

## INTERVENCIÓ

### Servei de Control Intern II

# PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL CONTRACTE DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA DELS EXERCICIS 2022 I 2023

## ÍNDEX

Clàusula 1: OBJECTE DEL CONTRACTE.....	2
Clàusula 2: ABAST DELS TREBALLS A REALITZAR.....	3
Clàusula 3: NORMATIVA APLICABLE PER A L'EXECUCIÓ D'AQUESTS TREBALLS .....	4
Clàusula 4: DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS .....	5
Clàusula 5: DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR. ....	6
Clàusula 6: TERMINI EXECUCIÓ DELS TREBALLS.....	9
Clàusula 7: DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS .....	9
Clàusula 8: COMUNICACIÓ DE PRESSUMPTES ACTES IL·LICITS.....	10
Clàusula 9: RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR EXTERN .....	10
Clàusula 10: OBLIGACIÓ DE CONFIDENCIALITAT.....	11

Expedient núm.: 901330/2024

## **PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques DEL CONTRACTE DE SERVEIS DE COL.LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA DELS EXERCICIS 2022 I 2023**

### **Clàusula 1: OBJECTE DEL CONTRACTE**

L'objecte del present Plec és la contractació de serveis d'auditoria per donar suport a la Intervenció general de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (IGAMB) en les actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions concedides per l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), d'acord amb el Pla anual de control anual 2023 i en els termes previstos en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les entitats del sector públic local (RCIL).

El control financer de beneficiaris de subvencions concedides per l'AMB consistirà en acreditar i verificar les justificacions de les subvencions, d'acord amb els articles 44 a 51 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS), pel que fa al procediment i justificació, el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprova el reglament de la Llei general de subvencions (RLGS) i l'Ordenança general de subvencions de l'ÀMB, aprovada pel Consell metropolità de 30 de maig de 2017.

El Plec de prescripcions tècniques té la finalitat de determinar les condicions que han de regir en la contractació dels serveis professionals d'auditors externs, d'acord amb allò que estableix la disposició addicional quarta de la LGS.

El treball a realitzar per l'adjudicatari inclourà com a mínim l'anàlisi dels aspectes següents:

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- El compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i l'aplicació de la subvenció.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
- La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, han estat finançades amb la subvenció.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts en l'article 19.3 de la LGS.

- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'AMB per part del beneficiari que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, l'adequada i correcta obtenció, ús, gaudi o justificació de les subvencions, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb elles finançades.

## **Clàusula 2: ABAST DELS TREBALLS A REALITZAR**

Els treballs de control financer es realitzarà sobre una mostra seleccionada per la IGAMB de 18 beneficiaris de subvencions pel procediment de concessió directa que han estat justificades i liquidades totalment dins dels exercicis 2022 i 2023.

L'adjudicatari ha de tenir en consideració que la justificació de les subvencions concedides s'efectua a través del compte justificatiu que amb caràcter general estableix l'article 72 del RLGS. L'objectiu del treball consistirà en acreditar i verificar el compliment de les condicions imposades i de la consecució dels objectius previstos a l'acte de concessió.

Els treballs a realitzar per l'adjudicatari inclourà com a mínim la comprovació de:

- El compliment de les obligacions del beneficiari i la concessió de la subvenció:
  - Verificar l'existència en l'expedient dels documents acreditatius del compliment dels requisits per obtenir la condició de beneficiari.
  - Verificar que amb la sol·licitud de la subvenció s'acompanya tota la documentació necessària per a la seva valoració i concessió.
- L'aplicació i justificació de la subvenció pel beneficiari:
  - Verificar que s'ha executat l'activitat o el projecte subvencionat en la forma i termini exigits, complint les obligacions exigides al beneficiari i que les despeses s'han destinat a les finalitats previstes.
  - Verificar que qui subscriu el compte justificatiu representa a l'entitat beneficiària amb poders suficients.
  - Verificar el cost de l'activitat o inversió subvencionada.
  - Verificar el correcte reflex comptable de l'ingrés de la subvenció en la comptabilitat o llibres-registre dels beneficiaris i la seva aplicació o destinació.
- La realització de l'activitat subvencionada:
  - Comprovar la materialitat i inspeccionar físicament el resultat objecte de la subvenció.

