

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES REGULADORES DE LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA EN LA REALITZACIÓ DE TREBALLS DE SUPORT A LA INTERVENCIÓ GENERAL PER LA REALIZACIÓ DEL DE CONTROL FINANCER I ACTIVITATS ECONÒMICA-FINANCERA DEL CONSELL COMARCAL DEL BAIX EBRE AGRUPATS EN TRES LOTS, CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ECONOMIC 2023 I 2024. PRÒRROGA DE DOS ANYS. REFERITS ALS EXERCICIS TANCATS MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT.

Clàusula 1. Objecte de la contractació.

L'objecte del present Plec tècnic és la contractació dels serveis d'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 del Consell Comarcal, que s'han produït a l'exercici s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos del Consell i recursos dels ens dependents, per als exercicis econòmics de l'any 2023 i de l'any 2024 (despeses a càrrec del pressupost 2024 i 2025 respectivament), de conformitat amb l'article 220 del TRLRHL.

En aquest punt convé fer un aclariment respecte a les prestacions dels Lot 1 i Lot 2, referents a les auditories de comptes del COPATE i de la societat mercantil "Baix Ebre Innova", aquestes auditories a més de donar compliment al TRLRHL i al RD 424/2017, s'utilitzen per poder efectuar el compte general de cadascun d'aquest ens.

Per tant, encara que d'acord amb la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, el control financer de l'exercici 2022 s'executarà durant l'exercici 2023 i serà remes al Ple abans del 30 d'abril de 2024; respecte als lots 1 i 2, el pla de treball haurà de ser el següent:

L'1 de maig de 2024, s'haurà de presentar l'auditoria de comptes, referents als lots 1 i 2, respecte a l'exercici 2023, per tal de poder efectuar el compte general. El mateix procediment es seguirà a l'exercici 2025 i en el cas que s'efectuïn les pròrrogues.

Respecte al control financer dels beneficiaris de les subvencions, s'efectuarà d'acord amb l'establert a la Resolució de 2 d'abril de 2020 de la IGAE.

La clàusula número 10 d'aquests plecs estableixen els terminis específics per a l'entrega dels treballs efectuats, tenint en compte tant l'esborrany dels memoràndums i el memoràndum provisional.

El contracte que podrà ser prorrogat anualment, per mutu acord de les parts i de manera expressa per un termini total de dos (2) anys, exercici econòmic 2025 (pressupost 2026) i exercici econòmic 2026 (pressupost 2027) sense que la durada total incloses les pròrrogues pugui excedir els quatre (4) anys. Els treballs de control financer es refereixen als estats i comptes anuals tancats respectivament a 31 de desembre; tot de conformitat amb les especificacions contingudes en aquest plec de prescripcions tècniques.

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.

Tot  suit, en compliment del que preveu l'article 99.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic, s'agrupen en lots les diferents tipologies de treballs de control financer a realitzar:

- Lot 1: Auditoria de comptes al Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre (en endavant COPATE). Aquesta auditoria s'efectuarà d'acord amb el règim de comptabilitat previst a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Lot 2: Auditoria de comptes a la societat mercantil Baix Ebre Innova. Aquesta auditoria s'efectuarà  d'acord amb el règim de comptabilitat previst al Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Petites i mitjanes empreses i els criteris comptables específics per a microempreses.
- Lot 3: Control financer sobre beneficiaris de subvencions atorgades pel Consell Comarcal del Baix Ebre. Aquest control s'efectuarà d'acord amb el Pla Anual de Control Financer que aprovi el Consell Comarcal, així com la normativa prevista en el RD 424/2017 i la LGS.

Clàusula 2. Termini d'execució del contracte

L'inici de l'execució del contracte es preveu per al dia 1 de gener de l'exercici 2024, la fi del contracte es preveu per al 31 de desembre de 2025, d'acord amb l'anterior, durada total del contracte serà de 2 anys, existint l'opció de pròrroga de dues anualitats addicionals, la qual serà obligatòria per al licitador sempre que el seu preavís es produeixi almenys amb dos mesos d'antelació a la finalització del termini de durada del contracte.

Respecte a la duració del contracte, s'ha de tenir en compte que l'empresa adjudicatària haurà de complir en tot moment l'establert a l'art. 34 del RD 424/2017.

Clàusula 3. Normativa, naturalesa i règim jurídic del contracte.

