



Ajuntament de Lleida

Diligència per fer constar que el text d'aquest Plec de prescripcions tècniques és idèntic al Plec de Prescripcions tècniques signat electrònicament, en data 7 d'abril de 2026, per l'interventor de l'Ajuntament de Lleida, atès que aquell document estava bloquejat i no es va poder diligenciar per Secretaria General.

Aprovat per decret d'Alcaldia
de data 27 d'abril de 2026

En dono fe,
El secretari general de l'Ajuntament de Lleida

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DELS TREBALLS DE COL·LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE LLEIDA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER DE DIVERSES ENTITATS REFERITS ALS EXERCICIS 2025 (PACF 2026)

LOT 2: ENTITATS QUE EN L'ACTUALITAT SÓN DEPENDENTS O PARTICIPADES PER L'AJUNTAMENT DE LLEIDA DE CONFORMITAT AMB L'ESTABLERT EN L'ARTICLE 29 DEL REIAL DECRET 424/2017 NO SOTMESES A CONTROL PERMANENT. FUNDACIONS I EMPRESES



ÍNDEX

<i>CLÀUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE.</i>	<i>3</i>
<i>CLÀUSULA II.- SUBJECCIÓ A LES NORMES DE CONTROL FINANCER DEL SECTOR PÚBLIC.</i>	<i>4</i>
<i>CLÀUSULA III.- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL.</i>	<i>5</i>
<i>CLÀUSULA IV.- CONTROL DE QUALITAT.</i>	<i>6</i>
<i>CLÀUSULA V.- DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR.</i>	<i>6</i>
<i>CLÀUSULA VI.- ÀMBITS SUBJECTIU I ACTUACIONS A REALITZAR</i>	<i>10</i>
<i>CLÀUSULA VII. - TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE</i>	<i>12</i>
<i>CLÀUSULA VIII.- COMPLIMENT DEL CONTRACTE.</i>	<i>12</i>
<i>CLÀUSULA IX. - DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS.</i>	<i>13</i>
<i>CLÀUSULA X.- - OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI.</i>	<i>13</i>
<i>CLÀUSULA XI.- PAGAMENT.</i>	<i>14</i>



Ajuntament de Lleida

CLÀUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE.

De conformitat amb el que estableix l'article 3 de Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les administracions del Sector Públic Local, el control intern de l'activitat econòmica financera del sector públic local s'exercirà per l'òrgan Interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

L'objecte del present contracte és la realització de les tasques de col·laboració i auxili a la Intervenció en l'exercici del control financer. Aquest treball de control financer consistirà en verificar que els expedients s'ajusten a les disposicions legals aplicables en cada cas i determinar el grau d'acompliment de la legalitat en la gestió dels crèdits, així com la valoració de la gestió i els seus procediments, de conformitat amb l'establert en l'article 29 del Reial Decret 424/2017.

Les tasques són:

LOT 2.: Entitats que en l'actualitat són dependents o participades per l'Ajuntament de Lleida de conformitat amb l'establert en l'article 29 del Reial Decret 424/2017 no sotmeses a control permanent. Fundacions i empreses

Per a les fundacions i empreses del grup Ajuntament de Lleida, **Fundació Privada Lleida 21, Fundació Privada Paisatge Urbà, Fundació de les Arts de Lleida , Centre de Negocis i Convencions, SA i Llotja Agropecuària Mercolleida S.A** es realitzarà l'**auditoria pública de comptes, de compliment i operativa.**

- 1. Auditoria Pública**, d'acord amb l'art. 29.3 del RD 424/2017, l'auditoria pública té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic estatal, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius. L'auditoria pública abasta, en particular, les següents modalitats: auditoria de comptes i auditoria de compliment i operativa.

a) Auditoria de comptes

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017)

b) Auditoria de compliment

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat



Ajuntament de Lleida

de conformitat amb les normes que els són d'aplicació (art. 29.3 b) RD 424/2017).

c) Auditoria operativa

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 econòmica-financera 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 [art.29.3 b) RD 424/2017.

CLÀUSULA II.- SUBJECCIÓ A LES NORMES DE CONTROL FINANCER DEL SECTOR PÚBLIC.

Pel que fa a l'estructura i contingut dels informes de control financer permanent, s'ajustaran a les instruccions dictades en la Resolució d'1 de febrer de 2022 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que es modifica la de 30 de juliol de 2015, per la que es dicten les instruccions per a l'exercici de control financer permanent, que estableix que el contingut i estructura dels informes s'ajustaran a les instruccions que es dictin per l'Oficina Nacional d'Auditoria.

