Codi Segur de Verificació: 975ad61f-7593-4af0-9c24-1e76bde8fe64
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01010014_2023_15998517
Data d'impressió: 19/05/2023 11:40:24
Pàgina 1 de 7

SIGNATURES
1.- CARLOS OCTAVIO MARTÍNEZ CASALS (TCAT) (Interventor), 11/05/2023 10:33

Ajuntament de Vilassar de Mar

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS

Poder Adjudicador: Ajuntament de Vilassar de Mar

Tipus de contracte: Serveis

Tramitació: Ordinària

Expedient: SG/SV-11/23

Referència: X2023001908

Codi CPV: 79210000-9. Serveis de comptabilitat i auditoria

Descripció: Contractació d'una empresa auditora per donar suport a l'òrgan interventor, en el compliment de les funcions de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera de l'Ajuntament de Vilassar de Mar i del Patronat de les Escoles Bressol (2020-2021)

Índex

1. Objecte de la contractació i contingut dels treballs 2
2. Normativa bàsica aplicable 5
3. Lliurament dels treballs 6
4. Execució dels treballs 6
5. Recepcions 7
6. Facultat de direcció i inspecció 7
7. Papers de treball 7

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.vilassardemar.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.vilassardemar.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Ajuntament de Vilassar de Mar

1. Objecte de la contractació i contingut dels treballs

L'objecte del present Plec és fixar les prescripcions tècniques que han de regir per a la selecció mitjançant procediment obert d'una empresa auditora que ha de donar suport a l'òrgan interventor, en el compliment de les funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera de l'Ajuntament de Vilassar de Mar i del Patronat de les Escoles Bressol, funcions que cal desenvolupar en la forma que estableixen les bases d'execució del pressupost i el que disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2004 i normativa de desenvolupament, per els exercicis pressupostaris 2023 i 2024, referits als exercicis tancats al 31 de desembre de 2022 i 2023. Amb els següents lots:

- **Lot 1: Treballs de control financer permanent d'expedients de despeses de personal i contractació sotmesos a fiscalització limitada prèvia**

  - Àmbit subjectiu: Ajuntament de Vilassar de Mar i Patronat de les Escoles Bressol
  - Abast del treball de camp a realitzar:

    Els treballs abastaran la verificació de posterior d'expedients sotmesos prèviament a fiscalització limitada prèvia en matèria de personal i contractació.

    L'abast del treball es verificar que l'activitat economicofinancera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió econòmica financera i patrimonial així com la pressupostària, comptable i procedimental.

    Específicament s'analitzarà respecte expedients de contractació:

    1. Que hagi a l'expedient al memòria justificativa obligatòria, que a més s'ha de publicar al perfil del contractant inserit a la Plataforma de Contractació, article 63.3 LCSP, i que ha de justificar de manera adient:

       Naturalesa i extensió de la necessitat de la contractació i idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, que hauran de ser determinades amb precisió. Article 28 LCSP.

       En el supòsit de contractes de serveis caldrà justificar a l'expedient la manca de mitjans propis per poder realitzar les prestacions a contractar. Article 30.3 LCSP.

       La justificació del procediment de contractació escollit.

    2. Verificar que l'expedient de contractació contingui la totalitat dels elements que preveu l'article 116.3 de la LCSP, s'identifiqui quin és l'objecte del contracte i s'hagin incorporat els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques; el certificat d'existència de crèdit i el preceptiu informe jurídic del Secretari en l'aprovació de l'expedient de contractació (disposició addicional 3a apartat 8 de la LCSP) i hagi també la fiscalització prèvia de la Intervenció.
    3. Comprovació de la competència de l'Òrgan per a contractar d'acord amb la disposició addicional 2a apartats 1,2,3,4 i 9 de la LCSP; Cartipàs Municipal i Bases d'Execució del Pressupost.
    4. Aspectes a tenir en compte en el control financer dels Contractes Menors:

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.vilassardemar.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Ajuntament de Vilassar de Mar

A l'expedient de contractació haurà de justificar-se mitjançant informe de l'òrgan de contractació la necessitat de la contractació, i haurà d'incorporar també informe tècnic indicatiu que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de la contractació. I també que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superin la xifra de valor estimat de contracte de 40.000€ en contractes d'obres i de 15.000€ en contractes de serveis o subministraments, durant el vigent exercici pressupostari.

5. Verificar que s'han acomplert els requisits de publicitat exigits als articles 63.4 i 335.1 de la LCSP.

Específicament s'analitzarà respecte expedients de contractació:

1. Verificació dels processos de selecció de personal per tal d'assegurar el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública.
2. Verificació de les variacions aplicades a les nòmines durant l'exercici. Centrant-se en la realització d'hores extres i productivitats en quant al procés i els elements objectius que determinen la seva percepció.
3. Control de la deguda conciliació entre la Plantilla Pressupostària i la real.
4. Existència dels instruments legals necessaris per a la gestió i planificació dels recursos humans.
5. Estudi Complements de Productivitat i Gratificacions.

