



Consorti Català  
pel Desenvolupament  
Local

Plec de prescripcions tècniques que regulen l'Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 2018.06)

PPT

## **ÍNDEX**

- Clàusula 1.** Objecte del contracte
- Clàusula 2.** Abast dels treballs a realitzar
- Clàusula 3.** Àmbit subjectiu
- Clàusula 4.** Direcció i supervisió dels treballs
- Clàusula 5.** Desenvolupament dels treballs a realitzar
- Clàusula 6.** Informe final
- Clàusula 7.** Terminis d'execució
- Clàusula 8.** Documentació dels treballs
- Clàusula 9.** Obligacions de les empreses seleccionades
- Clàusula 10.** Compliment del contracte

## **Clàusula 1. Objecte del contracte**

L'objecte d'aquest contracte és la contractació de serveis d' assistència tècnica per a la col·laboració amb els òrgans interventors de les entitats destinatàries de l'Acord marc en la realització de treballs de control intern, en la modalitat d'auditoria pública, de control financer de subvencions i altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors.

Aquest s'estructura, d'acord amb l'article 99.3 de la LCSP, amb els següents lots i sublots:

- **LOT 1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat, de les entitats subjectes al RD 424/2017.**
  - Sublot 1.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat, de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Barcelona).
    - Sublot 1.1.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Barcelona).
    - Sublot 1.1.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment d'entitats dependents (Barcelona)
  - Sublot 1.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat , de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Girona).
    - Sublot 1.2.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Girona).
    - Sublot 1.2.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment d'entitats dependents (Girona).
  - Sublot 1.3. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat , de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Lleida).
    - Sublot 1.3.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Lleida).
    - Sublot 1.3.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment d'entitats dependents (Lleida).

- Sublot 1.4. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat, de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Tarragona).
  - Sublot 1.4.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Tarragona).
  - Sublot 1.4.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment d'entitats dependents (Tarragona).
  
- **LOT 2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat, de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria**
  - Sublot 2.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat, de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Barcelona).
    - Sublot 2.1.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Barcelona).
    - Sublot 2.1.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Barcelona)
  
  - Sublot 2.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat , de les entitats subjectes a la legislació mercantil (Girona).
    - Sublot 2.2.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Girona).
    - Sublot 2.2.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Girona).
  
  - Sublot 2.3. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat , de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Lleida).
    - Sublot 2.3.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Lleida).

- Sublot 2.3.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Lleida).
- Sublot 2.4. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat, de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Tarragona).
  - Sublot 2.4.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Tarragona).
  - Sublot 2.4.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (Tarragona).
- **LOT 3. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria operativa.**
  - Sublot 3.1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria operativa (Barcelona).
  - Sublot 3.2. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria operativa (Girona).
  - Sublot 3.3. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria operativa (Lleida).
  - Sublot 3.4. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria operativa (Tarragona).
- **LOT 4. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions.**
  - Sublot 4.1. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Barcelona).
  - Sublot 4.2. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Girona).
  - Sublot 4.3. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Lleida).
  - Sublot 4.4. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Tarragona).
- **LOT 5. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors**
  - Sublot 5.1. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Barcelona).

- Sublot 5.2. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Girona).
- Sublot 5.3. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Lleida).
- Sublot 5.4. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Tarragona).

La prestació a efectuar s'ajustarà a les condicions que figuren en aquest Plec de prescripcions tècniques, en el Plec de clàusules administratives particulars de l'Acord marc (en endavant PCAP), així com també, al que s'estableix al Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL), les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal, en la part que li siguin aplicables, així com també la restant normativa identificada a la clàusula vuitena del PCAP.

Quan es realitza la referència de Barcelona, Tarragona, Lleida i Girona, es fa referència a l'àmbit de la demarcació territorial on s'haurà de prestar el servei, i que és coincident a l'àmbit provincial.