Aquest contracte té la consideració de contracte de serveis, d'acord amb l'article 17 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). Tramitant-se mitjançant el procediment obert simplificat (art. 159 LCSP).

Per a tot allò no regulat en els plecs de clàusules, serà d'aplicació la normativa següent:

- Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública.
- 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.
- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.



- Reial Decret 1517/2011, de 31 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text Refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.
- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova la Llei de societats de capital.
- Reial Decret 1514/2007, de 16 novembre, pel que s'aprova el Pla General de comptabilitat i adaptacions sectorials.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Ordre EHA/1431/2007, 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. 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant el RD 887/2006, de 21 de juliol.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat per Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, de desenvolupament de la Llei de contractes.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pe Reglament (UE) núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de març de 2013.
- Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostaria.
- Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local.
- 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 puguï produir durant el termini d'execució del contracte.
- Norma tècnica de la IGAE de 23/11/1999 per a l'Avaluació per a l'Avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control Financer.
- Norma tècnica de la IGAE d'11 d'abril de 2007 sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la intervenció general de l'Administració de l'Estat.
- 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 del control financer permanent.
- Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.
- Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP). Cal tenir en compte el text explicatiu de cada NIA per



comprendre i aplicar els principis i procediments bàsics i essencials d'aquestes 34 normes internacionals d'Auditoria adaptades al sector públic espanyol (NIA-ES-SP);

- Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2020 (NT 2/2020 ONA), sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'Auditoria de Comptes anuals.
- Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, CCAA consolidades en l'àmbit del sector públic
- Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, CCAA consolidades en l'àmbit del sector públic local.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.

En defecte de dret administratiu, s'estarà al dret privat.

Clàusula 4.- Subjecció dels treballs a les normes de control financer del sector públic.

Els treballs de control financer i auditoria pública que realitzin les Intervencions Locals en aplicació del que es disposa en el RD 424/2017, no es trobaran subjectes en cap cas a la Llei d'Auditoria de comptes ni a les NIA-ES, amb independència de quina sigui la forma jurídica de l'ens dependent objecte d'auditoria i que aquesta es realitzi amb mitjans propis de l'òrgan interventor o amb la col·laboració d'auditors privats contractats a aquest efecte.

La planificació i desenvolupament dels treballs objectes d'aquesta contractació es realitzaran amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades per Resolució de 25 d'octubre de 2019 (BOE de 5 de novembre de 2019) de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals de Auditoria.

Amb caràcter supletori, planificació i desenvolupament dels treballs objectes d'aquesta contractació es realitzaran amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades per Resolució de 11 de febrer de 1997 de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat, en la part no derogada per la Resolució de data 25 d'octubre de 2019.

Talment, amb caràcter supletori, amb les ordres de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), amb la normativa vigent que sigui d'aplicació a efectes de control financer de les entitats que comprenen l'objecte d'aquests serveis.

Els citats treballs de control financer es realitzaran per procediments d'auditoria pública d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) que són d'aplicació directa al sector públic local d'acord amb el que estableix a l'article 220 del TRLRHL.

Els treballs d'auditoria de comptes que realitzi la Intervenció local sobre societats mercantils no sotmeses a l'obligació d'auditar-se per la seva normativa específica i que s'hagin inclòs en el Pla Anual d'Auditories, se subjectaran a les Normes d'Auditoria del Sector Públic. En aquest sentit és rellevant la consulta número 2



publicada en el Butlletí Oficial del ICAC número 11 de setembre de 2017, sobre el règim de l'auditoria dels comptes anuals en societats de capital de titularitat municipal, arran de l'aprovació del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local. El mateix ocorre amb els altres ens no sotmesos a control permanent i no obligats a auditar-se per la seva norma específica.

Clàusula 5.- Descripció del contingut dels lots. Abast del treball.

La Intervenció podrà orientar sobre el contingut i abast de la informació que en cada cas en pretén obtenir dels organismes o altres ens objecte del treball.

En els informes realitzats a Societats i Consorcis s'haurà d'incloure, amb detall, tots els aspectes pressupostaris i financers, tant de manera descriptiva de cadascuna de les àrees del pressupost i dels estats financers, així com dels resultats obtinguts amb l'aplicació del procediment d'auditoria.