- Comprovar les factures a nom del beneficiari, vinculades directament al projecte o activitat i emeses dins del termini d'execució.
- L'aplicació de les despeses i inversions a les finalitats previstes:
  - Examinar els documents de la justificació i verificar la seva integritat.
  - Verificar l'elegibilitat de les despeses.
  - Comprovar l'existència de diferents ofertes de les contractacions.
  - Verificar mitjançant l'examen de la comptabilitat i comptes corrents del beneficiari que les despeses presentades en la justificació estan efectivament comptabilitzades i pagades en les dates d'execució del projecte o activitat subvencionada.
- L'adequat finançament de l'activitat subvencionada:
  - Comprovar en la comptabilitat quines són les fonts de finançament del beneficiari i els seus recursos ordinaris.
  - Comprovar l'existència d'altres fonts de finançament públic per a l'activitat subvencionada.

### **Clàusula 3: NORMATIVA APLICABLE PER A L'EXECUCIÓ D'AQUESTS TREBALLS**

Per tot allò no regulat en els plecs de clàusules i en el transcurs dels treballs objecte de la present contractació serà d'aplicació la normativa següent:

- Reial decret 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 424/2017, 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic.
- Llei 38/2003, de 17 de desembre, general de subvencions.
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Ordenança general de subvencions de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, aprovada pel Consell Metropolità de 30 de maig de 2017.
- Bases d'execució del pressupost de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.
- Els acords de concessió de subvencions i, si s'escau, els convenis reguladors.

- Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les normes d'auditoria del sector públic.
- 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.
- Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, pel qual s'aprova l'adaptació de les normes d'auditoria del sector públic a les normes internacionals d'auditoria.
- Resolució de 20 de setembre de 2017, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, pel qual es desenvolupa el principi d'independència per a l'exercici de les funcions de control atribuïdes.
- Instrucció de l'Oficina Nacional d'Auditoria (ONA) 1/2018 sobre la protecció de la independència en els treballs d'auditoria pública, control financer permanent, control financer de subvencions i control de fons europeus.
- Resolució del 30 de desembre de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova la Norma tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic.
- Altres circulars, resolucions, instruccions o notes tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.

#### **Clàusula 4: DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS**

Es designa responsable del contracte, amb les funcions previstes a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, a la IGAMB.

En l'exercici de les competències de control financer la IGAMB durà a terme les actuacions necessàries per a la coordinació, verificació, revisió i recepció del servei contractat perquè quedi comprovat el compliment del contracte i que, d'acord amb el seu criteri, l'auditor extern hagi aplicat la normativa reguladora corresponent en les diferents fases dels treballs.

La IGAMB designarà un equip de supervisió que podrà examinar els papers de treball i quanta documentació de suport consideri necessària, assistir a la realització de proves, així com requerir a l'auditor extern els aclariments que estimi pertinents.

Durant l'execució dels treballs es faran com a mínim, tres reunions de seguiment entre l'equip de supervisió de la IGAMB i l'auditor extern. En la primera d'aquestes reunions l'auditor extern presentarà la memòria de planificació.

## **Clàusula 5: DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR.**

Els treballs a desenvolupar per l'adjudicatari es realitzaran principalment en les fases següents:

### **Fase 1. Planificació**

En primer lloc, s'efectuarà una memòria de planificació adaptada a les normes d'auditoria del sector públic, en la que es definiran, com a mínim, els aspectes següents:

1. Objectiu del treball
2. Règim jurídic aplicable
3. Delimitació de l'abast dels treballs
4. Equip de treball adscrit
5. Calendari previst per l'execució de les diferents fases del treball, així com les dates de reunions amb la IGAMB.
6. Control de qualitat dels treballs.
7. Els programes de treball a utilitzar

La IGAMB haurà comunicat amb antelació les subvencions que són objecte de control financer, a l'efecte que l'adjudicatari inclogui en el calendari les dates previstes per efectuar les actuacions envers els beneficiaris.