## **Clàusula 2. Prescripcions mínimes dels treballs a realitzar**

L'abast dels treballs d'assistència tècnica a realitzar per les empreses d'auditoria seleccionades, en règim de col·laboració amb els òrgans interventors, comprendrà com a mínim les tasques següents:

### **LOT 1. SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES I EN LES D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT, DE LES ENTITATS SUBJECTES AL RD 424/2017**

#### **a) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (sublots 1.1.1, 1.2.1, 1.3.1, 1.4.1)**

D'acord amb l'article 29.3. A) del RD 424/2017, l'auditoria de comptes té com a objectiu la verificació relativa a si els comptes anuals representen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació econòmica de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost, d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris, que els són d'aplicació, i si conté la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

Els treballs d'auditoria de comptes s'hauran de realitzar d'acord amb les previsions de la Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció general de l'administració de l'Estat (IGAE), per la que s'ordena la publicació de la resolució que aprova les Normes d'auditoria del sector públic i de les normes i notes tècniques en matèria d'auditoria de comptes aprovades per IGAE.

Aquest treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en

l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals.

**b) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de entitats subjectes al RD 424/2017 (sublots 1.1.2, 1.2.2, 1.3.2, 1.4.2)**

D'acord amb l'article 29.3.B) del RD 424/2017, l'auditoria de compliment té com a objectiu la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació. Com a mínim, els treballs a realitzar consistiran en la revisió, mitjançant tècniques d'auditoria, dels aspectes següents:

1. Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat i especialment:
  - Les principals desviacions enregistrades
  - L'adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat
2. Adequació de la contractació realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:
  - Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
  - Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa
  - La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
  - Compliment del contracte.
  - Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.
3. La selecció i despeses de personal:
  - Verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.
  - L'adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat.
  - L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.
  - Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.
4. El compliment de les normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat en els àmbits pressupostaris, econòmic, financer i patrimonial que li siguin d'aplicació segons la seva naturalesa jurídica i, en especial, l'examen de:
  - Compliment de les obligacions tributàries i de seguretat social
  - Compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de comptes,...
  - Compliment de les obligacions establertes en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual es aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament.

**LOT 2. SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES I EN LES D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT, DE LES ENTITATS DE CARÀCTER MERCANTIL SOTMESES A AUDITORIA OBLIGATÒRIA**

**a) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (sublots 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1, 2.4.1)**

D'acord amb l'article 1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, s'entén per auditoria de comptes l'activitat consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals, així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable, sempre que aquesta activitat tingui per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat d'aquests documents que pugui tenir efectes davant de tercers.

L'auditoria de comptes s'haurà de realitzar necessàriament per un auditor de comptes o una societat d'auditoria, mitjançant l'emissió del corresponent informe i amb subjecció als requisits i formalitats que estableix aquesta Llei, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

Aquest treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals.

#### **b) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (sublots 2.1.2, 2.2.2, 2.3.2, 2.4.2)**

D'acord amb l'article 29.3.B) del RD 424/2017, l'auditoria de compliment té com a objectiu la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació. Com a mínim, els treballs a realitzar consistiran en la revisió, mitjançant tècniques d'auditoria, dels aspectes següents:

1. Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat i especialment:
  - Les principals desviacions enregistrades
  - L'adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat
2. Adequació de la contractació realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:
  - Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
  - Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa
  - La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
  - Compliment del contracte.
  - Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.
3. La selecció i despeses de personal:
  - Verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.
  - L'adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat.
  - L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.
  - Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.



4. El compliment de les normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat en els àmbits pressupostaris, econòmic, financer i patrimonial que li siguin d'aplicació segons la seva naturalesa jurídica i, en especial, l'examen de:
  - Compliment de les obligacions tributàries i de seguretat social
  - Compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de comptes,...
  - Compliment de les obligacions establertes en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual es aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament.

