment i operativa, a les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, amb la finalitat última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

En un treball d'aquest tipus és el lector de l'informe qui obté les seves pròpies conclusions a la llum de les troballes objectives sobre les quals se l'informa, conseqüència de l'aplicació dels procediments concrets definits. Així mateix, el destinatari de l'informe és responsable de la suficiència dels procediments duts a terme per als propòsits perseguits. En conseqüència, l'empresa contractada no assumeix responsabilitat alguna sobre la suficiència dels procediments aplicats.

Els procediments acordats es desenvoluparan només amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix a l'inici d'aquest apartat, i es resumeixen en el següent:



Auditoria de Compliment. Amb caràcter general s'analitzarà el compliment de la normativa més significativa que és d'aplicació a l'Entitat, comprovant com a mínim:

- El compliment de les normes relatives a la gestió i administració de l'Entitat en els àmbits pressupostari, econòmic i financer que són d'aplicació a l'Entitat i en tot allò previst en els Estatuts de l'Entitat.
- La comprovació que els procediments de contractació compleixen amb el que estableix la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic o les normes de contractació ó interna, analitzant com a mínim:
  - l'existència de crèdit adequat i suficient o recursos financers adequats,
  - l'objectivitat dels processos de licitació i adjudicació,
  - el compliment dels principis de publicitat i lliure concurrència, i
  - la no existència de fraccionaments.
- La comprovació que els procediments de selecció de personal compleixen amb la normativa que els és d'aplicació i amb els principis de igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.
- L'adequació de les despeses als fins estatutaris de l'Entitat.
- L'adequació dels convenis i pactes que hagin pogut signar amb les normes legals vigents.
- La competència de l'òrgan que autoritzi les despeses i els pagaments.
- El compliment de les normes relatives a autoritzacions i tramitacions d'operacions de crèdit.
- El compliment, si escau, de la normativa sobre subvencions.
- El compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària i període mitjà de pagament.
- Avaluar si la situació fiscal davant de la Hisenda Pública s'adapta a la legalitat vigent i determinar les possibles contingències fiscals existents.
- El compliment de la normativa sobre transparència.
- El compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.
- El compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal.

Auditoria operativa. Amb caràcter general s'analitzaran, entre altres, els aspectes següents:

- Avaluar si els objectius del servei són adequats, possibles i útils.
- Determinar fins a quin punt el servei aconsegueix els seus resultats en el grau desitjat.

- Determinar, si és possible, l'eficàcia del servei o de qualsevol dels seus components.
- Identificar els factors que impedeixen un rendiment satisfactori.
- Determinar si s'han considerat altres alternatives que podrien donar lloc als resultats desitjats, de manera més efectiva o a menor cost.
- Establir la relació entre el servei auditat i altres, analitzant si es duplica, superposa o entra en conflicte amb ells.
- Identificar procediments que millorin les operacions de servei.
- Analitzar si els sistemes de control de gestió mesuren, informen i avaluen l'eficàcia del servei.
- Determinar si s'han establert indicadors vàlids i fiables d'eficiència del servei.

Atès que un treball de procediments acordats no constitueix una auditoria ni una revisió feta d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i les Normes Tècniques d'Auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), l'empresa contractada no expressarà una opinió d'auditoria ni proporciona cap seguretat sobre la informació esmentada presa en el seu conjunt. Si s'apliquessin procediments addicionals, es podrien posar de manifest altres assumptes sobre els quals l'empresa contractada informaria a l'entitat.

