



**Consorci Català**  
pel Desenvolupament  
Local

Plec de prescripcions tècniques que regulen l'Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 2022.02)

PPT

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

## **ÍNDEX**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>01. Objecte del contracte .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>3</b>  |
| <b>02. Prescripcions mínimes dels treballs a realitzar .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>5</b>  |
| <b>03. Àmbit subjectiu dels serveis .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>10</b> |
| <b>04. Direcció i supervisió dels treballs.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>12</b> |
| <b>05. Desenvolupament dels treballs a realitzar .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>12</b> |
| <b>06. Informe de control financer.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>16</b> |
| <b>07. Documentació dels treballs .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>16</b> |
| <b>08. Terminis d'execució .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>17</b> |
| <b>09. Obligacions de les empreses seleccionades .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>17</b> |
| <b>10. Especialitats pels Grup de serveis d'auditoria de comptes de les societats<br/>mercantils obligades a la realització d'auditoria de comptes per la Llei 22/2015,<br/>d'auditoria de comptes (lots 9 a 12) i Grup de serveis de revisió de comptes<br/>justificatius de subvencions previst en el reglament de la llei general de subvencions<br/>(lots 18 a 21) .....</b> | <b>18</b> |
| <b>11. Compliment del contracte .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>19</b> |

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

## 01. Objecte del contracte

L'objecte d'aquest contracte és la contractació de serveis d'assistència tècnica per a la col·laboració amb els òrgans interventors de les entitats destinatàries de l'Acord marc en la realització de treballs de control intern, en la modalitat d'auditoria pública, de control financer de subvencions i altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors, de conformitat amb allò establert als articles 4.3 i 34 del RD 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local i DA 4ª de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Adicionalment, en el cas dels lots 9 a 12 i 18 a 21, l'objecte és la prestació d'altres serveis a requeriment de l'entitat local.

L'Acord marc s'estructura, d'acord amb l'article 99.3 de la LCSP, amb els següents lots:

**Grup de Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017.**

- **Lot 1.** Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Barcelona).
- **Lot 2.** Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Girona).
- **Lot 3.** Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Lleida).
- **Lot 4.** Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Tarragona).

**Grup de Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de les entitats subjectes al RD 424/2017.**

- **Lot 5.** Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Barcelona).
- **Lot 6.** Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Girona).
- **Lot 7.** Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Lleida).
- **Lot 8.** Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de les entitats subjectes al RD 424/2017 (Tarragona).

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

**Grup de Serveis d'auditoria de comptes de les societats mercantils sotmeses a auditoria obligatòria per la Llei 22/2015, d'auditoria de comptes o el seu reglament de desenvolupament.**

- **Lot 9.** Serveis d'auditoria de comptes de les societats mercantils sotmeses a auditoria obligatòria (Barcelona).
- **Lot 10.** Serveis d'auditoria de comptes de les societats mercantils sotmeses a auditoria obligatòria (Girona).
- **Lot 11.** Serveis d'auditoria de comptes de les societats mercantils sotmeses a auditoria obligatòria (Lleida).
- **Lot 12.** Serveis d'auditoria de comptes de les societats mercantils sotmeses a auditoria obligatòria (Tarragona).

**Grup de Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria operativa.**

- **Lot 13.** Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria operativa. (Catalunya)

**Grup de Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions.**

- **Lot 14.** Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Barcelona).
- **Lot 15.** Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Girona).
- **Lot 16.** Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Lleida).
- **Lot 17.** Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Tarragona).

**Grup de Serveis de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions.**

- **Lot 18.** Servei de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions (Barcelona).
- **Lot 19.** Servei de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions (Girona).
- **Lot 20.** Servei de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions (Lleida).

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

- **Lot 21.** Servei de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions (Tarragona).

**Grup de Serveis de col·laboració en la revisió dels sistemes d'informació.**

- **Lot 22.** Servei de col·laboració en la revisió dels sistemes d'informació (Catalunya).

**Grup d'altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors.**

- **Lot 23.** Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Barcelona).
- **Lot 24.** Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Girona).
- **Lot 25.** Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Lleida).
- **Lot 26.** Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Tarragona).

