

CONTRACTE PER A LA PRESTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA EN LA REALITZACIÓ DE TREBALLS DE CONTROL FINANCER INTERN DEL CONSELL COMARCAL DE L'EXERCICI 2020

Núm. exp. 2021/178 (CME/14)

A la Seu d'Urgell, a la data de la darrera de les signatures electròniques

COMPARIXEN

D'una part, la senyora **Josefina Lladós Torrent**, presidenta del Consell Comarcal de l'Alt Urgell, amb DNI núm. 52305850D, assistida del secretari de la corporació, senyor **Fernando Rivarés Baches**, amb DNI núm. 18019172Y, per a donar fe de l'acte.

D'altra part, el senyor **José Maria Soriano Royán**, major d'edat, amb DNI núm. 40969453J, en representació de Pleta Auditores, S.L.P.

INTERVENEN

La senyora Josefina Lladós Torrent, com a presidenta, en nom i representació del **Consell Comarcal de l'Alt Urgell**, NIF núm. P7500006G,

El senyor Fernando Rivarés Baches, també per raó del seu càrrec i per a donar fe de l'acte, d'acord amb el que estableix l'article 3,2º-i) del RD 128/2018, de 16 de març.

I el senyor José Maria Soriano Royan, en nom i representació de l'empresa **Pleta Auditores, S.L.P.**, domiciliada al C. Comte d'Urgell, 240 3-b. 08036 BARCELONA, CIF núm. B08198509, en la seva condició de representant legal, amb capacitat per signatura de contractes, segons consta en l'escriptura protocol núm. 155 del notari de Barcelona Sr. Lluís Jou i Mirabent de data 27 de gener de 2011.

Els compareixents es reconeixen mútuament la capacitat legal necessària per a atorgar el present contracte administratiu d'adjudicació d'obra i, en conseqüència,

EXPOSEN

I. Antecedents administratius.

1. Finançament i execució del servei.

El servei es finança amb càrrec a la partida pressupostària **9311 22799** de l'estat de despeses del Pressupost General de 2021, amb finançament propi del Consell Comarcal:

- 1.1. L'execució és a càrrec del Consell Comarcal de l'Alt Urgell.
- 1.2. Pel que fa als aspectes que hi tinguin relació, és aplicable també la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, sobretot en relació a la publicitat dels contractes, així com als principis d'actuació ètica transparent dels contractistes de les administracions públiques

2. Procediment: contracte menor amb sol·licitud de 3 pressupostos.

Adjudicació: La Mesa de contractació de 7 de juny de 2021 va realitzar la proposta d'adjudicació, i s'ha comprovat el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Socials per part de l'empresa Pleta Auditores, S.L.P.

Per Decret de Presidència 2021/259 de 8 de juny de 2021 es va procedir a fer proposta de contractació, amb les condicions següents:

“Primer. Adjudicar el contracte menor d'Auditoria de control financer i de compliment 2020 a l'empresa Pleta Auditores S.L.P., domiciliada a Comte d'Urgell 240 3-b 08036 BARCELONA, per import de 8.900,00 €, més IVA, i un termini d'execució màxim del 30 de setembre a partir de la recepció de la notificació d'aquest acord.

Segon. Aplicar la despesa amb càrrec a la partida corresponent del Pressupost de l'exercici 2021.”

II. Sobre les bases o antecedents anteriors s'adjudica definitivament, i les parts atorguen contracte administratiu d'execució de servei a tenor de les següents:

CLÀUSULES

Primera. El Consell Comarcal, representat per la presidenta compareixent, encarrega l'execució del servei “Auditoria de control financer i de compliment 2020” a l'empresa Pleta Auditores S.L.P., (a partir d'ara el contractista), vàlidament representada pel senyor José Maria Soriano Royán, que accepta portar-la a termini obligant-se amb estricta subjecció a la proposta presentada i als plecs de clàusules administratives que figuren a l'expedient i com annex 1 d'aquest contracte.

Plecs -Llei fonamental del contracte -que el senyor José Maria Soriano Royán, en la representació que ostenta, declara conèixer i acceptar, còpia dels quals rep en el mateix acte de la signatura, i s'adjunta com a annex 1 a aquest contracte.

Segona. El contractista s'obliga a executar l'obra adjudicada per la quantitat de **8.900 €** que sumats als **1.869 €** del 21% de l'IVA ascendeix a **10.769 €**, que li serà abonada pel Consell Comarcal contra factura lliurada i aprovada per l'òrgan competent del Consell comarcal, d'acord amb el plec de condicions administratives.