També haurà de figurar tota aquella informació econòmica-financera necessària i legalment ajustada a la seva naturalesa jurídica que posi de manifest les relacions entre l'ens i el Consell Comarcal, a l'objecte de facilitar la consolidació a nivell pressupostari i financer posterior.

5.1 TREBALLS DE CONTROL FINANCER PERMANENT

Informes financers de les subvencions

Consistirà en l'acreditació i verificació de les justificacions de les subvencions atorgades pel Consell Comarcal, d'acord amb l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

L'adjudicatari ha de tenir en consideració, a més del temps i l'experiència de l'organització en aquest tipus de controls, el següent:

Que la justificació de les subvencions concedides s'efectua a través del compte justificatiu, previst a l'art. 72 del RD 887/2006.

Que un percentatge significatiu de subvencions són de petita quantia (menys de 1.000.-€) i es destinen de forma recurrent a despeses de funcionament d'entitats de la comarca. Es realitzarà un control de les subvencions atorgades pel Consell Comarcal, segons la relació facilitada per la Intervenció. S'examinarà la documentació justificativa en poder de les entitats, o beneficiaris, verificant els moviments comptables i financers referits a la utilització de les subvencions concedides per tal de comprovar que s'ha complert les finalitats per les que foren atorgades i emetent la certificació auditora positiva.

5.2. CONTROL FINANCER D'AUDITORIA DE LES ENTITATS DEPENDENTS. AUDITORIA DE COMPTES

L'auditoria de comptes, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són aplicable i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.



Quan sigui aplicable, també es verificarà la concordança de la informació comptable continguda a l'informe de gestió amb la del compte anual.

S'afegiran els estats financers al 31 de desembre i les notes explicatives i en que es detallaran les deficiències detectades, recomanacions i conclusions que es derivin del treball efectuat en totes i cadascuna de les àrees dels estats financers objecte d'examen, s'inclouran també les opinions professionals sobre l'adequada preparació i presentació dels mateixos, d'acord amb els principis de comptabilitat que li son aplicables, així com la valoració dels sistemes administratius comptables i de control financer.

Clàusula 6.- Responsable del contracte. Direcció i supervisió dels treballs.

Es designa responsable del contracte, amb les funcions previstes a l'article 62 LCSP al Òrgan Interventor.

El/ la responsable del contracte no podrà, en cap cas, ni per compte propi ni aliè, intervenir en aquest procés de contractació com a licitador.

Al responsable del contracte li correspon, amb caràcter general, supervisar l'execució del mateix, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la correcta realització de la prestació del servei públic pactat, així com reforçar el control del compliment del mateix i agilitzar la solució d'incidències que pugin aparèixer durant la seva execució, i en particular:

- Promoure i convocar les reunions que resultin necessàries amb l'objecte de solucionar qualsevol incident en l'execució del contracte en el sentit que millor convingui als interessos públics. De totes les reunions aixecarà acta que hauran de ser signades pel contractista.
- Resoldre les incidències que pugin sorgir en l'execució del contracte, seguint el procediment establert a l'article 97 del Reglament general de contractes de les Administracions públiques.
- Informar els expedients de reclamació de danys i perjudicis i confiscació de garantia definitiva.
- Proposar la imposició de penalitats, assenyalant la seva graduació o proporció.
- Informar la devolució o cancel·lació de garanties.
- Informar sobre el compliment de les condicions especials i essencials assenyalades per a l'execució del contracte, com també del correcte compliment de les millores que van ser proposades pel contractista i que van ser valorades per a la seva adjudicació.
- Establir les directrius oportunes en cada cas, amb la possibilitat de requerir l'adjudicatari en qualsevol moment o situació, la informació que sigui necessària sobre l'estat d'execució del contracte, de les obligacions de l'adjudicatari, i del compliment de terminis i actuacions.
- Ordenar, en cas d'urgent necessitat, les mesures precises per tal d'aconseguir o restablir el bon ordre en l'execució del contracte pactat, o quan el contractista, o persones que depenguin d'aquest, incorrin en actes o omissions que comprometin o pertorbin la bona marxa del contracte, sens perjudici de l'obligació de donar compte a l'òrgan de contractació.
- Dirigir les instruccions al contractista sempre que no suposin una modificació de l'objecte del contracte ni siguin contràries al que preveuen els plecs i altres documents contractuals.
- Qualsevol altre funció prevista en els plecs o indicada per l'òrgan de contractació.