La prestació a efectuar s'ajustarà a les condicions que figuren en aquest Plec de Prescripcions Tècniques (en endavant, PPT), en el Plec de clàusules administratives particulars de l'Acord marc (en endavant, PCAP), així com també, per les Normes de auditoria del Sector públic (NASP), la Norma tècnica de relació amb auditors privats en l'àmbit del sector públic (NTRAP), de 30 de desembre de 2020, aprovada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal, en la part que li siguin aplicables al sector local, al que s'estableix al Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL), així com també la restant normativa identificada a la clàusula 8 del PCAP.

Quan es realitza la referència de Barcelona, Tarragona, Lleida i Girona, es fa referència a l'àmbit de la demarcació territorial on s'haurà de prestar el servei, i que és coincident a l'àmbit provincial.

## **02. Prescripcions mínimes dels treballs a realitzar**

L'abast dels treballs d'assistència tècnica a realitzar per les empreses seleccionades, en règim de col·laboració amb els òrgans interventors, comprendrà com a mínim les tasques següents:

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

### **GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES DE LES ENTITATS SUBJECTES AL RD 424/2017 (Lots 1 a 4)**

D'acord amb l'article 29.3. A) del RCIL, l'auditoria de comptes té com a objectiu la verificació relativa a si els comptes anuals representen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació econòmica 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.

Els treballs d'auditoria de comptes s'hauran de realitzar d'acord amb les previsions establertes a les Normes d'auditoria del sector públic aprovades per Resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019, així com per les normes i notes tècniques en matèria d'auditoria de comptes aprovades per la IGAE.

Aquests treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals.

### **GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LES ENTITATS SUBJECTES AL RD 424/2017 (Lots 5 a 8)**

D'acord amb l'article 29.3.B) del RCIL, l'auditoria de compliment té com a objectiu la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.

Els treballs que es concretaran en el contracte basat podran consistir, entre d'altres, en la revisió, mitjançant tècniques d'auditoria, dels aspectes següents:

#### **Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat i especialment:**

- El compliment del pressupost aprovat i les principals desviacions enregistrades
- L'adequació de les despeses i els ingressos als pressupostos i a les finalitats estatutàries de l'entitat
- Analitzar la situació financera i patrimonial de l'entitat i la possible afectació al principi de gestió continuada, si l'entitat es troba en causa legal o estatutària de dissolució, s'analitzaran les seves causes i conseqüències.

**Adequació de la contractació realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:**

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

- Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
- Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa
- La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
- Compliment del contracte.
- Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.

**La selecció i despeses de personal:**

- Verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.
- L'adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat.
- L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.
- Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.

**La gestió de la tresoreria i l'endeutament**

- Verificar que les operacions d'endeutament s'ajusten als límits establerts al pressupost i que compten amb les corresponents autoritzacions i informes preceptius
- Que s'han destinat a la finalitat per la que es van autoritzar
- Comprovar que l'arqueo de caixa ha estat signat pel responsable corresponent.
- Comprovar que les persones amb firma autoritzada en els comptes bancaris de l'entitat es corresponen amb les persones autoritzades per l'entitat
- Comprovar el compliment amb els terminis de pagament a proveïdors.

**El compliment de les normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat en els àmbits pressupostaris, econòmic, financer i patrimonial que li siguin d'aplicació segons la seva naturalesa jurídica i, en especial, l'examen de:**

- Compliment de les obligacions tributàries i de seguretat social.
- Compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de comptes, etc.
- Compliment de les obligacions establertes en la normativa de transparència.

**GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS SOTMESES A AUDITORIA OBLIGATÒRIA PER LA LLEI 22/2015, D'AUDITORIA DE COMPTES O EL SEU REGLAMENT DE DESENVOLUPAMENT (Lots 9 a 12).**

D'acord amb l'article 1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, s'entén per auditoria de comptes l'activitat consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals, així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

normatiu d'informació financera que sigui aplicable, sempre que aquesta activitat tingui per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat d'aquests documents que pugui tenir efectes davant de tercers.

L'auditoria de comptes s'haurà de realitzar necessàriament per un auditor de comptes o una societat d'auditoria, mitjançant l'emissió del corresponent informe i amb subjecció als requisits, formalitats i procediment que estableix la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Aquest treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals.

**GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA OPERATIVA (Lot 13)**

D'acord amb l'article 29.3.B) del RCIL, l'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

Amb aquests treballs també es pretén contribuir a promoure, tant la transparència, com la responsabilitat en la gestió, realitzant, entre d'altres:

Auditories de economia i eficiència per a avaluar si l'entitat:

- Adquireix, manté i fa servir recursos humans, tècnics i materials d'acord amb criteris d'economia i eficiència.
- Presenta ineficiències i realitza pràctiques anti econòmiques identificant, en el seu cas, les causes.
- Compleix la normativa relacionada amb l'economia i eficiència.

Auditories de programes o serveis, per a determinar

- Si s'han assolit els resultats i objectius establerts pels responsables.
- L'eficàcia que presenten les organitzacions, programes, activitats o funcions.
- Si l'entitat ha respectat les lleis i disposicions normatives que regulen el programa o servei.

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

### **GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS (Lots 14 a 17)**

D'acord amb l'article 44.2 de la 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, el control financer de subvencions tindrà com a objecte verificar:

1. L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
2. El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
3. L'adequada i correcta justificació de la subvenció
4. La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
5. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes que estableix l'apartat 3 de l'article 19 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
6. L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

La realització dels controls financers de subvencions es realitzaran per un auditor privat amb subjecció als requisits, formalitats i procediment que estableix la Llei general de subvencions, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat aprovades per la IGAE.

### **GRUP DE SERVEIS DE REVISIÓ DE COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS PREVIST EN EL REGLAMENT DE LA LLEI GENERAL DE SUBVENCIONS (Lots 18 a 21)**

L'objecte d'aquests treballs serà la realització de la revisió del compte justificatiu per part d'un auditor privat de les subvencions concedides a l'entitat d'acord amb la metodologia, regles i abast establertes a la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovada per l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, o norma que la substitueixi, així com, en el seu cas, les previsions establertes en l'instrument regulador de la concessió.

### **GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LA REVISIÓ DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ (Lot 22)**

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

Aquests treballs tindran per finalitat la realització de determinats procediments d'auditoria dels sistemes d'informació, com a part de les actuacions de control financer, ja sigui com actuació autònoma o complementària d'altres treballs a realitzar.

Entre d'altres, les àrees a revisar poden ser:

- La revisió de control generals de tecnologies de la informació dels sistemes d'informació relacionats principalment amb les aplicacions informàtiques de gestió (comptabilitat, personal, contractació, subvencions, gestió tributària i recaptació, ....)
- La revisió d'interfaces entre les aplicacions anteriors
- La realització de proves de dades relacionades amb les anteriors aplicacions

**GRUP D'ALTRES TREBALLS DE CONTROL FINANCER INCLOSOS EN ELS PLANS ANUALS DE CONTROL FINANCER DELS ÒRGANS INTERVENTORS (Lots 23 a 26)**

Aquesta col·laboració comprendrà la realització d'aquells treballs, diferents dels assenyalats en els apartats anteriors, però inclosos en el Pla Anual de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla inclourà totes aquelles actuacions a realitzar per l'òrgan interventor quina obligació derivi d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

**03. Àmbit subjectiu dels serveis**

**GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES DE LES ENTITATS SUBJECTES AL RD 424/2017 (Lots 1 a 4)**

L'auditoria de comptes s'exercirà sobre qualsevol entitat inclosa en el sector públic local, a excepció de la pròpia Entitat local, incloses en l'àmbit d'aplicació del RD 424/2017. A títol enunciatiu es podrà realitzar l'auditoria de comptes sobre els organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local, els consorcis adscrits i les societats mercantils no sotmeses a l'obligació d'auditar-se incloses que s'haguessin inclòs en el Pla anual de control financer.

**GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LES ENTITATS SUBJECTES AL RD 424/2017 (Lots 5 a 8)**

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

L'auditoria de compliment s'exercirà sobre les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent. A títol enunciatiu es podrà realitzar l'auditoria de compliment sobre les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local i les societats mercantils dependents de l'entitat local.

**GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS SOTMESES A AUDITORIA OBLIGATÒRIA PER LA LLEI 22/2015, D'AUDITORIA DE COMPTES O EL SEU REGLAMENT DE DESENVOLUPAMENT (Lots 9 a 12)**

L'auditoria de comptes s'exercirà sobre les societats mercantils dependents de l'entitat local que estiguin sotmeses a l'obligació d'auditar-se conforme a la normativa mercantil.

**GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA OPERATIVA (Lot 13)**

Aquests treballs es realitzaran sobre les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent. A títol enunciatiu es podrà realitzar l'auditoria de compliment sobre les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local i les societats mercantils dependents de l'entitat local.

**GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS (Lots 14 a 17)**

El control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades per l'entitat local i organismes i entitats dependents d'aquesta, amb càrrec als pressupostos de les mateixes.

**GRUP DE SERVEIS DE REVISIÓ DE COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS PREVIST EN EL REGLAMENT DE LA LLEI GENERAL DE SUBVENCIONS (Lots 18 a 21)**

Aquests treballs es podran realitzar sobre qualsevol de les entitats incloses al sector públic local, incloent la pròpia Entitat local, que siguin beneficiaries de subvencions concedides per l'administració pública, quan aquestes prevegin la justificació mitjançant compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor.

**GRUP DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LA REVISIÓ DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ (Lot 22)**

Aquests treballs es podran realitzar sobre qualsevol de les entitats incloses al sector públic local, incloent la pròpia Entitat local.

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

## **GRUP D'ALTRES TREBALLS DE CONTROL FINANCER INCLOSOS EN ELS PLANS ANUALS DE CONTROL FINANCER DELS ÒRGANS INTERVENTORS (Lots 23 a 26)**

Aquests treballs es podran realitzar sobre qualsevol de les entitats incloses al sector públic local, incloent la pròpia Entitat local.

### **04. Direcció i supervisió dels treballs**

Amb les excepcions previstes a la clàusula 10 del plec, la direcció i supervisió dels treballs correspon als òrgans interventors, de forma directa o a través d'un director del servei designat a l'efecte per aquest. Les funcions de direcció i supervisió dels treballs comprendran les actuacions necessàries per a la coordinació, verificació, revisió i recepció dels serveis contractats.

Les competències atribuïdes a la direcció del servei i les seves actuacions s'ajustaran al que disposa la NTRAP. Igualment, serà d'aplicació la Resolució, de 20 de setembre de 2017, de la IGAE per la qual es desenvolupa el principi d'independència per a l'exercici de les funcions de control atribuïdes al òrgans interventors i la Instrucció de l'Oficina Nacional d'Auditoria 01/2018, de 28 de febrer, sobre la protecció de la independència en els treballs d'auditoria pública, control financer permanent, control financer de subvencions i control de fons europeus, i s'exigirà per l'òrgan interventor que es documenti la protecció de la independència i la incompatibilitat en les mateixes condicions que si es tractés de personal dependent de l'entitat local.

Les empreses d'auditoria seleccionades nomenaran un interlocutor únic, d'acord amb la clàusula 26 del PCAP, que mantindrà la necessària coordinació amb el responsable del contracte, que serà l'òrgan interventor de la corresponent entitat local i els responsables de la revisió que es designi per fer el seguiment de cada treball.

### **05. Desenvolupament dels treballs a realitzar**

La planificació i desenvolupament dels treballs inclosos en aquest Plec es realitzaran amb subjecció a les NASP, i, per extensió les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal. L'execució dels treballs es divideixen en tres fases que es detallen a continuació.

#### **Fase 1. Planificació**

La memòria de planificació es lliurarà a l'òrgan interventor perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i assegurar la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes.

En el termini de 15 dies hàbils des de la formalització del contracte, l'auditor col·laborador haurà de presentar a l'òrgan interventor una memòria de planificació a la què fa referència el punt 5.1.8 de les NASP, que inclourà necessàriament els programes de treball i la determinació dels criteris d'importància relativa (materialitat) que es prendran en consideració en el desenvolupament dels treballs i en l'emissió dels memoràndums de conclusions, així com la seva justificació. En el cas que els programes de treball es posin a disposició de l'auditor col·laborador per part de l'òrgan interventor, la memòria de planificació incorporarà aquests.

La determinació de la materialitat s'efectuarà d'acord amb la Norma Tècnica sobre avaluació de la importància relativa a les auditories de comptes realitzades per IGAE, aprovada l'11 d'abril de 2007 en el cas de l'auditoria de comptes i d'acord amb les criteris establerts a les NASP, OCEX o altres normes de referencia en la resta dels treballs a realitzar.

L'auditor col·laborador haurà de modificar la memòria de planificació en tot allò que l'òrgan de interventor consideri necessari per adaptar el contingut del treball al contracte de serveis i als requeriments que són exigibles en una auditoria pública. Un cop establerta de forma definitiva la memòria, aquesta es signarà conjuntament pel soci director de la firma auditora i l'òrgan interventor.

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

L'execució dels treballs de control s'han de fer d'acord amb la normativa aplicable i seguint el programa de treball aprovat, realitzant l'auditor col·laborador totes les proves necessàries per satisfer els objectius de l'auditoria, incloses les circularitzacions i confirmacions de saldos, si s'escauen.

Els resultats d'aquest treball es documentarà i en 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 es realitzarà en el període determinat en el calendari de la Memòria de planificació, que en cap cas pot ser superior al termini previst en la clàusula 7 d'aquest Plec. Aquest treball de camp es podrà desglossar en lliuraments parcials per àrees de revisió, d'acord amb el detall establert en la memòria de planificació.

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

Durant l'execució del treball, l'òrgan interventor mantindrà amb l'empresa auditora una comunicació regular que permeti efectuar un seguiment adequat, resoldre les qüestions que es presentin i realitzar la resta de funcions que li corresponguin.

És responsabilitat del Soci-Director assignat per l'empresa d'auditoria o de l'auditor individual, informar a l'òrgan interventor tan aviat com el conegui de qualsevol resultat d'auditoria que per les seves característiques pugui donar lloc a la inclusió de excepcions o de qualsevol altre requeriment legal i/o reglamentari a l'informe d'auditoria, sense perjudici de l'anàlisi posterior que es realitzi per prendre la decisió que sigui procedent. Igualment, ha d'informar de manera immediata en el cas que es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, així com de qualsevol incidència rellevant en les relacions amb l'entitat auditada.

Si en els treballs de revisió s'observa que no s'han aplicat els procediments d'auditoria aprovats, o hi ha errors o insuficiències en aquesta aplicació, l'òrgan interventor requerirà que se solucionin les deficiències abans de l'emissió dels memoràndums de conclusions. En tot cas, correspon a l'auditor col·laborador verificar que els treballs d'auditoria s'han fet d'acord amb les normes aplicables i, en tot cas, que s'ha obtingut prou i vàlida evidència que justifiqui la seva opinió sobre els treballs objecte del contracte.

### **Fase 3. Emissió del memoràndum de conclusions**

Finalitzat el treball, l'empresa adjudicatària presentarà per a la seva revisió un memoràndum provisional amb una exposició concisa del contingut dels treballs realitzats. Totes les conclusions i recomanacions han d'estar degudament fonamentades en evidència suficient i adequada, continguda als papers de treball, i, al seu torn, totes les conclusions dels papers de treball amb caràcter rellevant han de ser incloses a la proposta d'informe.

L'empresa adjudicatària elaborarà un memoràndum per a cada treball contractat en el que exposarà de forma clara, objectiva i ponderada la informació analitzada en l'àrea de revisió, 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. Igualment, al memoràndum es podran fer constar els resultats de la revisió del compliment o incompliment de les observacions i recomanacions realitzades en informes d'exercicis anteriors.

El memoràndum inclourà una proposta d'informe que s'ajustarà a l'estructura i contingut previst a les Resolucions de 30 de juliol de 2015, de la IGAE per la qual es dicten instruccions l'exercici del control financer permanent i l'auditoria pública o norma de la mateixa naturalesa

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

o similar, matèria o contingut que la substitueixi, així com en les normes tècniques, notes tècniques i instruccions que en matèria d'informes es dictin en el seu desenvolupament.

En el cas de l'auditoria de comptes, el memoràndum haurà de contenir una conclusió precisa sobre la representativitat en tots els aspectes significatius dels comptes anuals als quals s'ha estès la revisió i la verificació, oferint detall d'aquelles qüestions que podrien donar lloc, d'acord amb el seu criteri, una vegada analitzades per l'òrgan interventor, a excepcions, paràgrafs d'èmfasi, paràgrafs d'altres qüestions o paràgrafs derivats del compliment de requeriments legals o reglamentaris. Igualment, haurà d'exposar tots aquells assumptes que hagin requerit una atenció especial per la seva rellevància i que després d'una anàlisi en profunditat, la firma no proposa la seva inclusió a l'informe d'auditoria de comptes indicant les conclusions i recomanacions que, en el seu cas, s'hagin d'incloure en l'Informe de recomanacions de control intern i informe addicional al de l'auditoria de comptes (IRCI), que hagi d'emetre l'òrgan interventor, segons allò previst a la Resolució, d'1 de juny de 2017, de la IGAE per la qual s'aprova la Norma Tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes.

L'auditor col·laborador haurà d'obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada per establir els resultats de l'auditoria, arribar a conclusions en resposta als objectius i preguntes de l'auditoria i plantejar les recomanacions que siguin oportunes.

El memoràndums provisionals es trametran a l'òrgan interventor perquè, directament o a través del director de servei, es pugui revisar de forma selectiva que els treballs s'han realitzat de conformitat amb les previsions establertes. La revisió no compren la realització de proves d'auditoria addicionals a les realitzades pels auditoris privats. En el cas que s'apreciïn insuficiències, errors o inexactituds, l'òrgan interventor podrà requerir a l'empresa adjudicatària la seva revisió, sol·licitar els aclariments que estimi oportunes i efectuar els suggeriments que consideri pertinents en ordre a assolir una major qualitat i claredat expositiva. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes i observacions formulades. Sota aquestes premisses, l'empresa adjudicatària lliurarà a l'òrgan interventor un memoràndum definitiu signat pel Soci-director de la firma d'auditoria o per l'auditor individual amb la capçalera identificativa de l'empresa adjudicatària que l'emet.

Sense perjudici d'això, la responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, pertinent i vàlida i, en general, l'observança de les NASP i resta de normes tècniques aplicables, correspon a l'empresa adjudicatària. En tot cas, es tindrà en compte el contingut de la Norma tècnica que regula la relació amb auditors privats en l'àmbit del sector públic.

L'estructura i contingut d'aquests memoràndums haurà d'ajustar-se a les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal i als models que a l'efecte pugui establir l'òrgan interventor.

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

## 06. Informe de control financer

Sobre la base d'aquests memoràndums i la proposta d'informe, i un cop analitzades les conclusions proposades per l'auditor col·laborador, l'òrgan interventor elaborarà l'informe de control financer que ha d'emetre als efectes previstos en el RCIL, fent constar en l'apartat corresponent la col·laboració rebuda per part de l'empresa adjudicatària.

Aquest informe de control financer serà tramès directament a l'entitat auditada per l'òrgan interventor, a l'efecte que puguin presentar les al·legacions que considerin procedents. En el cas que sigui necessari, l'òrgan interventor podrà demanar per escrit la opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades. L'auditor col·laborador emetrà la seva opinió a través d'una nota d'observacions que presentarà signada pel Soci-director assignat per la firma d'auditoria o per l'auditor individual en un termini màxim de 10 dies comptats a partir de la posada a disposició de les al·legacions formulades.

## 07. Documentació dels treballs

Els papers de treball realitzats per l'auditor col·laborador són propietat de l'òrgan de control, i estaran, en tot moment, a disposició d'aquest, d'acord amb el que estableix la disposició addicional tercera de la LGP i la disposició addicional sisena del RD 424/2017, així com dels nous auditors que es contractin en exercicis successius.

Aquesta documentació es lliurarà conjuntament amb el memoràndum de conclusions d'auditoria provisional, facilitant una còpia dels papers de treball i la documentació suport dels resultats que es incloguin en els esmentats memoràndums i informes, a fi que l'òrgan interventor pugui realitzar la revisió.

En tot cas, l'auditor col·laborador estarà obligat a facilitar en tot moment l'accés a nivell de consulta, extracció i còpia de documents a les aplicacions informàtiques que hagi utilitzat per organitzar el treball. L'auditor col·laborador haurà de facilitar els papers de treball i documentació suport en el format i pel mitjà establert per l'òrgan interventor, podent requerir-li el dipòsit i la càrrega en les aplicacions que l'entitat local posi a la seva disposició d'acord amb les normes d'organització internes.

Igualment, l'auditor col·laborador estarà obligat a conservar i custodiar aquesta documentació durant el termini de sis anys a comptar des de la finalització dels contractes basats. Durant aquest termini, la documentació haurà d'estar en tot moment a disposició de l'òrgan interventor, així com també dels òrgans de control extern (Sindicatura de Comptes i Tribunal de Cuentas) que ho sol·licitin.

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

## 08. Terminis d'execució

En general, els memoràndums provisionals indicats en la clàusula 5 d'aquest Plec s'hauran de presentar a l'òrgan interventor amb 30 dies d'antelació a la finalització del termini per a l'entrega del memoràndum definitiu, excepte que els contractes basats estableixin un termini diferent, o es concedeixi una autorització expressa de l'òrgan interventor per a l'ampliació del termini.

Sens perjudici de que els contractes basats puguin establir unes dates anteriors, els memoràndums definitius dels treballs indicats s'ajustaran al següent calendari:

- **Lots 1 a 4 i 9 a 12:** Els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 30 de maig de cada any.
- **Lots 5 a 8 i 13:** Els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 30 de setembre.
- **Resta de lots:** Els treballs s'hauran d'entregar en el termini que els contractes basats estableixin.

En funció de les necessitats, el contracte basat podrà establir altres terminis, així com fixar terminis parcials.

El contractista queda obligat al compliment dels terminis d'execució indicats. L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes a la clàusula 36 i 48 del PCAP.

## 09. Obligacions de les empreses seleccionades

De conformitat amb l'article 202 de la LCSP i la clàusula 43 del PCAP, és condició especial d'execució de l'Acord marc que el personal adscrit a l'execució del contracte assisteixi a la formació continua que l'Associació Catalana de Municipis i Comarques configuri sobre el control intern de les entitats dependents dels ens locals.

Aquesta formació continua tindrà les següents característiques bàsiques:

| <i><b>Curs de Formació<br/>Contínua</b></i> | <i><b>Temari</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Objectius                                   | Afavorir la formació contínua en el lloc de treball, així com millorar l'execució del contracte amb el coneixement de la realitat local en matèria de les diferents auditories que es poden realitzar en els governs locals, així com el control financer de subvencions, en la modalitat de control intern |
| Continguts                                  | Comptabilitat pública local                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

|         |                                                                                               |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | Contractació                                                                                  |
|         | Personal                                                                                      |
|         | Subvencions                                                                                   |
|         | Ingressos                                                                                     |
|         | Novetats legislatives                                                                         |
|         | El model de control intern local. La col·laboració amb firmes d'auditoria                     |
|         | Marc general del contracte de serveis de col·laboració.<br>El plec de prescripcions tècniques |
|         | Característiques de l'auditoria de comptes del sector local                                   |
|         | Característiques de l'auditoria de legalitat.                                                 |
|         | El control financer de subvencions                                                            |
| Horaris | S'estableix una durada màxima de 5 hores anuals                                               |

Tanmateix, les empreses seleccionades hauran d'informar i vetllar pel compliment dels drets laborals bàsics del personal propi i del personal de les empreses subcontractistes vinculades a l'execució del contracte. Sent d'especial rellevància que les empreses remunerin la totalitat de les hores que el seu personal hagi dedicat a l'execució dels contractes basats, d'acord amb l'article 202 de la LCSP.

**10. Especialitats pels Grup de serveis d'auditoria de comptes de les societats mercantils obligades a la realització d'auditoria de comptes per la Llei 22/2015, d'auditoria de comptes (lots 9 a 12) i Grup de serveis de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el reglament de la llei general de subvencions (lots 18 a 21)**

El que disposen les clàusules 4 a 8 d'aquest plec no serà aplicable als treball inclosos al Grup de serveis d'auditories de comptes de les societats mercantils obligades a la realització de l'auditoria de comptes per la Llei 22/2015. D'auditoria de comptes (lots 9 a 12), que es regiran per aquesta norma, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

**Expedient de contractació núm. 2022.02**

Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya

Igualment, no seran aplicables als treballs relatius al Grup de serveis de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el reglament de la llei general de subvencions (lots 18 a 21), que es regiran per la metodologia, regles i abast establerts a la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovada per l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, o norma que la substitueixi, així com, en el seu cas, les previsions establertes en l'instrument regulador de la concessió.

Els contractes basats d'aquesta especialitat es realitzaran i supervisaran directament per responsable del contracte establert al contracte basat.

## 11. 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 de l'òrgan interventor, o, en els lots 9a 12 i 18 a 21, pel responsable del contracte. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant acta de recepció dels treballs als efectes d'allò previst a l'article 222 de la LCSP.

D'acord amb la LCSP, s'estableix un termini de garantia d'1 any a comptar des de la data de recepció o conformitat del treball realitzat, transcorregut el qual sense objeccions per part de l'Administració, quedarà extingida la responsabilitat del contractista respecte a l'òrgan de contractació.