Així mateix haurà d'executar les 178 hores ofertes dins del preu d'adjudicació, segons la documentació que va presentar per la licitació; document que s'adjunta com a annex 2 d'aquest contracte.

Tercera. El servei d'execució finalitzarà com a màxim el 30 de setembre de 2021, a partir de la signatura del contracte.

Quarta. El plec no conté clàusula de revisió de preus.

Cinquena. Ambdues parts s'obliguen a l'exacte compliment del contracte conformement amb el plec de clàusules administratives particulars i proposició presentada.

Les parts atorgants, en la representació que ostenten, es ratifiquen i afirmen en el seu contingut, i firmen, en document electrònic i a un únic efecte, de la qual cosa, com a secretari, dono fe.

Pel Consell Comarcal
La presidenta

Per l'entitat contractista
Pleta Auditores S.L.P.

Dono fe
El secretari

Josefina Lladós Torrent

José Maria Soriano Royán

Fernando Rivarés Baches



“AUDITORIA DE CONTROL FINANCER I DE COMPLIMENT 2020

Núm. exp. 2021/178 (CME/14)

**CONDICIONS TECNIC-ADMINISTRATIVES PER A LA CONTRACTACIÓ DELS TREBALLS
d'AJUDES A INTERVENCIÓ PER AUDITORIA DE CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2020.**

Núm exp. 2021/178

Diligència d'aprovació : aquestes condicions han estat aprovades per Decret de presidència en data 07/05/2021.

El secretari

Preambul -Justificacio del contracte

Les funcions de comptabilització i control intern del Consell Comarcal i de la societat i ens adscrits recau en la Intervenció del Consell Comarcal d'acord amb el que s'estableix a continuació:

- a) L'article 204, 213 i 220 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que la funció comptable de la intervenció,
- b) Article 122 de la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic pel que fa als consorci
- c) Disposició addicional catorzena de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
- d) Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local

1. PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ

Tenint en compte el disposat a l'article 118 de la Llei de Contractes del Sector Públic, es proposa la contractació per contracte menor amb la sol·licitud de 3 pressupostos tenint en compte l'establert a les bases d'execució del pressupost comarcal

2. OBJECTE

Constitueix l'objecte del contracte la prestació de serveis d'auditoria en la realització de treballs de control financer del Consell Comarcal i el seu sector públic depenent, en qualitat de coadjuvants de la Intervenció comarcal pel 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

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.
5. També inclou el control financer de subvencions

3. VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

S'ha fet una estimació inicial mínima de 192 hores i màxim de 212 hores de dedicació i es fixa un preu orientatiu de 50 € hores, amb un màxim de 55 € hora i que en resulta un valor estimat del contracte mínim de 9.600 € i màxim de 11.600 € al qual s'hi haurà de sumar l'IVA

Nombre d'hores : Mínim d'hores 192 i màxim de 212 hores

Esquema orientatiu d'hores de dedicació:

- Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat : 30 hores
- Adequació de la contractació 70 hores
- selecció i despeses de personal 40 hores
- gestió administrativa i administració 20 hores
- control de subvencions(atorgades i rebudes) 32 hores

4. CONDICIONS D'EXECUCI I TERMINI EXECUCIO

Documentació a lliurar : Informe de control intern

Termini de lliurament : 25 de setembre per a la seva incorporació al compte general de l'exercici 2020



Reunions de treball : n'hi haurà d'haver almenys 2

1. Al començament dels treballs hi ha d'haver una reunió amb la intervenció comarcal i la persona o persones responsables dels treballs que designi l'empresa
2. Un mes abans de la finalització del termini de lliurament

Desenvolupament dels treball:

- Posada a disposició de la documentació.
- Contacte a través de mail de les persones interlocutores del Consell Comarcal i de l'empresa

5. ADJUDICACIO

Tenint en compte l'establert a l'article 118 de la Llei de Contractes del sector públic i a les bases d'execució del pressupost, al ser un contracte menor que excedeix del 5.000 € es demanaran tres pressupostos a empreses capacitades per a fer les tasques descrites

Forma de presentació : Perfil del contractant : contracte menor

Presentació d'ofertes : fins el dia 4 de juny

Obertura de proposicions : 7 de juny a les 9:30 hores

Criteris d'adjudicació : menor Preu segons preu hora

Comte d'Urgell 240 3-b
08036 BARCELONA
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

