

Expedient	Assumpte
2025/433-G626 G626_P1 Contractes, previ de necessitat Emissor : Control Financer Codi : 16340666114462717237	Acord marc de serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les actuacions d'auditoria pública i control financer.

Signat per:

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

ÍNDEX:

CLÀUSULA 1 - Objecte del contracte.

CLÀUSULA 2 - Prescripcions mínimes dels treballs a realitzar.

CLÀUSULA 3 - Àmbit subjectiu dels serveis.

CLÀUSULA 4 - Subjecció a les normes d'auditoria del sector públic.

CLÀUSULA 5 - Direcció i supervisió del treball.

CLÀUSULA 6 - Control de qualitat.

CLÀUSULA 7 - Descripció dels treballs a realitzar.

CLÀUSULA 8 - Informe de control financer.

CLÀUSULA 9 - Documentació dels treballs.

CLÀUSULA 10 - Compliment del contracte.

CLÀUSULA 11 - Obligacions de l'adjudicatari.

CLÀUSULA 12 - Compliment del contracte.



Annex I.

A més de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, aquest contracte es regirà per les següents normatives:

- ☐ Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- ☐ Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, sobre control intern en el sector públic local.
- ☐ Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, sobre auditories de subvencions.
- ☐ Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP).
- ☐ Llei 22/2015, 20 juliol, d'Auditoria de Comptes.
- ☐ Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.
- ☐ Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societat de Capitals.
- ☐ Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Qualsevol altra norma aplicable vigent en matèria de contractació pública, auditories i control financer.



CLÀUSULA 1.- OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte d'aquest contracte és la contractació de serveis d'assistència tècnica per a la col·laboració i donar suport a la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona 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 4^a de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

CODI CPV

Codi	Descripció
79212000-3	Serveis d'auditoria

Aquesta contractació s'estructura, d'acord amb l'article 99.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), amb els següents lots:

LOT 1:

- Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017.
- 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 2:

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

LOT 3:

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

LOT 4:

- Servei de col·laboració en les actuacions revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions i en les Bases d'execució del pressupost

LOT 5:

- Servei de revisió de comptes justificatius de subvencions rebudes previstes en el Reglament de la Llei general de subvencions.

LOT 6:

- Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de La Intervenció General.



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).

La persona responsable del contracte serà el senyor Viceinterventor de l'Ajuntament.

CLÀUSULA 2.- 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:

- SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES DE LES ENTITATS SUBJECTES AL RD 424/2017 I LES SOCIETATS MERCANTILS SOTMESES A AUDITORIA OBLIGATÒRIA PER LA LLEI 22/2015, D'AUDITORIA DE COMPTES O EL SEU REGLAMENT DE DESENVOLUPAMENT. (Lot 1)

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.

- SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA OPERATIVA (Lot 2)



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.
- **SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS (Lots 3)**

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.

- SERVEIS DE REVISIÓ DE COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS PREVIST EN EL REGLAMENT DE LA LLEI GENERAL DE SUBVENCIONS (Lots 4)

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.

- SERVEI DE REVISIÓ DE COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS REBUDES PREVISTES EN EL REGLAMENT DE LA LLEI GENERAL DE SUBVENCIONS. (Lot5)

L'objecte d'aquest servei és la realització de treballs de revisió dels comptes justificatius que l'Ajuntament de Tarragona, com a beneficiari de subvencions públiques, ha de presentar davant l'entitat concedent corresponent. L'objectiu és verificar el correcte ús dels fons rebuts, d'acord amb la normativa aplicable i amb les condicions establertes en la resolució de concessió de la subvenció.

Els treballs seran realitzats per un auditor privat, que actuarà amb plena independència i objectivitat, i s'ajustaran a les prescripcions tècniques i normatives establertes per a aquest tipus de revisió.

- D'ALTRES TREBALLS DE CONTROL FINANCER INCLOSOS EN ELS PLANS ANUALS DE CONTROL FINANCER DELS ÒRGANS INTERVENTORS (Lot 6)

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.

CLÀUSULA 2 .- ÀMBIT SUBJECTIU DELS SERVEIS

- SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES DE LES ENTITATS SUBJECTES AL RD 424/2017 i 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 (Lot 1)

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.

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 2)

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

- SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS (Lot 3)

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.



- SERVEIS DE REVISIÓ DE COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS PREVIST EN EL REGLAMENT DE LA LLEI GENERAL DE SUBVENCIONS (Lot 4)

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.

- SERVEI DE REVISIÓ DE COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS REBUES SEGONS EL REGLAMENT DE LA LLEI GENERAL DE SUBVENCIONS (Lot 5)

Aquest treballs habitualment afecten als beneficiaris de subvencions públiques que tenen l'obligació de presentar comptes justificatius davant l'administració concedent. Això pot incloure ajuts públics que hagin de demostrar el correcte ús dels fons rebuts.

- ALTRES TREBALLS DE CONTROL FINANCER INCLOSOS EN ELS PLANS ANUALS DE CONTROL FINANCER DELS ÒRGANS INTERVENTORS (Lots 6)

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

CLÀUSULA 4.- SUBJECCIÓ A LES NORMES D'AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC

El treball de col·laboració es durà a terme seguint les Normes d'Auditoria del Sector Públic, establertes per Resolució de 14 febrer de 1997 de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat, que figura com annex, i que s'ha publicat al BOE núm. 234, de 30 de setembre de 1998, pàg. 32568 i següents, així com el Pla de control permanent i d'auditories vigent.

Amb caràcter supletori i 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 que resulti aplicable per aquest treball.

CLÀUSULA 5.- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL

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.