- Resultat dels treballs: Emissió de dos informes, un referent a l'Ajuntament i l'altre al Patronal amb els resultats dels treballs.

- **Lot 2: Treballs de control financer permanent d'ingressos tributaris, d'altres de dret públic i de preus públics**
  - Àmbit subjectiu: Ajuntament de Vilassar de Mar i Patronat de les Escoles Bressol
  - Abast dels serveis a prestar:

    La liquidació i anul·lació de drets, la inspecció fiscal i la devolució d'ingressos indeguts, prenent com a punt de referència l'anotació comptable en els conceptes pressupostaris i comptes extra pressupostaris reflectits en els corresponents trimestres i en la liquidació de l'exercici pressupostari, i anàlisi de l'eficiència en la gestió dels ingressos i la seva comptabilització. En aquest sentit, el treball contindrà evidència de la comprovació de l'aplicació correcte de les ordenances fiscals i de les disposicions legals vigents en els següents conceptes i moments de la gestió de l'ingrés: naixement dels drets - liquidacions, alteracions dels drets, extinció dels drets i devolució d'ingressos indeguts, agrupant els ingressos, a efectes de la seva anàlisi, en agrupacions homogènies derivades de la seva naturalesa jurídica i identificats els expedients dintre dels registres comptables i dels conceptes pressupostaris. Correcció en la determinació de les bases, tipus i quotes tributàries; dades sobre aprovació i notificació de liquidacions;

Codi Segur de Verificació: 975ad61f-7593-4af0-9c24-1e76bde8fe64
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01010014_2023_15998517
Data d'impressió: 19/05/2023 11:40:24
Pàgina 4 de 7

SIGNATURES
1.- CARLOS OCTAVIO MARTÍNEZ CASALS (TCAT) (Interventor), 11/05/2023 10:33

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.vilassardemar.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Ajuntament de Vilassar de Mar

procediments emprats per tal de procedir a la determinació dels elements exigibles; procediment d'inspecció fiscal; evidències d'especial risc en baixes de drets i anàlisi crítica de les dotacions efectuades per deutes de dubtós cobrament (control del pendent de cobrament i dotació per morositat); mostreig de comptes bancaris i els corresponents apunts comptables.

- Resultat dels treballs: Emissió de dos informes, un referent a l'Ajuntament i l'altre al Patronal amb els resultats dels treballs

- **Lot 3: Treballs de control financer de les subvencions.**
  - Àmbit subjectiu: Ajuntament de Vilassar de Mar
  - Abast dels serveis a prestar:

    Control Financer Subvencions , de conformitat amb el que disposen els articles 44 a 51, i la Disposició Addicional 14a de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i l'article 3.5 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats Locals, pels quals el control financer es realitzarà sobre els beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost, s'analitzarà que la gestió de les subvencions atorgades s'ajusta a la Llei general de Subvencions, a l'Ordenança General, i que respecta els principis de concurrència, objectivitat i publicitat. En especial s'analitzarà que l'objecte de la subvenció s'ajusta a l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Vilassar de Mar, que els requisits dels beneficiaris s'ajusten a la norma i que la forma d'acreditar-los és eficaç, que els criteris d'atorgament i ponderació són objectius i estan alineats amb l'objecte de la subvenció i s'han aplicat correctament, que s'han respectat els imports màxims a finançar, que s'analitza la comptabilitat o no de la subvenció, que la documentació a aportar i els terminis i forma de justificar son adequats i s'han respectat, que els informes tècnics estan degudament motivats.

    S'analitzarà també, que l'objecte de la subvenció no incorpora prestacions de serveis que haurien de ser objecte d'un procediment de contractació; que els beneficiaris no mantenen altres relacions amb l'Ajuntament que pogués qüestionar la seva condició de beneficiaris, o la possibilitat que el beneficiari ho sigui també d'altres subvencions monetàries, en espècie o impròpies que poguessin ser incompatibles entre elles.

    La verificació de la legalitat es realitzarà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients origen del reconeixement o liquidació dels drets. L'elecció de la mida de la mostra i la precisió i nivell de confiança fixades hauran de ser acceptades per la Intervenció de fons.
  - Resultat dels treballs: Emissió d'un informe amb els resultats dels treballs.

- **Lot 4: Auditoria de comptes:**
  - Àmbit subjectiu: Patronat de les Escoles Bressol
  - Abast dels serveis a prestar:

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.vilassardemar.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Ajuntament de Vilassar de Mar

S'avaluarà si els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre, i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que s'han obtingut i aplicat al llarg de l'exercici, segons les normes i principis comptables generalment acceptats, així com la seva uniformitat respecte l'exercici anterior

- Resultat dels treballs: Emissió d'un informe amb els resultats dels treballs

Els encàrrecs que es realitzin aniran a càrrec de la partida INT 93100 22799 del pressupost municipal de 2023 i 2024.

