



**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DELS
SERVEIS DE AUDITORIA DE COMPLIMENT DELS ENS DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT
DE BARCELONA.**



ÍNDEX:

CLAUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE.....	3
CLAUSULA II.- ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE	3
CLAUSULA III.- ÀMBIT SUBJECTIU	9
CLAUSULA IV.- SUBJECCIÓ A LES NORMES D'AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC I PLA D'AUDITORIES.	11
CLAUSULA V- SERVEIS DE PERSONAL.....	11
CLAUSULA VI- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL	16
CLÀUSULA VII- CONTROL DE QUALITAT.....	17
CLAUSULA VIII- DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR	17
CLAUSULA IX- PREU	20
CLAUSULA X- TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE.....	20
CLAUSULA XI- TRANSICIÓ.....	20
CLAUSULA XII- COMPLIMENT DEL CONTRACTE.....	21
CLAUSULA XIII- DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS	21
CLÀUSULA XIV- OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI	21
CLÀUSULA XV. CAUSES DE RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE.....	25
CLÀUSULA XVI. SANCIONS	26
CLAUSULA XVII- PAGAMENT	26
ANNEX I "Carta de Manifestacions" en relació amb l'Auditoria de Compliment	27
ANNEX II Declaració Responsable	30



CLAUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte d'aquest contracte és la contractació de serveis d'assistència tècnica d'auditors inscrits com exercent en el Registre Oficial d'Auditoria de Comptes (ROAC) per a la col·laboració amb la intervenció general de l'ajuntament de Barcelona en la realització de treballs: de control intern en la modalitat de control financer; control de subvencions i ajudes públiques i altres treballs de col·laboració inclosos als plans anuals de control financer de la intervenció, exclosa l'auditoria de comptes.

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 a la restant normativa identificada al PCAP.

CLAUSULA II.- ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

L'abast dels treballs d'auditoria objecte de contractació, en règim de col·laboració amb l'adjudicatària del contracte, serà l'establert en el Pla d'Auditories anual i comprendrà :

- **Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de la legalitat de les entitats no subjectes a control permanent: entitats subjectes al RD 424/2017, entitats públiques empresarials, entitats de caràcter mercantil, fundacions, associacions, fons sense personalitat jurídica quina dotació s'efectuï majoritàriament des-de els pressupostos generals de l'entitat local, les entitats amb o sense personalitat jurídica(diferents a les anteriors) participades total o majoritàriament.**

La seva finalitat és la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que li són d'aplicació. Es realitzarà a les entitats no subjectes a control permanent.

- **Servei de col·laboració amb la intervenció general de l'ajuntament de Barcelona en la realització de treballs inclosos als plans anuals de control financer.**



El plan anual de control financer recollirà les actuacions de control financer i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

L'abast del treball de camp s'estableix al Pla Anual de control financer elaborat per la Intervenció General, on es determinarà el contingut mínim d'abast a realitzar i en tot cas contindrà, tant pel servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de la legalitat com als serveis de col·laboració dels treballs inclosos als plans anuals de control financer:

- **CONTRACTACIÓ:** Adequació a les disposicions que els siguin d'aplicació i en especial a l'examen de:
 - Compliment dels principis de: publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en l'activitat contractual.
 - Procediment de contractació.
 - Competència de l'òrgan d'adjudicació.
 - Compliment de l'execució del contracte.
 - Conformitat tècnica de les prestacions del contracte

S'haurà d'incorporar un quadre resumen per entitat indicant si els incompliments són significatius d'acord amb la GPF_OCEX4320. Així mateix es realitzarà un anàlisi dels possibles fraccionaments dels contractes menors i creuament d'aquests amb les bestretes.

- **CONCESSIONS:** Verificació en el cas de gestió indirecta dels serveis per concessió dels aspectes financers, administratius, fiscals, socials, mercantils així com la revisió limitada del compte d'explotació dels concessionaris. Es realitzarà el control financer al 50% de les concessions de cada ens i com a màxim 3 concessions per ens.

La verificació dels aspectes indicats anteriorment, es realitzarà sobre les operacions de l'any que consten registrades en el compte d'explotació de la concessió.



Per a la consecució dels objectius descrits s'ha d'efectuar, mitjançant l'aplicació de tècniques i procediments d'anàlisi i revisió propis de l'auditoria del sector públic, les actuacions següents:

- Avaluar la correcció del compte d'explotació de la concessió que facilita el concessionari. Comprovar els documents justificants de les despeses i dels ingressos més rellevants del compte d'explotació.
- Verificar la realitat i regularitat de les operacions.
- Analitzar la raonabilitat dels costos de tots aquells béns o serveis que prestats pel concessionari en l'execució del contracte siguin tractats com costos en l'estat financer abans esmentat.
- Verificar que els costos imputats s'ajusten als previstos en el Plec de Clàusules Administratives Particulars que regulen el contracte i en l'oferta econòmica presentada i aprovada per l'adjudicatari.
- Verificar el grau de compliment de les diferents obligacions de naturalesa econòmica i comptable establertes en el plec de bases de la concessió.
- Verificar el grau de compliment de les diferents obligacions relatives al manteniment de la instal·lació i de l'inventari de béns mobles, assumides pel concessionari.
- Verificar la correcta aplicació de les tarifes per prestació de serveis, comprovar que aquestes s'ajusten a les condicions establertes als plecs i a l'oferta de l'adjudicatari.
- Anàlisi dels circuits d'ingressos.
- Anàlisi del deute dels concessionaris.

● **SUBVENCIONS:**

- Control financer de les subvencions i ajudes públiques atorgades. Tindrà com abast el determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions i en tot cas es verificarà:
 - L'adequada i correcta tramitació de l'atorgament de la subvenció



- L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- 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.
- Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei General de Subvencions.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració que poguessin afectar a la subvenció.
- Control sobre les entitats col·laboradores i els beneficiaris de subvencions i ajudes atorgades.