Sense perjudici de l'anterior, la responsabilitat de l'evidència suficient, pertinent i vàlida correspon al Soci-Director assignat per l'empresa auditora o a l'auditor individual.

En tot cas, es tindrà en compte el contingut de la Norma tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques.

Els treballs es realitzaran sota la supervisió i control de la Intervenció General, a través del funcionari-director designat a l'efecte per cadascuna de les unitats de treball (auditoria de comptes, auditoria operativa, control financer, procediments acordats,...)

Els papers de treball es trobaran a disposició del funcionari anomenat per a la supervisió, en qualsevol moment durant la realització del treball.

Correspondrà al funcionari designat, supervisar tots els papers, documents i informes que es derivin del treball realitzat conjuntament amb l'empresa auditora o societat d'auditoria, que estarà sotmesa al superior control de la Intervenció General, qui assumirà els treballs de col·laboració, en la mesura que aquests s'ajustin al contingut del present contracte i als que assenyali.

Les relacions institucionals amb l'empresa o organisme correspon exercir-les a la Intervenció General mitjançant el funcionari encarregat de la coordinació i supervisió del treball. Així mateix, les decisions que no modifiquin el contingut de la prestació es podran adoptar pel funcionari encarregat.

CLÀUSULA 6.- CONTROL DE QUALITAT

Totes les auditories efectuades pels auditors de comptes, societats d'auditories o auditors externs contractats per la Intervenció General, hauran de complir amb la següent normativa:

- Norma Internacional de Gestió de la Qualitat 1 (NIGC 1-ES): Aquesta norma tracta de les responsabilitats que té la firma d'auditoria en dissenyar, implementar i operar un sistema de gestió de la qualitat per a les auditories dels estats financers. Va ser publicada mitjançant la Resolució de l'11 d'abril de 2024 de l'ICAC.
- Norma Internacional de Gestió de la Qualitat 2 (NIGC 2-ES): Aquesta norma aborda les revisions de qualitat dels encàrrecs i complementa la NIGC 1-ES. També va ser publicada mitjançant la Resolució de l'11 d'abril de 2024 de l'ICAC.



La Intervenció General 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.

CLÀUSULA 7.- DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR

PLANIFICACIÓ DE TREBALL

El treball a realitzar es desenvoluparà en tres fases:

FASE 1.- Planificació, fase preliminar i *interin* que es realitzarà durant el quart trimestre de l'exercici a auditar.

FASE 2.- Treball de camp, fase d'execució que es realitzarà com a màxim en un termini de 35 dies següents a l'acta de l'inici dels treballs.

FASE 3.- Emissió del memoràndum de conclusions, que haurà de presentar-se:

- En el cas d'auditoria de comptes, es presentarà informe preliminar amb una antelació mínima de 5 dies abans de la formulació de comptes del Consell d'Administració de l'entitat.
- Un cop formulats i aprovats els comptes anuals pel Consell d'Administració, l'auditor emetrà informe definitiu, previ a l'aprovació dels comptes per part de la Junta d'accionistes.

Les auditories de compliment abans de 15 dies de la convocatòria de la Comissió Especial de Comptes.

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, fase preliminar i *interin*

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 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 referència 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, fase d'execució

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. 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.

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 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 (IRCIA), 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.

CLÀUSULA 8.- 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.



Salvat els informes preliminars, tots els altres informes que s'emetin, recollits en aquest Plec de Prescripcions Tècniques, es lliuraran a la Intervenció General i, en el seu cas, aquesta Intervenció General el farà arribar al destinatari final.

CLÀUSULA 9.- 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. (Nota: Els terminis indicats poden ser objecte de pròrroga segons les condicions del contracte.)

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 de l'Ajuntament, previ informe de la Intervenció General.

A efectes del previst en LCSP, la Intervenció General expedirà, si procedís, 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 la documentació d'auditoria hagi estat posada a disposició de la Intervenció General per la firma adjudicatària.



D'acord l'article 110 LCSP, el contractista serà responsable del servei prestat durant el període de garantia d'un any. Qualsevol defecte detectat en aquest període haurà de ser resolt per l'adjudicatari sense cap cost addicional per l'Administració. Un cop transcorregut aquest termini sense objeccions, es considerarà extingida la responsabilitat del contractista.

CLÀUSULA 11.- OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI

L'adjudicatari haurà de 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.

En el moment de començar es signarà un acta d'inici dels treballs on s'identificaran i detallaran les persones de l'equip de control. Aquest equip inicial de treball no es podrà modificar en el transcurs de la feina, sense el consentiment de la Intervenció General i acord de l'òrgan de contractació corresponent.

La firma que resulti adjudicatària del contracte s'abstindrà, durant el desenvolupament de l'auditoria i fins que hagi acabat el termini de garantia establert en aquest plec, d'acceptar i de proposar qualsevol servei professional a l'empresa objecte de control.

Els treballs que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'Ajuntament i, en conseqüència, aquest podrà requerir 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 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. 211 de LCSP.

Així mateix, l'adjudicatari haurà d'atendre els requeriments i les modificacions no-substancials proposades pel funcionari-directors del servei, en els treballs realitzats.



Per tal de complir amb les Normes Tècniques d'Auditoria, cal que s'obtingui la carta de manifestacions (Certificació de Treball) emesa per la direcció de l'empresa d'auditoria comptes per a cadascun dels treballs realitzats. Veure Annex III del Plec de Prescripcions tècniques.

CLÀUSULA 12. 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 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.

Durant el termini del contracte no es revisarà el preu.

Com a conformitat amb els termes aquí exposats, se signa el present document en la data expressada.

A la data i les persones que figuren a la signatura electrònica.

