Ajuntament de Calafell

Identificació de l'expedient 7637/2023

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGIRAN LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE PERSONAL PROFESSIONAL ESPECIALITZAT PER COL·LABORAR I DONAR SUPORT A LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT EN LA REALITZACIÓ DEL CONTROL FINANCER DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA-FINANCERA DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL, L'EXERCICI DEL CONTROL PERMANENT I AUDITORIA PÚBLICA, AGRUPATS EN LOTS, CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2022 I 2023

ÍNDEX

CLAÚSULA 1. OBJECTE DEL CONTRACTE 2
CLAÚSULA 2. SUBJECCIÓ DELS TREBALLS A LES NORMES DE CONTROL FINANCER DEL SECTOR PÚBLIC 3
CLAÚSULA 3. ÀMBIT SUBJECTIU DELS TREBALLS A REALITZAR 4
CLAÚSULA 4. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR 5
Lot 1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de CEMSSA 5
Lot 2. Servei de col·laboració en les actuacions de control permanent obligatori 5
Lot 3. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions 6
Lot 4. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors 6
CLAÚSULA 5. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR 8
Fase 1. Planificació 8
Fase 2. Treball de camp 9
Fase 3. Emissió d'informes 9
Fase 4 . Emissió de carta de recomanacions i conclusions 11
CLAÚSULA 6. DURADA I TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE 12
CLAÚSULA 7. EQUIP DE TREBALL 13
CLAÚSULA 8. LLIURAMENT DELS INFORMES 14
CLAÚSULA 9. DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS 15
CLAÚSULA 10. COMPLIMENT DEL CONTRACTE 16
CLAÚSULA 11. CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES 17

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació: af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació: http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades: Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

CLAÚSULA 1. OBJECTE DEL CONTRACTE

D'acord amb l'article 220.2 TRLRHL, el control financer atribuït a l'Interventor té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, el compliment de les normes i directrius que siguin aplicable i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

L'objecte del present contracte de serveis és la **contractació de serveis d'assistència tècnica d'auditors, per col·laborar i donar suport a la Intervenció General en les actuacions de control intern que li són encomanades**, esmentades en l'anterior paràgraf, així com en el RD 424/2017, 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic i les bases d'execució del pressupost.

D'acord amb l'article 99.3 LCSP, l'objecte d'aquest contracte permet la realització independent de cadascuna de les seves parts mitjançant la seva divisió en lots, pel que s'estructura agrupat en els 4 lots següents:

- Lot 1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de CEMSSA
- Lot 2. Servei de col·laboració en les actuacions de control permanent obligatori
- Lot 3. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions
- Lot 4. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors

En la Clàusula 4 d'aquest Plec de Prescripcions Tècniques es descriuen els treballs de control financer permanent i d'auditoria pública pels quals serà necessària la col·laboració d'empreses auditores.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

CLAÚSULA 2. SUBJECCIÓ DELS TREBALLS A LES NORMES DE CONTROL FINANCER DEL SECTOR PÚBLIC

El contingut dels informes dels treballs d'auditoria operativa previstos en aquest plec de prescripcions tècniques es duran a terme amb subjecció a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya, les Normes Internacionals d'Auditoria del sector públic adaptades a Espanya (NIA-ESSP), aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), mentre que el desenvolupament i planificació dels treballs s'ajustarà a les instruccions que determina la Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'auditoria 2/2020 (ONA 2/2020), sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'auditoria de comptes anuals, sens perjudici d'aplicar el que preveu la normativa mercantil, llei 22/2015 de 2 de juliol, d'Auditoria de Comptes, així com les normes tècniques emeses per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

S'emetrà informe provisional segons instrucció de la Nota Tècnica de la ONA 2/2020 esmentada.

L'estructura dels informes d'auditoria pública, s'ajustarà a les instruccions dictades en la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la Intervenció General de l'administració de l'Estat, per la que es dicten les instruccions per l'exercici d'auditoria pública.