### **LOT 3. SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA OPERATIVA**

D'acord amb l'article 29.3.B) del RD 424/2017, l'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

### **LOT 4. SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS**

D'acord amb l'article 44.2 de la 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, el control financer de subvencions tindrà com a objecte verificar

1. L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
2. El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
3. L'adequada i correcta justificació de la subvenció
4. La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
5. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes que estableix l'apartat 3 de l'article 19 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
6. L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

### **LOT 5. ALTRES TREBALLS DE CONTROL FINANCER INCLOSOS EN ELS PLANS ANUALS DE CONTROL FINANCER DELS ÒRGANS INTERVENTORS**

Aquesta col·laboració comprendrà la realització d'aquells treballs, diferents dels assenyalats en els apartats anteriors, però inclosos en el Pla Anual de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla inclourà totes aquelles actuacions a realitzar per l'òrgan interventor quina obligació derivi d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

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

#### **LOT 1. SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES I EN LES D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT, DE LES ENTITATS SUBJECTES AL RD 424/2017**

##### **a) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (sublots 1.1.1, 1.2.1, 1.3.1, 1.4.1)**

L'auditoria de comptes s'exercirà sobre qualsevol entitat inclosa en el sector públic local, a excepció de la pròpia Entitat local incloses en l'àmbit d'aplicació del RD 424/2017. A títol enunciatiu es podrà realitzar l'auditoria de comptes sobre els organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica, els consorcis adscrits i les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se incloses que s'haguessin inclòs en el Pla anual de control financer.

##### **b) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de entitats subjectes al RD 424/2017 (sublots 1.1.2, 1.2.2, 1.3.2, 1.4.2)**

L'auditoria de compliment s'exercirà sobre les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent. A títol enunciatiu es podrà realitzar l'auditoria de compliment sobre les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local i les societats mercantils sotmeses a l'abast del RD 424/2017.

#### **LOT 2. SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES I EN LES D'AUDITORIA DE LES ENTITATS DE CARÀCTER MERCANTIL SOTMESES A AUDITORIA OBLIGATÒRIA**

##### **a) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (sublots 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1, 2.4.1)**

L'auditoria de comptes s'exercirà sobre les entitats de caràcter mercantil incloses en el sector públic local que estiguin sotmeses a l'obligació d'auditar-se conforme a aquesta normativa.

##### **b) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria (sublots 2.1.2, 2.2.2, 2.3.2, 2.4.2)**

L'auditoria de compliment s'exercirà sobre les entitats del sector públic local identificades a l'apartat anterior.

#### **LOT 3. SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA OPERATIVA**

Aquests treballs es podran realitzar sobre les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent. A títol enunciatiu es podrà realitzar l'auditoria operativa sobre les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local i les societats mercantils sotmeses a l'abast del RD 424/2017.

#### **LOT 4. SERVEI DE COL-LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS**

El control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades per l'entitat local i organismes i entitats dependents d'aquesta, amb càrrec als pressupostos de les mateixes.

#### **LOT 5. ALTRES TREBALLS DE CONTROL FINANCER INCLOSOS EN ELS PLANS ANUALS DE CONTROL FINANCER DELS ÒRGANS INTERVENTORS**

Aquests treballs es podran realitzar sobre qualsevol de les entitats incloses al sector públic local, incloent la pròpia Entitat local.

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

A excepció dels treballs derivats del sublots 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1 i 2.4.1, la direcció i supervisió dels treballs correspon als òrgans interventors, de forma directa o a través d'un responsable-director designat a l'efecte per aquest.

Al responsable-director del treball 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 les empreses adjudicatàries els aclariments que estimi pertinents.

Els auditors de les empreses seleccionades nomenaran un interlocutor únic, d'acord amb la clàusula 26 del PCAP, que mantindrà la necessària coordinació amb el responsable del contracte, que serà l'òrgan interventor de la corresponent entitat local i els responsables de la revisió que es designi per fer el seguiment de cada treball.

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

La planificació i desenvolupament de tots els treballs inclosos en aquest plec, a excepció dels corresponents als derivats dels sublots 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1, 2.4.1, es realitzaran amb subjecció a les Normes d'auditoria del sector públic (NASP), i, per extensió les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal. L'execució dels treballs es divideixen en tres fases que es detallen a continuació.