Els informes de procediments acordats s'emetraran únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf d'aquest apartat i per a la informació de l'entitat, no podrà ser utilitzats per a cap altra finalitat o ser distribuït a tercers, diferents del Consell Insular de Menorca o altres administracions públiques destinatàries, sense el consentiment previ de l'empresa contractada. L'empresa contractada no assumirà cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

#### **4. AUDITORIA DE CADA UN DELS PROJECTES DE COOPERACIÓ I EMERGÈNCIA DE L'EXERCICI 2022**

Els informes sobre procediments acordats enumerats més avall en relació a la justificació de les subvencions rebudes corresponents a l'exercici 2022, s'emetraran per poder acreditar els següents aspectes:

- Que s'ha comprovat de manera fefaent el correcte destí de la totalitat de l'import dels fons percebuts (transferències realitzades a favor de les corresponents entitats per la realització dels projectes subvencionables).
- Que ha verificat i comprovat, la conformitat per part del Fons respecte a la realització de l'objecte de la subvenció i assoliment dels objectius i de les

finalitats que en determinaren la concessió, així com la correcta i adequada execució dels projectes subvencionables relatius a cada un dels projectes subvencionats.

El treball es realitzarà seguint normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats basades en la norma internacional ISRS 4400 que regula l'actuació de l'auditor en aquest tipus d'encàrrecs. En un treball d'aquest tipus és el lector de l'informe qui obté les seves pròpies conclusions a la llum de les troballes objectives sobre les quals se l'informa, derivats de l'aplicació dels procediments concrets definits amb el propòsit d'acreditar la justificació de la subvenció rebuda. Així mateix, el destinatari de l'informe és responsable de la suficiència dels procediments duts a terme per als propòsits perseguits. En conseqüència, l'empresa contractada no assumirà responsabilitat alguna sobre la suficiència dels procediments aplicats.

Els procediments acordats es desenvoluparan només amb l'objectiu de donar compliment a la justificació de les despeses de l'acord d'aprovació de concessió de la subvenció al FONS MENORQUÍ DE COOPERACIÓ, i es resumeixen en el següent:

1. Comprovar que el projecte presentat per l'entitat gestora ha estat revisat per l'equip tècnic del Fons, d'acord amb el termini i condicions que estableixen les bases de convocatòria d'ajuts, i que s'ha establert una proposta de finançament.
2. Comprovar, mitjançant la lectura de l'acta corresponent, que la proposta de finançament ha estat aprovada per la Comitè Executiu del Fons. Així mateix, es comprovarà l'aprovació per part de l'Assemblea General del Fons de la proposta de finançament de projectes de cooperació, d'acord amb la lectura de l'acta corresponent.
3. Comprovar que l'aprovació del projecte ha estat notificada a l'entitat gestora i que aquesta ha acceptat el finançament del projecte mitjançant la carta d'acceptació corresponent.
4. Verificar la correcta signatura del conveni que regula la concessió de l'ajut aprovat, on es reflecteixen els requisits i mecanismes establerts a les bases de la convocatòria.
5. Comprovar el pagament de l'ajut aprovat per la realització del projecte mitjançant transferència realitzada a favor de l'entitat gestora.
6. Comprovar que per part de l'equip tècnic del Fons es fa un seguiment del projecte, d'acord amb el que s'estableix a les bases de la convocatòria, a partir de la recepció de la corresponent memòria parcial i/o final, incloent informe tècnic i justificació econòmica del projecte executat, a fi d'acreditar l'adequada execució del projecte i l'assoliment dels objectius del finançament.

7. Comprovar, mitjançant la lectura de l'acta corresponent, que el projecte s'ha tancat de manera adequada amb el vistiplau del Comitè Executiu del Fons.

Atès que un treball de procediments acordats no constitueix una auditoria ni una revisió feta d'acord amb Normes Tècniques d'Auditoria, l'empresa contractada no expressarà una opinió d'auditoria ni proporcionarà cap seguretat sobre l'esmentada informació presa en el seu conjunt. Si s'apliquessin procediments addicionals, es podrien posar de manifest altres assumptes sobre els quals l'empresa contractada informaria al Fons.

L'informe de procediments acordats s'emetrà únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf d'aquest apartat i per a la seva informació i no podrà ser usat per a cap altre fi o ser distribuït a tercers, diferents del Consell de Menorca, sense el consentiment previ de l'empresa contractada que no assumirà cap responsabilitat enfront de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Aquest informe es referirà exclusivament a les partides identificades anteriorment i no als estats financers del Fons Menorquí de Cooperació considerats en el seu conjunt.