

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGIRAN LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE PERSONAL PROFESSIONAL ESPECIALITZAT PER COL·LABORAR I DONAR SUPORT A LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT EN LA REALITZACIÓ DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS ATORGADES PER L'AJUNTAMENT I EL PATRONAT DE LA MÚSICA EN ELS EXERCICIS 2025 I 2026

CLÀUSULA 1. OBJECTE DEL CONTRACTE.....	2
CLÀUSULA 2. SUBJECCIÓ DELS TREBALLS A LES NORMES DE CONTROL FINANCER DEL SECTOR PÚBLIC	2
CLÀUSULA 3. AMBIT SUBJECTIU DELS TREBALLS A REALITZAR.....	3
CLÀUSULA 4. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR	3
CONTROL FINANCER SUBVENCIONS	3
CLÀUSULA 5. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR I MEMÒRIA JUSTIFICATIVA.....	6
FASE 1. PLANIFICACIÓ	7
FASE 2. TREBALL DE CAMP.....	8
FASE 3. EMISSIÓ MEMORÀNDUMS	9
a) <i>Memoràndum provisional</i>	9
b) <i>Memoràndum definitiu</i>	10
FASE 4 . EMISSIÓ MEMORÀNDUM/RESUM RECOMANACIONS I CONCLUSIONS	11
CLÀUSULA 6. DURADA I TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE.....	12
CLÀUSULA 7. EQUIP DE TREBALL	13
CLÀUSULA 8. LLIURAMENT DELS MEMORÀNDUMS.....	13
CLÀUSULA 9. DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS.....	14
CLÀUSULA 10. COMPLIMENT DEL CONTRACTE	15
CLÀUSULA 11. CONTROL DE QUALITAT	15
CLÀUSULA 12. CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES.....	16

CLÀUSULA 1. OBJECTE DEL CONTRACTE

D'acord amb l'article 220.2 TRLRHL, 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 aplicable i del grau d'eficàcia i 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 financer de subvencions, 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.

La prestació a efectuar s'ajustarà a les condicions que figuren en aquest Plec de Prescripcions Tècniques, en el Plec de clàusules administratives particulars, 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.

En la Clàusula 4 d'aquest Plec de prescripcions tècniques es descriuen els treballs de control financer de subvencions atorgades pel qual serà necessària la col·laboració d'empreses auditores a la contractació.

CLÀUSULA 2. SUBJECCIÓ DELS TREBALLS A LES NORMES DE CONTROL FINANCER DEL SECTOR PÚBLIC

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:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- d) 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.
- e) L'adequada i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts en l'apartat 3 de l'article 19 d'aquesta llei.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i 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 del control financer 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.

Pel que fa a l'**estructura i contingut dels memoràndums 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 memoràndums s'ajustaran a les **instruccions que es dictin per l'Oficina Nacional d'Auditoria**.

CLÀUSULA 3. AMBIT SUBJECTIU DELS TREBALLS A REALITZAR

Per la realització dels treballs de control financer, les empreses auditores desenvoluparan la prestació dels seus serveis d'acord amb aquest plec de prescripcions tècniques que regeix la contractació i el que es detalla en el Pla Anual de Control Financer que aprovi la Intervenció General Municipal anualment, corresponents als exercicis 2025 i 2026, de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat de la Música.

El control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat de la Música, amb càrrec als pressupostos de les mateixes.

CLÀUSULA 4. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR

Control financer Subvencions

En relació als treballs de control financer de subvencions es realitzaran en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General per verificar que s'hagi donat compliment als requeriments formals que exigeixen les bases, la convocatòria o el conveni o acord que el regulin les subvencions i tots els ajuts atorgats, que la despesa suportada pel beneficiari es vincula directament a l'objecte de la subvenció i s'ha aplicat a aquesta finalitat, així com la revisió dels comptes justificatius i les conclusions sobre les verificacions efectuades en relació a les justificacions presentades pels beneficiaris, d'acord amb l'establert a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).