##### **Fase 1. Planificació**

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'empresa adjudicatària elaborarà una memòria de planificació, de conformitat amb el que estableixen les NASP, definint, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, la valoració de risc, els criteris d'importància relativa (materialitat) a prendre en consideració, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per cada àrea de revisió. En el cas que els programes de treball no es posin a disposició de l'auditor privat, aquests hauran d'elaborar-se per aquest, d'acord amb els directrius que s'estableixin pel responsable dels treballs.

La memòria de planificació es lliurarà a l'òrgan interventor perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i assegurar la realització dels

treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Un cop establerta de forma definitiva la memòria aquesta es signarà conjuntament pel soci director de la firma auditora i l'òrgan interventor.

## **Fase 2. Treball de camp**

El treball de camp inclourà totes les accions necessàries per a la realització dels treballs i l'obtenció de l'evidència suficient i necessària pel desenvolupament del pla de treball prèviament determinat en la memòria de planificació que justifiqui la seva opinió sobre els treballs objecte del contracte.

Els resultats d'aquest treball es documentarà i en deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la Memòria de planificació, que en cap cas pot ser superior al termini previst en la clàusula 7. Aquest treball de camp es podrà desglossar en lliuraments parcials per àrees de revisió, d'acord amb el detall establert en la memòria de planificació.

Durant l'execució del treball, el responsable dels treballs mantindrà amb l'empresa auditora una comunicació regular que permeti efectuar un seguiment adequat, resoldre les qüestions que es presentin i realitzar la resta de funcions que li corresponguin.

Quan la importància dels fets identificats, com, per exemple, si es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'empresa adjudicatària emetrà, tant aviat com es tingui notícia d'aquest fet, un informe previ parcial on s'exposarà el problema, les causes i les mesures correctives recomanades que el posarà en coneixement de l'òrgan interventor.

## **Fase 3. Emissió del memoràndum de conclusions**

Finalitzat el treball, l'empresa adjudicatària presentarà per a la seva revisió un memoràndum provisional amb una exposició concisa del contingut dels treballs realitzats i els resultat del mateix.

Es presentarà un memoràndum per a cada treball contractat, amb excepció del cas de l'auditoria de comptes que hauran de presentar dos memoràndums. El primer farà referència als resultats i la proposta de conclusions de la pròpia auditoria de comptes. Al segon s'haurà d'exposar tots aquells assumptes que hagin requerit una especial atenció per la seva rellevància i que després de l'anàlisi corresponent, l'auditor no proposi la seva inclusió en l'informe d'auditoria de comptes, indicant les conclusions i recomanacions que segons el seu parer puguin ser objecte d'inclusió en el Informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria dels compte que hagi d'emetre la Intervenció General, segons el que preveu la Resolució, d'1 de juny de 2017, de la IGAE.

L'empresa adjudicatària deixarà constància de les seves conclusions en aquests memoràndums en els que exposarà de forma clara, objectiva i ponderada la informació analitzada en l'àrea de revisió, els fets comprovats, fent referència als programes de treball, les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control. Igualment, al memoràndum es faran constar els resultats de

la revisió del compliment o incompliment de les observacions i recomanacions realitzades en informes d'exercicis anteriors.

Les conclusions de l'auditor han d'estar fonamentades en la documentació suport i en els papers de treball obtinguts com a conseqüència de l'execució material de l'auditoria realitzada, que continguin evidència suficient i adequada, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable.

La confecció i la posada a disposició de l'òrgan interventor dels papers de treball i documentació suport s'ajustarà al que preveu la Norma Tècnica sobre l'organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer, havent de lliurar còpia d'aquesta documentació conjuntament amb el lliurament del memoràndum provisional.

En tot cas, l'auditor privat estarà obligat a facilitar en tot moment l'accés al nivell de consulta, d'extracció, i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que hagi utilitzat per organitzar la feina. L'auditor privat ha de facilitar els papers de treball i documentació suport en el format i pel mitjà establert pel responsable dels treballs, podent requerir el seu dipòsit i càrrega en les aplicacions que l'òrgan interventor posi a la seva disposició d'acord amb les seves normes d'organització internes .