José Abascal, 44, 4ª
28003 MADRID
Telf. 91 2825345

Edif.Plaza Cervantes
25002 LLEIDA
Telf. 973 2 8 3 2 91



Í N D E X

	Pàgina
1. PROPOSTA DE SERVEIS PROFESSIONALS	3
1.1. OBJECTE DE L'ENCÀRREC	3
1.2. NORMES I PROCEDIMENTS APLICABLES	3
1.3. METODOLOGIA	4
1.4. ABAST DEL TREBALL	4
1.5. HONORARIS PROFESSIONALS I PERSONAL TÈCNIC	5
2. BREU RESSENYA DE LA NOSTRA FIRMA	6
3. HOMOLOGACIONS	7
4. ASSOCIACIONS INTERNACIONALS	7
5. OFICINES	7

1. PROPOSTA DE SERVEIS PROFESSIONALS

1.1. OBJECTE DE L'ENCÀRREC

Realització d'una auditoria de comptes anuals i auditoria de compliment a data 31 de desembre de 2020, corresponents al **Consell Comarcal de l'Alt Urgell**.

L'objecte de l'auditoria dels comptes d'una entitat, considerats en el seu conjunt, és l'emissió d'un informe dirigit a posar de manifest una opinió tècnica sobre si aquests estats expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'aquesta entitat de conformitat amb principis i normes de comptabilitat generalment acceptades.

Adicionalment i a fi i efecte de determinar la naturalesa, moment de realització i abast dels procediments de revisió, realitzarem un estudi i avaluació del sistema de control intern de l'Entitat. Si en el decurs del desenvolupament del nostre treball es posessin de manifest deficiències de control intern o aspectes organitzatius susceptibles de millora, els serien comunicats mitjançant l'emissió de la carta de recomanacions, tot incloent els suggeriments que poguessin ser útils per tal de corregir-los.

1.2. NORMES I PROCEDIMENTS APLICABLES

El nostre treball es desenvoluparà d'acord a les normes i procediments de revisió generalment acceptats publicats per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.), tanmateix de l'IGAE normes sector públic i d'altres organismes internacionals que regulen el desenvolupament de la professió de revisió de comptes.

Per a la realització de la nostra tasca portarem a terme aquelles proves i demés procediments de revisió que considerem necessaris sobre la informació continguda en els registres comptables i altres documents utilitzats com a base per a la preparació de les liquidacions pressupostaries.

De posar-se de manifest durant el desenvolupament del treball circumstàncies que afectessin l'aplicació dels procediments de revisió que considerem necessaris, així com possibles ajustaments i reclassificacions significatives que poguessin afectar la presentació de les liquidacions pressupostaries, els hi serien comentats immediatament, a fi i efecte que poguessin avaluar la conveniència d'incorporar-los abans de l'emissió del nostre informe.

1.3. METODOLOGIA

De conformitat amb la norma tècnica sobre realització del treball, la metodologia que aplicarem es resumeix a continuació:

Planificació

Consistent bàsicament en arribar a obtenir un coneixement del tipus d'operacions de l'entitat i del sector on en desenvolupa, que ens permeti desenvolupar el Pla Global de revisió identificant les àrees i transaccions significatives i la determinació de les xifres d'importància relativa.

Elaboració dels programes de revisió

En base als coneixements i resultats de la planificació i avaluació limitada del control intern, procedirem a la preparació detallada dels programes de revisió per àrees de treball, on definim les proves a realitzar, l'abast i l'evidència a obtenir.

Realització del treball

Desenvolupament per part del nostre personal tècnic de totes i cadascuna de les proves incloses en els programes de treball, així com possibles ampliacions que puguin considerar-se necessàries.

Supervisió i emissió de l'informe

Tot el treball desenvolupat per l'equip tècnic és adientment controlat i supervisat per l'encarregat de l'equip respecte dels seus col·laboradors i per a un soci de la firma respecte de tot el personal intervinent a l'auditoria. Una vegada conclòs el treball i exposades les conclusions, procedim a l'emissió del nostre informe.

1.4. ABAST DEL TREBALL PER AUDITORES DE COMPTES I COMPLIMENT

El nostre treball es realitzaria d'acord amb les següents etapes, l'inici de les quals es concretaria prèviament amb vostès.

- . Fase preliminar, on es desenvoluparia la planificació o l'avaluació del control intern i un examen preliminar en base als estats financers disponibles.
- . Examen final dels estats financers completant el treball previst en els programes pertinents i exposició de les conclusions i incidències significatives que poguessin posar-se de manifest.
- . Emissió de l'informe d'auditoria independent i si s'escau de la Carta de Recomanacions de deficiències i millores de control intern.

L'abast de l'auditoria de compliment, en resposta al seu requeriment, inclourà com a mínim el següent:

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.
5. També inclou el control financer de subvencions

1.5. HONORARIS PROFESSIONALS I PERSONAL TÈCNIC

Els nostres honoraris es calculen en base a tarifes horàries aplicades sobre la valoració prevista d'hores a esmerçar pel nostre personal tècnic.

El nombre d'hores a invertir en una actuació professional es determina en funció de:

- . L'encàrrec rebut.
- . La magnitud i complexitat de les transaccions econòmiques de l'Entitat.
- . El bon funcionament del sistema de control intern i dels registres de l'Entitat.
- . La col·laboració del personal de l'Entitat amb els nostres tècnics.

Tenint en compte el comentat, els honoraris proposats serien els següents aplicant un preu/hora mig de 50€/hora.

	Audit CCAA	Audit Compliment		
Categoria	Hores	Hores	Total hores	Proposta PLETA
Soci Auditor	8	8	16	800,00
Cap d'equip Expert	30	60	90	4.500,00
Junior Avançat	48	24	72	3.600,00
	86	92	178	8.900,00

21% 1.869,00

10.769,00

Els segells/taxes, i l'IVA seran al seu càrrec.

Modalitat de cobrament

- 60 per 100 més IVA a l'acceptació del pressupost
- 40 per 100 romanent, més despeses i l'IVA al lliurament de l'esborrany de l'informe.

En cas de conformitat, agraïrem ens enviïn carta d'acceptació.

2. BREU RESSENYA DE LA NOSTRA FIRMA

PLETA AUDITORES, SLP, és una firma nacional que ofereix a l'empresa privada i pública serveis d'auditoria i consultoria.

PLETA AUDITORES, SLP, es fundà a Barcelona l'any 1966 dedicant-se des de llavors, i de forma ininterrompuda, a la tasca d'assessorament i col·laboració amb les empreses tot aportant els coneixements de la professió i l'experiència que, en la ja seva llarga vida, ha anat atresorant.

Els nostres clients representen un ampli espectre d'activitats industrials, comercials i financeres, del sector públic i privat.

La nostra Organització està integrada per un equip consolidat de professionals amb titulació universitària, alta qualificació professional, esperit de servei i anys d'experiència, que han caracteritzat el concepte de treball ben fet que ens distingeix.

La política de la nostra firma és la d'oferir als seus clients serveis d'**alta qualitat** i amb aquesta finalitat es responsabilitza cada treball a un soci perquè el planifiqui, dirigeixi i coordini, de tal forma que es presti un servei professional, **personal i individualitzat**, d'acord a les necessitats i conveniències del client.

Socis de la Firma:

Josep Suades Escaler

Josep M^a Soriano Royán

Javier de León de Cristo

M^a Dolors Poch Vilaplana

Emili Terés Piquer

3. HOMOLOGACIONS

PLETA AUDITORES, S.L.P., figura inscrita en el **REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (R.O.A.C.)** amb el nº **S/0525**, així com en el Registre Especial de Societats d'Auditors de l' **INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA** amb el nº **330**.

PLETA AUDITORES, S.L.P., té atorgat el DOCUMENT DE QUALIFICACIÓ EMPRESARIAL (N. 73) d'Enginyeria i Consultoria expedit pels Serveis Territorials d'Indústria de la **GENERALITAT DE CATALUNYA**, figurant inventariada en el Directori d'Empreses d'Enginyeria i Consultoria editat pel **CENTRE D'INFORMACIÓ I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL (CIDEM)**.

4. ASSOCIACIONS INTERNACIONALS

La nostra empresa ostenta la representació exclusiva per al territori espanyol de la prestigiosa xarxa mundial de firmes d'auditoria i consultoria **DFK International** (www.dfk.com) que està implantada en més de 80 països i compta amb quasi deu mil professionals altament qualificats.

5. OFICINES

Les nostres oficines són ubicades a:

BARCELONA

C/ Comte d'Urgell, 240 3-B
Codi Postal 08036 de BARCELONA
Telèfon: (93) 494.74.70
Telefax: (93) 363.11.39
e-mail: auditores@pleta.es

LLEIDA

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
Codi Postal 25002
Telèfon: (973) 28 32 91
e-mail: eteres@pleta.es

MADRID

José Abascal, 44,4ª
Codi Postal 28003 de Madrid
Telf. (91) 282 53 49