

DOCUMENT Plec de clàusules	ÒRGAN SERVEIS CENTRALS I DE PLANIFICACIÓ	REFERÈNCIA 14032023000020
Codi Segur de Verificació: 621fc22a-9264-4bc5-b311-3ac119467a42 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01170950_2023_12193174 Data d'impressió: 16/06/2023 09:52:32 Pàgina 1 de 15		
SIGNATURES 1.- ESPERANZA COLOM CANAL (TCAT) (La Interventora), 14/06/2023 15:26		



PLEC DE CLÀUSULES TÈCNIQUES REGULADORES DEL PROCEDIMENT OBERT, TRAMITACIÓ ORDINÀRIA, PER A L'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU DE SERVEI D'AUDITORIA CONSISTENT EN LA REALITZACIÓ DE TREBALLS DE SUPORT A LA INTERVENCIÓ GENERAL PER LA REALITZACIÓ DEL CONTROL FINANCER I ACTIVITAT ECONÒMICA-FINANCERA DE L'AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR, DIVIDIT EN DOS LOTS

EXPEDIENT.: 2023035835 - 1430202300020

1. OBJECTE DEL CONTRACTE, NATURALESA JURÍDICA, PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ TRAMITACIÓ DE L'EXPEDIENT I ÒRGAN DE CONTRACTACIÓ - LOTS

L'objecte de la present licitació és adjudicar, mitjançant procediment obert, tramitació ordinària, la prestació del servei consistent en l'auditoria, en qualitat de coadjuvants de la Intervenció general, per a la realització de treballs de control financer amb la finalitat de verificar que els drets i les obligacions amb contingut econòmic de l'Ajuntament de Lloret de Mar, que s'han produït a l'exercici s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas (control posterior), així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals i recursos dels ens dependents o adscrits, de conformitat amb l'article 219 del TRLRHL

La prestació dels serveis objecte d'aquesta contractació es realitzarà per donar suport a la Intervenció General en les actuacions de control intern que li són encomanades en el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic (en endavant RD 424/2017) i les bases d'execució del pressupost. Així mateix, l'article 29 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern a les entitats del Sector Públic Local, estableix que l'auditoria de comptes formarà part de l'auditoria pública a realitzar per part de l'òrgan interventor de l'Entitat Local, com a forma de control financer de l'activitat econòmica i financera del sector públic local.

Atès que el procediment establert al RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, requereix nomenar auditor per part de la Junta General abans que finalitzi l'exercici a auditar, és necessari procedir a la contractació i es considera oportú centralitzar des de la Intervenció General aquest procediment als efectes d'incloure el resultat dins del control financer a efectuar per part d'aquest òrgan interventor d'acord amb l'establert al RD 424/2017.

Als efectes de la licitació l'objecte del contracte es divideix en 2 LOTS, d'acord amb les especificacions tècniques recollides en el plec de prescripcions tècniques. Les empreses licitadores es poden presentar als dos lots i poden ser adjudicatàries dels dos lots. El contingut de cadascun dels lots es correspon amb el següent desglossament de serveis:

LOT 1. Fiscalització Plena Posterior de l'Ajuntament en els següents apartats:

- En relació als següents expedients de DESPESA, obligacions o despesa sotmesa a fiscalització i intervenció limitada prèvia corresponents a les àrees de :



1. Àrea de personal
2. Àrea de contractació
3. Àrea de subvencions
5. Convenis de col·laboració subjectes a la llei 40/2015

De conformitat amb l' article 13.4 del Reial Decret 424/2017 la despesa fiscalitzada limitada, ha de ser objecte d control permanent i posterior que permeti un control complert de la legalitat del procediment des que ha nascut la obligació