Pel que fa a l'estructura i contingut dels informes de control financer permanent, s'ajustaran a les instruccions dictades en la Resolució d'1 de febrer de 2022 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que es modifica la de 30 de juliol de 2015, per la que es dicten les instruccions per a l'exercici de control financer permanent, que estableix que el contingut i estructura dels informes s'ajustaran a les instruccions que es dictin per l'Oficina Nacional d'Auditoria.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001	
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

CLAÚSULA 3. ÀMBIT SUBJECTIU DELS TREBALLS A REALITZAR

Per la realització dels treballs de control financer, les empreses auditores desenvoluparan la prestació dels seus serveis d'acord amb aquest Plec de Prescripcions Tècniques que regeix la contractació i el que es detalli en el Pla Anual de Control Financer que aprovi la Intervenció Municipal anualment, en les modalitats de control financer permanent i d'auditoria pública, corresponents als exercicis 2022 i 2023, de l'Ajuntament de Calafell.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

CLAÚSULA 4. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR

Els diferents treballs de control financer a realitzar, s'agrupen en els lots que es detallen:

Lot 1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de CEMSSA
Lot 2. Servei de col·laboració en les actuacions de control permanent obligatori
Lot 3. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions
Lot 4. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan interventor

L'abast dels treballs d'assistència tècnica a realitzar per les empreses d'auditories que resultin adjudicades, en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General, ha de portar a terme com a mínim les actuacions següents que es detallen per a cada lot, desenvolupades en el Pla Anual de Control Financer aprovat anualment per a cada exercici.

Lot 1. Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de CEMSSA

Les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997 i publicades per Resolució d'1 de setembre de 1998 són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb l'indicat a l'article 220 del TRLRHL.

L'**auditoria de compliment** té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017].

L'àmbit objectiu de les auditories de compliment no es fixa de manera precisa en cap disposició normativa, no obstant, d'acord amb l'article 29.3.b) estableix la seva procedència en les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, com és el cas de la societat Calafell Empresa Municipal de Serveis, S.A. (CEMSSA).

A la societat municipal no s'exerceix la funció interventora ni cap altres control de tipus previ. Per aquest motiu, es considera essencial verificar un conjunt d'actuacions que garanteixin que l'entitat aplica raonablement la normativa derivada de la seva pertinença al sector públic, així com la selecció d'altres actuacions sobre la base de l'existència de riscos d'especial rellevància. S'analitzarà:

- Despeses de personal
- Despeses de contractació
- Encàrrecs de gestió
- Gestió de pagaments
- Seguiment de les observacions dels exercicis anteriors

Lot 2. Servei de col·laboració en les actuacions de control permanent obligatori

En matèria de control permanent, amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació. Aquestes actuacions, que es detallen a continuació, es

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria i seran subjectes a procediment contradictori:

a) **L'auditoria de sistemes** per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.

b) **L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat** previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

c) **La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats**, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

Lot 3. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions

El **control financer de subvencions** comporta la comprovació de la tramitació dels expedients de subvencions atorgades i, en especial, en relació a la justificació de les subvencions nominatives.

Es durà a terme un control financer sobre una mostra dels comptes justificatius en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Tindrà com a abast allò determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions, i tindrà per objecte verificar:

a) L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.

b) El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.

d) L'adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.

e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar a la subvenció.

f) Que l'objecte de la subvenció no incorpora prestacions de serveis que haurien de ser objecte d'un procediment de contractació.

Es realitzarà el control financer al menys a una subvenció per cada tipologia, sense perjudici del que resulti d'aplicar altres criteris o el mostreig estadístic, si es consideren adients. Les subvencions superiors a 60.000 euros estaran totes subjectes al control financer.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Es realitzarà el seguiment de les observacions fetes en les actuacions de control permanent d'exercicis anteriors.

Lot 4. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors

Aquest lot inclou les **actuacions seleccionades en base d'una anàlisi de riscos que es recullen en el Pla Anual de Control Financer de cada exercici**. L'art. 31.1 del RD 424/2017 estableix que el Pla Anual de Control Financer s'elaborarà un cop identificats els riscos, segons el concepte de riscos que estableix l'apartat 2 del mateix article. En relació als riscos, el resultat de l'exercici de la funció interventora ha estat una eina per tal de fixar les prioritats i seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant repetir controls en activitats que no tenen risc o bé que es generin debilitats per absència d'actuacions de control.