L'òrgan interventor directament o a través del responsable dels treballs revisarà de forma selectiva els treballs per a verificar que, en els seus aspectes bàsics, 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 que s'apreciïn insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'empresa adjudicatària la seva revisió. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes i aclariments a les observacions formulades. Sota aquestes premisses l'empresa adjudicatària presentarà un memoràndum definitiu signat pel Soci-director de la firma d'auditoria, amb la capçalera identificativa de l'empresa adjudicatària que l'emet, que contemplarà les indicacions formulades pel responsable dels treballs.

Sense perjudici d'això, la responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, pertinent i vàlida i, en general, l'observança de les NASP i resta de normes tècniques aplicables, correspon a l'empresa adjudicatària. En tot cas, es tindrà en compte el contingut de la Norma tècnica que regula la col·laboració amb auditoris privats en la realització d'auditories públiques.

L'estructura i contingut d'aquests memoràndums haurà d'ajustar-se a les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal i als models que a l'efecte pugui establir l'òrgan interventor.

## **Clàusula 6. Informe de control financer**

Sobre la base d'aquests memoràndums, i un cop analitzades les conclusions proposades per l'auditor privat, l'òrgan interventor elaborarà l'informe de control financer que ha d'emetre als efectes previstos en el RCIL, fent constar en l'apartat d'introducció la col·laboració rebuda per part de l'empresa adjudicatària.

Aquest informe de control financer serà tramès directament a l'entitat auditada per l'òrgan interventor, a l'efecte que puguin presentar les al·legacions que considerin procedents. En el cas que sigui necessari, el responsable dels treballs podrà demanar per escrit la opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades. L'auditor privat emetrà la seva opinió a través d'una nota d'observacions que presentarà signada pel Soci-director assignat per la firma

de auditoria en un termini màxim de 10 dies comptats a partir de la posada a disposició de les al·legacions formulades.

### **Clàusula 7. Termini d'execució**

En general, els memoràndums provisionals indicats en la clàusula 5 s'hauran de presentar a l'òrgan interventor amb 30 dies d'antelació a la finalització del termini per a l'entrega del memoràndum definitiu, excepte autorització expressa de l'òrgan interventor per a l'ampliació del termini.

En aquest sentit, els memoràndums definitius hauran de ser lliurats en els terminis següents:

- **En relació a les unitats de licitació relatives als lots 1.1.1, 1.2.1, 1.3.1, 1.4.1, 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1 i 2.4.1:** Els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 30 de juny de cada any, sens perjudici de que els contractes basats puguin establir unes dates anteriors, i sempre que els serveis s'hagin contractat abans del mes de març de cada any.
- **En relació a les unitats de licitació relatives a la resta dels sublots 1.1 i 1.2 i als lots 3 i 4 :** Els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 30 de setembre, sens perjudici de que els contractes basats puguin establir unes dates anteriors, i sempre que els serveis s'hagin contractat abans del mes de març de cada any.
- Pel que fa a les **unitats de licitació relatives al lot 5:** Els treballs s'hauran d'entregar en el termini que els contractes basats estableixin.

En funció de les necessitats, el contracte basat podrà establir altres terminis, així com fixar terminis parcials.

El contractista queda obligat al compliment dels terminis d'execució indicats. L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes a la clàusula 49 PCAP.

### **Clàusula 8. Documentació dels treballs**

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels memoràndums esmentats a les clàusules anteriors d'aquest plec de prescripcions tècniques, hauran de lliurar-se l'òrgan interventor en suport informàtic.

Igualment, l'empresa adjudicatària està obligada a conservar i custodiar els mateixos durant el termini de 6 anys següents a la finalització del contracte.

Aquesta documentació estarà a la disposició de l'òrgan interventor, així com també dels òrgans de control extern (Sindicatura de Comptes i Tribunal de Cuentas) que ho sol·licitin.

