



Expedient número: 125/2023

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS DEL SERVEI DE COL·LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER 2023

ÍNDEX

- Clàusula 1. Objecte del contracte
- Clàusula 2. Abast dels treballs a realitzar
- Clàusula 3. Pressupost base de licitació
- Clàusula 4. Àmbit subjectiu
- Clàusula 5. Direcció i supervisió dels treballs
- Clàusula 6. Desenvolupament dels treballs a realitzar
- Clàusula 7. Informe final
- Clàusula 8. Terminis d'execució
- Clàusula 9. Documentació dels treballs
- Clàusula 10. Obligacions de les empreses seleccionades
- Clàusula 11. Compliment del contracte
- Clàusula 12. Solvència tècnica
- Clàusula 13. Criteris d'adjudicació





Clàusula 1. Objecte del contracte

L'objecte d'aquest contracte és la contractació de serveis d' assistència tècnica per a la col·laboració amb l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Margarida de Montbui en la realització de treballs de control financer de subvencions i altres serveis de col·laboració en les funcions dels òrgans interventors.

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

LOT 1. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions.

- Nombre de convocatòries a revisar: 5 de l'Ajuntament i cap del Patronat.
Revisar les sol·licituds d'una de les convocatòries per mostreig amb una mostra reduïda (estudis universitaris exp. 56/2022) i la resta per mostreig amb una mostra més àmplia, amb un total de subvencions concedides segons s'indica a continuació:
 - a. Exp. 522/2022, ajuts socials a famílies per activitats d'estiu en l'àmbit del lleure: 18
 - b. Exp. 370/2022, subvenció a famílies per despeses d'escolarització: 103
 - c. Exp. 855/2022, subvenció per arranjament d'habitatges: 1
 - d. Exp. 1123/2022, 1^a CONVOCATORIA ajuts per a la realització d'activitats esportives: 8
 - e. Exp. 1435/2022, 2^a CONVOCATORIA ajuts per a la realització d'activitats esportives: 5
- Nombre de subvencions a revisar (subvencions directes/convenis): 31 de l'Ajuntament (revisió del total) i 10 del Patronat (revisió del total)
- Ajuts socials: 251 (per mostreig) de l'Ajuntament.

LOT 2. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors

- Contractació Pública de l'Ajuntament, Patronat Municipal Llars d'Infants i Consorci la Tossa de Montbui exercici 2022
 - o Contractes menors:
 - Per mostreig els menors de 5.000,00 euros sense IVA, mostra reduïda
 - Per mostreig els de més de 5.000,00 euros sense IVA, mostra més àmplia
 - o Anàlisi de despeses tramitades sense expedient de contractació
- Processos de selecció de personal de l'Ajuntament per mostreig.





- Gestió, Liquidació d'ingressos, bonificacions i devolució d'ingressos, de l'Ajuntament, per mostreig
 - o ICIO
 - o Taxa pel servei de tallers i cursets
 - o Taxa per activitats esportives
 - o Taxa per la utilització de sales d'equipament municipal
 - o Preus públics

La prestació a efectuar s'ajustarà a les condicions que figuren en aquest Plec de prescripcions tècniques, en el Plec de clàusules administratives particulars (en endavant PCAP), així com també, 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), les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal, en la part que li siguin aplicables, així com també la restant normativa identificada al PCAP.

Clàusula 2. Prescripcions mínimes dels treballs a realitzar

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

LOT 1. SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE CONTROL FINANCER 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.





LOT 2. ALTRES TREBALLS DE CONTROL FINANCER INCLOSOS EN ELS PLANS ANUALS DE CONTROL FINANCER DELS ÒRGANS INTERVENTORS

Aquesta col·laboració comprendrà la realització d'aquells treballs, diferents dels assenyalats en l'apartat anterior, però inclosos en el Pla Anual de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que recollirà les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici del propi Ajuntament, el patronat Llars d'infants i el Consorci la Tossa de Montbui.

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.

1.- En el cas dels expedients de contractació verificar que es tramiten segons la normativa de contractació pública, regulada per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP) que deroga el Reial decret 3/2011, de 14 de novembre del TRLCSP, i les Bases d'Execució del Pressupost.

2.- En els expedients de selecció de personal.

- L'existència de les bases de convocatòria, que aquestes s'ajusten correctament a la normativa establerta i que han estat publicades al butlletí corresponent.