Atesa la manca de suficients mitjans disponibles, no es realitza una anàlisi sistemàtica dels riscos, sinó que s'ha atès a l'experiència i al criteri de la intervenció municipal, segons l'experiència en la pròpia Corporació. Principalment, les fonts utilitzades per determinar i prioritzar les actuacions a realitzar sobre l'anàlisi de riscos en aquesta Corporació han estat:

- Informes provinents de l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia (manifestats mitjançant observacions, objeccions no suspensives i objeccions suspensives).
- Informació obtinguda al llarg dels anys i provinent d'altres informes de control financer realitzats amb anterioritat i experiència acumulada.
- Informes o comunicacions rebudes per part d'altres centres gestors on es sol·licita una actuació de control financer o s'adverteixen de possibles incidències.

Les actuacions seleccionades per l'exercici 2022 es detallen a continuació:

a) Personal:
Es revisaran tres nòmines aprovades i pagades dins del 2022 a partir d'una mostra aleatòria, comprovant tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada.
Seran objecte de revisió aquells contractes de personal realitzats dins l'exercici pressupostari 2022 a partir d'una mostra aleatòria classificant-los per contractes a funcionaris, a laborals i a plans d'ocupació. Igualment es comprovarà la correcta aplicació de la normativa que afecta als contractes de caràcter excepcional que s'hagin acordat dins l'exercici 2022, verificant els aspectes que justifiquen la seva excepcionalitat i terminis.
Es revisarà el procediment d'aprovació d'hores extraordinàries de la policia local, prenent com a mostra les hores extres realitzades al més de juny i aplicades a la nòmina del mes de juliol.
Es realitzarà un control de la correspondència entre la Plantilla Pressupostària, la real que figura en l'expedient d'aprovació del pressupost, i la Relació de llocs de treball.

b) Contractació:
Aquesta actuació inclou l'anàlisi de:
- Pròrroga forçosa de contractes. Anàlisi de la incidència i origen de la continuïtat dels serveis i subministres esgotats els terminis.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

- Control financer dels contractes menors. Verificar el grau de compliment específic del que disposa l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic. A tal efecte caldrà verificar que a l'expedient de Contractació s'hagi justificat mitjançant informe de l'òrgan de contractació la necessitat de la contractació, i comprovar també que consti incorporat l'informe tècnic indicatiu que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de la contractació. Verificar que s'han acomplert els requisits de publicitat exigits als articles 63.4 i 335.1 de la LCSP. Per dur a terme aquesta acció es seleccionarà una mostra dels expedients de l'exercici que contingui diferents tipus de contractes. Es realitzarà també el seguiment de les observacions fetes en les actuacions de control permanent d'exercicis anteriors.

c) Ingressos:
Anàlisi de la correcta aplicació comptable de les taxes i preus públics previstos a les ordenances fiscals.

d) Serveis:
Anàlisi dels encàrrecs de gestió a la societat municipal CEMSSA.

e) Anàlisi de la correcta aplicació comptable de les despeses dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar en base a una mostra seleccionada amb les següents comprovacions:
- Comprovació que corresponen a despeses concretes i determinades, adequades a la finalitat per la qual es van entregar els fons.
- Verificació que s'ha seguit el procediment aplicable en cada cas.
- Verificació que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis.
- Verificació que el pagament s'ha realitzat al creditor corresponent per l'import degut.
- Comprovació que els imports i conceptes que consten als comptes justificatius concorden amb els dels documents justificatius.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001	
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

CLAÚSULA 5. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR

Com s'ha esmentat en apartats anteriors d'aquest plec, la planificació i desenvolupament dels treballs objectes d'aquesta contractació es realitzaran amb subjecció a les Normes d'auditoria vigents del sector públic, que són les normes d'Auditoria en l'àmbit del sector públic estatal i local adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria aprovades mitjançant Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la IGAE (NIA-ES-SP), per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), i amb caràcter supletori en el que no està previst en les anteriors normes s'aplicaran les Normes Tècniques d'Auditoria publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i, en qualsevol cas, la resta de normativa que resulti aplicable per aquesta treballs.
I per extensió, qualsevol altre normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es pugui produir durant el termini d'execució del contracte.

Els treballs a realitzar durant l'exercici 2023, que abasten la revisió de l'exercici 2022, són els que determinarà el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2022.
Pels exercicis següents, 2023, 2024 i 2025, les actuacions a realitzar seran les que figurin en el corresponent Pla Anual de Control Financer que s'aprovi per cada un dels anys, en base a una anàlisi de riscos realitzat de forma prèvia considerant els resultats dels treballs d'anys anteriors i nous factors de risc que detecti la Intervenció General.

L'execució dels treballs a realitzar es divideixen en les 4 fases que es detallen:

Fase 1. Planificació
Fase 2. Treball de camp
Fase 3. Emissió d'informes
Fase 4 .Emissió de carta de recomanacions i conclusions

Fase 1. Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'adjudicatari elaborarà una **memòria de planificació,** definint com a mínim els apartats que es detallen:

1. Descripció de l'encàrrec rebut.
2. Abast i objectius del treball.
3. Règim jurídic aplicable als treballs de control financer.
4. Valoració dels riscos associats a l'execució dels treballs.
5. Equip de treball.
6. Calendari / cronograma amb planificació de l'execució dels treballs.
7. Sistema de determinació de mostres.
8. Programes de treball a utilitzar per cada àrea de revisió.
9. Justificació dels nivells d'importància relativa (determinats a partir dels criteris establerts en les normes d'auditoria del Sector Públic aprovades per la IGAE).

La memòria de planificació relativa als treballs de revisió de cada un dels exercicis s'ha de redactar en base al que determina el Pla Anual de Control Financer.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

L'empresa auditora adjudicada trametrà a l'òrgan Interventor la memòria de planificació durant el primer trimestre de cada exercici posterior al que s'ha d'auditar/fiscalitzar, perquè pugui abans de l'inici dels treballs revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar els seus continguts als requeriments exigibles en l'auditoria pública i assegurar la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes.

Un cop validada per la Intervenció, se signarà conjuntament pel soci director de la firma auditora i l'òrgan Interventor, i es donarà inici a l'execució dels treballs de camp. Aquesta memòria de planificació haurà d'estar signada com a màxim el 31 de març de l'exercici posterior a auditar/fiscalitzar

La memòria relativa als treballs a executar el primer any, corresponent a la revisió de l'exercici 2022, que s'executarà durant l'exercici 2023, serà tramesa a la Intervenció General en el termini màxim de 15 dies hàbils des de la formalització del contracte del lot/lots adjudicat/s.

Fase 2. Treball de camp

Aquesta fase s'executarà dins del període determinat per a cada lot en el calendari de la memòria de planificació, que en cap cas serà superior al termini previst en la Clàusula 6 d'aquest plec.

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

Les conclusions de l'auditor hauran d'estar suportades en els papers de treball i documentació suport obtinguda com a conseqüència de l'execució material dels treballs realitzats, que continguin evidència suficient, pertinent i vàlida, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable. D'aquests papers de treball es lliurarà còpia, a la finalització dels treballs, a la Intervenció General de l'Ajuntament.

Quan la importància dels fets identificats, com, per exemple, si es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'auditor emetrà, tant aviat com es tingui noticia 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 la Intervenció general de l'Ajuntament.

Els resultats dels treballs es documentarà i es 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.

Fase 3. Emissió d'informes

En tot cas, els informes d'auditoria s'han d'efectuar segons les Normes auditoria del sector públic vigents i les normes i notes tècniques emeses per la Intervenció general de l'Estat (IGAE). Per l'emissió dels informes es tindrà en compte:

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l' exercici de l'auditoria pública i control permanent, en concret en el seu ANEX I regula l'estructura i contingut dels informes.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

- Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que modifica l'anterior Resolució de 30 de juliol de 2015 per la que es dicten les instruccions per l'exercici de control financer permanent.
- Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2020 sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'auditoria de comptes anuals.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

3.1 Informe provisional

Finalitzats els treballs, l'empresa auditora presentarà a la Intervenció General, per a la seva revisió, el resultat de les actuacions de control financer, que es documentarà en informes provisionals escrits on s'exposaran, de manera clara, exacta, objectiva i ponderada els fets comprovats, distingits per àrees, les conclusions obtingudes, així com les recomanacions per a la millora de les actuacions objecte de control.