Els treballs s'hauran de realitzar d'acord amb les normes vigents d'auditoria del sector públic, amb les prescripcions previstes en el present Plec de Clàusules i amb la metodologia elaborada per la Intervenció general i les directius específiques que assenyali aquesta per cada treball, s'ha de tenir en consideració que:

1. L'empresa podrà efectuar els seus treballs en les dependències municipals de l'Ajuntament i del Patronat així com també de forma telemàtica.
2. L'empresa auditora contractada lliurarà els seus informes o treballs finals a la intervenció municipal deixant constància de la informació analitzada, els fets comprovats, fent referència als programes de treball, les conclusions obtingudes i les recomanacions i millores proposades per ajudar a corregir les deficiències detectades.

2. Normativa bàsica aplicable

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria pública objecte de contractació:

- El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) i les normes tècniques que les despleguen emeses per la IGAE i, amb caràcter supletori, les Normes Tècniques d'Auditoria del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).
- La Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes .
- El Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.
- Les Normes Tècniques d'Auditoria del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC)
- El RD Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova la Llei de societats de capital.
- El Reial Decret 1514/2007, de 16 novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat i adaptacions sectorials.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Codi Segur de Verificació: 975ad61f-7593-4af0-9c24-1e76bde8fe64
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01010014_2023_15998517
Data d'impressió: 19/05/2023 11:40:24
Pàgina 6 de 7
SIGNATURES
1.- CARLOS OCTAVIO MARTÍNEZ CASALS (TCAT) (Interventor), 11/05/2023 10:33

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.vilassardemar.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Ajuntament de Vilassar de Mar

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
- RD 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglamento de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- L'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, pel que s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de les comptes justificatives de subvencions, en l'àmbit del sector públic estatal, previstos en l'art. 7 4 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant el RD 887/2006, de 21 de juliol.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats Locals
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), de data 9 de març de 2018
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, per que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a l'àmbit subjectiu del present contracte.

3. Lliurament dels treballs

El lliurament dels treballs es realitzarà:

- Respecte l'exercici tancat el 31 de desembre de 2022, abans del 31 de juliol de 2023.
- Respecte l'exercici tancat el 31 de desembre de 2023, abans del 30 de juny de l'any següent de l'exercici pressupostari.

Aquestes dades podran ser adaptades segons es vingui desenvolupant el calendari de recepcions, o segons l'oferta de l'empresa adjudicatària.

4. Execució dels treballs

1. Els informes definitius o d'auditoria hauran de lliurar-se d'acord amb el calendari establert en el Pla de treball.
2. La verificació de la legalitat es realitzarà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients origen del reconeixement o liquidació dels drets. L'elecció de la mida de la mostra i la precisió i nivell de confiança fixades hauran de ser acceptades per la Intervenció de fons.
3. Els treballs seran realitzats seguint les normes d'auditoria del sector públic.
4. Una vegada presentats els informes provisionals, la Intervenció General els comunicarà als serveis o organismes auditats perquè puguin fer les al·legacions que creguin oportunes abans d'efectuar l'informe final.

Codi Segur de Verificació: 975ad61f-7593-4af0-9c24-1e76bde8fe64
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01010014_2023_15998517
Data d'impressió: 19/05/2023 11:40:24
Pàgina 7 de 7
SIGNATURES
1.- CARLOS OCTAVIO MARTÍNEZ CASALS (TCAT) (Interventor), 11/05/2023 10:33

Ajuntament de Vilassar de Mar

5. A banda de les funcions de direcció que li corresponen a la Intervenció General, aquesta podrà designar un o més funcionaris per a que col·laborin amb l'empresa adjudicatària. En tal cas el nombre d'hores objecte del contracte serà el què correspongui al personal propi de l'empresa contractada.
6. L'empresa seleccionada haurà de presentar a la intervenció de fons la planificació dels treballs a executar amb menció expressa de la naturalesa de les proves a realitzar i el sistema de determinació i selecció del mostreig estadístic.
7. Els documents de treball de l'auditor es posaran a disposició de la intervenció de l'Ajuntament en el moment en què aquesta ho sol·liciti.

5. Recepcions

Al lliurament dels informes es farà la recepció dels mateixos, i en el termini d'un mes s'hi haurà de donar la conformitat.

6. Facultat de direcció i inspecció

La intervenció de l'Ajuntament tindrà facultats de direcció i inspecció i, en tot cas, podrà:

1) Orientar sobre el contingut i abast de la informació que en cada cas es pretén obtenir dels serveis i organismes objectes dels treballs.
2) Demanar la documentació que s'inclogui en els documents de treball que donin suport als informes o auditoria per tal de vigilar l'exacte compliment de les condicions i continguts del present Plec de clàusules.
3) Efectuar el control de qualitat dels informes d'auditoria, d'acord amb la normativa de l'IGAE i la metodologia elaborada per la intervenció.

7. Papers de treball

Els papers de treball i documentació suport dels treballs d'auditoria realitzats seran propietat de la Intervenció General, havent de ser lliurat per l'empresa auditora previ a la liquidació del contracte.

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE MAR
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.vilassardemar.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.