Es realitzarà el control financer al 50% de les subvencions de despesa corrent menors de 60.000 € per ens, i com a màxim 50. Les subvencions de capital hauran de subjectar-se totes elles al control financer.

Es posarà de manifest a l'informe el resultat de la verificació i la quantificació de les diferències a reintegrar que en poguessin resultar.

- Control financer de les subvencions i ajudes públiques rebudes per l'entitat. Es verificarà:
 - L'adequada i correcta obtenció de les subvencions i ajudes per part del beneficiari.
 - El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
 - 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.
 - Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei General de Subvencions.
 - L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració que poguessin afectar a la subvenció.



Es posarà de manifest a l'informe el resultat de la verificació i la quantificació de les diferències a reintegrar que en poguessin resultar.

- **PERSONAL:** Adequació de les despeses de personal al conveni col·lectiu del personal i a les normes legals vigents i adaptació a les limitacions legals establertes. En tot cas es verificarà:
 - 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.
 - Revisió de les bestretes al personal.
- **BESTRETA DE CAIXA FIXA:** Anàlisi de la bestreta de caixa fixa i verificar que s'adequa a les disposicions que li són d'aplicació. Verificar la justificació. Comprovar que els comptes de la bestreta coincideixin amb l'import de la dotació aprovada.
- **ANÀLISI PRESSUPOSTARI I ECONÒMIC-FINANCER:**
 - **Ingressos per transferències i altres ingressos:** Seran objecte de anàlisi detallat els conceptes més significatius de les transferències corrents i de capital rebudes així com els ingressos patrimonials i resta d'ingressos. S'avaluarà el sistema de control intern relatiu al circuit financer dels ingressos.
 - **Despeses:** verificació que l'autorització de la despesa i els pagaments es fan per òrgans competents d'acord amb els Estatuts de l'ens. Tanmateix es verificarà l'adequació de la despesa a les finalitats estatutàries de l'ens.
 - **Pressuposts tancats:** prestar especial atenció a l'anàlisi al grau de cobrabilitat. Respecte a les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors és



necessari tenir en compte i analitzar, en el seu cas, la regularització d'obligacions pendents de pagament sense cobertura pressupostària.

- **Tresoreria:** Anàlisi de les conciliacions bancàries, anàlisi de les signatures autoritzades per operar amb els comptes bancaris, anàlisi del procediment per disposar de diners mitjançant serveis de banca electrònica (servei línia oberta o similar), anàlisi del funcionament dels pagaments mitjançant targetes de crèdit.
- **Operacions no pressupostàries:** Anàlisi del saldo dels comptes 419 (creditors no pressupostaris), dels comptes 413 (creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost) i anàlisi dels saldos comptables de garanties i dipòsits.
- **Inventari:** Comprovar que existeix un inventari individualitzat de tots els elements de l'immobilitzat. Comprovar que la rectificació d'aquest inventari és aprovada anualment per l'òrgan competent. Analitzar les adquisicions de l'exercici. Comprovar que totes es corresponguin a béns d'immobilitzat i estiguin correctament comptabilitzades d'acord amb la ICAL-2013. Analitzar el quadre de dotacions a l'amortització de l'immobilitzat i si les amortitzacions comptabilitzades es corresponen amb les dades de l'inventari, del quadre d'amortització i de les adquisicions de l'any.
- **Deute:** 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. Verificació del compliment del principi de prudència financera de les operacions concertades.

- A més a més, s'afegeix l'avaluació de controls descrits a continuació:

- A) Avaluació dels sistemes de control intern en el funcionament dels diferents serveis, indicant les deficiències de tot ordre que es detectin i aportant, en el seu cas, les suggereixes que es considerin oportunes en ordre a la seva millora.
- B) Valoració de l'acompliment de les obligacions fiscals i de la seguretat social de l'empresa auditada.



- C) Procediments destinats a garantir el compliment de les normatives vigents.
- D) Recomanacions objeccions. Totes les recomanacions hauran de classificar-se en funció de la importància relativa de cadascuna d'elles a criteri de l'auditor. A més haurà de realitzar-se un seguiment de les recomanacions dels anys anteriors, per tal que es realitzi un anàlisi i avaluació anual respecte l'evolució en el temps de les recomanacions/objeccions. Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost de l'ens auditat.
- E) Adequació de la despesa a les finalitats estatutàries.

CLAUSULA III.- ÀMBIT SUBJECTIU

Els serveis objecte del present Plec és durà als ens adscrits i que depenen de l'Ajuntament de Barcelona

L'abast dels treballs objecte de contractació, en règim de col·laboració amb l'empresa adjudicatària del contracte, serà l'establert en el Pla anual de control financer, comprendrà els ens que a continuació es senyalen amb l'estimació d'hores següents :

ENS A AUDITAR	hores/persones					Hores Total
	auditor junior	auditor sènior	gerent	soci coord.	soci	
OOAA	640	320	160	25	2,5	1147,5
Institut Municipal d'Informàtica	160	80	40	5	0,5	285,5
Institut Municipal d'Educació	120	60	30	5	0,5	215,5
Institut Municipal de Mercats de Barcelona	120	60	30	5	0,5	215,5
Institut Municipal de Serveis Socials	120	60	30	5	0,5	215,5
Institut Municipal Barcelona Esports	120	60	30	5	0,5	215,5
EPELS	360	180	90	11	1,5	642,5
Institut Municipal Parcs i Jardins	120	60	30	5	0,5	215,5
Institut de Cultura de Barcelona	120	60	30	5	0,5	215,5
Institut Municipal d'Urbanisme de Barcelona	120	60	30	1	0,5	211,5
CONSORCIS	800	400	200	11	5	1416
Agència Local d'Energia de Barcelona	80	40	20	1	0,5	141,5
ConSORCI del Besòs	80	40	20	1	0,5	141,5
ConSORCI de Biblioteques de Barcelona	80	40	20	1	0,5	141,5
ConSORCI Campus Interuniversitari del Besòs	40	20	10	1	0,5	71,5



INTERVENCIÓ

Consorti del Mercat de les Flors	80	40	20	1	0,5	141,5
Consorti Museu de les Ciències Naturals	80	40	20	1	0,5	141,5
Consorti Localret	80	40	20	1	0,5	141,5
Consorti de l'Auditori i l'Orquestra	80	40	20	1	0,5	141,5
Consorti Museu d'Art Contemporani de Barcelona	80	40	20	1	0,5	141,5
Consorti de Turisme de Barcelona	120	60	30	2	0,5	212,5
FUNDACIONS I ASSOCIACIONS	520,00	260,00	130,00	12,00	6,00	928,00
Fundació Barcelona Cultura	40,00	20	10	1	0,5	71,5
Fundació per a la Navegació Oceànica Barcelona	80	40	20	1	0,5	141,5
Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autònoms i Locals	40,00	20	10	1	0,5	71,5
Fundació Julio Muñoz i Ramonet	40,00	20	10	1	0,5	71,5
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	40,00	20	10	1	0,5	71,5
Fundació Museu Picasso de Barcelona	40,00	20	10	1	0,5	71,5
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat	40,00	20	10	1	0,5	71,5
Fundació Casa Amèrica Catalunya	40,00	20	10	1	0,5	71,5
Associació Internacional de Ciutats Educadores	40,00	20	10	1	0,5	71,5
Associació Red de Juderías de España, caminos de Sefarad	40,00	20	10	1	0,5	71,5
AMAP	40,00	20	10	1	0,5	71,5
XMES	40,00	20	10	1	0,5	71,5
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria CCAA no obligatòria)	240	120	60	7	1	428
Foment de Ciutat, SA	80	40	20	2	0,5	142,5
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	160	80	40	5	0,5	285,5
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria obligatòria)	760	380	190	12	4	1346
Informació i Comunicació Barcelona, SA	120	60	30	1	0,5	211,5
Barcelona Activa, SAU SPM	120	60	30	1	0,5	211,5
Cementiris de Barcelona, SA	120	60	30	1	0,5	211,5
Tractament i Selecció de Residus, SA	120	60	30	1	0,5	211,5
Mercats de Proveïments de Barcelona, SA	80	40	20	1	0,5	141,5
Selectives Metropolitanas, SA	40	20	10	1	0,5	71,5
Solucions Integrals per als Residus, SA	40	20	10	1	0,5	71,5
Barcelona Regional, SA	120	60	30	5	0,5	215,5
total hores	3.320,00	1.660,00	830,00	78,00	20,00	5.908,00



Al Pla anual de control financer es concretaran els ens objecte a realitzar per part de l'adjudicatària.

Si al practicar l'auditoria, l'equip actuant detectés indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, posarà els fets en coneixement de la Gerència i de la Intervenció General de l'Ajuntament.

Els informes que recullen els fets referits en el paràgraf anterior, s'emetràn tan aviat com es tingui notícia del possible abast, malversació, dany o perjudici al patrimoni de l'Ajuntament, independentment de l'emissió del corresponent informe d'auditoria que correspongui, i de que es facin constar els fets manifestats.

CLAUSULA IV- SUBJECCIÓ A LES NORMES D'AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC I PLA D'AUDITORIES.

El treball es durà a terme seguint les Normes d'Auditoria del Sector Públic, les NIA.ES.SP, Resolució de l'IGAE per la que s'aprova la NT de relació amb auditors a l'àmbit del sector públic, així com a les restants normes tècniques que les desenvolupen i al Pla anual de control financer elaborat per la Intervenció General.

Amb caràcter supletori i en el que no esta previst en les anteriors normes, sempre i quan no contravinguin a les citades normes, s'aplicaran les Normes Tècniques d'Auditoria publicades per l' Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i les normes internacionals d'auditoria i, en qualsevol cas, les que resultin aplicables per aquest treball.

CLAUSULA V- SERVEIS DE PERSONAL.

Estan capacitats per contractar les persones físiques o jurídiques que tinguin plena capacitat jurídica i d'obrar, es trobin al corrent en les seves obligacions tribularies i de Seguretat Social, no estiguin incurses en alguna de les prohibicions per contractar previstes en la legislació de contractes vigents i estiguin inscrits com exercent en el Registre Oficial d'Auditoria de



Comptes (ROAC).

En tot cas, han de ser persones naturals o jurídiques que com a finalitat o activitat tinguin relació directe en l'objecte del contracte, segons resulti dels seus respectius estatuts o regles fundacionals o s'acrediti i disposi d'una organització amb elements personals i materials suficients per la deguda execució del contracte.

Atès els serveis a prestar és necessari que la firma o professional auditor que concorre a la licitació convocada per l'Ajuntament de Barcelona, estigui inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) com exercent. La firma que resulti adjudicatària, haurà de presentar documentació que acrediti: la inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

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.

7.1 Solvència econòmica i financera

Volum anual de negocis: D'acord amb la previsió de l'article 87.1.a) LCSP, el volum anual de negocis referit al millor dels tres últims exercicis anteriors a la data de presentació de les proposicions o en funció de les dates de constitució o inici d'activitats de l'empresa a no excedirà d'una vegada i mitja del valor estimat del contracte a excepció dels casos degudament justificats.

Per la necessitat d'incorporar els serveis d'una empresa amb robustesa econòmica necessària per fer front a les despeses econòmiques i a les obligacions legals inherents a la contractació del seu personal s'exigeix un volum igual o superior a 1.500.000 € .



En el cas que la data de constitució de l'empresa o inici d'activitats sigui inferior a un any comptat des de la data final de presentació de proposicions, el requeriment s'entendrà proporcional al període.

L'acreditació d'aquest requisit es realitzarà mitjançant l'aportació dels comptes anuals.

Solvència tècnica i professional

Els requisits de solvència tècnica o professional mínims requerits per concorrer a aquesta contractació seran els següents:

Inscripció al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'empresa licitadora i els professionals auditors que concorren a la licitació com a (soci, soci director de projecte i gerents).

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.