El contingut dels informes dels treballs d'auditoria es duran a terme amb subjecció a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya, les Normes Internacionals d'Auditoria del sector públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), mentre que el desenvolupament i planificació dels treballs s'ajustarà a les instruccions que determina la Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'auditoria 2/2020 (ONA 2/2020), sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'auditoria, sens perjudici d'aplicar el que preveu la normativa mercantil, Llei 22/2015 de 2 de juliol, d'Auditoria de Comptes, així com les normes tècniques emeses per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

La NIA-ES-SP 1260 Revisada indica que l'emissió de l'informe provisional en l'auditoria també és necessària per proporcionar als responsables del govern de l'entitat un esborrany de l'informe d' auditoria per facilitar la discussió dels assumptes rellevants .

No obstant això, serà suficient emetre directament un sol informe definitiu, sense necessitat de l'emissió d' un informe provisional, ni de trametre'l a al-legacions a l' entitat auditada, quan l' informe d'auditoria conté una opinió favorable, no s'aprecia incertesa material d'empresa en funcionament, no hi ha constància de qüestions clau, no resulta precís o necessari incloure paràgrafs d'èmfasi, no s'han taxat altres qüestions ni hi ha altre Informació rellevant a l'informe emès per l'auditor.



Ajuntament de Lleida

Sens perjudici de l' anterior, en cas de dubte, el més convenient serà emetre informe provisional segons instrucció de la Nota Tècnica de la ONA 2/2020 esmentada.

Pel que fa a l'estructura i contingut dels informes de control financer permanent, s'ajustaran a les instruccions dictades en la Resolució d'1 de febrer de 2022 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que es modifica la de 30 de juliol de 2015, per la que es dicten les instruccions per a l'exercici de control financer permanent, que estableix que el contingut i estructura dels informes s'ajustaran a les instruccions que es dictin per l'Oficina Nacional d'Auditoria.

CLÀUSULA III.- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL.

Els auditors externs contractats per realitzar els treballs que figuren en els presents plecs actuaran en qualitat de coadjuvant de la Intervenció 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 de l'Ajuntament de Lleida.

Sota la direcció de la Intervenció, 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.

A la realització dels treballs s'haurà d'assignar un grup de treball format per un Soci-Director, un Supervisor i dos Auditors.

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

Per cada un dels treballs, el cap d'equip designat per l'empresa auditora i el tècnic del servei d'intervenció, mantindran reunions de treball per tal de:

- 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.
- Debatre i validar la proposta de documents i informes memoràndums i proposta d'informes d'auditoria.



Ajuntament de Lleida

CLÀUSULA IV.- CONTROL DE QUALITAT.

La Intervenció podrà exercir un control de qualitat "a posteriori" dels treballs realitzats, a efectes d'avaluar si el mateix ha estat desenvolupat a satisfacció de l'Ajuntament. En totes les actuacions de control de qualitat dels treballs efectuats es podrà verificar el compliment per part de l'auditor de totes les obligacions assumides o derivades del contracte i, en particular, els aspectes referents a l'equip responsable de l'auditoria i el desenvolupament del control financer mitjançant tècniques d'auditoria entre altres.

CLÀUSULA V.- DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR.

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'exercici 2026, que abasten la revisió de l'exercici 2025, són els que determina el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2026.

L'execució dels treballs a realitzar pel que fa a l'elaboració, estructura, contingut i presentació dels informes, 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: Memòria de planificació dels treballs a realitzar a l'entitat

Fase 2. Treball de camp.

Fase 3. Emissió informes :

- Memoràndum d'auditoria de comptes
- Memoràndum d'auditoria de compliment i operativa



Ajuntament de Lleida

- Proposta d'informe d'auditoria de comptes
- Proposta d'informe d'auditoria de compliment i operativa

Pla de treball

Fase 1-Planificació.

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'adjudicatari elaborarà una **memòria de planificació**, per a cada entitat, com a data límit, el mes maig de l'exercici 2026, al que es revisarà , 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)

Fase 2 -Treball de camp.

Comunicat el inici dels treballs a les entitats s'iniciarà el treball de camp que inclou totes les accions necessàries per la realització dels informes i la configuració de l'arxiu documental de suport que serà degudament classificat i custodiat. Es confrontarà la documentació original, es comprovarà que la documentació aportada és adequada i suficient. En el cas que sorgeixin dubtes, l'equip de treball requerirà tots els aclariments i la documentació extra, necessàries per la correcta verificació de tots els aspectes.

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 de l'Ajuntament de Lleida.

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



Ajuntament de Lleida

on s'exposarà el problema, les causes i les mesures correctives recomanades que el posarà en coneixement de la Intervenció de l'Ajuntament de Lleida.

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.

Fase 3- Emissió informes

En tot cas, els informes 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).