- Que les sol·licituds rebudes s'ajusten a allò establert en la convocatòria, que consta el procés de revisió de les mateixes i la llista d'admesos i exclosos.

- Que es disposa d'informes on consten el resultat de les proves realitzades, les qualificacions i l'ordre dels candidats s'ajusta al disposat per les bases, i es compleixen els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

3.- En els expedients de gestió i liquidació d'ingressos verificar l'eficàcia dels procediments de control intern seguits en la gestió i recaptació de les taxes i preus públics, i que les actuacions s'ajusten a les disposicions legals aplicables en cada cas, i es segueixen totes les fases del procediment de liquidació i recaptació.

Clàusula 3. Pressupost base de licitació

Lot 1- 3.400,00 + 21% IVA = 4.114,00 Euros

Lot 2- 7.000,00 + 21% IVA = 8.470,00 Euros

Clàusula 4. Àmbit subjectiu dels serveis

LOT 1. SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS





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.

LOT 2. ALTRES TREBALLS DE CONTROL FINANCER INCLOSOS EN ELS PLANS ANUALS DE CONTROL FINANCER DELS ÒRGANS INTERVENTORS

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

Clàusula 5. Direcció i supervisió dels treballs

La direcció i supervisió dels treballs correspon als òrgans interventors, de forma directa o a través d'un responsable-director designat a l'efecte per aquest.

Al responsable-director del treball li correspondrà la revisió, seguiment i control del treball de les actuacions contractades. En aquest sentit, podrà examinar en qualsevol moment els papers de treball i tota la documentació que consideri necessària, assistir a la realització de proves, així com requerir a les empreses adjudicatàries els aclariments que estimi pertinents.

Els auditors de les empreses seleccionades nomenaran un gestor únic que mantindrà la necessària coordinació amb el responsable del contracte, que serà l'òrgan interventor de la corresponent entitat local i els responsables de la revisió que es designi per fer el seguiment de cada treball.

Clàusula 6. Desenvolupament dels treballs a realitzar

La planificació i desenvolupament dels treballs es realitzaran amb subjecció a les Normes d'auditoria del sector públic (NASP), i, per extensió les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal. L'execució dels treballs es divideixen en tres fases que es detallen a continuació. Amb caràcter general, el responsable-director designat i el cap d'equip hauran de mantenir un mínim de tres reunions periòdiques per validar les conclusions de cada una d'aquestes fases.

Fase 1. Fase de planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'empresa adjudicatària elaborarà una memòria de planificació definint, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració de risc, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per cada àrea de revisió.

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'assegurar la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Aquesta memòria s'aprovarà per l'òrgan interventor.

Fase 2. Treball de camp





El treball de camp inclourà totes les accions necessàries per a la realització dels treballs i l'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.

Els resultats d'aquest treball es documentarà i en deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la Memòria de planificació, que en cap cas pot ser superior al termini previst en la clàusula 7. 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.

Les conclusions de l'empresa adjudicatària 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.

Quan la importància dels fets identificats, com, per exemple, si es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'empresa adjudicatària 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 l'òrgan interventor.

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 i resultat del mateix.

L'empresa adjudicatària deixarà constància de les seves conclusions en aquest memoràndum 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 faran constar els resultats de la revisió del compliment o incompliment de les observacions i recomanacions realitzades en informes d'exercicis anteriors. Conjuntament amb aquest memoràndum es lliuraran els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a la seva elaboració.

L'òrgan interventor directament o a través del responsable-director dels treballs revisarà de forma selectiva els treballs fent les comprovacions necessàries per a verificar que, en els seus aspectes bàsics, 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, requerirà a l'empresa adjudicatària 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. Sota aquestes premisses l'empresa adjudicatària presentarà un memoràndum definitiu.

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 col·laboració amb auditoris privats en la realització d'auditories públiques.

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 7. Informe final

Sobre la base d'aquests memoràndums, l'òrgan interventor elaborarà l'informe que ha d'emetre als efectes previstos en el RCIL, fent constar en l'apartat d'introducció la col·laboració rebuda per part de l'empresa adjudicatària.

Aquest informe final, que serà tramès directament a l'entitat auditada per l'òrgan interventor, podrà ser objecte d'al·legacions per part d'aquestes entitats. En el cas que sigui necessari, el responsable-director de treball podrà demanar per escrit la opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades als efectes de la seva resolució.

Clàusula 8. Termini d'execució

Termini d'execució 5 mesos

Els memoràndums definitius hauran de ser lliurats en els terminis següents:

En relació a les unitats de licitació relatives als lots 1 i 2: Els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 8 de setembre.

En funció de les necessitats, la memòria de planificació podrà establir altres terminis, així com fixar terminis parcials.

El contractista queda obligat al compliment dels termini d'execució indicats. L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes a la clàusula 49 PCAP.

Clàusula 9. Documentació dels treballs

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, hauran de lliurar-se l'òrgan interventor en suport informàtic, signats digitalment.





Igualment, l'empresa adjudicatària està obligada a conservar i custodiar els mateixos durant el termini de 6 anys següents a la finalització del contracte.

Aquesta documentació, estarà a la disposició de l'òrgan interventor, així com també dels òrgans de control extern (Sindicatura de Comptes i Tribunal de Cuentas) que ho sol·licitin.

Els treballs que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'entitat local corresponent i, en conseqüència, l'òrgan interventor podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments de part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs.

Clàusula 10. Obligacions de les empreses seleccionades

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

Clàusula 11. Compliment del contracte

El contracte s'entendrà complert pel contractista quan aquest hagi realitzat, d'acord amb els termes del mateix, la totalitat del seu objecte i a satisfacció de l'òrgan interventor. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant acta de recepció dels treballs als efectes d'allò previst a l'article 222 del TRLLCSP.

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.

Clàusula 12. Solvència tècnica

Pel que fa a la **solvència tècnica** l'empresa licitadora haurà de declarar:

- Inscripció al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) com a exercent de la firma o professional auditor que concorre a la licitació.

No obstant, les empreses licitadores estrangeres hauran de declarar estar en possessió de les certificacions equivalents d'acord amb la legislació vigent de l'Estat on estan establertes, i així mateix, hauran d'aportar qualsevol autorització especial que s'exigeixi en aquest Estat per a prestar els serveis objecte de licitació.

- Indicació del personal tècnic o de les unitats tècniques, integrades o no en l'empresa, adscrites a l'execució del contracte.





Com a mínim les empreses hauran de presentar un equip configurat per un cap d'equip **amb tres anys d'experiència**, que serà el gestor del contracte, i un col·laborador, els quals hauran de tenir els coneixements i formació bàsica i adequada en els serveis d'auditoria, i així com la titulació superior necessària per realitzar les tasques objecte del contracte, d'acord amb la normativa d'aplicació vigent.

Clàusula 13. Criteris d'adjudicació

Les empreses podran oferir fins a un màxim de 100 punts d'acord amb els següents criteris d'adjudicació:

Sobre		Nom del criteri	Puntuació màxima
Número	Criteri avaluable		
2	De forma automàtica	Proposta econòmica del contracte	70
		Experiència del personal adscrit a l'execució del contracte	30
TOTAL			100

Proposta econòmica del contracte i dels serveis

Es valoraran les ofertes econòmiques presentades pels licitadors de la manera següent:

- L'oferta més econòmica rebrà la màxima puntuació, 70 punts
- La resta d'ofertes tindran una puntuació aplicant la següent fórmula:

$$\text{Puntuació} = 70 \times (\text{Oferta econòmica amb un import més baix respecte les presentades} / \text{Oferta econòmica de l'empresa que es valori})$$

L'exclusió en la licitació respecte la proposta econòmica pot donar-se per:

1. No presentar-la.
2. Presentar un preu superior a l'establert per l'Administració.

Experiència del personal adscrit a l'execució del contracte

S'avaluarà el grau d'experiència dels mitjans personals adscrits a l'execució del contracte, en la realització de treballs d'assistència en informes de control financer en el sector públic, a raó de 3 punts per a cadascun dels informes de control financer realitzats amb ajuntaments a partir de 5.000 habitants.

Aquest criteri s'haurà de justificar mitjançant la corresponent certificació emès per l'ens públic que acrediti la realització dels esmentats informes.

Santa Margarida de Montbui, a data de la signatura electrònica

EL REGIDOR DE L'ÀREA D'URBANISME, HABITATGE, SOSTENIBILITAT I HISENDA





Ajuntament
de Santa Margarida
de **Montbui**

Sr. Adrià Castelltort Mascó