- Comprovació de la gestió i situació de TRESORERIA
- En relació als INGRESSOS , els que la seva fiscalització ha estat substituïda per la pressa de raó en comptabilitat .D' acord amb l' article 9 del RD 424/2017 de 28 d' abril , procedeix verificar que els drets o ingressos sotmesos a pressa de raó comptable durant l' exercici pressupostari s'han tramitat d'a cord amb la normativa i procediments aplicables
- Respecte al control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de SUBVENCIONS i ajudes, s' inclou en aquest pla l' obligació prevista en la Llei 38/2003 de 17 de novembre General de subvencions, article 3.5 del RD 424/2017 de 28 d' abril pel que es regula el règim jurídic de control intern del Sector Públic Local i article 4.1.b.1 del RD 128/2018 de 16 de març pel que es regula el règim jurídic del FALHN de realitzar complementàriament als controls formals dels gestors de subvencions , el control financer sobre les activitats o operacions subvencionades i les comptes justificatives dels beneficiaris

Atenent els criteris exposats anteriorment, i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

- **Fiscalització plena posterior dels expedients de despeses de personal**

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Nòmines mensuals	✓ Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent
	✓ Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals.
	✓ Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques.
	✓ Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGE



	✓ El complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGE
	✓ Es complement específic es troba adequat al que preveu la RLT.
	✓ Comprovació de que tots els conceptes retributius de nomina no fixes o periòdic s' han incorporat a partir d' actes administratius que els emparen i valoració de diferències conciliatòries mes a mes

• **Fiscalització plena posterior expedients de la contractació menor**

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Contractes menors	✓ Consta informe tècnic del l'àrea
	✓ Justificació i idoneïtat del contracte
	✓ Justificació elecció procediment
	✓ Justificació de petició de tres ofertes o, si pertoca, la seva impossibilitat.
	✓ La seva durada no és superior a l'any
	✓ No està prevista la revisió del contracte
	✓ L'empresari té capacitat d'obrar i disposa d'habilitació professional per realitzar la prestació
	✓ Consta la factura conformada a l'expedient
	✓ Acord aprovació de la despesa
	✓ Document Comptable AD
	✓ Document comptable O
	✓ Document comptable P
	✓ La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació
	✓ Consta factura que acompanya a l'expedient



• **Fiscalització plena posterior expedients de contractació**

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Contractació administrativa	✓ Justificació i idoneïtat del contracte
	✓ Justificació elecció procediment
	✓ Declaració d'urgència i justificació informada pel
	✓ secretari i interventor
	✓ Consta Plec incorporat a l'expedient
	✓ Consta Informe del secretari i l'interventor al Plec
	✓ Consta informe Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Art. 7.3. LO 2/2012, de 27 d'abril. DA3 LCSP
	✓ Duració ajustada a la LCSP
	✓ Objecte del contracte determinat
	✓ Fraccionat en lots
	✓ Preu cert i adequat atenent al preu general de mercat i càlcul valor estimat dels contractes
	✓ Definició capacitat i solvència del contractista i prohibicions per contractar
	✓ Admissibilitat de variants prevista en el plec ben definida
	✓ Criteris d'adjudicació objectius i directament relacionats amb l'objecte del contracte
	✓ Valoració de més d'un criteri en els casos previstos a l'art. 150.3 LCSP
	✓ Ponderació prevista a cada criteri
	✓ Exempció de garantia
	✓ S'ha previst la modificació del contracte
	✓ S'ha previst la pròrroga del contracte
	✓ S'ha previst la revisió del preu i la seva fórmula
	✓ Plec de Prescripcions Tècniques