Clàusula 7.- Documentació de suport dels treballs

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels memoràndums, hauran de lliurar-se a l'òrgan interventor en suport informàtic.

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

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

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.

Aquests papers de treball a la finalització dels treballs, s'entregaran copia a la Intervenció General del Consell Comarcal. 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. Aquests efectes l'adjudicatari ha de tenir en consideració l'assenyalat a la clàusula 8 d'aquests plecs pel que fa a incorporar els papers de treball en la utilitat de control financer de la plataforma d'expedient electrònic del Consell Comarcal.

Clàusula 8.- Descripció dels treballs a realitzar.

Els treballs a desenvolupar pels adjudicataris es realitzaran principalment en les fases diferenciades:

8.1.Fase 1: Fase de planificació dels treballs a realitzar. Memòria

En primer lloc, s'efectuarà una memòria de planificació adaptada a les Normes d'Auditoria del Sector Públic, en la que es definiran entre d'altres aspectes, els objectius del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració de risc, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per cada àrea de revisió.

Respecte a les auditories de comptes previstes en els lots 1 i 2, un cop la intervenció disposi de la liquidació de l'exercici informarà a l'empresa adjudicatària per iniciar l'auditoria de comptes. Serà necessari que el calendari, indiqui els terminis previstos per a la finalització de l'auditoria, el qual haurà de donar compliment a les necessitats de la intervenció, d'acord amb l'establert a la clàusula primera d'aquests plecs tècnics.

Respecte al lot 3, la intervenció comunicarà en el mes de gener les subvencions les quals han de ser objecte del control financer, l'empresa adjudicatària haurà d'incloure en el calendari, les dates on este previst efectuar les actuacions amb els beneficiaris de les subvencions.



Concretats tots els aspectes del contingut de la memòria de planificació, aquesta es signarà pel director de la firma i per l'òrgan interventor i es donarà inici a l'execució dels treballs de camp.

8.2.Fase 2: Fase de treball de camp

El treball de camp inclou 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.

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la memòria de planificació. I si sigues el cas, es podrà desglossar en lliuraments parcials per àrees de revisió definides en la memòria de planificació.

L'execució dels treballs de camp es duran a terme en el domicili de cadascuna de les entitats o en el lloc que la Intervenció General determini, amb l'objectiu principal d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

Les conclusions de l'auditor hauran d'estar suportades en els papers de treball i documentació de 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.

Aquests papers de treball a la finalització dels treballs, s'entregaran copia a la Intervenció General del Consell Comarcal del Baix Ebre.

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 notícia d'aquest fet, un informe previ parcial on s'exposarà el problema, les causes i les mesures correctives recomanades que el posarà en coneixement de la Intervenció general del Consell Comarcal del Baix Ebre.

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 dels documents i papers de treball.

8.2.1. Abast i contingut del treball de camp.

L'abast concret del treball de camp de cada treball es determinarà en l'encàrrec d'acord amb el que s'estableixi el Pla anual de control financer. No obstant i a nivell conceptual aquest abast serà el següent:

Revisió de comptes justificatius de subvencions. L'objectiu del treball consistirà en acreditar i verificar les justificacions de les subvencions i ajudes, atorgades per Consell Comarcal del Baix Ebre, d'acord amb l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, com a mínim es realitzaran les següents comprovacions:

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- Obtenció i examen del compte justificatiu (o document que compleixi amb aquesta funció), assegurant que conté tots els elements requerits per la



normativa i en especial els establerts en les bases reguladores de la subvenció i en la convocatòria.

- Que la despesa suportada pel beneficiari es vincula directament a la finalitat de la subvenció i temporalitat de la l'activitat i l'adequada i correcta justificació de la despesa suportada segons el determinat en les Bases o acord de concessió i la normativa aplicable.
- Que els imports dels pagaments en metàl·lic no superin els límits que disposa la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostaria i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.
- En el cas d'atorgaments de més d'una subvenció a un mateix beneficiari, validar que no es dupliquin factures o documents justificatius i que els percentatges d'imputació a les diferents subvencions no superin l'import de la despesa.

Auditoria de comptes: El seu objectiu és la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost, d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris, que els són d'aplicació, i si conté la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

8.2.2. Verificació de la documentació

El treball de camp inclou totes les actuacions necessàries per a la realització dels Memoràndums i la configuració de l'arxiu documental de suport que haurà d'estar degudament classificat i custodiat.

El control es realitzarà pels membres de l'equip de treball designats. Amb caràcter general i quan sigui possible, s'habilitarà als auditors contractats l'accés als sistema d'expedient electrònic del Consell Comarcal on podran consultar l'expedient a revisar.

En aquells casos en els que l'expedient no estigui íntegrament en l'aplicació de l'expedient electrònic, els auditors hauran de consultar els expedients i fer les verificacions in situ en les dependències que en cada l'encàrrec anual determini la Intervenció General, en les quals l'auditor confrontarà amb la documentació original i comprovarà que la documentació aportada és adequada i suficient.

En el cas que sorgeixin dubtes, l'equip de treball requerirà tots els aclariments i la documentació extra necessària per la correcta verificació de tots els aspectes.

8.3.EMISSIÓ DELS MEMORANDUMS, CERTIFICACIONS AUDITORES I INFORMES.

8.3.1. Memoràndums dels treballs de control financer permanent (subvencions)

Finalitzats els treballs de revisió de control financer permanent previstos en aquests plecs l'auditor presentarà a la Intervenció General Comarcal un ESBORRANY DE MEMORANDUM amb el contingut i resultat del mateix. Deixant constància de la informació analitzada, els fets comprovats, fent referència als programes de treball, les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria, les



conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control.

Addicionalment, en aquest esborrany memoràndum es faran constar els resultats de la revisió del compliment o incompliment de les observacions i recomanacions que s'haguessin realitzat en exercicis anteriors i, en el seu cas, de les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control.

L'estructura i contingut d'aquest memoràndum, s'haurà d'ajustar als models que a tal efecte hagi establert la Intervenció General.

La Intervenció General analitzarà l'esborrany de memoràndum, per tal de verificar que, en els seus aspectes bàsics i que els treballs s'hagin realitzat de conformitat amb les previsions establertes. En el cas que s'apreciïn insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'empresa adjudicatària la seva revisió. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes i aclariments a les observacions formulades.

L'adjudicatari haurà de respondre als requeriments sol·licitats en el termini de 10 dies, el resultat d'aquests requeriments i observacions s'incorporaran a l'esborrany de memoràndum i s'emetrà el memoràndum provisional.

Els auditors facilitaran els memoràndums en paper i en suport informàtic, atenent al format que els requereixi la Intervenció General. La Intervenció General de del Consell Comarcal és la responsable segons les Normes d'Auditoria del Sector Públic i el reglament de Control Intern de l'emissió dels informes provisional i definitius de control financer i del seu lliurament als responsables de la gestió dels corresponents serveis i entitats.

Per aquest motiu, sobre la base dels memoràndums provisionals elaborats i signats pels adjudicataris la Intervenció General Comarcal elaborarà els informes provisionals de control financer, fent constar en els mateixos de forma expressa la col·laboració rebuda per part de l'auditor.

L'informe provisional de control financer emès per la Intervenció General, es notificarà als gestors del servei o entitat corresponent per formular les al·legacions que estimin convenients.

En el cas que es presentin al·legacions, el l'intendent podrà demanar per escrit la opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades, així com si aquestes modifiquen o no les conclusions del memoràndum provisional.

L'auditor privat emetrà la seva opinió a través d'una nota d'observacions que es presentarà en un termini màxim de 10 dies comptats a partir de la posada a disposició de les al·legacions formulades.

Aquesta nota d'observacions sobre les al·legacions s'incorporarà al memoràndum provisional, que si no el modifiquen de forma substancial es considerarà com a memoràndum definitiu. En cas contrari, quan les modificacions siguin molt rellevants l'auditor haurà d'elaborar un nou memoràndum definitiu.

Finalment, la Intervenció General emetrà informe definitiu de control financer, en base al memoràndum provisional i les notes d'observacions realitzades, o sobre el memoràndum definitiu.



En tot cas, es tindrà en compte l'establert a 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.