Els treballs que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'entitat local corresponent i, en conseqüència, l'òrgan interventor podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments de part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs.

## Clàusula 9. Obligacions de les empreses seleccionades

De conformitat amb l'article 202 de la LCSP i la clàusula quaranta-quatrena del PCAP, és condició especial d'execució de l'Acord marc que el personal adscrit a l'execució del contracte assisteixi a la formació que l'Associació Catalana de Municipis i Comarques ha configurat sobre el control intern de les entitats dependents dels ens locals.

Aquesta formació s'impartirà a les instal·lacions de l'Associació Catalana de Municipis i Comarques i tindrà les següents característiques bàsiques:

### A.1 Formació bàsica

<b>Curs de Formació bàsica</b>	<b>Temari</b>	<b>Durada</b>
Objectius	Afavorir la formació en el lloc de treball i millorar l'execució del contracte amb el coneixement de la realitat local en matèria de les diferents auditories que es poden realitzar en els governs locals, així com el control financer de subvencions, en la modalitat de control intern	
Continguts	El model de control intern local. La col·laboració amb firmes d'auditoria	Fins a 2h
	Marc general del contracte de serveis de col·laboració. El plec de prescripcions tècniques	
	La comptabilitat pressupostaria local. El compte general	2 h
	Característiques de l'auditoria de comptes del sector local	2 h
	Característiques de l'auditoria de legalitat.	Fins a 3h
	Principals àrees de revisió de l'auditoria de legalitat. Contractació. Personal. Ingressos	
	El control financer de subvencions	1 h
Horaris	Durada total de 10 hores, repartits en dos matins de 9 a 14 hores	

## A.2 Formació continuada

<b><i>Curs de Formació Contínua</i></b>	<b><i>Temari</i></b>
Objectius	Afavorir la formació contínua en el lloc de treball, així com millorar l'execució del contracte amb el coneixement de la realitat local en matèria de les diferents auditories que es poden realitzar en els governs locals, així com el control financer de subvencions, en la modalitat de control intern
Continguts mínims	Comptabilitat pública local
	Contractació
	Personal
	Subvencions
	Ingressos
	Novetats legislatives
Horaris	Durada total de 5 hores, en un matí de 9 a 14 hores

Tanmateix, les empreses seleccionades hauran d'informar i vetllar pel compliment dels drets laborals bàsics del personal propi i del personal de les empreses subcontractistes vinculades a l'execució del contracte. Sent d'especial rellevància que les empreses remunerin la totalitat de les hores que el seu personal hagi dedicat a l'execució dels contractes basats, d'acord amb l'article 202 de la LCSP.

### **Clàusula 10. Especialitats per als treballs d'auditoria de comptes de les entitats obligades a la realització d'auditoria de comptes per la Llei 22/2015, d'auditoria de comptes (sublots 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1 i 2.4.1)**

El que disposen les clàusules 4 a 10 d'aquests plecs no serà aplicable a les auditories de comptes que es realitzin per auditors de comptes o societats d'auditoria en l'exercici de les seves competències sobre les entitats sotmeses a auditoria obligatòria d'acord amb la Llei 22/2015, que es regiran per aquesta norma, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

Els contractes basats d'aquesta especialitat es realitzaran directament per l'entitat subjecte a auditoria de comptes obligatòria, en tant que entitats destinatàries d'aquesta prestació.



## **Clàusula 11. Compliment del contracte**

El contracte s'entendrà complert pel contractista quan aquest hagi realitzat, d'acord amb els termes del mateix, la totalitat del seu objecte i a satisfacció de l'òrgan interventor. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant acta de recepció dels treballs als efectes d'allò previst a l'article 222 del TRLLCSP.

D'acord amb la LCSP, s'estableix un termini de garantia d'1 any a comptar des de la data de recepció o conformitat del treball realitzat, transcorregut el qual sense objeccions per part de l'Administració, quedarà extingida la responsabilitat del contractista respecte a l'òrgan de contractació.