Concretats tots els aspectes del contingut de la memòria de planificació, quan aquesta esdevingui definitiva, es signarà conjuntament per responsable dels auditors externs i la IGAMB, que iniciarà l'execució dels treballs de camp.

### **Fase 2. Treball de camp**

El treball de camp inclou totes les accions necessàries per a la realització dels treballs i l'obtenció de l'evidència suficient i necessària per al desenvolupament del programa de treball prèviament determinat que justifiqui l'opinió de l'auditor extern sobre els treballs objecte del contracte.

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la memòria de planificació. Tanmateix, es podrà desglossar en lliuraments parcials per cada control realitzat de beneficiari definits en la memòria de planificació.

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



Durant l'execució del treball, la IGAMB mantindrà amb el responsable dels auditors externs una comunicació regular que permeti efectuar un seguiment adequat, resoldre les qüestions que es presentin i realitzar la resta de funcions que li corresponguin.

Pel que fa a la importància dels fets identificats, per exemple, en el cas que es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'empresa adjudicatària emetrà, tan aviat com 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 IGAMB.

Els resultats d'aquests treballs es documentarà i se'n 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.

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.

### **Fase 3. Emissió dels memoràndums i informes**

#### **- Memoràndums**

A mesura que es finalitzin els treballs de camp de cadascun dels controls financers de beneficiaris objecte del contracte, l'adjudicatari presentarà a la IGAMB els memoràndums provisionals amb el contingut i resultats d'aquest. Deixant constància de la informació analitzada, els fets comprovats, fent referència als papers de treball, les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria, les conclusions obtingudes i, si és el cas, les recomanacions i millores per corregir aquelles deficiències observades.

L'estructura d'aquests memoràndums de conclusions inclouran, com a mínim, els apartats següents:

1. Consideracions generals:  
Identificarà l'actuació i la normativa aplicable.
2. Definició de l'objectiu i abast del treball:  
Indicarà l'objectiu del treball, el seu abast i els fonaments sobre les conclusions dels treballs realitzats.
3. Revisions efectuades:  
Indicarà els aspectes revisats i les proves aplicades.
4. Resultat del treball:  
Indicarà les evidències obtingudes, el resultat de les comprovacions realitzades i, si s'escau, les limitacions a l'abast.

## 5. Conclusions:

Es conclourà sobre la verificació dels objectius del programa de treball. La conclusió final indicarà si concorren causes que posin de manifest la necessitat d'iniciar un expedient de reintegrament.

Les conclusions de l'auditor extern han d'estar fonamentades en la documentació de suport i els papers de treball, que lliuraran juntament amb els memoràndums provisionals.

L'auditor extern estarà obligat a facilitar en tot moment l'accés als papers de treball i documentació de suport pel que fa a consulta, extracció i còpia de documents a través de les aplicacions informàtiques que hagi utilitzat per organitzar la feina o es podrà requerir el seu dipòsit o càrrega en les aplicacions que la IGAMB posi a la seva disposició.

La IGAMB analitzarà els memoràndums provisionals, per tal de verificar que els treballs s'han 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 per la IGAMB en el termini de 10 dies. Validats els memoràndums provisionals per la IGAMB, l'adjudicatari presentarà els memoràndums definitius, incorporant els requeriments i observacions indicats per la IGAMB, que signarà el responsable dels auditors externs adjudicataris dels treballs.

L'adjudicatari facilitarà els memoràndums en suport informàtic i en el format que determini la IGAMB.

### - Informes

Sobre la base dels memoràndums definitius i les seves conclusions, els informes provisionals de control financer seran emesos per l'auditor extern, el contingut d'aquests informes no pot diferir del que s'ha recollit en els memoràndums definitius de conclusions.

La IGAMB notificarà els informes provisionals als beneficiaris objecte de control financer i farà la remissió d'una còpia d'aquest al centre gestor de la subvenció. A partir de la data de recepció de la notificació els beneficiaris disposaran de 15 dies per presentar les al·legacions que considerin convenients al centre gestor de la subvenció.

Amb els informes provisionals i, si s'escau, les al·legacions rebudes per part dels beneficiaris, l'auditor extern elaborarà els informes definitius de control financer.

Tant els informes provisionals i com els definitius de control financer de beneficiaris els signarà el responsable dels auditors externs.



Pel que fa a l'estructura i contingut dels informes provisionals i definitius s'han d'ajustar al que estableix la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la Intervenció General de l'Administració General de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

## **Clàusula 6: TERMINI EXECUCIÓ DELS TREBALLS**

- La memòria de planificació s'haurà de presentar en un termini de 15 dies des de la signatura del contracte.
- Els memoràndums provisionals de conclusions s'hauran de presentar en un termini de 2 mesos des de l'aprovació per la IGAMB de la memòria de planificació.
- Un cop revisats per la IGAMB els memoràndums provisionals i realitzades les oportunes consideracions, l'auditor extern disposa de 10 dies per presentar els memoràndums definitius i l'informe provisional.
- El beneficiari tindrà un termini de 15 dies a partir de la data de la notificació de l'informe provisional de control financer per presentar al·legacions davant el centre gestor de la subvenció.
- En el supòsit que es presentin al·legacions a l'informe provisional de control financer, l'empresa adjudicatària elaborarà l'informe definitiu amb la incorporació d'aquelles al·legacions que siguin procedents i modifiquin les conclusions de l'informe provisional, que lliurarà a la IGAMB en un termini màxim de 15 dies comptats a partir de la posada a disposició de les al·legacions rebudes.

## **Clàusula 7: DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS**

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels memoràndums, a la finalització dels treballs s'hauran de lliurar a la IGAMB 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.

Aquesta documentació estarà a la disposició de la IGAMB, així com dels òrgans de control extern (Sindicatura de Comptes i Tribunal de Cuentas) que ho sol·licitin.

Els treballs que es facin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'AMB i, en conseqüència, la IGAMB podrà disposar 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 de suport obtinguda com a conseqüència de l'execució material dels treballs realitzats, que continguin evidència suficient, pertinent i vàlida, com a resultat de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable.

Els resultats dels treballs es documentarà i es deixarà constància mitjançant uns sistemes d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.

## **Clàusula 8: COMUNICACIÓ DE PRESSUMPTES ACTES IL·LICITS**

L'auditor extern, amb la deguda diligència professional i prudència, haurà de comunicar a la IGAMB l'existència d'actes d'incompliment que puguin ser indicatius de què s'han comès actes il·líicits o un frau. Així mateix, després de la comunicació l'auditor extern haurà d'actuar amb la deguda diligència per no interferir en futures actuacions judicials.

Respecte a les responsabilitats penals, l'auditor extern comunicarà al responsable de la IGAMB, tan aviat tingui notícia del possible abast, malversació, dany o perjudici a aquesta entitat, independentment de l'emissió del corresponent memoràndum i què en ell es facin constar els fets manifestats.

## **Clàusula 9: RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR EXTERN**

La responsabilitat de l'auditor extern s'estendrà a l'execució dels treballs. Aquesta responsabilitat inclourà quan per dol o culpa greus els auditors externs actuïn amb infracció de les normes que regeixen per a l'auditoria pública, quedant obligats a indemnitzar a aquesta entitat els danys i els perjudicis que siguin conseqüència de la seva actuació, amb independència de la responsabilitat penal o d'una altra naturalesa que els pugui correspondre.

En el procés d'obtenció d'una seguretat raonable, l'auditor extern és responsable de mantenir una actitud de rigor professional durant tota l'auditoria.

## Clàusula 10: OBLIGACIÓ DE CONFIDENCIALITAT

L'adjudicatari haurà de complir el deure inherent al secret professional. En aquest sentit, tota divulgació d'informació per part de l'empresa auditora o els seus professionals que afecti els subjectes auditats o controlats que es produeixi amb caràcter docent o d'investigació, mitjançant articles, conferències o ponències, haurà de comptar amb el vistiplau previ i per escrit dels auditats o controlats afectats.