Seràn objecte dels treballs de control financer permanent, mitjançant tècniques d'auditoria, les entitats col·laboradores i els beneficiaris de subvencions, així com tots els ajuts concedits per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat de la Música per tal d'acreditar el compliment de tots els àmbits de legalitat determinat per la normativa aplicable de procediment i la comprovació de les justificacions de les activitats subvencionades.

L'univers poblacional el constitueixen totes les subvencions i ajuts atorgats publicats a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), tant de l'Ajuntament com del seu organisme autònom, el Patronat de la Música. Es seleccionarà una mostra representativa d'expedients de cada servei gestor, preferentment els d'import més elevat i de diferents convocatòries o convenis, mitjançant les oportunes tècniques d'auditoria i mostreig, dins el marc de les actuacions reflectides al Pla anual de control financer que elaborarà cada exercici aquesta Intervenció Municipal.

Les comprovacions a efectuar es classifiquen en funció de la naturalesa de les subvencions, si són en règim de concurrència o nominatives i estaran detallades en el pla anual de control financer anual.

De cada exercici es preveu una revisió anual de, com a mínim, **un total de 100 expedients** de forma proporcional en relació a l'univers de cada exercici, de manera que surti representat el Patronat de la Música i tots els serveis gestors de la Corporació que es detallen:

1. SA - Alcaldia
2. UR - Àrea Urbanisme
3. ED - Educació, Infància i Joventut
4. RH - RRHH
5. ES - Esport
6. SI - Àrea economia, hisenda,
7. DS - Drets Socials
8. PC - Participació Ciutadana
9. SP - Àrea Serveis Personals

En el cas del Patronat de la Música, la població per seleccionar la mostra, seran els ajuts econòmics atorgats als alumnes de l'Escola Municipal de Música.

Les actuacions de suport a la Intervenció per portar a terme el control financer de subvencions atorgades seran, com a mínim, les que es detallen:

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:

- L'adequada i correcta obtenció i justificació de la subvenció per part del beneficiari.
- El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- 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.
- 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.
- 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.

- Revisió del compliment de legalitat relatiu a la elaboració i procediments d'aprovació dels reglaments reguladors de les subvencions i ajudes concedides, que correspondria a la fiscalització plena posterior en l'àmbit de subvencions i addicionalment s'acreditarà i verificarà les justificacions d'aquestes subvencions i ajudes d'acord amb l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció. Amb l'objectiu de detectar possibles reintegraments, en les subvencions pagades amb caràcter previ a la presentació de justificació.
- Els procediments de revisió més rellevants a ser executats seran:
 1. La procedència i raonabilitat de la transferència atenent al marc normatiu i competencial de l'Ajuntament.
 2. Respectar les limitacions quantitatives de les subvencions.
 3. Que s'hagi donat compliment als requeriments formals que exigeixen les bases, la convocatòria o el conveni o acord que el reguli.
 4. Constància de la despesa suportat pel beneficiari i del seu pagament.
 5. Que la despesa suportat pel beneficiari es vincula directament a l'objecte de la subvenció i s'ha aplicat a aquesta finalitat.
- En el cas que s'hagi exigit en l'acord de concessió de la subvenció la presentació de factures/certificacions o qualsevol altra documentació o el compliment de determinats requisits, verificar que aquests s'han complert i que els suports documentals aportades són justificatius del propòsit, activitat o projecte pel qual es concedeix l'ajut.
- Revisió física de l'equipament i material susceptible de ser verificat, així com la comprovació del funcionament i aplicació a la finalitat prevista.
- Verificació que no s'han rebut subvencions o ajudes que siguin incompatibles, totalment o parcialment, amb les que es revisen.
- Quan sigui necessari, comprovació dels requisits de concurrència requerits per la normativa de subvencions quan les despeses realitzades pel beneficiari excedeixen dels imports indicats per la norma esmentada.
- En el cas de subvencions nominatives, que la subvenció nominativa estava prevista en el pressupost general. En altres casos, que s'han atorgat mitjançant convocatòria pública o un altre procediment que permeti respectar els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. En cas que no s'hagi fet convocatòria, revisar si l'expedient conté alguna raó que ho justifiqui i, en qualsevol cas, avaluar si es considera raonable no haver procedit a procediments oberts.
- Quan s'hagi donat el pagament amb caràcter previ a la justificació, comprovar que s'ha complert el que preveu la normativa que reguli la subvenció.

A la finalització dels treballs de control financer de subvencions atorgades per l'ajuntament i el Patronat de la Música es lliurarà a la Intervenció General :

1. **Memoràndums dels resultats** del control.
2. **Memoràndum/resum de conclusions.**
3. **Memoràndum/resum de recomanacions** per esmenar les incidències detectades.
4. **Memoràndums addicionals d'acord a l'oferta presentada.**

CLÀUSULA 5. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR I MEMÒRIA JUSTIFICATIVA

Com s'ha esmentat en apartats anteriors d'aquest plec de clàusules tècniques, la planificació i desenvolupament dels treballs objectes d'aquesta contractació es realitzaran amb subjecció a les Normes d'auditoria vigents del sector públic, que són les normes d'Auditoria en l'àmbit del sector públic estatal i local adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria aprovades mitjançant Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la IGAE (NIA-ES-SP), per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), i amb caràcter supletori en el que no està previst en les anteriors normes s'aplicaran les Normes Tècniques d'Auditoria publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i, en qualsevol cas, la resta de normativa que resulti aplicable per aquesta treballs.

I per extensió, qualsevol 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 pugui produir durant el termini d'execució del contracte.

Els treballs a realitzar durant l'any 2026, que abasten la revisió de l'exercici 2025, són els que determinarà el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2025, el qual es posarà a disposició de l'empresa adjudicatària abans de l'inici dels treballs de revisió de l'exercici 2025. Sense perjudici de que si existeixin canvis significatius, el contracte es podrà modificar en funció del que estableixi el Plec de condicions administratives.

Per l'exercici exercici 2026, les actuacions a realitzar seran les que figurin en el corresponent Pla Anual de Control Financer de 2026, en base a una anàlisi de riscos realitzat de forma prèvia considerant els resultats dels treballs d'anys anteriors i nous factors de risc que detecti la Intervenció General.

D'acord a la **Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat**, que modifica la resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, el control financer de subvencions està sotmès a determinades exigències que fan indispensable actualitzar les normes reguladores internes, per tal d'optimitzar-ne l'exercici, especialment en les fases d'elaboració i tramitació dels memoràndums, així com el seguiment dels resultats.

Cal ressaltar que, per adaptar l'exercici del control financer permanent als requeriments actuals, entre les modificacions necessàries, destaca **l'exigència de més implicació del gestor en la correcció de les incidències detectades en els resultats dels memoràndums de control financer permanent, així com el seguiment de l'adopció de les mesures correctores que reflectides en el pla d'acció anual per afavorir amb això l'eficàcia de l'activitat de control financer permanent.**

L'execució dels treballs a realitzar pel que fa a l'elaboració, estructura, contingut i presentació dels memoràndums, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs i actuacions d'auditoria pública i control financer permanent, se sotmetran a les normes d' auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l' Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupin, i es **divideixen en les 4 fases que es detallen;**

- Fase 1. Planificació
- Fase 2. Treball de camp
- Fase 3. Emissió memoràndums
- Fase 4 .Emissió memoràndum/resum recomanacions i conclusions

Fase 1. Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'adjudicatari elaborarà una **memòria de planificació, com a data límit, el mes de desembre de l'exercici anterior al que es revisarà**, que servirà també com a memòria justificativa dels treballs a realitzar, definint, com a mínim els apartats que es detallen:

1. Descripció de l'encàrrec rebut.
2. l'abast i objectius del treball.
3. El règim jurídic aplicable als treballs de control financer.
4. Valoració dels riscos associats a l'execució dels treballs.
5. Equip de treball.
6. Calendari/ Cronograma amb planificació de l'execució dels treballs.
7. Sistema de determinació de mostres.
8. Programes de treball a utilitzar per cada àrea de revisió.
9. Justificació dels nivells d'importància relativa, (determinats a partir dels criteris establerts en les normes d'auditoria del Sector Públic aprovades per la **IGAE**)

La memòria de planificació relativa als treballs de revisió de cada un dels 2 exercicis, s'ha de redactar en base al que determina el Pla Anual de Control Financer i el mapa de riscos anual de l'Ajuntament, que es trametrà a la societat auditada que resulti adjudicatària d'aquest contracte de serveis, abans de l'inici dels seus treballs.

La memòria de planificació inclourà, en tot cas, la descripció de la metodologia i l'organització que seguirà per a la realització del treball, i s'afegiran també les explicacions de com s'executaran en els següents apartats:

1. Fase de planificació dels treballs
2. Fase d'execució
3. Fase de tancament i lliurament de memoràndums d'auditoria i de conclusions i recomanacions.
4. Control de qualitat
5. Organització del treball

Aquesta memòria de planificació es presentarà a la Intervenció general, com a màxim en data 31 de desembre de l'exercici anterior a auditar/fiscalitzar, per tal que aquesta Intervenció proposi modificar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el contingut de la mateixa amb

la finalitat d'assegurar la realització dels treballs d'acord amb les condicions establertes en els plecs de condicions.

L'empresa auditora adjudicada, trametrà a l'òrgan Interventor esborrany de la memòria de planificació durant l'últim trimestre de cada exercici anterior al que s'ha d'auditar/fiscalitzar, perquè pugui abans de l'inici dels treballs revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar els seus contingut als requeriments exigibles en l'auditoria pública i assegurar la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes.

Un cop validada per la Intervenció, s'elevrà la memòria a definitiva i es signarà conjuntament pel soci director de la firma auditora i l'òrgan Interventor i es donarà inici a l'execució dels treballs de camp.

Fase 2. Treball de camp

Aquesta fase s'executarà dins del període determinat en el calendari de la memòria de planificació, que en cap cas serà superior al termini previst en la Clàusula 6 .Termini d'execució d'aquest plec de clàusules tècniques.

Inclourà 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.

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.

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. D'aquests papers de treball es lliurarà còpia, a la finalització dels treballs, a la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

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 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

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.

Cal destacar, que les actuacions que integraran el treball de camp, s'ha de tenir en compte el que determini el Pla Anual de Control Financer i el mapa de riscos que s'aprovi anualment per a cada exercici, per tal d'adaptar el treball a realitzar als riscos que s'han detectat.

Fase 3. Emissió memoràndums

En tot cas, els memoràndums d'auditoria s'han d'efectuar segons les Normes auditoria del sector públic vigents i les normes i notes tècniques emeses per la Intervenció general de l'Estat (IGAE). Per l'emissió dels memoràndums es tindrà en compte;

- ✓ La 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 i control permanent, en concret en el seu ANNEX I que regula l'estructura i contingut dels informes.
- ✓ La resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que modifica l'anterior Resolució de 30 de juliol de 2015 per la que es dicten les instruccions per l'exercici de control financer permanent.

Els auditors externs contractats remetran els memoràndums definitius a la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en suport paper i digital, qui els notificarà mitjançant escrit als gerents i/o Presidents de les entitats auditades on s'indicarà que l'entitat disposa d'un termini de 15 dies hàbils per formular les al·legacions que estimin convenients.

a) Memoràndum provisional

Tramitació de memoràndums de Control Financer Permanent

Finalitzats el treballs, l'empresa auditora presentarà a la Intervenció General, per a la seva revisió, el resultat de les actuacions de control financer permanent, que es documentarà en memoràndums provisionals escrits en què s'exposaran, de manera clara, exacta, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes, així com les recomanacions per a la millora de les actuacions objecte de control .

L'empresa adjudicatària deixarà **constància de les seves conclusions i de les recomanacions a les que s'ha arribat amb la realització dels treballs**, que es presentaran de forma prioritzada i estaran relacionades de manera lògica amb els fets comprovats inclosos als resultats del treball.

L'estructura i el contingut dels memoràndums de control financer permanent s'han d'ajustar a les instruccions que dicti l'Oficina Nacional d'Auditoria, en els que exposarà de forma clara, objectiva i ponderada;

1. Els resultat de la informació analitzada en l'àrea de revisió, en document esborrany del memoràndum, d'acord amb l'estructura i contingut dels memoràndums d'auditoria publica segons annex 1 de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de la Administració de l'Estat que dicta instruccions per l'exercici d'auditoria pública i control financer permanent, i la Resolució d'1 de febrer de 2022 que modifica l'anterior pel que respecta a les instruccions per l'exercici del control financer permanent.
2. Els fets comprovats, fent referència als programes de treball.
3. Les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria.
4. Les conclusions obtingudes i les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control.
5. La revisió del compliment o incompliment de les observacions i recomanacions realitzades en informes d'exercicis anteriors.

Les conclusions de l'auditor han d'estar fonamentades en la documentació suport i en els papers de treball obtinguts com a conseqüència de l'execució material de l'auditoria realitzada, que continguin evidència suficient i adequada, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable.

L'empresa auditora lliurarà a la intervenció Municipal, juntament amb memoràndum provisional, còpia dels papers de treball i documentació suport en compliment del que regula la Norma Tècnica sobre l'organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer, i està obligada a facilitar en tot moment l'accés al nivell de consulta, d'extracció, i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que hagi utilitzat pel desenvolupament dels treballs de camp.

Els memoràndums podran agrupar als beneficiaris d'una mateixa convocatòria.

La Intervenció General portarà a terme la revisió dels memoràndums per a verificar que, en els seus aspectes bàsics, els treballs s'han realitzat de conformitat amb les previsions establertes i d'acord amb la normativa vigent ;

- Les Notes tècniques de la Oficina Nacional de Auditoria 1, 2 i 3 (NT ONA 1-2-3/2020).
- 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 i control financer permanent.
- Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es modifica l'anterior Resolució de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resolució de 21 de març de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació al Sector públic de les Normes Internacionals d'Auditoria i Gestió de la qualitat.
- I per extensió, qualsevol 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 pugui produir durant el termini d'execució del contracte.

La revisió de la Intervenció General no compren la realització de proves d'auditoria addicionals a les realitzades per l'empresa auditora, si aquesta detecta insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'empresa adjudicatària la seva revisió, així com demanar-li poder contrastar les evidències obtingudes i aclariments a les observacions formulades en els seus memoràndums.

Els memoràndums d'auditoria seran emesos amb caràcter provisional i hauran de contenir en cadascuna de les seves pàgines una marca que indiqui aquesta condició, aquests es remetran des de la Intervenció General a les àrees gestores o entitats implicades, acompanyats d'un ofici de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

b) Memoràndum definitiu

Sobre la base del memoràndum provisional i, si escau, de les al·legacions rebudes, l'empresa adjudicatària emetrà el **memoràndum definitiu signat electrònicament pel Soci-director de la**

firma d'auditoria, amb la capçalera identificativa de l'empresa adjudicatària que l'emet, que contemplarà les indicacions formulades pel responsable dels treballs.

Si les entitats auditades formulen al·legacions als memoràndums provisionals, la Intervenció General les remetrà als auditors externs contractats per tal que avaluïn el contingut de les mateixes i formulin per escrit les corresponents observacions a cadascuna.

Si de la importància de les al·legacions deriva la necessitat de modificar el memoràndum provisional, l'auditor han de suprimir o substituir els aspectes afectats en el memoràndum definitiu, en cas que l'auditor consideri que aquestes no han d'originar modificacions sobre el que exposen en el seu memoràndum provisional, **han de fer constar al memoràndum definitiu l'opinió discrepant dels òrgans gestors, si escau transcrivint el contingut de la al·legació corresponent, i les raons per les quals no accepta o discrepa d'aquestes al·legacions rebudes**, sempre que s'hi continguin arguments que rebaten les conclusions del memoràndum.

L'estructura i contingut dels memoràndums haurà d'ajustar-se a les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal .

L'auditor deixarà constància en aquest memoràndum d'una forma clara, objectiva i ponderada de les poblacions analitzades, la mostra seleccionada, el resultat del treball i de 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. També inclourà un apartat sobre el seguiment de les observacions i recomanacions indicades en memoràndums de control financer d'anys anteriors.

En el cas que la Intervenció general aprecii insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'auditor la seva revisió. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes, aclariments a observacions formulades, l'execució de nous procediments o ampliació dels executats.

Sense perjudici d'això, la responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, pertinent i vàlida i, en general, l'observança de les NIA-ES-SP 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 col·laboració amb auditoris privats en la realització d'auditories públiques.

Les al·legacions formulades per les entitats auditades no s'incorporaran com annex en el memoràndum d'auditoria definitiu, però quedaran degudament arxivades amb la resta de documentació de suport de l'auditoria realitzada.

Fase 4 . Emissió memoràndum/resum recomanacions i conclusions

L'auditor haurà d'elaborar un memoràndum/resum amb les principals conclusions i les recomanacions proposades per esmenar les incidències detectades, on a partir dels resultats de l'auditoria s'avaluaran els sistemes de control intern en el funcionament de l'entitat, indicant les deficiències de tot ordre que es detectin. Indicant les conseqüències que poden derivar-se de no ser corregides i aportant, en el seu cas, les recomanacions i els suggeriments que es considerin oportuns per una potencial millora en el funcionament i en les operacions de l'entitat.

En el citat memoràndum també s'haurà de realitzar un seguiment de les deficiències o excepcions observades en memoràndums d'exercicis anteriors, de la implantació de les recomanacions proposades o de les solucions adoptades i les millores aconseguides per l'entitat auditada.

Si durant l'exercici dels treballs d'auditoria es detecten deficiències que a criteri de l'auditor, per la seva significació i magnitud, puguin afectar significativament la seva opinió sobre els comptes, hauran de ser posades en coneixement immediat de la Intervenció General i dels responsables de l'entitat, a través de notificació mitjançant memoràndums previs parcials, per tal de permetre la seva correcció amb anterioritat a l'antelació dels memoràndums finals.

CLÀUSULA 6. DURADA I TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

Durada

La durada serà de dos (2) anys, a comptar des de la formalització del contracte i podrà ser prorrogat anualment de manera expressa per un termini d'un any amb un termini de preavís de 6 mesos, sense que la durada total incloses les prorrogues pugui excedir el termini màxim de durada de cinc (3) anys, d'acord a l'apartat 4 de l'article 29 de la llei de contractes del sector públic, que estableix que la durada del contracte de serveis, no pot excedir el termini màxim de durada de cinc anys, incloent-hi les possibles pròrrogues.

Termini d'execució

El termini d'execució del contracte objecte d'aquesta licitació és de 2 anys, que incorporarà el programa de treball relatiu a les revisions que es portaran a terme per a cada un dels 2 exercicis 2025 i 2026 que s'executaran en els anys 2026 i 2027 respectivament.

La data d'inici prevista per l'execució dels treballs de la revisió de l'exercici 2025, es l'1 de gener de 2026, tanmateix l'adjudicatari presentarà prèviament una memòria de planificació dels treballs a executar durant l'últim trimestre de l'exercici al que correspon la revisió.

Per l'exposat, **abans del 31 de desembre de cada exercici**, l'empresa que hagi resultat adjudicatària, **haurà de lliurar a la Intervenció General la memòria de planificació** corresponent als treballs que portarà a terme a partir de 1 de gener de l'exercici següent. Així mateix, haurà de presentar la factura d'aquest treball executat, que suposarà l'abonament d'un 20% del preu d'adjudicació, corresponent als treballs executats dins de l'exercici pressupostari anterior al que es objecte de control, en el que a la partida a la que s'imputarà aquesta despesa s'ha reservat consignació suficient per front a l'abonament d'aquest import per l'empresa auditoria que resulti adjudicatària.

Cal dir que la contractació dels auditors externs requereix, que la Intervenció General dirigeixi i supervisi aquests treballs, per tal que puguin ser considerats memoràndums d'auditoria adaptats a la normativa vigent.

Calendari

A continuació s'estableix el calendari amb les dates límit que no es poden sobrepassar excepte que la Intervenció General ho hagi autoritzat expressament:

OBJECTE	ENTITAT	MEMORIA DE PLANIFICACIÓ (data límit)	TERMINI D'EXECUCIÓ	MEMORÀNDUM PROVISIONAL	CARTA MEMORÀNDUM CONCLUSIONS RECOMANACIONS	MEMORÀNDUM FINAL
Control financer Subvencions	Ajuntament i Patronat de la Música	31/12/25	febrer-juny	31 juliol	30 setembre	30 setembre

Sense afectar aquest termini total, la memòria de planificació podrà establir terminis parcials.

El contractista queda obligat al compliment dels termini d'execució indicats.

L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el PCAP.

CLÀUSULA 7. EQUIP DE TREBALL

Els adjudicataris del contracte hauran de disposar del personal amb la qualificació tècnica i professional necessària per realitzar els treballs, sota la direcció d'un soci director de la firma d'auditoria.

Aquest personal dependrà, exclusivament, de l'adjudicatària i, per tant, aquesta tindrà tots els deures inherents a la seva condició de patró, havent de complir per aquest motiu les disposicions vigents en matèria laboral, fiscal, de Seguretat Social i de seguretat i higiene en el treball. L'incompliment d'aquestes obligacions per part de l'adjudicatària o la infracció de les disposicions sobre la seguretat per part del personal designat per ell, no implicarà cap responsabilitat per a l'Administració.

En el moment d'iniciar els treballs de cada exercici, es farà un acta d'inici, signada per l'Interventor Municipal i el responsable del contracte de l'empresa auditora adjudicatària, en la que s'especificaran i es detallaran les persones que formen l'equip de treball, que han de ser les que han estat valorades en la licitació.

Aquests equips inicials de treball no es podran modificar durant el transcurs dels treballs d'auditoria, sense l'acceptació de la Intervenció General. Per tant, qualsevol modificació que es proposi en la composició dels equips de treball, haurà de reunir els requisits de solvència tècnica i ser aprovada prèviament per la Intervenció.

Abans de l'inici de l'execució dels treballs, l'òrgan Interventor verificarà el correcte compliment de les condicions tècniques i de solvència previstes en aquest plec de prescripcions tècniques i que regeix aquesta licitació. Es comprovarà que el nombre de membres, experiència i capacitat professional de l'equip actuant és el fixat i valorat.

El soci director responsable de la direcció dels treballs designarà, d'entre els membres de l'equip de treball, un interlocutor amb la Intervenció General.

L'adjudicatari del contracte s'abstindrà, durant el desenvolupament dels treballs i fins que hagi finalitzat el termini de garantia previst, d'acceptar i de proposar qualsevol servei professional de les entitats objecte de control.

CLÀUSULA 8. LLIURAMENT DELS MEMORÀNDUMS

D'acord amb el que preveu l'article 35.1 del RD424/2017, el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en memoràndums escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.

Igualment, s'haurà de tenir present que, d'acord amb l'article 35.2 de l'esmentada disposició, l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats memoràndums s'ajustarà al que estableix a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els memoràndums definitius es lliuraran a la Intervenció Municipal en format PDF, via correu electrònic, signats electrònicament, en el s'adjuntaran també els papers de treballs (que es estaran en format llegible a través d'alguns dels programes informàtic utilitzats per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (Excel, Word o Open Office, Acrobat, XML o XBRL).

Aquesta documentació s'haurà de presentar al registre general de l'Ajuntament en els terminis que es fixin en el Pla de treball o memòria de planificació, excepte autorització expressa d'ampliació del termini determinada per la Intervenció General.

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels memoràndums esmentats a les clàusules anteriors d'aquest plec de prescripcions tècniques seran propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i hauran d'ésser conservats i custodiats per l'adjudicatari a disposició de la Intervenció General i dels nous auditors que aquesta pugui contractar en exercicis successius.

CLÀUSULA 9. DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS

Els auditors externs contractats per realitzar els treballs que figuren en el presents plecs actuaran en qualitat de coadjuvant de la Intervenció general en la realització de les seves funcions control financer, de conformitat amb el que disposen els articles 220 i següents del TRLRHL i article 34 del RD 424/2017. En conseqüència la direcció dels treballs objecte de contractació es realitzarà sota la supervisió, direcció i control de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Sota la direcció de la Intervenció General, es designarà a un tècnic del servei a qui li correspondrà fer el seguiment, dirigir i el control del treball de les actuacions contractades i que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de la empresa i que canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

Aquest tècnic podrà examinar els papers de treball i tota la documentació que considerin necessària, assistir a la realització de proves, així com requerir als auditors els aclariments que estimin pertinents, per tal d'ajustar els treballs als requeriments establerts en els plecs.

Els auditors contractats nomenaran un responsable dels treballs (cap d'equip) que mantindrà la necessària coordinació amb el tècnic designat per la Intervenció General.

El cap d'equip designat per l'empresa auditora i el tècnic del servei d'intervenció, mantindran com a mínim 2 reunions de treball, la primera es realitzarà a l'inici de l'execució dels treballs, una durant la seva execució i una a la finalització; amb la finalitat de poder tractar els següents aspectes i altres que puguin sortir durant l'execució dels treballs:

- ✓ Validar la memòria de planificació
- ✓ Fer el seguiment del treballs segons s'indiqui en la memòria de planificació, per debatre les incidències detectades fins al moment.

- ✓ Debate i validar la proposta de documents i memoràndums.

Durant l'execució dels treballs, el tècnic del servei d'intervenció podrà sol·licitar els papers de treball per a la seva consulta i revisió; i demanarà la informació que consideri adient sobre el desenvolupament dels treballs.

Sense perjudici de l'anterior, la responsabilitat de l'evidència suficient, pertinent i vàlida correspon als auditors externs contractats.

CLÀUSULA 10. 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 memoràndum en el que es manifesti que el contractista hagi realitzat la totalitat de la prestació per la que ha sigut contractat, 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 6 mesos a comptar des del compliment del contracte.

CLÀUSULA 11. CONTROL DE QUALITAT

La Intervenció de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet serà la responsable d'exercir el control de qualitat sobre els treballs d'auditoria i actuacions de control financer permanent que són objecte de contractació en aquest plec.

Les actuacions de control de qualitat s'exerciran per la Intervenció General d'acord amb l'establert amb la Resolució de 21 de març de 2022, de la IGAE, sobre el procés d'adaptació al Sector Públic de les normes internacionals de Auditoria i de la gestió de qualitat, que ressalta el compromís de millora continua en l'exercici de la activitat econòmicofinancera del sector públic, l'objectiu és implementar un sistema de gestió de la qualitat, que proporcioni seguretat raonable de que ells treballs de control es realitzen d'acord a les normes i requisits legals establerts i s'emeten els informes apropiats sobre els treballs d'acord a les circumstàncies.

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 que totes les fases d'execució dels treballs s'hagin desenvolupar d'acord amb les normes que li siguin d'aplicació (NIA-ES-SP), amb objecte d'avaluar la qualitat dels treballs realitzats.

En relació a la gestió de qualitat per a firmes auditores s'ha de tenir en compte les normes de recent aprovació (desembre 2020) per la IAASB;

- Norma internacional de gestió de qualitat ISQM 1 que substitueix l'anterior norma ISQC 1.
- La Norma de gestió de la qualitat 2. Revisions de la qualitat de l'encàrrec (ISQM 2)
- La Norma internacional de Auditoria 220 revisada (ISA 220 revisada), gestió de qualitat dels Estats financers.

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.

CLÀUSULA 12. CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES

Les adjudicatàries no podran utilitzar per a si mateixes ni proporcionar cap dada dels treballs contractats ni publicar, totalment o parcialment, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. 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'art. 213 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Santa Coloma de Gramenet, a data de la signatura.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez