



**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ
DELS:**

- Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització segons correspongui, d'auditoria (de comptes, de compliment, operatives) i altres funcions de control financer incloses als plans anuals de de control financer aprovats per la intervenció de: l'Ajuntament de Barcelona individual i Consolidat, Organismes Autònoms, Entitats Públiques Empresarials, Societats, Consorcis, Fundacions, Associacions, Fons sense personalitat jurídica la dotació dels quals s'efectua majoritàriament des del pressupost de l'Entitat Local i d'aquelles Entitats amb participació majoritària o adscrites a l'Entitat Local.
- Serveis d'auditoria de Comptes Anuals de les entitats dependents sotmeses a auditoria de comptes obligatòria per legislació mercantil.



Contingut

CLÀUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE	3
CLÀUSULA II.- ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE	3
CLÀUSULA III.- ÀMBIT SUBJECTIU	15
CLÀUSULA IV.- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL	21
CLÀUSULA V.- DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR	23
CLÀUSULA VI.- TERMINI D'EXECUCIÓ	28
CLÀUSULA VII.- OBLIGACIONS DE LES EMPRESES SELECCIONADES	29
CLÀUSULA VIII.- ESPECIALITATS PER ALS TREBALLS D'AUDITORIA DE COMPTES DE LES ENTITATS OBLIGADES A LA REALITZACIÓ D'AUDITORIA DE COMPTES PER LA LLEI 22/2015, D'AUDITORIA DE COMPTES (LOT 3)	30
CLÀUSULA IX.- ESPECIALITATS PELS SERVEIS DE REVISIÓ DE COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS PRESVIST AL REGLAMENT DE LA LLEI GENERAL DE SUBVENCIONS	30
CLÀUSULA X.- COMPLIMENT DEL CONTRACTE	30



CLÀUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE

Aquest contracte té per objecte:

- Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització segons correspongui, d'auditoria (de comptes, de compliment, operatives) i altres funcions de control financer incloses als plans anuals de de control financer aprovats per la intervenció de: l'Ajuntament de Barcelona individual i Consolidat, Organismes Autònoms, Entitats Públiques Empresarials, Societats, Consorcis, Fundacions, Associacions, Fons sense personalitat jurídica la dotació dels quals s'efectua majoritàriament des del pressupost de l'Entitat Local i d'aquelles Entitats amb participació majoritària o adscrites a l'Entitat Local.

- Serveis d'auditoria de Comptes Anuals de les entitats dependents sotmeses a auditoria de comptes obligatòria per legislació mercantil.

La prestació a efectuar s'ajustarà a les condicions que figuren al Pla Anual de Control Financer (PACF) elaborat per la Intervenció General que correspongui sense que aquesta concreció pugui suposar una modificació de l'objecte del contracte ni de l'import màxim previst, ni una ampliació substancial de les prestacions inicialment definides.

Les serà d'aplicació les normes vigents al SPE:

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/esES/Control/CFPyAP/Paginas/NormasNotasTecnicas.aspx>

CLÀUSULA II.- ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

L'abast dels treballs d'auditoria objecte de contractació, en règim de col·laboració amb les adjudicatàries del contracte, serà l'establert en el Pla Anual de Control Financer i comprendrà i s'estructura d'acord amb l'article 99.3 de la LCSP, amb els següents lots:

Número lot	Objecte àmbit d'actuació
1	Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories i altres treballs de col·laboració. Inclou: <ul style="list-style-type: none">• auditoria de comptes anual individual (matriu) i dels Organismes Autònoms locals així com l'auditoria del consolidat del grup i la coordinació.• serveis de col·laboració en la revisió dels sistemes d'informació comptable.



	<ul style="list-style-type: none">• auditoria de dels registres comptables de factures de la matriu i ens dependents.
2	Serveis de col·laboració amb la Intervenció General Auditoria de comptes entitats subjectes al RD 424/2017 no incloses al lot 1.
3	Serveis d'auditoria de Comptes Anuals de les entitats dependents sotmeses a auditoria de comptes obligatòria per legislació mercantil
4	Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de compliment i operatives. Col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions. Serveis de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions. Altres treballs de col·laboració inclosos al Pla Anual de Control Financer.

Les tasques a desenvolupar de tots els lots estaran incloses al Pla Anual de Control Financer aprovat per la intervenció que correspongui del que es dona compte al Ple de l'Ajuntament de Barcelona. L'abast concret dels treballs es definirà, per a cada actuació, mitjançant la corresponent memòria de planificació, que haurà de respectar en tot cas els límits materials, temporals i econòmics del contracte.

II.1 Serveis de col·laboració per a la realització d'auditoria de comptes d'entitats subjectes al RD 424/2017 (lots 1 i 2)

D'acord amb l'article 29.3. A) del RD 424/2017, 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 hi són d'aplicació, i si conté la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. Aquests treballs d'auditoria de comptes es realitzaran:

- **lot 1:** sobre l'entitat local, consolidat i la totalitat dels organismes autònoms dependents de la corporació local.
- **lot 2** sobre les restants entitats dependents/adscrites subjectes al RD 424/2017 no incloses al lot anterior.