✓	Definició criteris en termes accessibilitat universal i de disseny per tothom
✓	Informació sobre les condicions de subrogació en contractes de treball
✓	Document Comptable A
✓	Procediment adequat
✓	Publicació convocatòria
✓	Termini per a la presentació de sol·licituds
✓	Consta justificació de la utilització del procediment negociat
✓	Publicació en el procediment negociat
✓	Composició mesa contractació ajustada a LCSP
✓	Classificació de les ofertes i adjudicació motivada
✓	S'ha donat audiència al licitador en cas d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats
✓	Requeriment en el termini de 10 dies hàbils de la documentació acreditativa d'estar al corrent de les seves obligacions tributaries i la Seguretat Social i constitució garantia definitiva
✓	Adjudicació motivada i en el termini previst
✓	Pel procediment negociat, s'ha convidat mínim 3 empreses
✓	Document comptable D
✓	Formalització del contracte en el termini i contingut mínim
✓	Constitució garantia definitiva en termini (10 dies hàbils des d'adjudicació)
✓	Publicació del contracte
✓	En els contractes d'obres consta l'acta de comprovació del replanteig i d'inici d'obres
✓	En els contractes d'obres, el termini d'execució s'ajusta al previst al contracte administratiu
✓	En cas de modificacions de contracte, aquestes s'han tramitat degudament
✓	En cas de contractes d'obres, a la finalització de les obres consta l'acta de recepció



- **Fiscalització plena posterior dels expedients de subvencions**

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva nominatives	✓ Constància d'acord de les Bases Reguladores de la Subvenció
	✓ Constància d'acord d'aprovació de la convocatòria pública
	✓ Mitjans de difusió de la convocatòria pública
	✓ Constància de la valoració de l'Òrgan col·legiat.
	✓ Constància de la resolució de l'òrgan competent d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat.
	✓ Constància informe del Servei relatiu a la comprovació de la justificació de la subvenció
	✓ Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social.
	✓ Consta a l'expedient de justificació el compte justificatiu.
	✓ Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada.

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Subvencions concedides en règim de concessió directa (Decret)	✓ Adequació de la concessió de la subvenció als supòsits de l'article 22 de la LGS
	✓ Acreditació de l'aplicació dels supòsits de l'article 22 de la LGS
	✓ Constància del compte justificatiu
	✓ Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu
	✓ Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social
	✓ Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada.

- **Fiscalització plena posterior dels expedients de convenis de col·laboració**



Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Subvencions concedides en règim de concessió directa (Decret)	✓ Adequació del conveni a la normativa
	✓ Compliment de les condicions econòmiques
	✓ Acreditació o justificació de les necessitats econòmiques de l' ens beneficiari
	✓ Justificació de l' aplicació de la despesa
	✓ Constància d'informe del servei favorable servei i finançament
	✓ Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social
	✓ Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat

➤ **Tresoreria**

1.Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Acte d'arqueig de fi d'exercici	✓ L'Estat de Tresoreria que acompanya l'Acta d'arqueig està adaptat al Model de comptabilitat
	✓ Els comptes de formalització presenten saldo a final d'exercici.
	✓ L'Acta d'arqueig està acompanyada dels justificants documentals que li han de donar suport.
	✓ El saldo final de l'Acta d'arqueig coincideix amb els fons líquids a la Tresoreria a la fi d'exercici que figuren a l'Estat del Romanent de Tresoreria

2.Bestretes de caixa fixa

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,



Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Bestretes de caixa fixa	✓ El compte justificatiu es troba degudament signat
	✓ S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció.
	✓ El compte justificatiu conté un resum quadrat.
	✓ El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte
	✓ S'adequa la naturalesa pressupostaria dels crèdits aplicats als que hi consten en la resolució de constitució de la bestreta
	✓ Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor

1. Pagaments a justificar

Les comprovacions de la fiscalització financera a posteriori seran sobre els següents aspectes concrets,

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
Pagaments a justificar	✓ La justificació no excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals
	✓ S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció.
	✓ El compte justificatiu es troba degudament signat.
	✓ El compte justificatiu conté un resum quadrat



	✓ El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte
	✓ Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor
	✓ Consta justificant del reintegrament de les quantitats no invertides

4.4. Devolució ingressos indeguts

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Òrgan competent que aprova la devolució de l'ingrés indegut (DII)
- ✓ Comprovació de l'efectivitat de l'ingrés objecte de devolució a tresoreria
- ✓ Expedient iniciat d'ofici o per instància de part (sol·licitud per part de l'interessat)
 - ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
 - ✓ Càlcul de l'interès de demora
 - ✓ Termini de tramitació entre la data d'inici de l'expedient i la data en que es fa efectiva la devolució de l'ingrés indegut.