En virtut del que estableix l'article 90 1 e) LCSP la firma o professional d'auditoria ha de disposar de, com a mínim, el personal amb l'experiència i els perfils que s'indiquen a continuació: 14 persones (1 soci, 1 soci director de projecte, 4 gerents de projectes, 4 supervisors dels treballs i 4 assistents). Aquest personal cal adscriure'l a l'execució del contracte.

Per a la correcta administració del temps s'han establert quatre equips de treball independents:

- a. Equip 1 Organismes Autònoms,
- b. Equip 2 Entitats públiques empresarials, fundacions i associacions,
- c. Equip 3 Societats,



d. Equip 4 Consorcis.

La firma o professional d'auditoria acreditarà comptar en el moment de la presentació de l'oferta i, així mateix, adscriure a l'execució del contracte:

- Un Soci
 - Un Soci Director del projecte.
 - 4 Gerents de projectes (cal adscriure un gerent diferent a cada equip els gerents no podran formar part de mes d'un equip).
 - 4 Supervisors dels treballs (cal adscriure un supervisor diferent a cada equip els supervisors no podran formar part de mes d'un equip).
 - 4 Assistents/auditors juniors (cal adscriure un auditor junior diferent a cada equip, els auditors juniors han d'estar adscrits a un equip però poden fer tasques de col·laboració en altres equips en funció de les necessitats i l'evolució dels treballs.
- Requisits perfil soci:
- Experiència: haurà d'acreditar haver col·laborat en realitzar, durant els últims 3 anys, en un mínim de 15 auditories de compliment de legalitat al sector públic amb indicació de les dates d'aquestes auditories. L'acreditació s'efectuarà mitjançant l'aportació d'un certificat expedit o visat per l'òrgan competent (administració pública) dels treballs realitzats.
 - Inscrit al ROAC com exercent a data de presentació de l'oferta i amb una antiguitat d'almenys cinc anys. L'acreditació es realitzarà mitjançant la presentació del certificat d'inscripció al ROAC.
- Requisits perfil Soci Director del projecte
- Experiència: haurà d'acreditar haver col·laborat en realitzar, durant els últims 3 anys, en un mínim de 10 auditories de compliment de legalitat al sector públic amb indicació de les dates d'aquestes auditories. L'acreditació



s'efectuarà per mitjançant l'aportació d'un certificat expedit o visat per l'òrgan competent (administració pública) dels treballs realitzats.

- Inscrit al ROAC com exercent a data de presentació de l'oferta i amb una antiguitat d'almenys cinc anys. L'acreditació es realitzarà mitjançant la presentació del certificat d'inscripció al ROAC.

➤ Requisits dels Gerents de projectes

- Experiència: per cada gerent s'haurà d'acreditar que aquest ha col·laborat en realitzar, durant els últims 3 anys, en un mínim de 10 auditories de compliment de legalitat al sector públic amb indicació de les dates d'aquestes auditories. L'acreditació s'efectuarà per mitjançant l'aportació d'un certificat expedit o visat per l'òrgan competent (administració pública) dels treballs realitzats.
- Inscrit al ROAC com exercent a data de presentació de l'oferta i amb una antiguitat d'almenys cinc anys. L'acreditació es realitzarà mitjançant la presentació del certificat d'inscripció al ROAC.

➤ Supervisors dels treballs (auditor sènior)

- Experiència: per cada supervisor s'haurà d'acreditar titulació universitària de llicenciat o graduat i que ha col·laborat en realitzar, durant els últims 3 anys, en un mínim de 5 auditories de compliment de legalitat al sector públic amb indicació de les dates d'aquestes auditories. L'acreditació s'efectuarà mitjançant certificat de l'empresa auditora dels treballs realitzats en els que ha col·laborat i certificat de la vida laboral.

➤ Assistents (auditors juniors)

- Experiència; per cada auditor junior s'haurà d'acreditar titulació universitària de llicenciat o graduat i haver col·laborat en realitzar treballs similars a l'objecte del contracte en el sector públic un mínim de 2 anys (24 mesos).



L'acreditació s'efectuarà mitjançant certificat de l'empresa auditora dels treballs realitzats en els que ha col·laborat i certificat de la vida laboral.

Els mesos no es sumen entre les persones, els anys de col·laboració en la realització de serveis similars a l'objecte del contracte ha de ser cadascun dels auditors.

Les persones jurídiques participants hauran d'especificar en la seva oferta o sol·licitud els noms i la qualificació professional del personal adscrit responsable d'executar la prestació per a cada tipus d'ens. L'equip de treball adscrit a cada tipologia d'ens, segons oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs de l'auditoria sense el consentiment de l'òrgan de contractació, previ informe favorable de la Intervenció General.

A mes a mes d'acreditar la solvència els licitadors, d'acord amb l'article 76 de la LCSP han d'adscriure a l'execució del contracte els mitjans materials i personals assenyalats als paràgrafs anteriors que tindran la consideració d'obligacions essencials als efectes previstos a l'article 211 de la LCSP.

CLAUSULA VI- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL

L'adjudicatari actuarà en qualitat de coadjuvant de la Intervenció General en la realització de les seves funcions de control financer, de conformitat amb el que disposen els articles 220 i següents del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals i el RD424/2017. El treball es realitzarà sota la supervisió i control de la Intervenció General i en tot moment l'adjudicatari haurà de donar la informació que li requereixi la Intervenció per verificar el grau d'execució dels treballs.

Correspondrà a la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona supervisar els papers, documents i informes que es derivin del treball en col·laboració realitzat per l'empresa auditora o societat d'auditoria. Els programes i papers de treball així com resta de la documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes es trobaran a disposició de la Intervenció en qualsevol moment durant la realització del treball i també amb posterioritat. Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic (EXCEL, WORD o OPEN OFFICE).



La Intervenció comprovarà que el nombre de membres, experiència i capacitat professional de l'equip és el fixat al contracte i que es compleixen les dates previstes per a l'execució dels treballs.