Les actuacions d'auditoria de comptes, de les entitats amb pressupost limitatiu, inclou la realització de dos informes de procediments acordats (IPA):

1. per emetre una opinió, basada en el treball realitzat d'acord amb les NIA.ES SP, sobre la correcció de la liquidació del pressupost, estalvi net i del romanent de tresoreria. El lliurament d'aquest informe de procediments especials a la intervenció ha de previ a l'aprovació, per



l'òrgan competent, de la liquidació del pressupost i s'adequarà al model establert per la intervenció a qui s'entregarà signat com a mínim amb una antelació de 7 dies abans de la data prevista d'aprovació per l'òrgan competent de l'entitat.

2. d'acord amb el que es preveu a la Norma Técnica de Auditoria del Sector Público (NTASP) aplicable a los informes IPA, sobre l'anàlisi, revisió i avaluació dels saldos i moviments del compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" L'encàrrec inclourà:
 - La identificació, revisió i classificació dels saldos registrats al compte 413.
 - La verificació del compliment de la normativa pressupostària i comptable en el reconeixement de les obligacions no pressupostades.
 - L'avaluació de l'origen, naturalesa i antiguitat dels saldos registrats.
 - La proposta de regularització o depuració, si escau, dels saldos improcedents o sense justificació suficient.

Els treballs d'auditoria de comptes s'hauran de realitzar d'acord amb les NIA-ES-SP aprovades mitjançant Resolució de la Intervenció General de la Administració de l'Estat (IGAE), de 25 d'octubre de 2019, NORMA TÉCNICA DE RELACIÓN CON AUDITORES EN EL ÁMBITO DEL SECTOR PÚBLICO de 30.12.2020 i altres resolucions normes i notes tècniques en matèria d'auditoria de comptes aprovades per l'IGAE i la ONA així com altra normativa segons l'àmbit competencial que correspongui, en el seu cas els treballs s'ajustaran als manuals i guies aprovats per la IGAE i la ONA.

Amb caràcter supletori i en el que no esta 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, les que resultin aplicables per aquest treball.

- **Sistemes d'informació en el marc dels treballs d'auditora de comptes anuals**

Els 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. La revisió dels sistemes d'informació en el marc dels treballs d'auditora de comptes anuals (revisió dels Controls Generals de les Tecnologies de la informació) inclou els aplicatius que suporten els processos significatius de l'activitat i que són rellevants per als estats financers. Es detallaran les observacions trobades a la revisió dels Controls Generals de les Tecnologies de la Informació imperants a l'àrea de Sistemes d'Informació, les recomanacions suggerides i la resposta obtinguda per part dels gestors.



A efectes informatius la taula següent mostra les aplicacions informàtiques vigents a avaluar i els processos informàtics relatius als quals s'han realitzat els procediments:

Components de l'entorn informàtic			
Aplicacions IT	Database Management System (DBMS)	Sistema Operatiu	Descripció de l'aplicació informàtica
SAP RHP	Oracle Database 19c Enterprise Edition	Suse Linux Enterprise Server 15 SP2	ERP gestió de recursos humans
SAP ECOFIN	Oracle Database 19c Enterprise Edition	Suse Linux Enterprise Server 15 SP2	ERP gestió econòmica
SAP TRM	Oracle Database 12c Enterprise Edition	Suse Linux Enterprise Server 11 SP4	Programari per a gestions financeres

Així mateix, s'inclourà anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals. D'aquests aspectes (verificació dels sistemes informàtics i riscos fiscals i mediambientals) s'evacuarà un memoràndum independent en que es recolliran les verificacions realitzades i les conclusions obtingudes.

- **Coordinació i control de qualitat:**

Sense perjudici de les responsabilitats pròpies de cada adjudicatària, les funcions de coordinació tècnica i control de qualitat dels treballs objecte del contracte s'atribueixen a l'adjudicatària del Lot 1, en els termes que s'estableixen a continuació

L'adjudicatària del Lot 1 assumirà les funcions de coordinació tècnica dels treballs d'auditoria i de control financer inclosos en el contracte, així com la realització de les actuacions de control de qualitat dels treballs efectuats pels auditors col·laboradors dels diferents lots, sense que aquesta funció comporti cap relació jeràrquica ni de dependència funcional entre les empreses adjudicatàries, ni alteri la responsabilitat professional individual de cadascuna d'elles.

El control de qualitat es durà a terme d'acord amb les Normes Internacionals de Gestió de la Qualitat adaptades per al sector públic espanyol (NIGC 1-ES-SP i NIGC 2-ES-SP), la NIA-ES-SP 1220 (Revisada) sobre gestió de la qualitat d'una auditoria d'estats financers, així com la Norma Tècnica del Sistema de Gestió de la Qualitat (SGC) de la IGAE (Resolució de 10 de gener de 2024), en compliment de les NIAS-ES-SP vigents.



Les actuacions de control de qualitat tindran per objecte l'avaluació del compliment de les normes professionals aplicables, la coherència metodològica dels treballs realitzats i l'adequació de la naturalesa i extensió de les proves aplicades, d'acord amb el que preveuen les NIGC 1 i 2-ES-SP, sense interferir en el judici professional de l'auditor responsable del treball revisat.

El control de qualitat es desenvoluparà d'acord amb un Pla anual de control de qualitat, que serà elaborat per l'adjudicatària del Lot 1 i remès a la Intervenció General per a la seva supervisió i alineació amb el Pla Anual de Control Financer de l'Ajuntament, en els termes de l'article 31 del RD 424/2017. Aquest pla identificarà les actuacions objecte de revisió, l'ens auditat, la tipologia d'auditoria i el període de referència.

Com a resultat de les actuacions de control de qualitat, l'adjudicatària del Lot 1 emetrà un informe escrit, en el qual es deixaran constància dels aspectes revisats i, si escau, de les recomanacions de millora que es considerin oportunes, d'acord amb la NIGC 2-ES-SP. Amb caràcter previ a l'emissió de l'informe, es donarà audiència a l'auditor responsable del treball revisat perquè pugui formular les observacions que consideri pertinents.

Quan en el marc del control de qualitat es posin de manifest qüestions rellevants que poguessin afectar la qualitat tècnica dels treballs o la seva adequació a les normes aplicables, aquestes es comunicaran tant a l'auditor responsable com a la Intervenció General, als únics efectes de valoració i, si escau, adopció de les mesures que corresponguin en l'exercici de les seves competències.

La Intervenció General podrà exercir, en tot cas, un control posterior sobre les actuacions de control de qualitat realitzades. Aquestes actuacions de coordinació i control de qualitat són compatibles i independents dels controls que correspongui exercir a la Intervenció General en l'exercici de les seves funcions legals.

La responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, adequada i pertinent, així com sobre l'elaboració dels programes de treball i l'emissió de les conclusions de cada auditoria, correspon exclusivament al soci o sòcia director/a designat/da per l'adjudicatària responsable del treball, d'acord amb les NIAS-ES-SP aplicables.



II.II.- Auditoria de comptes d'entitats dependents sotmeses a auditoria de comptes obligades per legislació mercantil (lot 3)

D'acord amb l'article 1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, s'entén per auditoria de comptes l'activitat consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals, així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable, sempre que aquesta activitat tingui per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat d'aquests documents que pugui tenir efectes davant de tercers.

L'auditoria de comptes s'haurà de realitzar necessàriament per un auditor de comptes o una societat d'auditoria, mitjançant l'emissió del corresponent informe i amb subjecció als requisits i formalitats que estableix aquesta Llei, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

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. D'aquests aspectes (verificació dels sistemes informàtics i riscos fiscals i mediambientals) s'evacuarà un memoràndum independent en que es recolliran les verificacions realitzades i les conclusions obtingudes.

II.III Serveis de col·laboració per a la realització d'auditories de compliment, operatives i altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de la intervenció general lots 4 i 1 (per la factura electrònica).

- **Serveis de col·laboració per a la realització d'auditories de compliment**

D'acord amb l'article 29.3.B) del RD 424/2017, l'auditoria de compliment té com objectiu la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic financer s'han desenvolupat de conformitat amb la normativa d'aplicació. Es realitzarà a les entitats dependents i adscrites no subjectes a funció interventora.

Els treballs que es concretaran al pla anual de control financer de la Intervenció General on es determinarà el contingut mínim d'abast a realitzar que podrà consistir entre altres de la revisió mitjançant tècniques de mostreig d'auditoria en:

- **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. La verificació dels aspectes indicats anteriorment es realitzarà sobre les operacions 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.



- o 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.
 - o 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.
 - o Verificar el grau de compliment de les diferents obligacions de naturalesa econòmica i comptable establertes en el plec de bases de la concessió.
 - o 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.
 - o 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.
 - o Anàlisi dels circuits d'ingressos.
 - o Anàlisi del deute dels concessionaris.
- **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:
 - o 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.
 - o L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.
 - o Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.
 - o 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:**
 - o **Ingressos per transferències i altres ingressos:** Seran objecte d'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.

Es realitzarà d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, NIA ES SP (en aquells ítems que siguin d'aplicació) i només, notes tècniques i guies de la IGAE i la ONA. <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/esES/Control/CFPyAP/Paginas/GuiasdeControl.aspx>

- **Serveis de col·laboració per a la realització d'auditories operatives**

D'acord amb l'article 29.3.B) del RD 424/2017, 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 econòmic-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles. S'exercirà sobre els ens dependents o adscrits a l'Ajuntament de Barcelona no sotmesos a funció interventora en els termes previstos el Pla anual de control financer aprovat per la Intervenció General. Es realitzarà d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, NIA ES SP (en aquells ítems que siguin d'aplicació) i només, notes tècniques i guies de la IGAE i la ONA.

- **Serveis de col·laboració per a la realització d'auditories de revisió de sistemes**

Aquests treballs tindran per finalitat la realització de determinats procediments d'auditoria dels sistemes d'informació, com a part de les actuacions de control financer, ja sigui com actuació autònoma o complementària d'altres treballs a realitzar.

Entre d'altres, les àrees a revisar poden ser:

- La revisió de control generals de tecnologies de la informació dels sistemes d'informació relacionats principalment amb les aplicacions informàtiques de gestió (comptabilitat, personal, contractació, subvencions, gestió tributària i recaptació,)
- La revisió d'interfaces entre les aplicacions anteriors
- La realització de proves de dades relacionades amb les anteriors aplicacions

Es realitzarà d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, NIA ES SP (en aquells ítems que siguin d'aplicació) i només, notes tècniques i guies de la IGAE i la ONA.

- Auditoria de sistemes del registre comptable de factures

L'adjudicatària del lot 1 realitzarà la auditoria de sistemes del registre comptable de factures respecte al compliment de la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny.

Es realitzarà sobre l'entitat local i ens del grup per tal de verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a la Llei i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que cap factura presentada ha quedat retinguda en el punt general d'entrada de factures electròniques que pogueren estar dirigides a l'Ajuntament de Barcelona i els ens del grup en cap de les fases del procés, havent d'incloure un anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures rebutjades a la fase d' anotació del registre comptable. Es realitzarà d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i nomes, notes tècniques i guies de la IGAE i la ONA.

- Serveis de treballs de col·laboració en control financer inclosos al pla anual de control financer de la Intervenció General.

Altres treballs de control financer inclosos al Pla anual de control financer de la Intervenció General. Aquests treballs es duran a terme sobre la pròpia entitat local i sobre les entitats que en depenen o hi estan adscrites, i comprendran aquelles actuacions, diferents de les descrites als apartats anteriors, que s'incorporin al Pla anual de control financer aprovat per la Intervenció General, el qual inclourà actuacions de col·laboració en el control financer permanent i l'auditoria pública. Es realitzarà d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, NIA ES SP (en aquells ítems que siguin d'aplicació) i nomes, notes tècniques i guies de la IGAE i la ONA.

II.IV Serveis de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previstos a la llei general de subvencions així com revisió dels comptes justificatius de subvencions previstos en el reglament de la llei general de subvencions (lot 4).



L'abast és l'Ajuntament de Barcelona i ens dependents o adscrits. L'extensió es concretarà al pla anual de control financer de la Intervenció General i com a mínim pot incloure:

1. 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:
 - a. L'adequada i correcta tramitació de l'atorgament de la subvenció.
 - b. L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
 - c. El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
 - d. 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.
 - e. Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei General de Subvencions.
 - f. L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració que poguessin afectar a la subvenció.
 - g. Control sobre les entitats col·laboradores i els beneficiaris de subvencions i ajudes atorgades.

Amb caràcter general 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 es subjecten totes elles a control.

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

2. Control financer de les subvencions i ajudes públiques rebudes tenint com objecte la realització dels comptes justificatius de les subvencions rebudes d'acord amb la metodologia, regles i abast establerts 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 General de Subvencions, normes que les substitueixin i previsions contingudes en els instruments de concessió.



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

CLÀUSULA III.- ÀMBIT SUBJECTIU

Es fa l'advertiment que l'àmbit subjectiu i hores és estimatiu i de caràcter orientatiu, depenent l'execució real del present contracte d'una variabilitat de circumstàncies previstes al pla anual de control aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona.

Pel que s'ha exposat el desglossament d'aquestes hores/ens no té valor contractual, no constitueix obligació entre les parts més enllà del seu caràcter informatiu pel licitador no sent susceptible de reclamació.

Lot 1. Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories i altres treballs de col·laboració. Inclou:

- **auditoria de comptes anual individual (matriu) i dels Organismes Autònoms locals així com l'auditoria del consolidat del grup i la coordinació.**
- **serveis de col·laboració en la revisió dels sistemes d'informació comptable.**
- **auditoria de dels registres comptables de factures de la matriu i ens dependents**

Ens	Hores estimate s anuals auditoria financera	Hores estimate s anuals auditoria factura electrònic a
AJUNTAMENT		
Ajuntament individual	2.050,00	1.600,00
Ajuntament consolidat	500,00	
Coordinació	50,00	
Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan interventor	2.000,00	
TOTAL AJUNTAMENT	4.600,00	1.600,00
OOAA		
Institut Municipal d'Informàtica	225,00	142,00
Institut Municipal d'Educació	181,00	115,00
Institut Municipal d' Hisenda	147,00	95,00



INTERVENCIO

Institut Municipal de Mercats de Barcelona	183,00	115,00
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	147,00	95,00
Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	169,00	105,00
Institut Municipal de Serveis Socials	323,00	205,00
Institut Municipal Barcelona Esports	205,00	130,00
TOTAL OAAA	1.580,00	1.002,00
EPELS		
Institut Municipal Parcs i Jardins		112,00
Institut de Cultura de Barcelona		112,00
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona		112,00
Entitat Pública Empresarial Fundació Mies Van der Rohe		112,00
Institut Municipal d'Urbanisme de Barcelona		112,00
TOTAL EPELS		560,00
CONSORCIS		
Agència Local d'Energia de Barcelona		32,00
Consorti del Besòs		32,00
Consorti de Biblioteques de Barcelona		112,00
Consorti del Campus Diagonal Besòs		32,00
Consorti del Mercat de les Flors		112,00
Consorti Museu de les Ciències Naturals		112,00
Consorti Localret		32,00
Consorti de l'Auditori i l'Orquestra		112,00
Consorti Museu d'Art Contemporani de Barcelona		112,00
Consorti de Turisme de Barcelona		112,00
Variació Perímetre		112,00
TOTAL CONSORCIS		912,00
FUNDACIONS I ASSOCIACIONS		
Fundació Barcelona Cultura		64,00
Fundació Barcelona Capital Nàutica		112,00
Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autònoms i Locals		64,00
Fundació Julio Muñoz i Ramonet		64,00
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation		112,00
Fundació Museu Picasso de Barcelona		112,00
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat		32,00
Fundació Casa Amèrica Catalunya		64,00
Associació Internacional de Ciutats Educadores		64,00
Associació Red de Juderías de España, caminos de Sefarad		64,00
Fons Monastir de Pedralbes		64,00
Associació de Municipis i Entitats per L'Aigua Pública		32,00
Xarxa de Municipis per L'Economia Social i Solidaria		32,00
Fundació Privada Barcelona Olímpica		64,00



INTERVENCIO

F. Barcelona Zoo		64,00
Variació perímetre		112,00
TOTAL FUNDACIONS I ASSOCIACIONS		1.120,00
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria no obligatoria) 2		
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA		32,00
Foment de Ciutat, SA		112,00
Barcelona Mobile Ventures SL		32,00
Iniciatives tecnològiques de mobilitat SL		32,00
Variació Perímetre		32,00
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NIAS.ES.SP		240,00
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria obligatoria)		
Informació i Comunicació Barcelona, SA		112,00
Barcelona Activa, SAU SPM		112,00
Barcelona de Serveis Municipals, SA		112,00
BIMSA		112,00
Cementiris de Barcelona, SA		112,00
Tractament i Selecció de Residus, SA		112,00
Mercats de Proveïments de Barcelona, SA		112,00
Selectives Metropolitanas, SA		112,00
Solucions Integrals per als Residus, SA		112,00
Variació Perímetre		112,00
Barcelona Regional (S13 incrementem participació sup a 50%)		112,00
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NIAS.ES		1.232,00
TOTAL GRALS	6.180,00	6.666,00

Lot 2. Serveis de col·laboració amb la Intervenció General Auditoria de comptes entitats subjectes al RD 424/2017 no incloses al lot 1.

Ens	Hores estimades anuals auditoria financera
EPELS	
Institut Municipal Parcs i Jardins	142,00
Institut de Cultura de Barcelona	142,00
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	142,00
Entitat Pública Empresarial Fundació Mies Van der Rohe	110,00
Institut Municipal d'Urbanisme de Barcelona	142,00
TOTAL EPELS	678,00
CONSORCIS	
Agència Local d'Energia de Barcelona	46,00



INTERVENCIO

ConSORCI del Besòs	57,00
ConSORCI de Biblioteques de Barcelona	54,00
ConSORCI del Campus Diagonal Besòs	42,00
ConSORCI del Mercat de les Flors	99,00
ConSORCI Museu de les Ciències Naturals	61,00
ConSORCI Localret	54,00
ConSORCI de l'Auditori i l'Orquestra	154,00
ConSORCI Museu d'Art Contemporani de Barcelona	70,00
ConSORCI de Turisme de Barcelona	258,00
Variació Perímetre	116,00
TOTAL CONSORCIS	1.011,00
FUNDACIONS I ASSOCIACIONS	
Fundació Barcelona Cultura	35,00
Fundació Barcelona Capital Nàutica	90,00
Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autònoms i Locals	60,00
Fundació Julio Muñoz i Ramonet	60,00
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	145,00
Fundació Museu Picasso de Barcelona	116,00
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat	60,00
Fundació Casa Amèrica Catalunya	60,00
Associació Internacional de Ciutats Educadores	50,00
Associació Red de Juderías de España, caminos de Sefarad	40,00
Fons Monastir de Pedralbes	10,00
Associació de Municipis i Entitats per L'Aigua Pública	40,00
Xarxa de Municipis per L'Economia Social i Solidaria	35,00
Fundació Privada Barcelona Olímpica	113,00
F. Barcelona Zoo	80,00
Variació perímetre	116,00
TOTAL FUNDACIONS I ASSOCIACIONS	1.110,00
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria no obligatòria) 2	
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	185,00
Foment de Ciutat, SA	251,00
Barcelona Mobile Ventures SL	185,00
Iniciatives tecnològiques de mobilitat SL	185,00
Variació Perímetre	185,00
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NIAS.ES.SP	991,00
TOTAL GRALS	3.790,00

Lot 3. Serveis d'auditoria de Comptes Anuals de les entitats dependents sotmeses a



auditoria de comptes obligatòria per legislació mercantil.

Ens	Hores estimades anuals auditoria financera
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria obligatòria)	
Informació i Comunicació Barcelona, SA	293,00
Barcelona Activa, SAU SPM	413,00
Barcelona de Serveis Municipals, SA	865,00
BIMSA	295,00
Cementiris de Barcelona, SA	215,00
Tractament i Selecció de Residus, SA	335,00
Mercats de Proveïments de Barcelona, SA	265,00
Selectives Metropolitanas, SA	155,00
Solucions Integrals per als Residus, SA	155,00
Variació Perímetre	295,00
Barcelona Regional	295,00
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NIAS.ES	3.581,00
TOTAL GRALS	3.581,00

Lot 4. Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories operatives, de compliment i de sistemes dels ens dependents o adscrits. Col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions. Serveis de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions.

Ens	Hores estimades anuals.
AJUNTAMENT	
Ajuntament	285,50
OAAA	
Institut Municipal d'Informàtica	215,50
Institut Municipal d'Educació	215,50
Institut Municipal d' Hisenda	71,50
Institut Municipal de Mercats de Barcelona	215,50
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	71,50
Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	42,00



INTERVENCIO

Institut Municipal de Serveis Socials	215,50
Institut Municipal Barcelona Esports	215,50
TOTAL OAAA	1.262,50
EPELS	
Institut Municipal Parcs i Jardins	215,50
Institut de Cultura de Barcelona	215,50
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	50,00
Entitat Pública Empresarial Fundació Mies Van der Rohe	50,00
Institut Municipal d'Urbanisme de Barcelona	211,50
TOTAL EPELS	742,50
CONSORCIS	
Agència Local d'Energia de Barcelona	141,50
ConSORCI del Besòs	141,50
ConSORCI de Biblioteques de Barcelona	141,50
ConSORCI del Campus Diagonal Besòs	71,50
ConSORCI del Mercat de les Flors	141,50
ConSORCI Museu de les Ciències Naturals	141,50
ConSORCI Localret	141,50
ConSORCI de l'Auditori i l'Orquestra	141,50
ConSORCI Museu d'Art Contemporani de Barcelona	141,50
ConSORCI de Turisme de Barcelona	212,50
TOTAL CONSORCIS	1.416,00
FUNDACIONS I ASSOCIACIONS	
Fundació Barcelona Cultura	71,50
Fundació Barcelona Capital Nàutica	141,50
Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autònoms i Locals	71,50
Fundació Julio Muñoz i Ramonet	71,50
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	71,50
Fundació Museu Picasso de Barcelona	71,50
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat	71,50
Fundació Casa Amèrica Catalunya	71,50
Associació Internacional de Ciutats Educadores	71,50
Associació Red de Juderías de España, caminos de Sefarad	71,50
Fons Monastir de Pedralbes	0,50
Associació de Municipis i Entitats per L'Aigua Pública	71,50
Xarxa de Municipis per L'Economia Social i Solidaria	71,50
Fundació Privada Barcelona Olímpica	71,50
F. Barcelona Zoo	35,75
TOTAL FUNDACIONS I ASSOCIACIONS	1.035,75
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria no obligatoria) 2	



INTERVENCIO

Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	142,50
Foment de Ciutat, SA	142,50
Barcelona Mobile Ventures SL	142,50
Iniciatives tecnològiques de mobilitat SL	142,50
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NIAS.ES.SP	570,00
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria obligatoria)	
Informació i Comunicació Barcelona, SA	211,50
Barcelona Activa, SAU SPM	211,50
Barcelona de Serveis Municipals, SA	211,50
BIMSA	285,50
Cementiris de Barcelona, SA	211,50
Tractament i Selecció de Residus, SA	211,50
Mercats de Proveïments de Barcelona, SA	141,50
Selectives Metropolitanas, SA	71,50
Solucions Integrals per als Residus, SA	71,50
Barcelona Regional (S13 incrementem participació sup a 50%)	215,50
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NIAS.ES	1.843,00
TOTAL GRALS	7.155,25

Al Pla anual de control financer es concretaran els ens objecte a realitzar per part de les adjudicatàries. Si al practicar el control financer o 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'emetraran 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 que correspongui, i de que es facin constar els fets manifestats.

CLÀUSULA IV.- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL

A excepció dels treballs derivats del lot 3 els adjudicataris actuaran en qualitat de coadjuvant de la Intervenció General en la realització de les seves funcions de control financer i auditoria pública, 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 RD 424/2017.



El treball es realitzarà sota la supervisió i control del Interventor/a General (de forma directa o mitjançant un director del servei designat a tal efecte per aquest) i, en tot moment, l'adjudicatari haurà de donar la informació que li requereixi la Intervenció per verificar el grau d'execució dels treballs.

Les competències atribuïdes a la direcció del servei i les seves actuacions s'ajustaran al que estableix la NTRAP. Així mateix, és d'aplicació la Resolució de 20 de setembre de 2017 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es desenvolupa el principi d'independència en l'exercici de les funcions de control atribuïdes als òrgans interventors, així com 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.

En aquest mateix sentit, l'òrgan interventor exigirà que es documenti la protecció de la independència i el règim d'incompatibilitats en els mateixos termes que si es tractés de personal dependent de l'entitat local.

Sense perjudici de les labors de coordinació (de l'empresa adjudicatària del lot 1) 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 auditors de les empreses adjudicatàries nomenaran un interlocutor únic, que mantindrà la necessària coordinació amb el responsable del contracte, que és el interventor General i els responsables de la revisió que es puguin designar per la Intervenció per fer el seguiment de cada treball.

Els papers de treball elaborats per l'auditor col·laborador són propietat de la Intervenció General i estaran a la seva disposició en tot moment, d'acord amb el que estableixen la disposició addicional tercera de la Llei General Pressupostària i la disposició addicional sisena del Reial decret 424/2017, així com també dels auditors que puguin contractar-se en exercicis successius.

Aquesta documentació s'haurà de lliurar conjuntament amb el memoràndum de conclusions d'auditoria definitiu, proporcionant una còpia dels papers de treball i de la documentació de suport dels resultats inclosos en aquests memoràndums i informes, per tal que l'òrgan interventor en pugui fer la corresponent revisió.

L'auditor col·laborador haurà de garantir, en tot moment, l'accés a nivell de consulta, extracció i còpia dels documents continguts en les aplicacions informàtiques emprades per organitzar el treball. Igualment, haurà de lliurar els papers de treball i la documentació de suport en el format i pel mitjà que estableixi l'òrgan interventor, el qual podrà requerir-ne el dipòsit o la càrrega en les aplicacions que l'entitat local posi a la seva disposició, d'acord amb les normes internes d'organització.

Així mateix, l'auditor col·laborador estarà obligat a conservar i custodiar tota la documentació durant un període de sis anys comptats des de la finalització del contracte. Durant aquest termini, la documentació haurà d'estar disponible, en tot moment, per a la intervenció, així com per als òrgans de control extern que en puguin sol·licitar l'accés.

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 més 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 li correspon al Soci-Director assignat per l'empresa auditora.

CLÀUSULA V.- 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.



2. Treball de camp, a realitzar amb posterioritat a la fase de planificació.
3. Emissió de memoràndums i informes de recomanacions.

1. Fase de planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució material dels treballs, caldrà presentar a la Intervenció General un memoràndum de Planificació que inclourà la Estratègia Global i el Pla d'auditoria a que fa referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic i les NIA.ES.SP. Aquest memoràndum 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 de planificació haurà de ser signada pel soci director de la firma auditora i 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. Desenvolupament dels treballs: treball de camp

Els treballs d'auditoria es desenvoluparan d'acord amb la normativa que els hi és d'aplicació, realitzant els auditors contractats les proves que siguin precises per satisfer els objectius de l'auditoria. 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 en la memòria de planificació que justifiqui la seva opinió sobre els treballs objecte del contracte. Correspon als auditors coadjuvants verificar que els treballs de camp s'han realitzat d'acord amb la normativa d'aplicació i que s'ha obtingut evidència suficient i adequada que justifiqui la seva proposta d'opinió d'auditoria.



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, el responsable dels treballs 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.

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, tan 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. El treball de camp inclou totes les accions necessàries per a la realització dels memoràndums i informes així com la configuració de l'arxiu documental de suport que serà degudament classificat i custodiat.

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

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

3. Memoràndums i informe recomanacions

3.1 Memoràndum provisional

Finalitzat el treball de camp, l'empresa adjudicatària haurà de presentar per a la seva revisió un memoràndum provisional i una proposta d'informe, que contindran una exposició concisa

dels treballs realitzats i dels resultats obtinguts.

Es presentarà un memoràndum provisional per a cada treball, en el qual s'exposaran tots aquells assumptes que, per la seva rellevància, hagin requerit una atenció especial. Quan, després de l'anàlisi corresponent, l'auditor consideri que aquests assumptes no han de ser inclosos en l'informe d'auditoria, haurà d'indicar-ne les conclusions i recomanacions que, al seu parer, puguin incorporar-se a l'informe de recomanacions de control intern i a l'informe addicional a l'auditoria de comptes que ha d'emetre la Intervenció General, d'acord amb el previst en la Resolució d'1 de juny de 2017 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

L'empresa adjudicatària haurà d'exposar en aquests memoràndums, de manera clara, objectiva i ponderada, la informació analitzada per àrees de revisió, els fets comprovats, les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions i millores proposades per corregir les deficiències detectades. El memoràndum provisional incorporarà, en tot cas, un full resum d'ajustos i reclassificacions.

Així mateix, haurà de reflectir-se el seguiment del compliment o incompliment de les observacions i recomanacions formulades en informes d'exercicis anteriors.

Les conclusions que s'hi formulin hauran d'estar degudament fonamentades en la documentació de suport i en els papers de treball derivats de l'execució material de l'auditoria, els quals hauran de contenir evidència suficient, pertinent i adequada obtinguda mitjançant l'aplicació i avaluació de proves d'auditoria, garantint una base de judici raonable.

La confecció, organització i lliurament dels memoràndums, papers de treball i documentació de suport s'ajustarà al que estableix la Norma Tècnica sobre l'organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer, havent de lliurar-se una còpia íntegra d'aquesta documentació juntament amb el memoràndum.

L'òrgan interventor revisarà de manera selectiva els treballs per verificar que, en els seus aspectes essencials, s'han desenvolupat conforme a les previsions establertes. Aquesta revisió no comportarà la realització de proves d'auditoria addicionals a les efectuades pels



auditors col·laboradors. En cas de detectar-se insuficiències, errors o inexactituds, l'òrgan interventor requerirà a l'empresa adjudicatària la seva esmena. També podrà sol·licitar el contrast de les evidències aportades o aclariments sobre les observacions formulades.

En conseqüència, l'empresa adjudicatària presentarà el memoràndum provisional signat pel soci director de la firma auditora, amb la capçalera identificativa de l'empresa, incorporant les observacions del responsable dels treballs designat per la Intervenció, en el termini de cinc (5) dies hàbils següents a la finalització del treball de camp. La Intervenció General supervisarà i, si escau, aprovarà el document..

L'estructura i el contingut dels memoràndums s'ajustaran a les normes de control financer i d'auditoria pública vigents en el sector públic estatal i als models que estableixin l'Oficina Nacional d'Auditoria (ONA), la IGAE o la Intervenció General.

Sobre la base d'aquests memoràndums, i un cop analitzades les conclusions proposades per l'auditor col·laborador, l'òrgan interventor elaborarà l'informe provisional.

Aquest informe provisional serà tramès per l'òrgan interventor directament a l'entitat auditada, que podrà presentar les al·legacions que consideri oportunes dins el termini establert a aquest efecte.

3.2 Memoràndum definitiu

En cas que sigui necessari, la Intervenció podrà sol·licitar per escrit l'opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades per l'entitat auditada. L'auditor privat haurà d'emetre la seva opinió mitjançant una nota d'observacions, signada pel soci director de la firma, dins el termini màxim de cinc (5) dies hàbils des de la recepció de les al·legacions.

Un cop efectuades les correccions que es considerin procedents, s'elaborarà un memoràndum definitiu, que es lliurarà a la Intervenció General en el termini màxim de cinc (5) dies hàbils des de la recepció de les al·legacions o de la documentació requerida.

El memoràndum definitiu haurà de posar especial èmfasi en les recomanacions formulades amb l'objectiu de contribuir a la millora de les pràctiques i els procediments de gestió, control

i informació financera.

L'informe resultant es redactarà i presentarà amb el contingut i estructura establerts a les NIA-ES-SP, a les NASP i segons el model aprovat per la Intervenció General.

3.3 Informe resum i informe recomanacions

L'empresa adjudicatària haurà d'elaborar, a més, l'informe resum i l'informe de recomanacions amb els resultats dels treballs realitzats. Ambdós informes s'hauran d'ajustar, pel que fa a contingut, estructura i format, a les instruccions dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) relatives a les auditories realitzades en col·laboració amb auditors privats.

CLÀUSULA VI.- TERMINI D'EXECUCIÓ

VI.I.- Serveis de col·laboració per a la realització d'auditoria de comptes d'entitats subjectes al rd 424/2017

Les memòries de planificació s'hauran de presentar a la Intervenció en el termini de 5 dies des-de la reunió inicial de planificació. Els memoràndums provisionals de col·laboració amb 10 dies d'antelació a la data prevista per a la formulació dels comptes anuals. Els memoràndums definitius s'han de presentar amb 10 dies d'antelació a la data prevista per a l'aprovació dels comptes anuals.

VI.II.- Serveis de col·laboració per a la realització d'auditories de compliment, operatives, revisió de sistemes de informació i altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de la intervenció general

Les memòries de planificació s'hauran de presentar a la Intervenció en el termini de 5 dies des-de la reunió inicial de planificació amb l'entitat a auditar. Sense perjudici dels treballs que s'incorporen en altres dates al Pla Anual de control Financer. Els memoràndums provisionals s'hauran de presentar a l'interventor General amb caràcter general el 20 d'abril de l'any, excepte autorització expressa de l'òrgan interventor per a l'ampliació del termini.



En aquest sentit, els memoràndums definitius hauran de ser lliurats com a màxim el 15 de juliol de cada any, sense perjudici de que puguin establir terminis parcials per l'òrgan interventor.

En funció de les necessitats és podran establir terminis parcials. El contractista queda obligat al compliment dels terminis d'execució indicats. L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes al PCAP.

CLÀUSULA VII.- OBLIGACIONS DE LES EMPRESES SELECCIONADES

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 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.

En el marc de l'execució del contracte es pot produir l'accés incidental a dades de caràcter personal estrictament necessari per a la realització de les funcions de control financer i auditoria objecte del contracte. Aquest accés no altera la naturalesa del contracte, ni comporta



la realització d'operacions de tractament diferents de les imprescindibles per al compliment de les obligacions contractuals..

CLÀUSULA VIII.- ESPECIALITATS PER ALS TREBALLS D'AUDITORIA DE COMPTES DE LES ENTITATS OBLIGADES A LA REALITZACIÓ D'AUDITORIA DE COMPTES PER LA LLEI 22/2015, D'AUDITORIA DE COMPTES (LOT 3)

El que disposen les clàusules IV a VI d'aquests plecs no serà aplicable a les auditories de comptes que es realitzin per auditors de comptes o societats d'auditoria en l'exercici de les seves competències sobre les entitats sotmeses a auditoria obligatòria d'acord amb la Llei 22/2015, que es regiran per aquesta norma, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

En cas de contradicció entre el que disposa aquest plec i la normativa específica aplicable a l'auditoria de comptes, prevaldrà aquesta última

CLÀUSULA IX.- ESPECIALITATS PELS SERVEIS DE REVISIÓ DE COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS PRESVIST AL REGLAMENT DE LA LLEI GENERAL DE SUBVENCIONS

Es regiran per la metodologia, regles i abast establerts 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.

CLÀUSULA X.- 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 del responsable del contracte (Interventor/a General(. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant acta de



recepció dels treballs als efectes d'allò previst a l'article 222 del TRLLCSP.