



Ajuntament de Rubí

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS DEL SERVEI
DE COL·LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL EN ELS
TREBALLS DE CONTROL PERMANENT EN MATÈRIA D'INGRESSOS:**

A l'empara de l'article 124 de la Llei de Contractes del Sector Públic i als efectes de definir l'objecte i condicions de les prestacions del contractista de serveis s'emet el present Plec:

CLÀUSULA PRIMERA.- OBJECTE DEL CONTRACTE

D'acord amb l'article 220 del Reial Decret Legislatiu, 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el control financer atribuït a l'Interventor té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicables i del grau d'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 en el paràgraf anterior, així com en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i l'acord del Ple municipal sobre l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics de l'Ajuntament de Rubí.

D'acord amb l'article 2 de l'acord de Ple esmentat, la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria es substitueix pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior exercit mitjançant el control financer, tal com autoritza l'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril. El control posterior dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'Ajuntament s'efectuarà mitjançant el control financer, que es durà a terme mitjançant tècniques d'auditoria i mostreig.

Per l'execució dels treballs de control financer permanent, la Intervenció Municipal podrà posar a disposició de l'empresa adjudicatària l'accés als aplicatius de l'Ajuntament per consultar els expedients "on line", en funció de les possibilitats tecnològiques per facilitar la realització dels controls, atès que minimitzarà els desplaçaments dels auditors i permetrà agilitzar el procés de revisió.

Les actuacions de suport a la Intervenció en els treballs de fiscalització plena posterior en matèria d'ingressos inclou, com a mínim, en tot allò que no estigui delegat en l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona:

A) Ingressos tributaris i de dret públic:

- Seguiment del compliment de les recomanacions de fiscalitzacions d'exercicis anteriors.
- Revisió de les ordenances fiscals reguladores dels impostos, taxes i preus públics (estudis econòmics complets, verificant la regularitat del compliment de les ordenances fiscals dels impostos, taxes i preus públics, i conèixer les particularitats de gestió i liquidació de cada exacció).
- Proves de compliment dels procediments d'inspecció tributària.
- Verificar l'aplicació dels procediments establerts en supòsits concrets, mitjançant mostreig, seguint totes les fases del procediment de liquidació, recaptació i comptabilització dels mateixos.
- Seguiment de les autoliquidacions i, si s'escau, liquidacions provisionals per verificar els procediments de gestió.
- Revisió de la regularitat de les baixes (cancel·lacions i anul·lacions) i de les devolucions d'ingressos i dels fets que l'han originat:
 - o Anul·lacions o ajornaments de drets: informes del servei gestor que justifiqui l'anul·lació o ajornament, resolució dels òrgans competents, compliment dels criteris establerts en les ordenances reguladores, correcte registre comptable.
 - o Devolució d'ingressos indeguts: acreditació de la realització de l'ingrés, informe de justificació del servei, aprovació de l'òrgan competent, correcte registre comptable.
- Examen selectiu de registres i documents que puguin posar de manifest la realització de fets imposables.
- Revisar mitjançant la selecció d'una mostra representativa de rebuts d'ingressos de diferent naturalesa dels procediments i circuits aplicats en la gestió i recaptació dels ingressos públics, determinar si aquests compleixen amb la normativa vigent, s'ajusten a les normes i directrius internes, així com als principis d'eficàcia, eficiència i economia.
- Anàlisi i validació de que la informació subministrada pels procediments informàtics de gestió tributària i recaptació respongui als principis de fiabilitat, integritat, precisió i disponibilitat.
- Anàlisi dels pendents de cobrament per avaluar la regularitat en la gestió del pendent de cobrament i de les liquidacions que el van motivar.
- Seguiment dels pendents de cobrament per analitzar la regularitat de la gestió del pendent de cobrament i de les liquidacions que el van motivar.
- Proves analítiques de previsions, modificacions i liquidacions d'ingressos.
- Anàlisi de la tributació per IVA en els ingressos municipals.
- Adequada comptabilització i justificació dels ingressos registrats en concepte de participació en els tributs de l'Estat, així com les devolucions per liquidacions negatives.

B) Ingressos patrimonials:

- Raonabilitat i regularitat dels ingressos liquidats per aquest concepte.
- Seguiment dels pendents de cobrament per analitzar la regularitat de la gestió del pendent de cobrament i de les liquidacions que el van motivar.
- Proves inverses a partir d'informació i altres per detectar, si és el cas, béns susceptibles de generar ingressos.
- Per aquells contractes considerats com patrimonials validar que realment els béns són patrimonials.
- Arrendaments formalitzats d'acord amb la normativa vigent (procediments adjudicació, valoració, terminis, etc.).

CLÀUSULA SEGONA.- TERMINIS D'ENCOMANA DELS TREBALLS EN CADA ANUALITAT DE VIGÈNCIA DEL CONTRACTE DE SERVEIS:

Durant els primers 6 mesos de cada any en que estigui en vigor el contracte, la Intervenció municipal elaborarà un informe en que inclourà la revisió total o parcial de 7 figures d'ingrés municipal entre impostos, taxes, contribucions especials, preus públics, quotes urbanístiques, sancions pecuniàries i cànons concessionals.

La revisió de cadascuna de les 7 figures d'ingrés a analitzar es referirà a l'exercici anterior -si es tracta d'ingressos de meritació repetitiva-. Tanmateix si es tracta d'un figura d'ingrés de meritació no repetitiva es podrà referir a l'any en que això hagi succeït sempre que no hagi prescrit el dret al seu cobrament per part de la Hisenda municipal.

En aquest informe s'especificarà l'abast dels treballs, revisions o comprovacions per a cada figura d'ingrés a efectuar pel contractista i se li'n donarà trasllat per tal que aquest pugui iniciar les tasques de control objecte del servei.

CLÀUSULA TERCERA: FORMA DE COMUNICACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL DURANT EL DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS:

L'empresa adjudicatària nomenarà un/a representant tècnic que tindrà una relació constant amb els serveis tècnics de l'Ajuntament, per tal de rebre les instruccions i observacions necessàries per a la millor prestació dels serveis.

El contractista haurà de mantenir quantes conversacions i reunions siguin necessàries per assolir uns treballs dotats de suficient grau de coherència, detall, qualitat i completesa amb els responsables de la Intervenció municipal.

Aquestes reunions tindran lloc principalment per mitjans electrònics o telefònics i, excepcionalment, es podrà sol·licitar al contractista reunions en les oficines de la Intervenció municipal (Rubí).

La Intervenció municipal facilitarà al contractista totes les dades i la informació necessària per a poder elaborar els treballs de control, llevat les que siguin d'accés públic o general. L'esmentada informació li serà transmesa mitjançant documents o suport digital.

CLÀUSULA QUARTA: NORMATIVA APLICABLE EN EL DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS:

El contractista aplicarà en el desenvolupament dels seus treballs l'ordenament jurídic vigent en cada moment a Catalunya, al Real Decret Legislatiu 2/2004, 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i a la normativa vigent sobre hisendes locals, així com les ordenances fiscals de l'Ajuntament de Rubí (per remissió a l'enllaç https://seu.rubi.cat/normativaAnunciPublic/categories/Ordenances_fiscals?offset=30&max=10)

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.

CLÀUSULA CINQUENA: INFORME DEL CONTRACTISTA AMB EL RESULTAT DELS TREBALLS DE CONTROL PERMANENT:

Una vegada el contractista conclouï els seus treballs de revisió i anàlisis trametrà a la Intervenció municipal un esborrany d'informe de control permanent on s'exposaran les bases metodològiques i procedimentals utilitzades, fonaments jurídic-econòmics aplicats, conclusions sobre les mancances o absència d'aquestes detectades i propostes de millora (si n'hi han).

En cas d'apreciar pèrdues de recaptació (diferència entre l'ingrés efectivament realitzat respecte la que conforme les disposicions aplicables hagués estat l'adequat) el contractista en quantificarà l'import (ni que sigui de forma aproximada), llevat que justifiqui en l'informe fonamentadament que això resulta de molt difícil o impossible realització amb un mínim de fiabilitat i exactitud.

El termini d'execució del treball de revisió i emissió de l'esborrany d'informe provisional és de 10 setmanes a comptar des de l'inici del contracte.

Un cop presentat el citat esborrany, la Intervenció municipal podrà sol·licitar del contractista quants aclariments o dubtes respecte del contingut del mateix tingui o

qualsevol proposta de major aclariment d'aspectes de l'informe, selecció de major mostres d'anàlisis, esmena d'errors materials o aritmètics, etc.

En qualsevol cas l'informe que finalment signi el professional responsable del contractista serà d'acord amb el que ell reputi ajustat al seu criteri jurídic-econòmic.

Despatxat el pas anterior, el contractista signarà l'informe amb el contingut o extrems més amunt referits i el trametrà a la Intervenció municipal.

El termini d'aquest pas i l'anterior serà d'una setmana.

Signat l'informe pel contractista s'enviarà als òrgans objecte de control per a la presentació d'al·legacions. En cas d'al·legacions el contractista ajudarà a resoldre-les a la Intervenció municipal, presentant l'informe provisional evacuat en punts anteriors, junt amb la resposta a les al·legacions.

CLÀUSULA SISENA: DRETS SOBRE EL CONTINGUT DE L'INFORME ELABORAT PEL CONTRACTISTA:

El contractista renuncia a qualsevol dret basat en la propietat intel·lectual sobre el contingut de l'informe. Tots els estudis, documents i continguts, elaborats pel contractista i la seva documentació relacionada a conseqüència de l'execució del contracte seran propietat de l'Ajuntament de Rubí, sense que l'empresa adjudicatària pugui conservar-la, ni obtenir còpia de la mateixa o facilitar-la a tercers. Per tant, l'empresa adjudicatària renuncia expressament a qualsevol dret que, sobre els treballs realitzats, a conseqüència de l'execució del contracte actual pogués correspondre-li. Tampoc podrà fer cap ús o divulgació dels estudis, documents i continguts utilitzats i/o elaborats sobre la base d'aquest plec, bé sigui en forma total o parcial, directa o extractada, original o reproduïda.

L'Ajuntament de Rubí podrà utilitzar-lo d'acord amb les finalitats pròpies del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

CLÀUSULA SETENA.- TRACTAMENT I CESSIÓ DE DADES

En virtut d'aquest contracte es produirà cessió de dades per part de l'Ajuntament de Rubí cap al contractista. Per això, l'adjudicatària queda obligada al compliment dels següents preceptes:

Obligació de confidencialitat

En allò que pugui comportar l'accés parcial o total a arxius propietat de l'Ajuntament de Rubí, el contractista reconeix el caràcter confidencial, secret i indivulgable de la informació continguda als esmentats arxius i s'obliga a no revelar-la sota cap pretext (llevat de l'expressa autorització de l'Ajuntament) i a no utilitzar-la per a cap altre propòsit que no sigui el del compliment del contracte.

Obligació del contractista relatives al tractament de dades personals

Obligació del contractista relatives al tractament de dades personals

En cas que el contractista, per al compliment del contracte, hagi de tenir o tingui accés a informació que contingui dades personals el tractament de les quals sigui responsabilitat de l'Ajuntament de Rubí, actuarà com a encarregat del tractament als efectes d'allò establert al Reglament (UE) 2016/679 de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques en allò que respecta al tractament i circulació de dades personals (Reglament General de Protecció de Dades o RGPD), i resta subjecte a l'efectiu compliment de les obligacions imposades a l'encarregat del tractament de dades pel RGPD.

L'Interventor municipal.

Rubí, a la data de la signatura electrònica del present informe.

Responsable d'Intervenir