Les verificacions necessàries per a la realització de l'auditoria es faran mitjançant procediments d'auditoria establerts a les normes d'auditoria i a les instruccions impartides, que en cada cas, siguin mes adients per obtenir evidència suficient i adequada.

Sense perjudici de l'anterior, la responsabilitat de l'evidència suficient, pertinent i vàlida i l'elaboració dels programes de treball en la planificació correspon al Soci-Director assignat per l'empresa auditora.

Es tindrà en compte el que s'estableix al "manual de procedimientos de fiscalización de regularidad" aprovat pel ple del Tribunal de Cuentas el 30 de juny de 2015, modificat en data 22 de desembre de 2016 i les instruccions de la intervenció per a la selecció de mostres.

CLÀUSULA VII- CONTROL DE QUALITAT

La Intervenció General podrà exercir un control de qualitat "a posteriori" dels treballs realitzats. En totes les actuacions de control de qualitat de les auditories efectuades es verificarà 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 mitjançant tècniques d'auditoria entre altres.

CLAUSULA VIII- DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR

El ritme dels treballs, quant als terminis parcials, s'adequarà al programa de treball aprovat per la Intervenció General. L'adjudicatària haurà de garantir el compliment de tots els terminis requerits.

El treball a realitzar es desenvoluparà en tres fases:

1. Planificació, fase preliminar que es realitzarà durant els tres primers mesos de l'any següent a l'exercici a auditar.
2. Treball de camp, a realitzar amb posterioritat a la fase de planificació.



3. Informe definitiu, informe resum i la Carta de manifestacions.

PLANING DE TREBALL

1. Fase de planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució material dels treballs, caldrà presentar a la Intervenció General el Pla Global i la Memòria de Planificació a que fa referència el punt 5.1.11 de les Normes d'Auditoria del Sector Públic que haurà de detallar tots els aspectes de la planificació: els objectius, l'abast, la metodologia per assolir els objectius, la selecció de l'equip, el calendari de treball i els programes de treball detallats per a cada entitat amb els procediments, controls i proves a realitzar. La Memòria haurà de ser aprovada per la Intervenció General.

La Intervenció General podrà demanar la inclusió en la Memòria de Planificació de tot allò que consideri necessari, i que estigui establert en l'àmbit del contracte i en tot cas haurà de contenir la mostra a fiscalitzar.

En aquesta fase, l'adjudicatària sol·licitarà la documentació necessària a efecte de que estigui disponible en el moment del control. Un cop confirmada l'existència i disponibilitat de la documentació requerida, l'adjudicatari fixarà les dates en que es realitzarà el treball de camp (com a màxim 30 dies des del lliurament d'aquesta documentació).

2. Treball de camp

El treball de camp 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.

El control in situ es realitzarà per els membres de l'equip de control designats. Es confrontarà la documentació original, es comprovarà que la documentació aportada es adequada i suficient.



En el cas de que sorgeixin dubtes, l'equip de treball requerirà tots els aclariments i la documentació extra, necessàries per la correcta verificació de tots els aspectes.

3. Informes i carta de recomanacions

3.1 Esborrany d'informe

Es presentarà a la Intervenció General un informe preliminar, d'acord amb el model d'informe que faciliti la Intervenció General, en el termini de 5 dies següents a la fi dels treballs de camp. La Intervenció General supervisarà l'informe preliminar.

L' informe preliminar supervisat es comunicarà per part de la intervenció al gerent, director general o conseller delegat corresponent per a què en el termini de 15 dies formulin les al·legacions que cregui convenient.

Un cop presentat l'informe preliminar degudament signat, es podran realitzar tot tipus de consultes i efectuar les sol·licituds d'aclariments i ampliacions d'informació que s'estimin convenients.

3.2 Informe definitiu i carta de recomanacions.

Una vegada l'organisme autònom, entitat pública empresarial, empresa fundació associació o consorci realitzi, en el seu cas, les al·legacions a l'informe provisional emès, l'empresa adjudicatària haurà d'efectuar una rèplica a cadascuna de les discrepàncies formulant, per escrit, les oportunes consideracions en el termini de 5 dies des de la presentació de les al·legacions per part de l'ens.

Una vegada efectuades les correccions procedents a l'informe provisional derivades de les al·legacions, s'elaborarà l'informe definitiu que serà lliurat a la Intervenció General en el termini de 5 dies des de la presentació de les al·legacions per part de l'ens.

L'informe definitiu haurà de fer especial incidència en les recomanacions per tal d'aconseguir amb l'auditoria una millora de les pràctiques i els procediments.



L'informe es prepararà i presentarà amb el contingut i estructura establert les NASP i segons el model establert per la Intervenció General.

3.3 Informe resum

L'adjudicatària haurà d'elaborar l'informe resum amb els resultats dels treballs realitzats, aquestes s'hauran d'ajustar, pel que fa al contingut estructura i format a les instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de les auditories realitzades.

CLAUSULA IX- PREU

Preu 686.273,28 euros, IVA inclòs.

La quantitat en el paràgraf anterior com a pressupost net constitueix la xifra màxima per sobre de la qual s'estimarà que les ofertes dels licitadors excedeixen del tipus de la licitació.

CLAUSULA X- TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

El termini de durada del present contracte és fins el 31 de desembre de 2023 des-de la data de la seva formalització, sense possibilitat de pròrroga.

CLAUSULA XI- TRANSICIÓ

L'objecte del servei de transició és assegurar que el traspàs d'informació entre adjudicatària a la finalització/inici del contracte, es realitza correctament, sota els estàndards de qualitat exigibles i assegurant el traspàs d'informació i de coneixement.

En el supòsit de substitució, l'auditor o societat d'auditoria predecessora permetrà l'accés per part del seu successor a tota la informació relacionada amb les entitats auditades així com a la documentació de l'auditoria mes recent.



CLAUSULA XII- 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.

CLAUSULA XIII- 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 de aquest Plec de Prescripcions Tècniques, haurà d'ésser conservada i custodiada per l'adjudicatari. Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic (EXCEL, WORD o OPEN OFFICE) a la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona.

CLÀUSULA XIV- 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 l'informe de la Intervenció General i acord de l'òrgan de contractació corresponent.

Els treballs que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'Ajuntament i, en conseqüència, aquest podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments 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.

1. Condicions especials d'execució:

En compliment del Decret d'Alcaldia S1/D/2017-1271 de 24 d'abril, de contractació pública sostenible de l'Ajuntament de Barcelona es proposa aplicar les següents mesures:

1.1.X Manteniment de les condicions laborals de les persones que executen el contracte durant tot el període contractual

L'empresa contractista ha de mantenir, durant la vigència del contracte, les condicions laborals i socials de les persones treballadores ocupades en l'execució del contracte, fixades en el moment de presentar l'oferta, segons el conveni que sigui d'aplicació, llevat que es tracti de millores pel treballador.

Aquesta condició té el caràcter d'obligació essencial del contracte i el seu incompliment podrà ser objecte de penalització com a molt greu o causa d'extinció contractual.

La persona responsable del contracte podrà requerir a l'empresa contractista que declari formalment que ha complert la obligació. Així mateix, el responsable del contracte o l'òrgan de contractació podran requerir als òrgans de representació de les persones treballadores que informin al respecte

2. Obligacions essencials del contracte:

L'empresa contractista quedarà vinculada per l'oferta que hagi presentat, el compliment de la qual, en tots els seus termes, tindrà el caràcter d'obligació essencial del contracte. En especial



aquell personal que hagi estat objecte de valoració, en cas de que hagi de ser substituït, ho haurà de ser pel personal que reuneixi les mateixes o similars característiques que van ser valorades en el seu moment.” En tot cas, la vinculació del contractista a l’oferta sobre l’efectiva dedicació o adscripció a l’execució del contracte dels mitjans personals tindran caràcter d’obligació essencial als efectes a les penalitats i als previstos a l’article 211 de la LCSP.

3. Obligacions de l’empresa contractista:

A més de les obligacions establertes en el Plec de clàusules administratives generals, l’empresa contractista està obligada a:

- a) Especificar les persones concretes que executaran les prestacions i acreditar la seva afiliació i situació d’alta a la Seguretat Social, prèviament a l’inici de l’execució del contracte.
- b) Durant la vigència del contracte, cal comunicar prèviament a l’Ajuntament qualsevol substitució o modificació d’aquelles persones i acreditar que la seva situació laboral s’ajusta a dret.
- c) Facilitar la informació que s’estableix a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- d) Designar una persona responsable de la bona marxa dels treballs i el comportament del personal; també ha de fer d’enllaç amb els corresponents serveis municipals i el/la responsable del contracte. Atendre els requeriments i les modificacions no-substancials proposades pel funcionari-director del servei, en els treballs realitzats.
- e) Assumir les despeses de publicitat de la licitació establertes en aquest plec. A tal efecte, i de conformitat amb les bases d’execució del pressupost municipal, l’Ajuntament descomptarà l’import de les esmentades despeses de la primera certificació o factura que s’expedeixi o de les següents, si fos necessari.
- f) Fer una correcta gestió ambiental del seu servei, prenent les mesures necessàries per minimitzar els impactes que aquest pugui ocasionar (com ara els impactes acústics, sobre l’entorn, fer una correcta gestió dels residus i els embalatges i altres mesures que siguin adients a l’objecte del contracte) d’acord amb la legislació vigent.



g) Guardar reserva respecte de les dades o antecedents que no siguin públics o notoris i que estiguin relacionats amb l'objecte del contracte, dels que hagi tingut coneixement amb ocasió del contracte. L'empresa adjudicatària i el seu personal hauran de respectar, en tot cas, les prescripcions de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal i normes que la desenvolupin i del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. A partir del 25/05/2018 també s'haurà de complir el que regula el [Reglament General de Protecció de Dades](#), data en què serà exigible aquesta norma. L'empresa contractista tindrà la consideració d'encarregada del tractament i se sotmetrà en cada moment a les instruccions municipals en matèria de mesures de seguretat. A aquests efectes, a banda de les prescripcions establertes, en el seu cas, en el Plec de prescripcions tècniques particulars, l'empresa adjudicatària també haurà de:

- ◆ Mantenir la confidencialitat de les dades de caràcter personal a què tingui accés o hagi elaborat per raó de l'execució del contracte i, a tal efecte, l'empresa adjudicatària manifesta que té implantades i/o adoptarà abans de l'inici del contracte les mesures de tipus tècnic i organitzatiu necessàries per tal de garantir la seguretat i evitar l'alteració, pèrdua, tractament o accés no autoritzat, en atenció a l'estat de la tecnologia, la naturalesa de les dades emmagatzemades i els riscos a què estiguin exposades, i en estricte compliment de la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal.
- ◆ Aquestes mesures de seguretat implantades per l'empresa adjudicatària són les corresponents al nivell requerit mig, i són d'aplicació als fitxers, centres de tractament, locals, equips, sistemes, programes i persones que intervinguin en el tractament de les dades en els termes que estableix aquell reglament.
- ◆ Tractar les dades de caràcter personal únicament conforme a les instruccions que a l'efecte li trameti l'Ajuntament i de forma confidencial i reservada, no podent ser objecte de cessió, difusió, publicació o utilització per a finalitats diferents de les establertes en aquest plec. Aquesta obligació seguirà vigent un cop el contracte s'hagi extingit, per finalització del seu termini o objecte, per resolució o qualsevol altra causa legalment admesa o establerta en aquest plec.



- ◆ Tornar a l'Ajuntament, en tots el casos d'extinció contractual, les dades de caràcter personal, i també qualsevol suport o document en què consti alguna dada objecte del tractament.
 - ◆ També haurà de guardar la deguda confidencialitat respecte a tota la informació obtinguda i documentació elaborada per raó de l'execució del contracte i aquesta documentació no podà ser reproduïda, cedida, difosa, publicada o utilitzada per a finalitats diferents de les establertes en aquest plec, fins i tot un cop extingit el contracte.
- i) Lliurar tota la documentació necessària pel compliment del contracte en català i fer-ne ús en el servei objecte del contracte.
- j) Lliurar tota la documentació que en qualsevol moment de la vigència del contracte, i en tot cas anualment, li sigui requerida per/la responsable del contracte respecte l'efectiu compliment de les obligacions i compromisos assumits per l'empresa pel que fa a la legislació d'integració de persones amb discapacitat, la contractació amb particulars dificultats d'inserció al mercat laboral, i la subcontractació de Centres Especials de Treball i/o Empreses d'Inserció, i els requisits i obligacions contractuals ambientals que s'estableixin als plecs.
- k) Vetllar per a què totes les accions del present contracte garanteixin el respecte als principis de no discriminació i igualtat de tracte relatius a:
- La no discriminació per raó de sexe, orientació sexual, identitat de gènere, ideologia, nacionalitat, raça, ètnia, religió, edat, diversitat funcional o de qualsevol altre índole.
 - La dignitat i llibertat de les persones.

En aquest contracte no està previst el tractament de dades personals.

CLÀUSULA XV. CAUSES DE RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE

Amb caràcter general, la resolució del contracte tindrà lloc en els supòsits i amb els efectes fixats per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic,

A més de l'establert en el paràgraf anterior, l'Ajuntament podrà acordar la resolució del contracte, en cas que es doni alguna de les causes següents:



1. La falsedat comprovada per l'Ajuntament en les dades aportades per l'empresa que haguessin influït en l'adjudicació del contracte.
2. La modificació dels equips de treballs en el transcurs de l'auditoria, sense el consentiment de l'òrgan de contractació, previ informe favorable de la Intervenció General
3. La manca d'observança del deure de secret que empara les dades que es posin de manifest, com a conseqüència de la realització dels treballs d'auditoria.
4. Les absències no comunicades prèviament i adequadament justificades dels components de l'equip de treball en les instal·lacions de l'empresa durant el desenvolupament del treball de camp.

La resolució s'acordarà segons l'establert la LCSP.

En el cas de resolució del contracte, l'Ajuntament podrà realitzar una nova adjudicació al licitador o licitadors següents a aquell que s'hagi vist incurs en causa de resolució, per ordre de les seves ofertes, sempre que això sigui possible i comptant amb la conformitat del nou adjudicatari, amb la finalitat de continuar l'execució del mateix.

CLÀUSULA XVI. SANCIONS

Les deficiències i el retard en el compliment del contracte, avisades i no corregides en el termini que fixi l'Ajuntament, donaran lloc a la imposició de multes previstes a la LCSP, sens perjudici de la resolució del contracte, si les penalitats aplicades excedissin del percentatge previst en el dit text.

CLAUSULA XVII- PAGAMENT

El pagament dels serveis i treballs objecte d'aquest contracte es realitzaran, prèvia conformitat del responsable del contracte, amb la següent distribució parcial:

- 60% de l'import del contracte al lliurament dels informes provisionals.
- 40% restant, un cop resolt el tràmit d'al·legacions a l'informe, si se'n produeixen.
Al lliurament dels informes definitius.



ANNEX I "Carta de Manifestacions" en relació amb l'Auditoria de Compliment

Sr./es.AUDITORSXYZ.

.....

.....,de..... de 20xx _

En relació amb l'auditoria de compliment que es troben realitzant d'aquesta Entitat, corresponents a l'exercici acabat el (dia, mes i any), per la present els manifestem que, segons el nostre lleial saber i entendre:

- 1) Els membres del Consell d'Administració (o de la Direcció), de l'Entitat som els responsables de la gestió en la forma i els terminis establerts en la normativa vigent.
- 2) La documentació aportada ha estat obtinguda dels registres i de la comptabilitat de l'Entitat, les quals reflecteixen la totalitat de les seves transaccions i dels seus actius i passius, mostrant, la imatge fidel, la seva situació financer-patrimonial al (dia, mes i any), així com el resultat de les seves operacions i els canvis haguts en la seva situació financera durant l'exercici 20xx, (o exercicis si procedeix), de conformitat amb els principis i normes generalment acceptats, aplicats uniformement.
- 3) No s'ha limitat a l'auditor l'accés a tots els registres comptables, contractes, acords i documentació complementària i informació que ens ha estat sol·licitada i els hem facilitat totes les actes del Consell d'Administració, de les Juntes d'Accionistes i altres comitès per al període comprès entre el començament de l'exercici subjecte a l'auditoria i el dia de la data, de les quals adjuntem relació preparada pel Secretari del Consell.
- 4) No tenim coneixement d'incompliments o possibles incompliments de la normativa legal d'aplicació a l'ens.
- 5) No tenim coneixement de l'existència d'errors i irregularitats significatives que afectin a la gestió i als comptes de l'ens, així com de l'existència de cap irregularitat que hagi afectat al control intern, ni de situacions d'aquest tipus que hagués estat implicada la Direcció de l'entitat.
- 6) Els únics compromisos, contingències i responsabilitats a la data de tancament són els reflectits en els Comptes Anuals.