8.3.2. Informe d'auditoria de comptes.

El format i contingut dels informes dels treballs d'auditoria de comptes previstos en aquest plec de prescripcions tècniques es regiran per les NIA-ES-SP i les NIA-ES, quan correspongui, mentre que en el procediment per la seva emissió es seguirà el que determina la nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2020 sobre la emissió de l'informe provisional i definitiu de comptes anuals, sens perjudici d'aplicar el que preveu el títol III de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre III del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les fundacions i supletòriament la normativa mercantil, la Llei 22/2015, de 2 de juliol, d'Auditoria de Comptes, així com normes tècniques emeses per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Clàusula 9.- Determinació de l'equip de treball

La firma que resulti adjudicatària haurà de presentar la documentació que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas i haurà d'assignar per al desenvolupament d'aquest contracte el personal amb l'acreditació necessària i coneixements demostrables en l'àmbit d'aquest servei.

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs de l'auditoria sense el consentiment de la persona responsable del Consell Comarcal. En cas d'incompliment es podrà resoldre unilateralment el contracte.

Clàusula 10. Termini d'execució.

Els terminis d'execució dels treballs es concretaran en cada un dels encàrrecs realitzat segons la tipologia i característiques de les actuacions a realitzar. Però, s'estableixen els següents terminis màxims generals que no es podran sobrepassar excepte que la Intervenció General ho hagi autoritzat expressament:

Lot	Treball	Esborrany memoràndum	Memoràndum provisional
1	Auditoria Comptes COPATE	15 d'abril	1 de maig
2	Auditoria Comptes Baix Ebre Innova	15 d'abril	1 de maig
3	Subvencions Consell Comarcal	1 de març	10 d'abril

El contractista quedarà obligat al compliment dels terminis d'execució fixats per cada un dels treballs encarregats. L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en els PCAP.

S'ha de tenir en compte que el termini entre l'esborrany del memoràndum i el memoràndum provisional, inclou les reunions necessàries per analitzar els treballs efectuats, així com el termini per resoldre possibles deficiències detectades en l'esborrany del memoràndum. Aquests terminis s'estableixen per poder efectuar per part de la intervenció l'informe provisional i l'informe definitiu corresponent.

Clàusula 11. Obligacions del contracte



Les empreses adjudicatàries hauran de complir amb les obligacions citades en el PCAP i les relacions a continuació:

- Executar el contracte en les condicions previstes en el mateix, en el present Plec, en el PCAP i en cada un dels encàrrecs de treball que es realitzi per la Intervenció General Comarcal.
- Disposar del personal amb la capacitat tècnica precisa per cobrir les obligacions derivades del contracte.
- Conservar la documentació suport dels treballs realitzats durant el termini de 6 anys següents a la finalització del contracte, durant els quals el Consell Comarcal podrà examinar, en qualsevol moment, aquesta documentació, sens perjudici d'exercir el control de qualitat dels treballs efectuats als que seran d'aplicació les Normes d'Auditoria del Sector Públic i Supletòriament les de l'ICAC.
- No utilitzar per a si, ni proporcionar cap dada dels treballs contractats, ni publicar total o parcialment el seu contingut i a observar reserva absoluta de la informació obtinguda durant el desenvolupament dels treballs llevat d'autorització expressa de la Intervenció General. Les empreses adjudicatàries seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació, podent ser aquesta causa de la resolució del contracte amb compliment de les obligacions derivades dels articles 211 i 313 de la Llei de contractes del Sector Públic.
- Entregar al Consell Comarcal dues còpies signades del memoràndum definitiu i la documentació justificativa en suport paper, així com en suport informàtic.

Clàusula 12. Modificació del pla

No es preveuen modificacions del contracte, tot i que les actuacions previstes en aquest, es deriven de l'aprovació del Pla Anual de Control Financer (PACF). Al mateix temps, les modificacions que es puguin realitzar del PACF, d'acord amb l'art. 31 del RD 424/2017, no afectaran les actuacions establertes en aquest contracte. A més, excepte l'actuació prevista en el Lot 2, són obligatòries d'acord amb la legislació vigent.

Clàusula 13. 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 contracta, 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 dos (2) mesos a comptar des del compliment del contracte.

Clàusula 14. Control de qualitat del contracte



Les actuacions de control de qualitat s'exerciran per la Intervenció General d'acord amb el que s'estableix en les instruccions 6 i 7 de la "NORMA TÉCNICA PARA LA EVALUACIÓN DE LA CALIDAD EN LAS AUDITORIES Y ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO" emesa per la IGAE en data 23/11/1999, de manera que es verificarà el compliment per part de l'auditor extern contractat de totes les obligacions assumides o derivades del contracte i, en particular, els aspectes referents a l'equip de treball responsable de l'auditoria, les comprovacions de totes les fases d'execució dels treballs s'hagin desenvolupar d'acord amb les NASP i les demès normes que li siguin d'aplicació, amb objecte d'avaluar al qualitat dels treballs realitzats.

La Intervenció General podrà exercir el control de qualitat dels treballs en el mateix moment en que es realitzin, sempre que no afecti al seu normal desenvolupament, o en un moment posterior.

Clàusula15. Confidencialitat

Les adjudicatàries no podran utilitzar per a si mateixes ni proporcionar cap dada dels treballs contractar ni publicar, totalment o parcialment, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita del Consell Comarcal del Baix Ebre. Així mateix, hauran de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament dels treballs. 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'article 213 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

Clàusula16. Protecció de dades

Atès que el contracte comporta el tractament de dades de caràcter personal, l'empresa haurà d'oferir garanties suficients per aplicar les mesures tècniques i organitzatives apropiades, per tal que el tractament s'efectuï de conformitat amb el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell (RGPD), de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i, de conformitat amb la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i d'altra normativa vigent aplicable.

Que l'empresa adjudicatària, com a encarregada del tractament, haurà de considerar les Condicions generals reguladores de les relacions del Consell Comarcal amb els tercers encarregats del tractament de dades de caràcter personal, aprovades pel Consell Comarcal, així com signar el corresponent contracte d'encarregat que serà el document que tindrà per objecte establir les condicions particulars pel tractament de les dades personals, per la prestació del servei.

L'estipulat a les condicions generals reguladores, és d'obligat compliment per l'adjudicatari, per als seus empleats i col·laboradors.

La Intervenció General efectuarà el seguiment del compliment de les condicions generals que regulen el tractament de les dades personals.

Que per prestar el servei de suport a la Intervenció General en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, l'exercici



del control permanent i auditoria pública concretament, el tractament de dades personals, consistirà en:

- Consulta
- Extracció
- Conservació
- Utilització

La finalitat del tractament de les dades de caràcter personal és la de dur a terme la prestació dels serveis que es deriven d'aquesta contractació. Per poder executar els treballs amb exactitud es necessari que el contractista tingui accés a tota la documentació que integra els expedients per fer les validacions i/o comprovacions necessàries per donar compliment als objectius del treball.

Que per executar les prestacions derivades del compliment de l'objecte d'aquest encàrrec, el Consell, com a responsable del tractament, posa a disposició de l'empresa adjudicatària, encarregada del tractament, la informació que es descriu a continuació:

- L'abast a dades relatives tant del personal al servei del Consell Comarcals o dels ens que en formen part, com de tercers que actuen o col·laboren amb l'administració, com són els beneficiaris de subvencions o contractistes.
- L'accés a fitxers i programaris serà total. per tal de poder analitzar, validar i creuar els imports i/o tercers i donar compliment als aspectes definits en el pla de treball i amb la finalitat d'emetre els informes d'auditoria i/o control financer relatius als 3 lots objecte d'aquesta licitació.

L'autorització d'accés a les dades relatives als expedients de control financer, així com a la resta de documentació facilitada per part del Consell Comarcal quedarà limitada a les persones integrants de l'equip de treball designat per l'empresa adjudicatària i comunicat al responsable del seguiment de l'execució dels treballs de control financer. A tal efecte l'adjudicatari haurà de garantir la limitació de l'accés a les dades i, en especial, en l'ús d'eines informàtiques.

El licitador que hagi presentat la millor oferta haurà de presentar amb la documentació requerida abans de l'adjudicació, una declaració relativa a l'accés de la documentació on deixi constància dels extrems indicats al paràgraf anterior. Aquesta limitació d'accés a la documentació no serà d'aplicació respecte d'aquelles entitats, òrgans o autoritats que l'ordenament jurídic autoritzi al seu accés.

El Consell Comarcal donarà accés a les persones integrants de l'equip de treball designat per l'empresa adjudicatària, per tal que puguin accedir al contingut dels expedients de control financer que estan sota la seva custòdia. A tal efecte, haurà de facilitar el nom i el DNI de les persones integrants de l'equip de treballs, que hauran de disposar d'un certificat electrònic vigent.