➤ Fiscalització posterior ingressos

1.Impost de Bens immobles de Naturalesa Urbana

S'han de verificar en relació a aquests expedients els següents punts:

- a) Expedient d'aprovació del padró d'IBI urbà, aspectes verificats:
 - ✓ Data de resolució aprovant el padró
 - ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
 - ✓ Publicació en els diaris corresponents
 - ✓ Constància de recursos interposats i la resolució d'aquests
 - ✓ Dates d'inici i fi de cobrament en voluntària de les quatre fraccions, així com si aquestes coincideixen amb el calendari del contribuent de l'exercici
- b) Expedients de liquidació d'IBI urbà, aspectes per verificar:
 - ✓ Examen dels fons ingressats
 - ✓ Examen d'expedients d' altes i baixes del padró per modificacions durant l'exercici :terminis de resolució i efectivitat de la mateixa

DOCUMENT Plec de clàusules	ÒRGAN SERVEIS CENTRALS I DE PLANIFICACIÓ	REFERÈNCIA 14032023000020
Codi Segur de Verificació: 621fc22a-9264-4bc5-b311-3ac119467a42 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01170950_2023_12193174 Data d'impressió: 16/06/2023 09:52:32 Pàgina 10 de 15		SIGNATURES 1.- ESPERANZA COLOM CANAL (TCAT) (La Interventora), 14/06/2023 15:26



- ✓ Existència d' informes del servei en els expedients tramitats

Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86.

- ✓ Aplicació de les bonificacions obligatòries, si s'escau
- ✓ Aplicació de les bonificacions potestatives, aprovades prèviament per OF d'acord amb l'article 74 de la LRHL
- ✓ Aplicació de deduccions
- ✓ Constància de recursos interposats i la resolució d'aquests en termini
- ✓ Data de notificació al subjecte passiu, d'acord amb l'article 103 de la LGT
- ✓ Data d'inici i de fi del període de cobrament en voluntària, d'acord amb l'article 62 de la LGT
- ✓ Data de cobrament en el període en voluntària
- ✓ Notificació de la provisió de constrenyiment
- ✓ Data de cobrament en període en executiva

2.Impost sobre transmissió de béns de naturalesa urbana (plusvàlua)

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Anàlisi de les peticions en registre d' entrada i les liquidacions efectives durant l' exercici .Percentatges d' expedients sense tramitar.
- ✓ Termini mig entre la petició de liquidació i la liquidació efectiva
- ✓ Aprovació de la liquidació per òrgan competent
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Tarifa aplicada
- ✓ Bonificació aplicada
- ✓ Supòsit d'exempcions
- ✓ Notificació subjecte passiu
- ✓ Recurs interposat
- ✓ Resolució recurs en termini
- ✓ Data inici i finalització període voluntari
- ✓ Cobrament en voluntària o executiva

DOCUMENT Plec de clàusules	ÒRGAN SERVEIS CENTRALS I DE PLANIFICACIÓ	REFERÈNCIA 14032023000020
Codi Segur de Verificació: 621fc22a-9264-4bc5-b311-3ac119467a42 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01170950_2023_12193174 Data d'impressió: 16/06/2023 09:52:32 Pàgina 11 de 15		SIGNATURES 1.- ESPERANZA COLOM CANAL (TCAT) (La Interventora), 14/06/2023 15:26



3. Impost de construccions, instal·lacions i obres

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Examen dels fons ingressat. Conciliació amb peticions de llicències d' obres per registre entrada.
- ✓ Tramitació expedient : període mig de tramitació entre :Data de sol·licitud/comunicació prèvia/assabentat, per part de l'interessat i l' aprovació de la concessió/denegació de la llicència per l'òrgan competent
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Informe jurídic acompanyant la resolució
- ✓ Comprovació de la Base imposable a partir del pressupost presentat per l'interessat i el calculat a partir dels mòduls establerts per OF
- ✓ Tipus impositiu aplicat
- ✓ Acreditació de l'impost en el moment de sol·licitar la llicència/comunicació prèvia/assabentat
- ✓ Quota liquidada
- ✓ Bonificacions aplicades
- ✓ Acord del Ple (certificat secretari) aprovant la bonificació
- ✓ Autoliquidació de l'impost
- ✓ Comprovació de les autoliquidacions, i si s'escau, generació de liquidacions complementàries