- 7) L'Entitat no tenia, ni té en projecte, cap decisió que pogués alterar significativament el valor comptabilitzat dels elements d'actiu i de passiu, que tinguin un efecte en el patrimoni.
- 8) Entre el dia de la formalització dels Comptes Anuals i la data d'aquesta carta, no ha ocorregut cap fet, ni s'ha posat de manifest cap aspecte que pogués afectar, significativament, als Comptes Anuals i que no aquest reflectit en les mateixes.
- 9) L'Entitat no tenia, ni té en aquest moment acomiadaments en curs, ni necessitat o projecte d'efectuar-los, dels quals poguessin derivar-se pagaments per indemnitzacions d'importància, a l'empara de la legislació vigent, que no estiguin ja reflectits en els comptes anuals. Per aquesta raó, no s'estima precís efectuar cap provisió addicional per aquest concepte.
- 10) L'entitat té títol de propietat adequat de tots els béns actius comptabilitzats, els quals esteu lliures de gravàmens i hipoteques, llevat dels indicats en la memòria.
- 11) S'espera que tots els elements de l'actiu circulant puguin ser utilitzats en el curs normal del negoci, o alienats i cobrats almenys per la quantia neta amb què figuren en el balanç.
- 12) L'Entitat no tenia ni té, operacions amb institucions financeres que suposin una restricció a la lliure disposició de saldos en efectiu, o altres actius o passius financers, llevat d'aquelles que figuren en la Memòria.
- 13) S'ha realitzat provisió adequada per a tots els impostos, tant d'àmbit local com a estatal. D'altra banda, no esperem que en inspeccionar-se els exercicis oberts l'import de les eventuais liquidacions addicionals modifiqui de manera substancial, les provisions existents per a tal finalitat en els Comptes Anuals.
- 14) Tots els saldos i transaccions amb entitats del grup i associades estan desglossats en la Memòria no havent-hi altres transaccions amb persones físiques o jurídiques vinculades a la Societat.



- 15) La Societat té compromisos per pensions o prestacions laborals similars dels quals puguin derivar-se obligacions futures, addicionals a les indicades en la Comptes Anuals.
- 16) La Societat ha dut a terme totes les seves operacions amb tercers d'una forma independent realitzant les seves operacions en condicions normals de mercat i en lliure competència.
- 17) Quan fos aplicable, l'informe de gestió conté tota la informació requerida per la legislació vigent.
- 18) S'ha inclòs en la memòria dels comptes anuals la informació corresponent a totes les retribucions, bestretes, crèdits, assegurances de vida, plans de pensions, garanties, etc..., relatives als membres de l'òrgan d'administració, tal com exigeix la normativa comptable que li és d'aplicació.



ANNEX II Declaració Responsable

En/NA

amb DNI.....

DECLARO que:

Que essent treballador/soci de la societat XYX estic en possessió de la titulació i capacitat tècnica requerida per l'exercici d'aquet treball (tasques de control financer a l'ens, dins del Pla d'auditories de la Intervenció General de 20XX), que en el desenvolupament del treball compliré la normativa que en el seu cas sigui d'aplicació i gaudeixo de la independència necessària respecte a l'entitat auditada en els termes establerts a les NASP i en tot cas:

- Que no incorro en cap dels riscos d'amenaques a la independència de l'auditor enumerats a continuació:

- a) Circumstàncies derivades de situacions personals. S'enquadren en aquest grup les següents circumstàncies:

a1. Tenir vincles familiars diferents dels indicats coma vincles familiars estrets en la Resolució (vegeu punt II.2) amb persones que pertanyin als òrgans d'administració o siguin alts càrrecs, exerceixin llocs de treball d'alta direcció, siguin responsables de l'àrea econòmica-financera o responsables de les funcions de supervisió o control intern de l'entitat controlada.

- Cònjuges o els qui mantinguin una anàloga relació d'afectivitat.
- Els qui tinguin vincles de consanguinitat fins a quart grau.
- Els qui tinguin qualsevol grau de consanguinitat i visquin durant el període mínim d'un any a la llar.
- Vinclle d'afinitat fins a segon grau.



a2. Qualsevol altres circumstàncies que sense estar detallades expressament puguin generar conflicte d'interès i posar en risc el principi d'independència. Tal és el cas de situacions d'intimidació o restriccions al normal desenvolupament de l'auditoria per imposició de restriccions temporals o en l'ús de mitjans o recursos personals, que no siguin raonables o justificables, o orientacions esbiaixades del treball i restriccions d'abast que no es derivin de criteris tècnics, etc.

b) Circumstàncies derivades de serveis prestats:

b1. La prestació a l'entitat controlada de serveis de comptabilitat o preparació dels registres comptables o els estats financers.

b2. La prestació a l'entitat controlada de serveis de valoració, tret que es compleixin els següents requisits:

i. Que no tinguin un efecte directe o tinguin un efecte de poca importància relativa, separadament o de forma agregada, en la informació comptable o financera objecte de control.

ii. Que l'estimació de l'efecte estigui documentada de forma exhaustiva als papers de treball corresponents a la feina de control.

b3. Prestació de serveis que generin risc d'autorevisió o d'interès directe o qualsevol altres riscos d'amenaça a la independència. En particular, realitzar actuacions de control que afectin a decisions o feines efectuades anteriorment en l'entitat objecte de control que no es corresponguin amb competències de control assignades.

- Es considerarà que l'auditor públic té un risc d'amenaça a la independència a l'exercici de les seves funcions de control quan concorrin en les entitats vinculades amb l'entitat controlada



relacions que generin conflictes d'interès derivades de situacions personals a què es refereix el punt II.1.a) d'aquesta Instrucció. En el concepte de vinculació s'atindrà l'indicat en la legislació que li apliqui a l'entitat controlada d'acord amb el seu règim jurídic.

- La prestació dels serveis únicament determinarà amenaça a la independència de l'auditor públic quan es prestin a altres entitats amb les quals l'entitat controlada tingui una relació de control, sempre que la prestació d'aquests serveis es trobi fora de l'àmbit subjectiu de control.

L'amenaça s'estendrà des dels dos anys immediatament anteriors comptats des de l'inici del control, fins a la data en què l'auditor públic finalitzi el seu treball.

b4. Manteniment de relacions empresarials o professionals al marge de l'activitat auditada.

- Que no tinc idees preconcebudes o enemistat manifesta.
- Que actuaré amb diligència professional en totes les fases del desenvolupament de l'auditoria, consistent en el seguiment de les normes d'auditoria excepte quan no sigui possible, en aquest cas, es farà constar expressament a l'informe.
- Que mantindré i garantiré la confidencialitat de la informació obtinguda en el desenvolupament de les seves actuacions, amb l'amplitud i limitacions establertes a les disposicions legals.
- Que no utilitzaré ni proporcionaré ninguna dada dels treballs contractats, ni publicaré total o parcialment el seu contingut.

Barcelona a..... de.....de.....

Signat: