


**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques REGULADORES DE LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA EN LA REALITZACIÓ DE TREBALLS DES SUPORT A LA INTERVENCIÓ GENERAL PER LA REALITZACIÓ DEL DE CONTROL FINANCER I ACTIVITATS ECONÒMICA-FINANCERA DE L'AJUNTAMENT DE MATARÓ AGRUPATS EN QUATRE LOTS, CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ECONOMIC 2023 i 2024. PRÒRROGA D'UN ANY 2025 REFERITS ALS EXERCICIS TANCATS MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT SUBJECTE A REGULACIÓ HARMONITZADA.**

**EXPEDIENT:**

**ÍNDEX**

<b>Clàusula 1. Objecte de la contractació.....</b>	<b>2</b>
<b>Clàusula 2. Durada del contracte i període d'execució.....</b>	<b>3</b>
<b>Clàusula 3. Normativa, naturalesa i règim jurídic del contracte.....</b>	<b>3</b>
<b>Clàusula 4.- Subjecció dels treballs a les normes de control financer del sector públic.....</b>	<b>5</b>
<b>Clàusula 5.- Descripció del contingut dels lots. Abast del treballs. ....</b>	<b>6</b>
<b>Clàusula 6.- Responsable del contracte. Direcció i supervisió dels treballs. ....</b>	<b>15</b>
<b>Clàusula 7.- Documentació de suport dels treballs.....</b>	<b>16</b>
<b>Clàusula 8.- Descripció dels treballs a realitzar. ....</b>	<b>16</b>
<b>Clàusula 9.- Determinació de l'equip de treball.....</b>	<b>20</b>
<b>Clàusula 10. Termini d'execució.....</b>	<b>21</b>
<b>Clàusula 11. Obligacions del contracte.....</b>	<b>22</b>
<b>Clàusula 12. Modificació del pla.....</b>	<b>22</b>
<b>Clàusula 13. Compliment del contracte.....</b>	<b>22</b>
<b>Clàusula14. Control de qualitat del contracte.....</b>	<b>23</b>
<b>Clàusula15. Confidencialitat.....</b>	<b>23</b>
<b>Clàusula16. Protecció de dades.....</b>	<b>23</b>
<b>Annexos. 1. ....</b>	<b>25</b>
Informe auditoria Ajuntament de Mataró. Any 2021.....	25
Informes auditoria dels ens locals dependents de l'Ajuntament de Mataró. Any 2021. ....	25
Informes auditoria AMSA. PUMSA. Any 2021.....	25
<b>Annex 2. Model de certificació auditora positiva subvencions.....</b>	<b>27</b>

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	<b>Data i hora</b>	12/05/2023 13:43:58	
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	<b>Pàgina</b>	1/27	

## Clàusula 1. Objecte de la contractació.

L'objecte del present Plec tècnic és la contractació dels serveis d'auditoria, en qualitat de coadjuvants de la Intervenció general, per a la realització de treballs de control financer amb la finalitat de verificar que els drets i les obligacions amb contingut econòmic de l'Ajuntament, que s'han produït a l'exercici s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas, així com determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos municipals i recursos dels ens dependents, per als exercicis econòmics de l'any 2023 i de l'any 2024 (despeses a càrrec del pressupost 2024 i 2025 respectivament), de conformitat amb l'article 219 del TRLRHL. El contracte que podrà ser prorrogat anualment, per mutu acord de les parts i de manera expressa per un termini total d'un (1) any, exercici econòmic 2025 (pressupost 2026) sense que la durada total incloses les prorrogues pugui excedir els tres (3) anys. Els treballs de control financer es refereixen als estats i comptes anuals tancats respectivament a 31 de desembre; tot de conformitat amb les especificacions contingudes en aquest plec de prescripcions tècniques.

La prestació dels serveis objecte d'aquesta contractació es realitzarà per donar suport a la Intervenció General en les actuacions de control intern que li són encomanades en el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic (en endavant RD 424/2017) i les bases d'execució del pressupost

Inicialment les empreses audidores adjudicatàries realitzaran els treballs de control financer que consten relacionats en el document Annex del Plec de Prescripcions Tècniques, si bé, en qualsevol moment es podrà realitzar altres treballs de control financer.

Tot seguit, en compliment del que preveu l'article 99.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic, s'agrupen en lots les diferents tipologies de treballs de control financer a realitzar:

LOTS	Treballs	Modalitats d'auditoria que cal exercir en cada ens	Règim de comptabilitat
Lot 1	Ajuntament de Mataró	A	ICAL. Orde HAP/1781/2013
Lot 2	2.1. EPE Parc Tecnocampus Mataró	E	P.G. Comptabilitat. RD 1514/2007. RD 1/2001
	2.2. Fundació Tecnocampus	E	P.C. Fundacions. D. 259/2008
	2.3. EPE Mataró Audiovisual	E	P.G. Comptabilitat. RD 1514/2007. RD 1/2001
Lot 3	3.1. Promocions Urbanístiques Mataró S.A (PUMSA)	E	P.G. Comptabilitat. RD 1514/2007. RD 1/2001
	3.2. AIGÜES DE MATARÓ SA (AMSA)	E	P.G. Comptabilitat. RD 1514/2007. RD 1/2001
Lot 4	4.1. Consorci Museu Art Contemporani de Mataró	B,C	ICAL. Orde HAP/1781/2013
	4.2. Transversal. Xarxa d'Activitats Culturals. (CXTAC)	B,C	ICAL. Orde HAP/1781/2013
	4.3. Fundació Unió de Cooperadors	E	P.C. Fundacions. D. 259/2008

2/27

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	2/27



	4.4. Fundació Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena	E	P.C. Fundacions. D. 259/2008
	4.5. Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme	B,C	ICAL. Orde HAP/1781/2013
	4.6 Control contractes/Concessions serveis públics	B	

Modalitats d'auditoria	Codi
Treballs de control financer permanent	A
Auditoria de Financera o Comptes	B
Auditoria de Legalitat o Compliment	C
Auditoria Operativa o de Gestió	D
Auditoria Integrada Pública (inclou: la financera, de legalitat i l'operativa)	E

Els Codis CPV que corresponen aquests treballs són:

- 79212000-3 (serveis d'auditoria).
- 79212100-4 (serveis d'auditoria financera).
- 79212200-5 (serveis d'auditoria interna).
- 79212300-6 (serveis d'auditoria legal de comptes)

## Clàusula 2. Durada del contracte i període d'execució.

La durada del contracte serà de dos (2) anys, a comptar des de la formalització del contracte. Aquesta durada correspon als treballs pels serveis d'auditoria pública dels comptes anuals de l'exercici 2023 a 2024, que s'executaran partir de l'exercici 2024 i 2025.

La data d'inici i fi seran els que figurin en el contracte administratiu.

El contracte podrà ser prorrogat anualment, per mutu acord de les parts i de manera expressa per un termini total d'un any (1) any, que correspondria amb els treballs d'auditoria per l'any econòmic 2025 a executar-se a l'any 2026, sense que la durada total incloses les prorrogues pugui excedir els tres (3) anys.


Per al Lot 3, es preveu la prorroga forçosa per tal de donar compliment a l'art 264 de la Llei de Societats de Capital i l'art 22.1 de la Llei d'Auditoria de Comptes.

## Clàusula 3. Normativa, naturalesa i règim jurídic del contracte.


Aquest contracte té la consideració de contracte de serveis, d'acord amb l'article 17 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). Tramitant-se mitjançant el procediment obert i ordinari (art. 156 LCSP) està subjecte al procediment harmonitzat per raó del seu import.

Per a tot allò no regulat en els plecs de clàusules, serà d'aplicació la normativa següent:

- Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Pàgina	3/27	

- Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
- Reial Decret 1517/2011, de 31 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text Refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.
- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova la Llei de societats de capital.
- Reial Decret 1514/2007, de 16 novembre, pel que s'aprova el Pla General de comptabilitat i adaptacions sectorials.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Ordre EHA/1431/2007, de 17 de maig, pel que s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de les comptes justificatives de subvencions, en l'àmbit del sector públic estatal, previstos en l'art. 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant el RD 887/2006, de 21 de juliol.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit de aplicació de la Llei 25/2013.
- Ordre HAP / 1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.
- Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat per Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, de desenvolupament de la Llei de contractes.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme.
- Real Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic.
- Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pe Reglament (UE) núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de març de 2013.
- Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera. LRSAL: Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostaria
- Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Pàgina	4/27	

- Altre normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es pugui produir durant el termini d'execució del contracte.
- Norma tècnica de la IGAE de 23/11/1999 per a l'Avaluació per a l'Avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control Financer.
- Norma tècnica de la IGAE d'11 d'abril de 2007 sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la intervenció general de l'Administració de l'Estat.
- Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP). Cal tenir en compte el text explicatiu de cada NIA per comprendre i aplicar els principis i procediments bàsics i essencials d'aquestes 34 normes internacionals d'Auditoria adaptades al sector públic espanyol (NIA-ES-SP);
- Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2020 (NT 2/2020 ONA), sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'Auditoria de Comptes anuals.
- Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, CCAA consolidades en l'àmbit del sector públic
- Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, CCAA consolidades en l'àmbit del sector públic local
- Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat per Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, de desenvolupament de la Llei de contractes.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques.

En defecte de dret administratiu, s'estarà al dret privat.


#### **Clàusula 4.- Subjecció dels treballs a les normes de control financer del sector públic.**

La planificació i desenvolupament dels treballs objectes d'aquesta contractació es realitzaran amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades per Resolució de 25 d'octubre de 2019 (BOE de 5 de novembre de 2019) de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals de Auditoria.

Amb caràcter supletori, planificació i desenvolupament dels treballs objectes d'aquesta contractació es realitzaran amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades per Resolució de 11 de febrer de 1997 de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat, en la part no derogada per la Resolució de data 25 d'octubre de 2019

Talment, amb caràcter supletori, amb les ordres de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), amb la normativa vigent que sigui d'aplicació a efectes de control financer de les entitats que comprenen l'objecte d'aquests serveis.

Els citats treballs de control financer es realitzaran per procediments d'auditoria pública d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) que són d'aplicació directa al sector públic local d'acord amb el que estableix a l'article 220 del TRLRHL.

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	<b>Data i hora</b>	12/05/2023 13:43:58	
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	<b>Pàgina</b>	5/27	

Amb caràcter supletori en el que no està previst en les anteriors normes s'aplicaran les Normes Tècniques d'Auditoria publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i, en qualsevol cas, les que resultin aplicables per aquest treball.

Pel que fa referència a l'auditoria financera o de comptes del LOT 3, es duran a terme de conformitat amb les NIA-ES i si s'escau s'aplicaran les Normes Tècniques d'Auditoria publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes

#### **Clàusula 5.- Descripció del contingut dels lots. Abast del treballs.**

La Intervenció de Fons podrà orientar sobre el contingut i abast de la informació que en cada cas en pretén obtenir dels organismes o altres ens objecte del treball.

En els informes realitzats a Societats, Consorcis, Fundacions i altres ens del sector públic de l'Ajuntament de Mataró s'haurà d'incloure, amb detall, tots els aspectes pressupostaris i financers, tant de manera descriptiva de cadascuna de les àrees del pressupost i dels estats financers, així com dels resultats obtinguts amb l'aplicació del procediment d'auditoria.

També haurà de figurar tota aquella informació econòmic-financera necessària i legalment ajustada a la seva naturalesa jurídica que posi de manifest les relacions entre l'ens i l'Ajuntament de Mataró, a l'objecte de facilitar la consolidació a nivell pressupostari i financer posterior. També cal incorporar en aquests informes un apartat exclusiu de legalitat sobre el grau de compliment de la normativa aplicable a les esmentades entitats, que reculli els resultats obtinguts de l'anàlisi efectuat, així com, la mostra d'expedients analitzats i el percentatge de cobertura sobre el total analitzat.

Els treballs es concretaran:

#### **5.1 TREBALLS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

##### **1.1. Informes de suport a la Intervenció General. Despeses i ingressos.**

En quant a la despesa: el grau de compliment dels requisits legals aplicables a les contractacions, personal, subvencions i altres de l'exercici pressupostari, amb pronunciament explícit sobre els terminis de pagament, o durada de la tramitació de les despeses, així com les sancions d'Hisenda i/o de la Seguretat Social.


Entre d'altres, en matèria de personal:

A) Revisió de la regularitat i la adequació de les retribucions a la normativa aplicable i a la relació de llocs de treball o catàleg de llocs de treball de l'Ajuntament de Mataró.

B) Anàlisi i revisió de les justificacions adequades i suficients relatives a les retribucions variables.

C) Adequació de les contractacions a la normativa vigent.

Entre d'altres, en matèria de contractació:

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	6/27	

**A) Contractació procediment obert, negociat** o altres diferents a contractació menor: Anàlisi de regularitat del procediment contractual, terminis, objecte, valoració del contracte, entre d'altres, segons les determinacions de la nova Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic. Determinar l'adequació a la normativa contractual de l'execució i les modificacions contractuals, per detectar possibles continuïtats de contractes així com facturacions no adequades al contracte.

**B) Contractes menors:** Anàlisi existència indicis de formalització de contractes menors per cobrir necessitats recurrents, les revisions a realitzar es dirigiran a l'anàlisi de regularitat de l'objecte del contracte menor, per tal de detectar aquestes contractació de serveis recurrents mitjançant contractes menors. Anàlisi de la capacitat del contractista, terminis, preus de mercat, prestacions incompletes, entre d'altres. Quan la naturalesa de l'operació no permeti, revisió de l'evidència de l'efectiva prestació del bé o servei i, si no, revisió del procediment que ha seguit el gestor per validar la prestació.

**C) Continuïtat de contractes improrrogables:** Revisió d'exercicis anteriors es van detectar evidències de serveis que s'han continuant prestant, quan el termini del contracte, incloent les prorrogues, ja estava finalitzat, i era poc eficient.

**D) Modificació de contractes:** Evidència de la modificació del contracte formalitzada correctament.

Entre d'altres, en els expedients de reclamacions patrimonial:

A) Es revisarà la regularitat dels expedients d'acord amb la normativa aplicable.


B) Es revisarà l'origen de la reclamació per tal de determinar si aquest es podria haver evitat.

C) S'analitzarà i es valorarà la justificació aportada i els factors utilitzats per la valoració de les indemnitzacions.

En quant als ingressos: la liquidació i anul·lació de drets, la inspecció fiscal i la devolució d'ingressos indeguts, prenent com a punt de referència l'anotació comptable en els conceptes pressupostaris i comptes extrapressupostaris reflectits en els corresponents trimestres i en la liquidació de l'exercici pressupostari, i anàlisi de l'eficiència en la gestió dels ingressos i la seva comptabilització.

En aquest sentit, el treball contindrà evidència de la comprovació de l'aplicació correcte de les ordenances fiscals i de les disposicions legals vigents en els següents conceptes i moments de la gestió de l'ingrés: naixement dels drets-liquidacions, alteracions dels drets, extinció dels drets i devolució d'ingressos indeguts, agrupant els ingressos, a efectes de la seva anàlisi, en agrupacions homogènies derivades de la seva naturalesa jurídica i identificats els expedients dintre dels registres comptables i dels conceptes pressupostaris.

En l'informe, caldrà pronunciaments explícits, entre d'altres extrems, sobre: correcció en la determinació de les bases, tipus i quotes tributàries; dades sobre aprovació i notificació de liquidacions; procediments emprats per tal de procedir a la determinació dels elements exigibles; procediment d'inspecció fiscal; evidències d'especial risc en baixes de drets i anàlisi

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Pàgina	7/27	

crítica de les dotacions efectuades per deutes de dubtós cobrament (control del pendent de cobrament i dotació per morositat); mostreig de comptes bancaris i els corresponents apunts comptables. Es farà especial referència a la prescripció dels drets reconeguts

També el treball contindrà evidència de la comprovació entre d'altres:

- a) Proves de compliment dels procediments de gestió i inspecció tributària externalitzats a l'ORGT.
- b) Mitjançant mostreig, verificar l'aplicació dels procediments establerts en supòsits concrets, seguint totes les fases del procediment de liquidació, recaptació i comptabilització dels mateixos.
- c) Proves analítiques de raonabilitat de previsions, modificacions i liquidacions d'ingressos.
- d) Revisar els procediments i circuits aplicats en la gestió i recaptació dels ingressos públics, determinar si aquests compleixen amb la normativa vigent, s'ajusten a les normes i directrius internes, així com als principis d'eficàcia, eficiència i econòmica. Aquesta revisió es realitzarà mitjançant la selecció d'una mostra representativa de rebuts d'ingressos de diferent naturalesa.
- e) Mitjançant mostreig, verificar l'aplicació dels procediments establerts en supòsits concrets, seguint totes les fases del procediment de liquidació, recaptació i comptabilització dels mateixos


## 1.2. Informes de control de facturació

Els treballs consistiran en portar a terme un control de la facturació i per a tal es realitzarà una auditoria de sistemes, anual, per verificar que els corresponents Registres Comptables de Factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt General d'Entrada de factures electròniques que anessin adreçades a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés.

L'informe inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el Registre Comptable de Factures i del nombre i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el Registre Comptable.

Entre d'altres aspectes, cal analitzar:

- ✓ Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, el seu anotació en el corresponent registre comptable de factures i el seu corresponent tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades.
- ✓ Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.
- ✓ Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
- ✓ Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
- ✓ Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Pàgina	8/27	

### 1.3. Informes financers de les subvencions

Consistirà en l'acreditació i verificació de les justificacions de les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Mataró d'acord amb l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 denovembre, General de Subvencions.

L'adjudicatari ha de tenir en consideració, a més del temps i l'experiència de l'organització en aquest tipus de controls, el següent:

- Que el protocol de les justificacions de les aportacions als grups polítics municipals queinclou, els models de presentació, les tipologies de despeses que s'accepten i els períodes de presentació, està aprovat pel ple municipal.
- Que la justificació de les subvencions concedides per import superior a 60.000 euros s'efectua mitjançant l'aportació de certificació auditora expedida per contractat per labeneficiaria.
- Que un percentatge significatiu de subvencions són de petita quantia (de 600euros a 10.000 euros) i es destinen de forma recurrent a despeses de funcionament d'entitats del municipi.

Es realitzarà un control de les subvencions atorgades per l'Ajuntament, segons la relació facilitada per la Intervenció de Fons. S'examinarà la documentació justificativa en poder de les entitats, o beneficiaris, verificant els moviments comptables i financers referits a la utilització de les subvencions concedides per tal de comprovar que s'ha complert les finalitats per les que foren atorgades i emetent la certificació auditora positiva, segons model que s'acompanya en (ANNEX 2).

### 1.4. Informes control BNDS

Es realitzarà un control de les dades entrades en la BDNS per part de l'Ajuntament de Mataró

### 1.5. Revisió dels estats comptables.

Es realitzarà una revisió dels estats comptables per verificar el correcte compliment de la normativa de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) per part de l'Ajuntament de Mataró.


### 1.6. Confecció del Comptes Consolidats.

Els treballs consistiran en la confecció dels estat comptables consolidats d'acord amb la normativa de referència, Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic local.

### 1.7. Altres treballs de suport financer. Control d'eficàcia.

L'article 29 del RD 424/2017, el control d'eficàcia consisteix en verificar el compliment dels objectius programats i del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostaria y sostenibilitat financera. Segons l'anterior, per poder exercir el control d'eficàcia es rellevant tenir programats i definits els objectius a complir.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	9/27



Cal considerar que en el Compte General s'incorpora com a annex un document relatiu a indicadors i grau de compliment dels objectius, en el que s'inclou la següent informació:

- ✓ Grau d'execució de la despesa prevista: es presenta per cada programa i política de despesa, l'import de despesa previst i liquidat, així com el percentatge d'execució.
- ✓ Evolució dels indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.
- ✓ Evolució dels indicadors per cada programa de l'àrea d'urbanisme.
- ✓ Evolució dels indicadors relatius als serveis a la persona.

Segons les disponibilitats d'hores al final de cada exercici econòmic es podrà sol·licitar altres treballs de suport financer segons les indicacions de l'òrgan responsable del contracte.

### 1.8. Informes de control de subvencions de NGEU (NextGeneration).

Emissió dels informes de control adients sobre el compliment dels requisits previstos en la lletra b) de l'apartat 5 de l'article 23 de l'Ordre TMA/892/2021 de 17 d'agost del Ministeri de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana i l'apartat 3 de l'article 22 de l'Ordre TER/1204/2021 de 3 de novembre, del Ministerio de Política Territorial que regulen el finançament de projectes a càrrec del fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, NGEU (NextGeneration).

Els informes s'emetran en funció de la data de finalització de l'execució dels projectes, NGEU (NextGeneration) i de la remissió al Ministeri de la justificació. La Intervenció General Municipal notificarà les dates previstes a l'empresa auditora.

### 5.2. CONTROL FINANCER D'AUDITORIA DE LES ENTITATS DEPENDENTS. AUDITORIA DE COMPTES, AUDITORIA DE COMPLIMENT I AUDITORIA OPERATIVA.

El control financer de les entitats dependents es durà a terme en la vessant d'auditoria financera o de comptes anuals, de control de legalitat i auditoria operativa. :


Estructura dels informes:

Els corresponents informes d'auditoria s'emetran seguint allò establert en el Pla d'Auditories i seguint el següent format:

#### 1.- Informe d'Auditoria Financera o de Comptes Anuals:

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la entitat i, en el seu cas, la execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per la seva interpretació i comprensió adequada.

L'auditoria dels comptes anuals es desenvoluparà de conformitat amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes, per tal d'informar sobre l'adequada presentació de la informació financera de l'entitat auditada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Pàgina	10/27	

S'ha d'ajustar també a les instruccions de les recents Notes tècniques de l'Oficina Nacional d'auditoria:

- ✓ NT 2/2020 ONA, sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'Auditoria de Comptes anuals.
- ✓ NT 3/2020 ONA, sobre el tractament de l'auditoria de comptes dels incompliments de la legalitat.
- ✓ NT 2/2021 ONA, sobre les qüestions clau de l'auditoria de comptes basada en les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol (NIA-ES-SP).

S'avaluarà si els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera al 31 de desembre, i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que s'han obtingut i aplicat al llarg de l'exercici, segons les normes i principis comptables generalment acceptats, així com la seva uniformitat respecte l'exercici anterior.

Així mateix, comprendrà l'avaluació dels sistemes de control intern, procediments comptables, administratius i financers, d'organització i autorització, execució i control de les operacions.

Quan sigui aplicable, també es verificarà la concordança de la informació comptable continguda a l'informe de gestió amb la del compte anual.

S'afegiran els estats financers al 31 de desembre i les notes explicatives i en que es detallaran les deficiències detectades, recomanacions i conclusions que es derivin del treball efectuat en totes i cadascuna de les àrees dels estats financers objecte d'examen, s'inclouran també les opinions professionals sobre l'adequada preparació i presentació dels mateixos, d'acord amb els principis de comptabilitat que li son aplicables, així com la valoració dels sistemes administratius comptables i de control financer.

Al finalitzar l'auditoria anual s'emetrà una carta de recomanacions a la Direcció de l'empresa, aportant els suggeriments que els auditors estimin pertinents, resumint els aspectes claus de comptabilitat, administratius, financers, de control intern i operatiu sorgits arran de l'auditoria i sobre l'activitat en general.

Els treballs inclouran la col·laboració dels auditors en la confecció dels comptes anuals i l'assessorament relatiu al compliment dels requisits legals que els siguin d'aplicació.


En document annex caldrà informar sobre l'avaluació de solvència a curt i mig termini.

## 2.- Informe d'Auditoria de Compliment.

Es determinarà si els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb la legalitat vigent en la gestió dels fons públics (normes, disposicions i directrius que els hi són d'aplicació).

Comprendrà, com a mínim, les següents tasques:

En matèria pressupostària: examen i verificació del compliment del pressupost i programa anual d'actuació, inversions i finançament, entre d'altres:

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Pàgina	11/27	

- ✓ Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries.
- ✓ Autorització de les despeses i els pagament pels òrgans competents.
- ✓ Adequació de les despeses i els ingressos als pressupostos i programes d'actuació.
- ✓ Verificar la remissió, termini i la documentació complerta segons la normativa per la integració en el pressupost general de l'Ajuntament, així com per la seva inclusió en el Compte General
- ✓ Verificar el compliment en matèria de factura electrònica

En matèria laboral:


- ✓ Verificació de l'adequació i autorització de les aportacions a plans de pensions.
- ✓ Tests detallats d'un mínim de 5 nòmines en total.
- ✓ Que el processos d'incorporació de personal s'hagi respectat els principis de publicitat, concurrència, capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació i normativa d'accés a persones amb minusvàlida.
- ✓ Les retribucions pagades s'efectuïn conforme la legislació estatal bàsica i el convenis que siguin d'aplicació.
- ✓ Conciliació dels cobraments i pagaments amb l'AEAT i la SS amb els registres comptables.
- ✓ Verificar que la massa salarial del personal laboral del sector públic local respecta els límits i les condicions establertes a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- ✓ Verificar que les noves incorporacions de personal compleixin amb el marc normatiu.
- ✓ Analitzar desviacions entre la plantilla pressupostada inicialment aprovada i la plantilla real.

En matèria fiscal:

- ✓ Adequació de la situació fiscal a les normes que els hi són d'aplicació, tant pel que fa a l'IVA, l'IRPF, així com a l'Impost de Societats en els casos que correspongui.

Quant als procediments de contractació: adequació de la contractació, tant pel que fa a despeses de funcionament com a inversions, a les disposicions que li siguin d'aplicació, i en especial l'examen de:

- ✓ Compliment dels principis de publicitat i concurrència .
- ✓ Procediment de contractació.
- ✓ Competència de l'adjudicació.
- ✓ Compliment del contracte.
- ✓ Conformitat tècnica.
- ✓ Adequació dels pagaments a allò establert en les contractes, convenis, etc.
- ✓ Compliment dels requisits formals pel que fa al suport documental.
- ✓ Verificar el compliment dels requisits mínims com a Mitjà Propi instrumental dels diferents ens municipals de l'Ajuntament de Mataró, de conformitat amb els requisits establerts a l'art. 32.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic, Llei núm. 9/2017, de 8 de novembre, o els que s'estableixin en el futur per la legislació de contractació del sector públic ( Art. 32.2. Que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es duguin a terme en l'exercici de les comeses que li han estat confiades pel poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o per altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec).
- ✓ Verificar el compliment en l'àmbit de transparència.

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	<b>Data i hora</b>	12/05/2023 13:43:58	
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	<b>Pàgina</b>	12/27	

### 3- Informe d'auditoria Operativa

Que tindrà objecte avaluar el control intern i la gestió de qualitat, per mitjà del mesurament d'efectivitat dels procediments i les polítiques implementades per a l'abast dels objectius establerts pels respectius Consells d'Administració o Gerència. Serà aplicable a qualsevol procediment intern de l'empresa, per tant, des dels estats financers fins a les relacions laborals poden ser auditades.

A més d'identificar les mancances internes, les auditories operacionals han de presentar un informe on indiquin les propostes de mesures i procediments a adoptar per a la millora dels processos organitzacionals.

Entre els objectius empresarials, troben, entre d'altres:

- ✓ Optimització dels ingressos financers.
- ✓ Reducció de les despeses i costos relacionats amb la producció.
- ✓ Augment de la rendibilitat financera.
- ✓ Disminució de les situacions que provoquen pèrdues.
- ✓ Implementació dels canvis pertinents per maximitzar l'eficàcia de l'organització i optimitzar els processos interns

Processos que cal auditar:

- a) Desviacions del Pla d'inversions
- b) Desviacions del resultat per activitats
- c) Anàlisi del grau d'execució dels programes d'actuació inclosos al catàleg de serveis
- d) Anàlisi del grau d'execució dels indicadors inclosos en el contracte programa amb l'ajuntament.


En el cas de l'empresa municipal, PUMSA, caldrà un informe addicional de l'estudi dels ingressos i despeses anuals derivat de la gestió dels habitatges, separant els de titularitat municipal i els de PUMSA.

Aquest treball inclourà els següents aspectes:

- i) Comprensió i descripció de la metodologia emprada per **PUMSA** per la imputació dels ingressos i despeses a la gestió dels habitatges.
- ii) Anàlisi dels principals ingressos i despeses
- iii) Emissió d'un memoràndum comprensiu del treball realitzat i de les conclusions obtingudes.

### 5.3. CONTROL DE CONTRACTES/CONCESSIONS DE SERVEIS PÚBLIC.

Suposarà l'emissió d'un informe de control financer, segons el Pla Anual de Control Financer, en relació a les principals concessions de serveis de l'Ajuntament de Mataró ( en compliment dels articles 213 i 219 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals.


CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	13/27	

Donat l'anàlisi de riscos realitzat s'ha considerat convenient realitzar diferents auditories operatives d'eficiència i legalitat, per tal de verificar el compliment principalment dels següents extrems:

- a) La realitat, efectivitat, regularitat i adequació dels serveis prestats.
- b) La integritat dels ingressos derivats de les prestacions del servei.
- c) L'adequació de l'import del cànon al resultat de la concessió.
- d) Les inversions efectuades i existència i custòdia dels béns i drets afectats al servei.
- e) Despeses del servei: són d'especial importància les despeses indirectes imputades per les empreses concessionàries i les factures d'empreses del grup de mateixa a l'hora de determinar l'equilibri econòmic de la concessió.

Els procediments de revisió més rellevants a ser executats en aquestes actuacions seran els següents:

- a) Revisió de compliment dels preceptes i obligacions contractuals.
- b) Avaluar la correcció dels estats financers preparats pel contractista adjudicatari de la concessió.
- c) Cal verificar la realitat i regularitat de les operacions.
- d) Seguir el compliment del pla de serveis del contracte i dels equilibris/desequilibris d'exploració
- e) Prevenció de mala gestió o de frau
- f) Establir la correcta imputació de costos: directes i indirectes i criteris emprats en la determinació.
- g) Determinar el volum d'inversions realitzades i amortitzacions efectuades i aplicació al fons de reversió i l'endeutament del concessionari per a front a les obligacions del contracte.
- h) Revisar els contractes, les retribucions del personal i el compliment de les obligacions tributàries i Seguretat Social, clàusules socials.
- i) Controlar el destí de les aportacions d'actius i subvencions de capital per part de l'administració.
- j) Control dels ingressos que percep el contractista.
- k) Cal verificar que els ingressos es corresponen als preus i conceptes establerts en el contracte.
- l) Cal verificar que les despeses de personal s'adeqüen al nombre i perfils professionals establerts en el contracte i en els convenis de referència.
- m) Cal verificar que les despeses imputades en el compte d'exploració deriven exclusivament de la prestació del servei en els termes establerts en el contracte.
- n) Que, si escau, es verifica la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.
- o) Que s'ha a terme la inversió prevista en el contracte a preus de mercat.
- p) Que les amortitzacions es corresponen amb la inversió efectivament realitzada per a la prestació del servei, en els termes establerts en el contracte.
- q) Les desviacions del compte d'exploració i dels resultats obtinguts en relació amb la proposta inicial del contractista.
- r) Si és el cas, la revisió de les actuacions del concessionari en matèria de gestió i recaptació de tributs municipals consistirà en la realització d'una revisió limitada del compte de facturació presentada anualment per tal de verificar l'adequació dels procediments de gestió i liquidació d'aquests ingressos a les normes generals i les

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	<b>Data i hora</b>	12/05/2023 13:43:58	
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	<b>Pàgina</b>	14/27	

establertes en el contracte i en el plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques que regulen la gestió del servei, en relació a la gestió, recaptació i liquidació a l'Ajuntament d'aquests ingressos.

#### **Clàusula 6.- Responsable del contracte. Direcció i supervisió dels treballs.**


Es designa responsable del contracte, amb les funcions previstes a l'article 62 LCSP al Òrgan Interventor. Tanmateix es designa a la senyora funcionaria, Núria Esperalba López com a Directora dels treballs del LOT 1 del present plec i, a la senyora funcionaria Marta Roca Puig com a directora dels treballs de supervisió dels LOTS 2,3,4

El/ la responsable del contracte no podrà, en cap cas, ni per compte propi ni aliè, intervenir en aquest procés de contractació com a licitador.

Al responsable del contracte li correspon, amb caràcter general, supervisar l'execució del mateix, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la correcta realització de la prestació del servei públic pactat, així com reforçar el control del compliment del mateix i agilitzar la solució d'incidències que pugin aparèixer durant la seva execució, i en particular:

- ✓ Promoure i convocar les reunions que resultin necessàries amb l'objecte de solucionar qualsevol incident en l'execució del contracte en el sentit que millor convingui als interessos públics. De totes les reunions aixecarà acta que hauran de ser signades pel contractista.
- ✓ Resoldre les incidències que pugin sorgir en l'execució del contracte, seguint el procediment establert a l'article 97 del Reglament general de contractes de les Administracions públiques.
- ✓ Informar els expedients de reclamació de danys i perjudicis i d'incautació de garantia definitiva.
- ✓ Proposar la imposició de penalitats, assenyalant la seva graduació o proporció.
- ✓ Informar la devolució o cancel·lació de garanties.
- ✓ Informar sobre el compliment de les condicions especials i essencials assenyalades per a l'execució del contracte, com també del correcte compliment de les millores que van ser proposades pel contractista i que van ser valorades per a la seva adjudicació.
- ✓ Establir les directrius oportunes en cada cas, amb la possibilitat de requerir l'adjudicatari en qualsevol moment o situació, la informació que sigui necessària sobre l'estat d'execució del contracte, de les obligacions de l'adjudicatari, i del compliment de terminis i actuacions.
- ✓ Ordenar, en cas d'urgent necessitat, les mesures precises per tal d'aconseguir o restablir el bon ordre en l'execució del contracte pactat, o quan el contractista, o persones que depenguin d'aquest, incorrin en actes o omissions que comprometin o pertorbin la bona marxa del contracte, sens perjudici de l'obligació de donar compte a l'òrgan de contractació.
- ✓ Dirigir les instruccions al contractista sempre que no suposin una modificació de l'objecte del contracte ni siguin contràries al que preveuen els plecs i altres documents contractuals.
- ✓ Inspeccionar la part de la prestació subcontractada informant a l'òrgan de contractació, si s'escau.
- ✓ Qualsevol altre funció prevista en els plecs o indicada per l'òrgan de contractació

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	<b>Data i hora</b>	12/05/2023 13:43:58
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	<b>Pàgina</b>	15/27



## Clàusula 7.- Documentació de suport dels treballs

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels memoràndums, hauran de lliurar-se a través del funcionari-director a l'òrgan interventor en suport informàtic .

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

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

Les conclusions de l'auditor hauran d'estar suportades en els papers de treball i documentació suport obtinguda com a conseqüència de l'execució material dels treballs realitzats, que continguin evidència suficient, pertinent i vàlida, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable. Aquests papers de treball a la finalització dels treballs, s'entregaran copia a la Intervenció General del'Ajuntament de Mataró.

Els resultats dels treballs es documentarà i es deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball. Aquests efectes l'adjudicatari ha de tenir en consideració l'assenyalat a la clàusula 8 d'aquests plec pel que fa a incorporar els papers de treball en la utilitat de control financer de la plataforma d'expedient electrònic de l'ajuntament.

## Clàusula 8.- Descripció dels treballs a realitzar.


Els treballs a desenvolupar pels adjudicataris es realitzaran principalment en les fases diferenciades:

### 8.1. Fase 1: Fase de planificació dels treballs a realitzar. Memòria.

La Intervenció General Municipal notificarà als adjudicataris l'inici el contingut i abast dels treballs a realitzar en cada exercici.

En el termini màxim de dos mesos des de aquesta notificació i abans d'iniciar els treballs l'adjudicatari elaborarà una memòria de planificació adaptada a les Normes d'Auditoria del Sector Públic, en la que es definiran entre d'altres aspectes, els objectius del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració de risc, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per cada àrea de revisió.

Així mateix en el treballs de control financer permanent l'adjudicatari incorporarà a la memòria el paper de treball amb els aspectes addicionals a revisar respecte dels previstos en l'acord del Consell de Ministres de requisits bàsics vigent en cada moment per cada tipologia de expedient. La Intervenció General Municipal podrà proposar les modificacions que consideri necessàries en la memòria de planificació amb la finalitat de garantir que el contingut de la

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	16/27	

mateixa s'adapti als requeriments del control financer objecte de l'encàrrec, a les condicions establertes en els plecs de condicions i la normativa vigent aplicable en cada cas.

Concretats tots els aspectes del contingut de la memòria de planificació, aquesta es signarà pel soci director de la firma i per l'òrgan interventor i es donarà inici a l'execució dels treballs de camp.

## 8.2. Fase 2: Fase de treball de camp

El treball de camp inclou totes les accions necessàries per a la realització dels treballs i obtenció de l'evidència suficient i necessària pel desenvolupament del pla de treball prèviament determinat que justifiqui la seva opinió sobre els treballs objecte del contracte.

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la memòria de planificació. I si sigues el cas, es podrà desglossar en lliuraments parcials per àrees de revisió definides en la memòria de planificació.

L'execució dels treballs de camp es duran a terme en el domicili de cadascuna de les entitats o en el lloc que la Intervenció General determini, amb l'objectiu principal d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

Les conclusions de l'auditor hauran d'estar suportades en els papers de treball i documentació de suport obtinguda com a conseqüència de l'execució material dels treballs realitzats, que continguin evidència suficient, pertinent i vàlida, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable. Aquests papers de treball a la finalització dels treballs, s'entregaran còpia a la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró.


Quan la importància dels fets identificats, com, per exemple, si es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'auditor emetrà, tant aviat com es tingui notícia d'aquest fet, un informe previ parcial on s'exposarà el problema, les causes i les mesures correctives recomanades que el posarà en coneixement de la Intervenció general de l'Ajuntament de Mataró.

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

### 8.2.1. Abast i contingut del treball de camp.

L'abast concret del treball de camp de cada treball es determinarà en l'encàrrec d'acord amb el que s'estableixi el Pla anual de control financer. No obstant i a nivell conceptual aquest abast serà el següent:


- ✓ Treballs de control financer permanent sobre l'ens local. Verificar que l'activitat economicofinancera circumscrita als treballs encarregats: activitat, expedients, sistemes, procediments etc., s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financer, amb la finalitat de millorar la gestió en l'aspecte econòmic, financer,

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	17/27	

patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. En la realització d'aquests treballs es podran aplicar, segons es determini en la memòria de planificació, tècniques d'auditoria.

- ✓ Revisió de comptes justificatius de subvencions. L'objectiu del treball consistirà en acreditar i verificar les justificacions de les subvencions i ajudes, atorgades per l'Ajuntament de Mataró, d'acord amb l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, com a mínim es realitzaran les següents comprovacions:
  - L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
  - Obtenció i examen del compte justificatiu (o document que compleixi amb aquesta funció), assegurant que conté tots els elements requerits per la normativa i en especial els establerts en les bases reguladores de la subvenció i en la convocatòria.
  - Que la despesa suportada pel beneficiari es vincula directament a la finalitat de la subvenció i temporalitat de la l'activitat i l'adequada i correcta justificació de la despesa suportada segons el determinat en les Bases o acord de concessió i la normativa aplicable.
  - Que els imports dels pagaments en metàl·lic no superin els límits que disposa la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostaria i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.
  - En el cas d'atorgaments de més d'una subvenció a un mateix beneficiari, validar que no es dupliquin factures o documents justificatius i que els percentatges d'imputació a les diferents subvencions no superin l'import de la despesa.
  
- ✓ Auditoria de comptes: El seu objectiu és la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost, d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris, que els són d'aplicació, i si conté la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
  
- ✓ Auditoria de compliment: Té com a objectiu la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.
  
- ✓ Auditoria operativa: Té com a objectiu l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes orientades a la seva correcció.

### 8.2.2. Verificació de la documentació

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Pàgina	18/27	

El treball de camp inclou totes les actuacions necessàries per a la realització dels Memoràndums i la configuració de l'arxiu documental de suport que haurà d'estar degudament classificat i custodiat.

El control es realitzarà pels membres de l'equip de treball designats. Amb caràcter general i quan sigui possible, s'habilitarà als auditors contractats l'accés als sistema d'expediente electrònic de l'Ajuntament de Mataró on podran consultar l'expedient a revisar.

En aquells casos en els que l'expedient no estigui íntegrament en l'aplicació de l'expedient electrònic, els auditors hauran de consultar els expedients i fer les verificacions in situ en les dependències que en cada l'encàrrec anual determini la Intervenció General Municipal, en les quals l'auditor confrontarà amb la documentació original i 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 necessària per la correcta verificació de tots els aspectes.

### 8.3. EMISSIÓ DELS MEMORANDUMS, CERTIFICACIONS AUDITORES I INFORMES.

**8.3.1.** Memoràndums dels treballs de control financer permanent i d'auditoria de compliment, operativa i de sistemes.


Finalitzats els treballs de revisió de control financer permanent previstos en aquests plec, l'auditor presentarà a la Intervenció General Municipal un ESBORRANY DE MEMORANDUM amb el contingut i resultat del mateix. Deixant constància de la informació analitzada, els fets comprovats, fent referència als programes de treball, les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control.

Adicionalment, en aquest esborrany memoràndum es faran constar els resultats de la revisió del compliment o incompliment de les observacions i recomanacions que s'haguessin realitzat en exercicis anteriors i, en el seu cas, de les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control.

L'estructura i contingut d'aquest memoràndum, s'haurà d'ajustar als models que a tal efecte hagi establert la Intervenció General.

El funcionari-director designat per la Intervenció General Municipal analitzarà l'esborrany de memoràndum, per tal de verificar que, en els seus aspectes bàsics i que els treballs s'hagin realitzat de conformitat amb les previsions establertes. En el cas que s'apreciïn insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'empresa adjudicatària la seva revisió. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes i aclariments a les observacions formulades.

L'adjudicatari haurà de respondre als requeriments sol·licitats en el termini de 10 dies, el resultat d'aquests requeriments i observacions s'incorporaran a l'esborrany de memoràndum i s'emetrà el memoràndum provisional.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	19/27	

Els auditors facilitaran els memoràndums en paper i en suport informàtic, atenent al format que els requereixi la Intervenció General Municipal. La Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró és la responsable segons les Normes d'Auditoria del Sector Públic i el reglament de Control Intern de l'emissió dels informes provisional i definitius de control financer i del seu lliurament als responsables de la gestió dels corresponents serveis i entitats.

Per aquest motiu, sobre la base dels memoràndums provisionals elaborats i signats pels adjudicataris la Intervenció General Municipal elaborarà els informes provisionals de control financer, fent constar en els mateixos de forma expressa la col·laboració rebuda per part de l'auditor.

L'informe provisional de control financer emès per la Intervenció General Municipal, es notificarà als gestors del servei o entitat corresponent per formular les al·legacions que estimin convenients.

En el cas que es presentin al·legacions, el funcionari-director responsable dels treballs podrà demanar per escrit la opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades, així com si aquestes modifiquen o no les conclusions del memoràndum provisional. L'auditor privat emetrà la seva opinió a través d'una nota d'observacions que es presentarà en un termini màxim de 10 dies comptats a partir de la posada a disposició de les al·legacions formulades.

Aquesta nota d'observacions sobre les al·legacions s'incorporarà al memoràndum provisional, que si no el modifiquen de forma substancial es considerarà com a memoràndum definitiu. En cas contrari, quan les modificacions siguin molt rellevants l'auditor haurà d'elaborar un nou memoràndum definitiu.

Finalment, la Intervenció General emetrà informe definitiu de control financer, en base al memoràndum provisional i les notes d'observacions realitzades, o sobre el memoràndum definitiu.


### 8.3.2. Informe d'auditoria de comptes.

El format i contingut dels informes dels treballs d'auditoria de comptes previstos en aquest plec de prescripcions tècniques es regiran per les NIA-ES-SP i les NIA-ES, quan correspongui, mentre que en el procediment per la seva emissió es seguirà el que determina la nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2020 sobre la emissió de l'informe provisional i definitiu de comptes anuals, sens perjudici d'aplicar el que preveu el títol III de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre III del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les fundacions i supletòriament la normativa mercantil, la Llei 22/2015, de 2 de juliol, d'Auditoria de Comptes, així com normes tècniques emeses per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

### Clausula 9.- Determinació de l'equip de treball

La firma que resulti adjudicatària haurà de presentar la documentació que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas i haurà d'assignar per al desenvolupament d'aquest contracte el personal amb l'acreditació necessària i coneixements demostrables en l'àmbit d'aquest servei.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	20/27




L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs de l'auditoria sense el consentiment de la persona responsable de l'Ajuntament de Mataró. En cas d'incompliment es podrà resoldre unilateralment el contracte.

- **Recopilació de la informació prèvia necessària sobre l'ens a auditar:** L'Ajuntament posarà a disposició de l'adjudicatari tota aquella informació que consideri necessària per al desenvolupament del servei, i que l'adjudicatari haurà de sol·licitar prèviament.
- **Estimació de les àrees de risc mitjançant la utilització de les revisions analítiques necessàries:** L'adjudicatari justificarà l'avaluació de les àrees de risc mitjançant anàlisis comparatius dels Estats Financers, obtenció de ratis financers, liquiditat, solvència, rotació de clients, o qualsevol altra prova o anàlisi que estimi necessari.
- **Avaluació del control intern:** L'adjudicatari detallarà el pla de treball d'avaluació dels sistemes de control intern que li han de servir per a determinar l'extensió dels seu treball d'auditoria.
- **Programa de treball:** L'adjudicatari haurà de presentar als responsables de l'Ajuntament la metodologia que farà servir per a desenvolupar el servei i la planificació dels treballs a dur a terme fins a l'emissió dels informes. El programa de treball ha d'estar redactat de forma que permeti un bon desenvolupament de l'auditoria a realitzar i ha de ser aprovat pels responsables de l'Ajuntament abans de començar els treballs d'auditoria. Qualsevol modificació significativa s'haurà de documentar formalment i haurà de ser novament aprovada.
- **Calendari de l'auditoria:** L'adjudicatari haurà de presentar un calendari amb el temps necessari per a la realització de les diferents fases dels treballs, per tal que es pugui assegurar que es compleixin les dates acordades.

#### Clàusula 10. Termini d'execució.

Els terminis d'execució dels treballs es concretaran en cada un dels encàrrecs realitzat segons la tipologia i característiques de les actuacions a realitzar. Però, s'estableixen els següentsterminis màxims generals que no es podran sobrepassar excepte que la Intervenció General ho hagi autoritzat expressament:

LOTS	Treballs	Provisional Memoràndum, informes Auditoria comptes	Provisional Memoràndum, resta informes	Memoràndum Definitiu
Lot 1	Ajuntament de Mataró		30 d'abril	30 de juny
Lot 2	2.1. EPE Parc Tecnocampus Mataró	30 d'abril	30 d'abril	30 de juny
	2.2. Fundació Tecnocampus	30 d'abril	30 d'abril	30 de juny
	2.3. EPE Mataró Audiovisual	30 d'abril	30 d'abril	30 de juny
Lot 3	3.1. Promocions Urbanístiques Mataró S.A (PUMSA)	30 de març	30 d'abril	30 de juny
	3.2. AIGÜES DE MATARÓ SA (AMSA)	30 de març	30 d'abril	30 de juny
Lot 4	4.1. Consorci Museu Art Contemporani de Mataró	30 d'abril	30 d'abril	30 de juny
	4.2. Transversal. Xarxa d'Activitats Culturals. (CXTAC)	30 d'abril	30 d'abril	30 de juny
	4.3. Fundació Unió de Cooperadors	30 d'abril	30 d'abril	30 de juny
	4.4. Fundació Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena	30 d'abril	30 d'abril	30 de juny

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	21/27	

	4.5. Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme	30 d'abril	30 d'abril	30 de juny
	4.6 Control contractes/Concessions serveis públics		30 d'abril	30 de juny

El contractista quedarà obligat al compliment dels termini d'execució fixats per cada un dels treballs encarregats. L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en els PCAP.

#### Clàusula 11. Obligacions del contracte

Les empreses adjudicatàries hauran de complir amb les obligacions citades en el PCAP i les relacions a continuació:


- ✓ Executar el contracte en les condicions previstes en el mateix, en el present Plec, en el PCAP i en cada un dels encàrrecs de treball que es realitzi per la Intervenció General Municipal.
- ✓ Disposar del personal amb la capacitat tècnica precisa per cobrir les obligacions derivades del contracte.
- ✓ Conservar la documentació suport dels treballs realitzats durant el termini de 6 anys següents a la finalització del contracte, durant els quals l'Ajuntament de Mataró podrà examinar, en qualsevol moment, aquesta documentació, sens perjudici d'exercir el control de qualitat dels treballs efectuats als que seran d'aplicació les Normes d'Auditoria del Sector Públic i Supletòriament les de l'ICAC.
- ✓ No utilitzar per a si, ni proporcionar cap dada dels treballs contractats, ni publicar total o parcialment el seu contingut i a observar reserva absoluta de la informació obtinguda durant el desenvolupament dels treballs llevat d'autorització expressa de la Intervenció General. Les empreses adjudicatàries seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació, podent ser aquesta causa de la resolució del contracte amb compliment de les obligacions derivades dels articles 211 i 313 de la Llei de contractes del Sector Públic.
- ✓ Entregar a l'Ajuntament de Mataró dues còpies signades del memoràndum definitiu i la documentació justificativa en suport paper, així com en suport informàtic.

#### Clàusula 12. Modificació del pla

La Intervenció general podrà modificar el present Pla de control anual com a conseqüència de la execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, variacions en el número d'entitats que formen part del sector institucional objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

#### Clàusula 13. 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 dels requeriments de la Intervenció General. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant informe en el que es manifesti que el contractista hagi realitzat la totalitat de la prestació per la que ha sigut contracta, als efectes d'allò previst a l'article 210 de la LCSP.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Pàgina	22/27	

Atesa la naturalesa de l'objecte del contracte i d'acord al previst a l'article 210 de la LCSP, s'estableix un termini de garantia de dos (2) mesos a comptar des del compliment del contracte.

#### **Clàusula14. Control de qualitat del contracte**

Les actuacions de control de qualitat s'exerciran per la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró d'acord amb el que s'estableix en les instruccions 6 i 7 de la "NORMA TÉCNICA PARA LA EVALUACIÓN DE LA CALIDAD EN LAS AUDITORIES Y ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO" emesa per la IGAE en data 23/11/1999, de manera que es verificarà el compliment per part de l'auditor extern contractat de totes les obligacions assumides o derivades del contracte i, en particular, els aspectes referents a l'equip de treball responsable de l'auditoria, les comprovacions de totes les fases d'execució dels treballs s'hagin desenvolupar d'acord amb les NASP i les demès normes que li siguin d'aplicació, amb objecte d'avaluar al qualitat dels treballs realitzats.

La Intervenció General podrà exercir el control de qualitat dels treballs en el mateix moment en que es realitzin, sempre que no afecti al seu normal desenvolupament, o en un moment posterior.

#### **Clàusula15. Confidencialitat**

Les adjudicatàries no podran utilitzar per a si mateixes ni proporcionar cap dada dels treballs contractar ni publicar, totalment o parcialment, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita de l'Ajuntament de Mataró. Així mateix, hauran de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament dels treballs. En tot cas, les adjudicatàries seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.


Serà causa de resolució dels contractes l'incompliment d'aquesta obligació, amb els efectes previstos per l'article 213 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual estransposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

#### **Clàusula16. Protecció de dades**

Atès que el contracte comporta el tractament de dades de caràcter personal, l'empresa haurà d'oferir garanties suficients per aplicar les mesures tècniques i organitzatives apropiades, per tal que el tractament s'efectuï de conformitat amb el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell (RGPD), de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i, de conformitat amb la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i d'altra normativa vigent aplicable, acompanyant al'oferta el document de Declaració responsable, que s'annexa en el plec de clàusules administratives.

Que l'empresa adjudicatària, com a encarregada del tractament, haurà de considerar les Condicions generals reguladores de les relacions de l'Ajuntament amb els tercers encarregats del tractament de dades de caràcter personal, aprovades per l'Ajuntament, així com signar el

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	<b>Data i hora</b>	12/05/2023 13:43:58
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	<b>Pàgina</b>	23/27



corresponent contracte d'encarregat que serà el document que tindrà per objecte establir les condicions particulars pel tractament de les dades personals, per la prestació del servei.

L'estipulat a les condicions generals reguladores, és d'obligat compliment per l'adjudicatari, per als seus empleats i col·laboradors.

Des de la Intervenció General s'efectuarà el seguiment del compliment de les condicions generals que regulen el tractament de les dades personals.

Que per prestar el servei de suport a la Intervenció General de l'Ajuntament en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, l'exercici del control permanent i auditoria pública concretament, el tractament de dades personals, consistirà en:


- ✓ Consulta
- ✓ Extracció
- ✓ Conservació
- ✓ Utilització

La finalitat del tractament de les dades de caràcter personal és la de dur a terme la prestació dels serveis que es deriven d'aquesta contractació. Per poder executar els treballs amb exactitud es necessita que el contractista tingui accés a tota la documentació que integra els expedients per fer les validacions i/o comprovacions necessàries per donar compliment als objectius del treball.

Que per executar les prestacions derivades del compliment de l'objecte d'aquest encàrrec, l'Ajuntament, com a responsable del tractament, posa a disposició de l'empresa adjudicatària, encarregada del tractament, la informació que es descriu a continuació:

- ✓ L'abast a dades relatives tant del personal al servei de l'Ajuntament com de tercers que actuen o col·laboren amb l'administració, com són els beneficiaris de subvencions o contractistes.
- ✓ L'accés a fitxers i programaris serà total. per tal de poder analitzar, validar i crear els imports i/o tercers i donar compliment als aspectes definits en el pla de treball i amb la finalitat d'emetre els informes d'auditoria i/o control financer relatius als 4 lots objectes d'aquesta licitació.
- ✓ Per executar les prestacions derivades del compliment de l'objecte d'aquest encàrrec, l'empresa contractista, encarregada del tractament, en accedir a la instal·lació pot accedir a la informació emmagatzemada als dispositius i als sistemes d'informació següent:
  - Fitxers de nòmines i expedients de personal relatius a la condició d'empleat a l'Ajuntament o d'entitats dependents.
  - Fitxers d'expedients de personal i nòmines d'empleats a les concessions de gestió de serveis públics.
  - Base de dades o padrons municipals i expedients de naturalesa tributària (entre d'altres: escriptures de compravenda, notes simples, fitxes cadastrals, certificats de defuncions i declaracions de renda).
  - Base de dades de tercers, tant contractistes com beneficiaris de subvencions.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	Data i hora	12/05/2023 13:43:58
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	Pàgina	24/27



- Expedients de contractació i atorgament de subvencions, des dels que es pot accedir a qualsevol dada personal necessària per a formalitzar els citats expedients.
- Accés als programes informàtics municipals i altres de gestió tributària i recaptació sempre que sigui necessari i amb els perfils que es consideri en cada cas.
- Qualsevol altra base de dades o documentació de necessària consulta per poder dur a terme l'objecte del contracte.

Finalitzat el contracte, l'encarregat del tractament ha de suprimir el tractament i eliminar qualsevol còpia que estigui en el seu poder, però podrà conservar-ne una còpia, amb les dades degudament bloquejades, mentre es puguin derivar responsabilitats de l'execució de la prestació.

Serà causa de resolució dels contractes l'incompliment d'aquesta obligació, amb els efectes previstos per l'art. 213 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Els auditors adjudicatàries en tant que col·laboradors de la Intervenció General Municipal han d'actuar en l'execució dels treballs que aquesta li encomani d'acord amb els principis amb el codi d'ètica per a l'auditoria pública aprovat per les NIA-ES-SP.

Núria Esperalba López.  
Cap del Servei de Control Intern.

Josep Barberà i Boix.  
Interventor Municipal.

Signat electrònicament

#### **Annexos. 1.**

Informe auditoria Ajuntament de Mataró. Any 2021.


Informes auditoria dels ens locals dependents de l'Ajuntament de Mataró. Any 2021.

Informes auditoria AMSA. PUMSA. Any 2021.

(<https://www.mataro.cat/transparencia/comptable>)

Pla Anual de Control Financer 2023-2025

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	<b>Data i hora</b>	12/05/2023 13:43:58
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	<b>Pàgina</b>	25/27





Intervenció General  
Servei de Control Intern

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	<b>Data i hora</b>	12/05/2023 13:43:58
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	<b>Pàgina</b>	26/27



**Annex 2. Model de certificació auditora positiva subvencions**

<b>1. MODEL DE CERTIFICACIÓ AUDITORA POSITIVA</b>	<b>NÚM ENTITAT</b>
---	--------------------

En....., inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el número....., (Adjudicatari persones físiques), o, En....., actuant en nom i representació de l'empresa....., inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el número....., (Adjudicatari persones jurídiques), i amb domicili a..... de....., ha procedit a la revisió de la documentació justificativa de les subvencions atorgades per l'Ajuntament de....., a càrrec del Pressupost de l'exercici 201..., d'acord amb el que disposa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions i el Real Decret 887/20006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions, a/les entitat/s següents:

Nom Entitat	NIF	Domicili	Data i núm. Decret concessió	Import

**CERTIFICA**


Que examinada la documentació justificativa en poder de l'entitat/s beneficiaria/es de les subvencions, s'han verificat els moviments comptables i financers, referits a la utilització d'aquesta/es subvencions, i s'ha posat de manifest que es compleix/en la finalitat per la qual van ser concedides, es a dir per finançar les activitats que es detallen:

Nom Entitat	Finalitat de la subvenció atorgada

Que la documentació justificativa examinada queda arxivada i dipositada a les dependències de cadascuna de les entitats relacionades

I perquè així consti, signo la present certificació a .....a.....de.....de 201...

Nom.....

<b>CSV (Codi de verificació Segura)</b>	IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y	<b>Data i hora</b>	12/05/2023 13:43:58	
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
<b>Signat per</b>	JOSEP BARBERÀ BOIX (Interventor)			
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7OSWATPUPJ3K6JXV7TGE2B5Y</a>	<b>Pàgina</b>	27/27	