4. Baixes

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- a) Expedient de **baixa per crèdits incobrables**—fallits, aspectes verificats:
 - ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
 - ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
 - ✓ Import del deute
 - ✓ Documentació justificativa, segons regulació en l'OF general de gestió, recaptació i inspecció de Base
 - ✓ Data d'aprovació del decret
 - ✓ Documentació justificativa en l'expedient
 - ✓ Comprovació de si ha estat possible i s'ha intentat la rehabilitació de crèdits incobrables

Codi Segur de Verificació: 621fc22a-9264-4bc5-b311-3ac119467a42
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01170950_2023_12193174
Data d'impressió: 16/06/2023 09:52:32
Pàgina 12 de 15

SIGNATURES
1.- ESPERANZA COLOM CANAL (TCAT) (La Interventora), 14/06/2023 15:26



- ✓ Derivació del deute per responsabilitat subsidiària:
 - o Informe proposta
 - o Tràmit d'audiència degudament notificat
 - o Proposta resolució degudament notificada
 - o Provisió de constrenyiment degudament notificada en cas de no cobrar-se en termini.

b) Expedient de **baixa per prescripció de drets**, aspectes verificats:

- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
- ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
- ✓ Prescripció del dret per motius regulats
- ✓ Data última actuació degudament notificada

c) Expedient de **baixa per error material**, canvi de titularitat, altres ☐ aspectes verificats:

- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
- ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
- ✓ Data aprovació del decret
- ✓ Documentació justificativa en l'expedient

2. Taxes :Taxa pel servei de recollida domiciliaria d' escombraries

S'han de verificar en relació a aquest padró els següents extrems :

- ✓ Examen dels fons ingressats
- ✓ Examen d' expedients d' altes i baixes del padró per modificacions durant l' exercici :terminis de resolució i efectivitat de la mateixa
- ✓ Existència d' informes del servei en els expedients tramitats

3. Preus públics

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Data de sol·licitud d'inscripció programa
- ✓ Comprovació de la tarifa del programa



DOCUMENT Plec de clàusules	ÒRGAN SERVEIS CENTRALS I DE PLANIFICACIÓ	REFERÈNCIA 14032023000020
Codi Segur de Verificació: 621fc22a-9264-4bc5-b311-3ac119467a42 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01170950_2023_12193174 Data d'impressió: 16/06/2023 09:52:32 Pàgina 13 de 15		
SIGNATURES 1.- ESPERANZA COLOM CANAL (TCAT) (La Interventora), 14/06/2023 15:26		



- ✓ Comprovació de l'autoliquidació
- ✓ Sol·licitud de fraccionament per part de la persona interessada
- ✓ Comprovació de la data i quantitat de l'ingrés
- ✓ Comprovació de l'ingrés per terminis en el cas d'haver sol·licitud el fraccionament
- ✓ Comprovant bancari de l'ingrés en l'expedient
- ✓ Data de baixa en el curs
- **Auditoria financera, de compliment i operativa de la societat LLORET FUTUR SA.**

LOT 2. Control dels contractes de gestió de serveis públics

Suposarà l'emissió d'un informe de control financer en relació a serveis que es presten indirectament mitjançant concessions i contractes de serveis de l'Ajuntament de Lloret de Mar (en compliment dels articles 213 i 219 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals següents (2-3 per anualitat a criteri de la intervenció municipal)