1.3.1 Emissió de memoràndums provisionals i informe d'auditoria

Finalitzats el treballs, l'empresa auditora presentarà a la Intervenció, per a la seva revisió, el resultat de les actuacions de auditoria de compte i d'auditoria de compliment i operativa **mitjançant dos memoràndums**, un de comptes i un de compliment i operatiu en el 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

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 els memoràndums, 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.

Es presentarà una **proposta d' informe d'auditoria per a cada treball contractat**, si bé es possible agrupar en un sol informe els treballs d'una entitat respecte de l'auditoria de compliment i de l'auditoria operativa. Remetran els informes a la Intervenció de l'Ajuntament de Lleida en suport paper i digital, que es notificaran mitjançant escrit als gerents i/o Presidents de les entitats auditades on s'indicarà que l'entitat disposa d'un termini per formular les al·legacions que estimin convenients.



1.3.2 Emissió de memoràndums definitiu i proposta d'informe d'auditoria de comptes i informe d'auditoria de compliment i operativa.

Sobre la base de l'informe provisional i, si escau, de les al·legacions rebudes, l'empresa adjudicatària emetrà l'informe memoràndum definitiu signat electrònicament pel Soci-director de la firma d'auditoria. Juntament amb el memoràndum definitiu, s'adjuntarà proposta d'informe d'auditoria de comptes i de compliment i operativa de cada entitat (clàusula IV).

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.

Si les entitats auditades formulen al·legacions als informes provisionals, la Intervenció les remetrà als auditors externs contractats per tal que avaluin 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 l'informe provisional, l'auditor han de suprimir o substituir els aspectes afectats en l'informe definitiu, en cas que l'auditor consideri que aquestes no han d'originar modificacions sobre el que exposen en el seu informe provisional, han de fer constar a l'informe 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 de l'informe.

L'estructura i contingut dels informes 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 informe 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.

En el cas que la Intervenció 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.



Ajuntament de Lleida

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'auditor.

CLÀUSULA VI.- ÀMBITS SUBJECTIU I ACTUACIONS A REALITZAR

L'àmbit subjectiu comprèn:

1. Fundació Privada Lleida 21
2. Fundació Privada Paisatge Urbà
3. Fundació de les Arts de Lleida.
4. Centre de Negocis i Convencions, SA.
5. Llotja Agropecuària Mercolleida S

Actuacions a realitzar:

El treball a realitzar comporta un informe d'auditoria dels comptes, d'auditoria de compliment i operativa.

1. Auditoria de comptes:

Es farà una verificació relativa de si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, la situació financera dels resultats de l'entitat i en tot cas si l'execució del pressupost s'ha realitzat d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació.

Les actuacions de suport a la Intervenció en l'auditoria de comptes anuals, seran com a mínim les que es detallen;

- Verificar que la documentació econòmica-comptable de cada exercici, expressa la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat d'acord amb normes i principis de comptabilitat generalment acceptats.
- Comprovar que els actes, operacions i procediments de gestió aplicats per l'entitat s'han desenvolupat d'acord amb les disposicions i normativa vigent.
- Verificar si els comptes anuals es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació.
- Comprovar que la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'adapta a la legalitat i determinar possibles contingències fiscals existents.
- L'avaluació del compliment de les finalitats i l'objectiu de l'entitat continguts en els seus Estatuts.



Ajuntament de Lleida

- La revisió del pressupost i el pla d'actuació anual.

2. Auditoria de compliment i operativa.

Els treballs d'auditoria de compliment de legalitat tenen com a finalitat la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació, així com del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

La planificació i desenvolupament dels treballs es realitzarà amb subjecció a les Normes d'Auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció de l'Administració de l'Estat (IGAE), NIA-ES –SP, i amb caràcter supletori, amb les de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Els treballs comprendran, com a mínim, l'anàlisi de les següents qüestions:

1. Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat i especialment:

- Les principals desviacions enregistrades
- L'adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat

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

- 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.

3. 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.



Ajuntament de Lleida

4. 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,...
- Compliment de les obligacions establertes en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual es aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament.

A la finalització dels treballs d'auditoria de compliment i operativa s'haurà de lliurar a la Intervenció per a cada entitat:

1. **Memoràndum d'auditoria de comptes**
2. **Memoràndum d'auditoria de compliment i operativa.**
3. **Informe d'auditoria de comptes**
4. **Informe d'auditoria de compliment i operativa**

L'àmbit temporal del servei és l'exercici **2025**

CLÀUSULA VII. - TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

El termini per a l'execució de les tres fases està previst, des de la data de l'adjudicació del contracte fins a 31 de juliol de 2026

Aquests terminis podran ser ampliat en els casos en els que per causes justificades, es sol·liciti per l'adjudicatari i s'autoritzi per l'òrgan de contractació, previ informe favorable de la Intervenció, l'ampliació de dit termini.

L'informe es lliurarà a la Intervenció de l'Ajuntament de Lleida.

CLÀUSULA VIII.- 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'Ajuntament, previ informe de la Intervenció.

A efectes del previst en l'art. 210 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre LCSP, la Intervenció expedirà, si procedeix, la certificació acreditativa de realització de l'objecte del contracte, amb ocasió de l'emissió de l'informe definitiu, al que es refereix l'apartat anterior, una vegada que



Ajuntament de Lleida

la documentació d'auditoria hagi estat posada a disposició de la Intervenció per la firma adjudicatària.

D'acord a l'art. 222 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre LCSP s'estableix un termini de garantia de 2 anys 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.

CLÀUSULA IX. - DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS.

Els programes de treball i els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats a les clàusules anteriors d'aquest Plec de Prescripcions Tècniques, hauran de lliurar-se a la Intervenció de l'Ajuntament de Lleida per al seu arxiu.

La citada documentació serà propietat de la Intervenció, qui en cas de sol·licitar-se podrà autoritzar la seva utilització per la firma adjudicatària a efectes dels controls de qualitat que la mateixa tingui establerts.

Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic (XML, EXCEL, WORD, ACROBAT i, quan sigui possible, en format XBRL per la informació financera...) a la Intervenció de l'Ajuntament de Lleida per al seu arxiu en la data establerta en la Planificació. Tots els informes i documents resultants del treball objecte d'aquest contracte han de lliurar-se a la intervenció en suport informàtic, signat digitalment, i en suport paper.

CLÀUSULA X.- - OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI.

Disposar del personal, amb la capacitat tècnica necessària, per a cobrir les obligacions que es derivin del contracte. Aquest personal dependrà exclusivament de l'adjudicatari i, per tant, tindrà tots els drets i 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'adjudicatari o la infracció de les disposicions sobre la seguretat per part del personal designat per ell, no implicarà cap responsabilitat per a l'Administració.

Els equips inicials de treball no es podran modificar en el transcurs de l'auditoria, sense el consentiment de la Intervenció i acord de l'òrgan de contractació corresponent.

La persona física o jurídica que resulti adjudicatària del contracte s'abstindrà, durant el desenvolupament de l'auditoria i fins que hagi acabat el termini de garantia, d'acceptar i de proposar qualsevol servei professional a les entitats objecte de control i els seus grups empresarials d'acord amb l'establert a l'article 44 de codi de comerç.



Ajuntament de Lleida

Els treballs que es realitzin seran propietat de l'Ajuntament i, en conseqüència, aquest podrà obtenir en qualsevol moment el lliurament de part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs. L'adjudicatari no podrà utilitzar per a sí mateix, ni proporcionar cap dada dels treballs contractats, ni publicar, totalment o parcial, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita de l'Ajuntament. Així mateix, haurà de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament de la col·laboració.

En tot cas, els adjudicataris seran responsables dels danys i perjudicis que es deriven de l'incompliment d'aquesta obligació. Serà causa de resolució del contracte, l'incompliment d'aquesta obligació, amb els efectes previstos per l'art. 213 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre LCSP. Atendre els requeriments i les modificacions no-substancials proposades pel funcionari director del servei, en els treballs realitzats.

CLÀUSULA XI.- PAGAMENT.

El pagament es realitzarà a favor de l'adjudicatari, en ferm, una vegada acreditada la realització de l'objecte del contracte en els termes establerts, tan en el Plec de clàusules administratives com en el present Plec de Prescripcions Tècniques, amb la conformitat de la Intervenció de l'Ajuntament i prèvia recepció per part de l'Administració dels serveis contractats. No obstant l'anterior, s'estableixen unitats parcials dels treballs objecte del contracte, que seran fetes efectives per l'òrgan de contractació seguint el procés que a l'efecte té establert, essent preceptiu que, per part de la Intervenció, es doni la conformitat un cop concloses dites unitats parcials.

Per a l'exercici 2026 es podrà facturar la part de la planificació realitzada que es troba valorada en un 10% de l'import de licitació, la resta dels treballs, es facturaran a l'entrega dels informes definitius. En el cas de que l'entrega de tots els informes no es faci de forma simultània, es podrà facturar la part proporcional als informes entregats. A tal efecte es prendrà com a base l'import anual adjudicat i es dividirà pel número d'entitats

No procedeix la revisió de preus.

Lleida, a la data de la signatura electrònica

L'Interventor

Jordi Sanuy Vallés
Fecha:
2026.04.07
09:42:19 +02'00'

Jordi Sanuy Vallés