L'empresa adjudicatària deixarà constància de les seves conclusions i de les recomanacions a les que s'ha arribat amb la realització dels treballs, que es presentaran de forma prioritzada i estaran relacionades de manera lògica amb els fets comprovats inclosos als resultats del treball.

L'estructura i el contingut dels informes de control financer s'han d'ajustar a les instruccions que dicti l'Oficina Nacional d'Auditoria, en els que exposarà:

1. Els resultats de la informació analitzada, diferenciada per àrees gestores i departaments.
2. Els fets comprovats.
3. Les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria.
4. Les conclusions obtingudes i les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control.
5. 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.

L'empresa auditora lliurarà a la Intervenció Municipal, juntament amb l'informe provisional, còpia dels papers de treball i documentació suport en compliment del que regula la Norma Tècnica sobre l'organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer, i està obligada 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 pel desenvolupament dels treballs de camp.

La Intervenció General portarà a terme la revisió dels informes per verificar que, en els seus aspectes bàsics, els treballs s'han realitzat de conformitat amb les previsions establertes i d'acord amb la normativa vigent.

La revisió de la Intervenció General no compren la realització de proves d'auditoria addicionals a les realitzades per l'empresa auditora, si aquesta detecta insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'empresa adjudicatària la seva revisió, així com demanar-li poder contrastar les evidències obtingudes i aclariments a les observacions formulades en els seus informes.

Els informes d'auditoria seran emesos amb caràcter provisional, separant per àrees gestores, i hauran de contenir en cadascuna de les seves pàgines una marca que indiqui aquesta condició. Aquests es remetran des de la Intervenció General a les àrees gestores o entitats implicades, acompanyats d'un ofici de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

Es presentarà un informe per a cada treball contractat, és a dir, un informe per lot.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació | af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació | http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

3.2 Informe definitiu

Sobre la base de l'informe provisional i, si escau, de les al·legacions rebudes, l'empresa adjudicatària emetrà l'informe definitiu signat electrònicament 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 NIA-ES-SP i resta de normes tècniques aplicables, correspon a l'empresa adjudicatària.

Si les entitats auditades formulen al·legacions als informes provisionals, la Intervenció General les remetrà als auditors externs contractats per tal que avaluïn el contingut de les mateixes i formulin per escrit les corresponents observacions a cadascuna.

Si de la importància de les al·legacions deriva la necessitat de modificar l'informe provisional, l'auditor han de suprimir o substituir els aspectes afectats en l'informe definitiu, en cas que l'auditor consideri que aquestes no han d'originar modificacions sobre el que exposen en el seu informe provisional, han de fer constar a l'informe definitiu l'opinió discrepant dels òrgans gestors, si escau transcrivint el contingut de la al·legació corresponent, i les raons per les quals no accepta o discrepa d'aquestes al·legacions rebudes, sempre que s'hi continguin arguments que rebaten les conclusions de l'informe.

Les al·legacions formulades per les entitats auditades s'incorporaran com annex en l'informe d'auditoria definitiu.

L'estructura i contingut dels informes haurà d'ajustar-se a les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal.

L'auditor deixarà constància en aquest informe d'una forma clara, objectiva i ponderada de les poblacions analitzades, la mostra seleccionada, el resultat del treball i de 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. També inclourà un apartat sobre el seguiment de les observacions i recomanacions indicades en informes de control financer d'anys anteriors.

En el cas que la Intervenció general aprecií insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'auditor la seva revisió. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes, aclariments a observacions formulades, l'execució de nous procediments o ampliació dels executats.

Fase 4 . Emissió de carta de recomanacions i conclusions

L'auditor haurà d'elaborar en un document a banda de l'informe d'auditoria, una carta de recomanacions i conclusions, on a partir dels resultats de l'auditoria s'avaluaran els sistemes de control intern en el funcionament de l'entitat, indicant les deficiències de tot ordre que es detectin, indicant les conseqüències que poden derivar-se de no ser corregides i aportant, en el seu cas, les recomanacions i els suggeriments que es considerin oportuns per una potencial millora en el funcionament i en les operacions de l'entitat.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació | af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació | http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

En el citat informe també s'haurà de realitzar un seguiment de les deficiències o salvetats observades en informes d'exercicis anteriors, de la implantació de les recomanacions proposades o de les solucions adoptades i les millores aconseguides per l'entitat auditada.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

CLAÚSULA 6. DURADA I TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

Durada

La durada serà de dos (2) anys, a comptar des de la formalització del contracte i podrà ser prorrogat anualment per mutu acord de les parts i de manera expressa per un termini total de dos (2) anys, sense que la durada total incloses les prorrogues pugui excedir el termini màxim de durada de quatre (4) anys, d'acord a l'apartat 4 de l'article 29 de la llei de contractes del sector públic.

Termini d'execució

El termini d'execució del contracte objecte d'aquesta licitació és de 2 anys, que incorporarà el programa de treball relatiu a les revisions que es portaran a terme per a cada un dels dos exercicis 2022 i 2023, que s'executaran en els exercicis 2023 i 2024 respectivament.

La data d'inici prevista per l'execució dels treballs de cada lot, de la revisió de l'exercici 2022, és el 12 de setembre de 2023.

Abans del 31 de març de cada exercici, l'empresa que hagi resultat adjudicatària de cada lot, haurà de lliurar a la Intervenció General la memòria de planificació corresponent als treballs que portarà a terme a partir de 1 d'abril.

Calendari

S'estableix el calendari següent amb les dates límit que no es poden sobrepassar excepte que la Intervenció General ho hagi autoritzat expressament:

LOT	OBJECTE	MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ	TREBALL DE CAMP	INFORME PROVISIONAL	INFORME FINAL	CARTA CONCLUSIONS I RECOMANACIONS
1	Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de CEMSSA	31/03	abril-maig	31/05	30/06	30/06
2	Servei de col·laboració en les actuacions de control permanent obligatori	31/03	abril-maig	31/05	30/06	30/06
3	Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions	31/03	abril-maig	31/05	30/06	30/06
4	Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan interventor	31/03	abril-maig	31/05	30/06	30/06

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Sense afectar aquest termini total, la memòria de planificació podrà establir terminis parcials. El contractista queda obligat al compliment dels termini d'execució indicats.

L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el PCAP.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

CLAÚSULA 7. EQUIP DE TREBALL

Els adjudicataris del contracte hauran de disposar del personal amb la qualificació tècnica i professional necessària per realitzar els treballs, sota la direcció d'un soci director de la firma d'auditoria.

Aquest personal dependrà, exclusivament, de l'adjudicatària i, per tant, aquesta tindrà tots els deures inherents a la seva condició de patró, havent de complir per aquest motiu les disposicions vigents en matèria laboral, fiscal, de Seguretat Social i de seguretat i higiene en el treball. L'incompliment d'aquestes obligacions per part de l'adjudicatària o la infracció de les disposicions sobre la seguretat per part del personal designat per ell, no implicarà cap responsabilitat per a l'Administració.

En el moment d'iniciar els treballs de cada exercici, es farà un acta d'inici, signada per l'Interventor Municipal i el responsable del contracte de l'empresa auditora adjudicatària, en la que s'especificaran i es detallaran les persones que formen l'equip de treball, que han de ser les que han estat valorades en la licitació.

Aquests equips inicials de treball no es podran modificar durant el transcurs dels treballs d'auditoria, sense l'acceptació de la Intervenció General.

Abans de l'inici de l'execució dels treballs, l'òrgan Interventor verificarà el correcte compliment de les condicions tècniques i de solvència previstes en aquest plec de prescripcions tècniques i que regeix aquesta licitació. Es comprovarà que el nombre de membres, experiència i capacitat professional de l'equip actuant és el fixat i valorat.

El soci director responsable de la direcció dels treballs designarà, d'entre els membres de l'equip de treball, un interlocutor amb la Intervenció General.

Els adjudicataris del contracte s'abstindran, durant el desenvolupament dels treballs i fins que hagi finalitzat el termini de garantia previst, d'acceptar i de proposar qualsevol servei professional de les entitats objecte de control.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació | af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació | http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

CLAÚSULA 8. LLIURAMENT DELS INFORMES

D'acord amb el que preveu l'article 35.1 del RD 424/2017, el resultat de les actuacions de control permanent de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.
Igualment, s'haurà de tenir present que, d'acord amb l'article 35.2 de l'esmentada disposició, l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà al que estableix a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els informes definitius es lliuraran a la Intervenció Municipal en format PDF, via correu electrònic, signats electrònicament, en el s'adjuntaran també els papers de treballs, que estaran en format llegible a través d'alguns dels programes informàtic utilitzats per l'Ajuntament de Calafell.

Aquesta documentació s'haurà de presentar al registre general de l'Ajuntament en els terminis que es fixin en la memòria de planificació, excepte autorització expressa d'ampliació del termini determinada per la Intervenció General.

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats a les clàusules anteriors d'aquest plec seran propietat de l'Ajuntament de Calafell i hauran d'ésser conservats i custodiats per l'adjudicatari a disposició de la Intervenció General i dels nous auditors que aquesta pugui contractar en exercicis successius.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001	
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

CLAÚSULA 9. DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS

Els auditors externs contractats per realitzar els treballs que figuren en el present plec actuaran en qualitat de coadjuvant de la Intervenció general en la realització de les seves funcions control financer, de conformitat amb el que disposen els articles 220 i següents del TRLRHL i article 34 del RD 424/2017. En conseqüència, la direcció dels treballs objecte de contractació es realitzarà sota la supervisió, direcció i control de la Intervenció General de l'Ajuntament de Calafell.

La Intervenció General designarà a un tècnic del servei a qui li correspondrà fer el seguiment i el control del treball de les actuacions contractades i s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de la empresa i canalitzar les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

Els auditors contractats nomenaran un responsable dels treballs (cap d'equip) que mantindrà la necessària coordinació amb el tècnic designat per la Intervenció General.

Per cada un dels treballs, el cap d'equip designat per l'empresa auditora i el tècnic del servei d'intervenció, mantindran com a mínim 2 reunions de treball, la primera es realitzarà a l'inici de l'execució dels treballs, per validar la memòria de planificació, i una a la finalització, per validar la proposta de documents i informes.

Durant l'execució dels treballs, el tècnic del servei d'Intervenció podrà sol·licitar els papers de treball per a la seva consulta i revisió, i podrà demanar la informació que consideri adient sobre el desenvolupament dels treballs.

Sens perjudici de l'anterior, la responsabilitat de l'evidència suficient, pertinent i vàlida correspon als auditors externs contractats.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web
Codi Segur de Validació | af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació | http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

CLAÚSULA 10. 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 dels requeriments de la Intervenció General. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant informe en el que es manifesti que el contractista hagi realitzat la totalitat de la prestació per la que ha sigut contractat, als efectes d'allò previst a l'article 210 de la LCSP.

Atesa la naturalesa de l'objecte del contracte i d'acord al previst a l'article 210 de la LCSP, s'estableix un termini de garantia de 6 mesos a comptar des del compliment del contracte.

Cada any, en finalitzar els treballs, el contractista presentarà factura electrònica de cada lot adjudicat i finalitzat.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

CLAÚSULA 11. CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES

Les adjudicatàries no podran utilitzar per a si mateixes ni proporcionar cap dada dels treballs contractats ni publicar, totalment o parcialment, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita de l'Ajuntament de Calafell. Així mateix, hauran de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament dels treballs i en la consulta dels aplicatius de l'Ajuntament. En tot cas, les adjudicatàries seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

Serà causa de resolució dels contractes l'incompliment d'aquesta obligació, amb els efectes previstos per l'art. 213 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Signatura 1 de 1
Raquel Ibar
22/06/2023

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	af8ee5f3803349f499ed18fcd9208352001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original