- Contracte de gestió del servei públic de neteja viària, recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de deixalleria i àrees d'aportació de residus, neteja de platges, manteniment i neteja d'àrees d'esbarjo, gestió del dipòsit controlat de RSU i gestió del dipòsit controlat de terres i runes de Lloret de Mar.
- Contracte administratiu de la concessió d'obra pública del centre de tractament de residus urbans de Lloret de Mar.
- Contracte de concessió del servei de subministrament d' aigua potable.
- Serveis de vigilància i seguretat
- Serveis de neteja d' edificis
- Contractes assistencials per a l' atenció bàsica de serveis socials
- Contractes de serveis esportius

En funció d'elles necessitats , podran incorporar-se Altres contractes de serveis o concessions que puguin considerar-se en funció de les necessitats

Donat l'anàlisi de riscos realitzat s'ha considerat convenient realitzar diferents auditories operatives d'eficiència i legalitat, per tal de verificar el compliment principalment dels següents extrems:



- a) La realitat, efectivitat, regularitat i adequació dels serveis prestats.
- b) La integritat dels ingressos derivats de les prestació del servei.
- c) L'adequació de l'import del cànon al resultat de la concessió.
- d) Les inversions efectuades i existència i custòdia dels béns i drets afectats al servei.
- e) Despeses del servei: són d'especial importància les despeses indirectes imputades per les empreses concessionàries i les factures d'empreses del grup de mateixa a l'hora de determinar l'equilibri econòmic de la concessió.

Els procediments de revisió més rellevants a ser executats en aquestes actuacions seran els següents:

- a) Revisió de compliment dels preceptes i obligacions contractuals.
- b) Avaluar la correcció dels estats financers preparats pel contractista adjudicatari de la concessió.
- c) Cal verificar la realitat i regularitat de les operacions.
- d) Seguir el compliment del pla de serveis del contracte i dels equilibris/desequilibris d'explotació.
- e) Prevenció de mala gestió o de frau
- f) Establir la correcta imputació de costos: directes i indirectes i criteris emprats en la determinació.
- g) Determinar el volum d'inversions realitzades i amortitzacions efectuades i aplicació al fons de reversió i l'endeutament del concessionari per a front a les obligacions del contracte.
- h) Revisar els contractes, les retribucions del personal i el compliment de les obligacions tributàries i Seguretat Social, clàusules socials.
- i) Controlar el destí de les aportació d'actius i subvencions de capital per part de l'administració.
- j) Control dels ingressos que percep el contractista.
- k) Cal verificar que els ingressos es corresponen als preus i conceptes establerts en el contracte.
- l) Cal verificar que les despeses de personal s'adeqüen al nombre i perfils professionals establerts en el contracte i en els convenis de referència.
- m) Cal verificar que les despeses imputades en el compte d'explotació deriven exclusivament de la prestació del servei en els termes establerts en el contracte.
- n) Que, si escau, es verifica la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.
- o) Que s'ha a terme la inversió prevista en el contracte a preus de mercat.



DOCUMENT Plec de clàusules	ÒRGAN SERVEIS CENTRALS I DE PLANIFICACIÓ	REFERÈNCIA 14032023000020
Codi Segur de Verificació: 621fc22a-9264-4bc5-b311-3ac119467a42 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01170950_2023_12193174 Data d'impressió: 16/06/2023 09:52:32 Pàgina 15 de 15		SIGNATURES 1.- ESPERANZA COLOM CANAL (TCAT) (La Interventora), 14/06/2023 15:26



p) Que les amortitzacions es corresponen amb la inversió efectivament realitzada per a la prestació del servei, en els termes establerts en el contracte.

q) Les desviacions del compte d'exploració i dels resultats obtinguts en relació amb la proposta inicial del contractista.

r) Si és el cas, la revisió de les actuacions del concessionari en matèria de gestió i recaptació de tributs municipals consistirà en la realització d'una revisió limitada del compte de facturació presentada anualment per tal de verificar l'adequació dels procediments de gestió i liquidació d'aquests ingressos a les normes generals i les establertes en el contracte i en el plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques que regulen la gestió del servei, en relació a la gestió, recaptació i liquidació a l'Ajuntament d'aquests ingressos.