



**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DELS TREBALLS DE COL·LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE LLEIDA EN LA REALITZACIÓ DE TREBALLS DE CONTROL FINANCER DE LA GESTIÓ INDIRECTA DE DETERMINATS SERVEIS**

CLÀUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE .....	2
CLÀUSULA II- SUBJECCIÓ A LES NORMES DE CONTROL FINANCER DEL SECTOR PÚBLIC .....	2
CLÀUSULA III- SERVEIS DE PERSONAL .....	3
CLÀUSULA IV- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL .....	4
CLÀUSULA V- CONTROL DE QUALITAT .....	4
CLÀUSULA VI- DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR .....	5
CLÀUSULA VII – PRESSUPOST LICITACIÓ .....	7
CLÀUSULA VIII- TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE .....	7
CLÀUSULA IX- COMPLIMENT DEL CONTRACTE .....	8
CLÀUSULA X- DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS .....	8
CLÀUSULA XI- OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI .....	9
CLÀUSULA XII. CAUSES DE RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE .....	10
CLÀUSULA XIII. SANCIONS .....	10
CLÀUSULA XIV- PAGAMENT .....	10



## CLÀUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del present Plec és la contractació dels serveis tècnics d'auditoria per a col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament en la realització del control financer en relació a la gestió indirecta dels serveis següents:

- Contracte de concessió de l'explotació del servei d'abastament i sanejament al terme municipal de Lleida.
- Contracte de gestió del servei de transport urbà de viatgers a Lleida.
- Contracte de concessió dels serveis municipals de neteja viària, de recollida i transport de les diverses fraccions dels residus urbans i altres serveis complementaris de Lleida

El control financer dels serveis de gestió indirecta assenyalats versarà sobre els aspectes financers i de legalitat, constituint una auditoria de regularitat financera i de compliment. Els treballs s'han de centrar especialment en la regularitat d'aquelles actuacions del concessionari que puguin afectar a la determinació del cost que ha d'assumir l'Ajuntament, les tarifes dels usuaris i/o en general l'equilibri financer del contracte, així com en el compliment de les obligacions previstes en el contracte.

Caldrà emetre informe de control financer individualitzat de cada un dels serveis de gestió indirecta que pugui servir de prova determinant en qualsevol instància administrativa o jurisdiccional.

L'àmbit temporal dels treballs versarà sobre la situació dels contractes i els estats i comptes anuals dels concessionaris tant a 31 de desembre de 2014 com del 2015.

L'Ajuntament de Lleida es reserva la possibilitat de deixar sense efectes el contracte, una vegada lliurat algun dels informes de control financer establerts en aquest plec, sempre i quan des de la Intervenció General d'aquest Ajuntament s'emeti informe desfavorable i que aquest es comuniqui a l'empresa adjudicatària, amb una antelació mínima d'un mes a la finalització d'aquest informe, pel qual no es vulgui que es presti el servei. En el cas d'exercitar-se aquesta possibilitat, el contracte quedarà sense efectes i sense dret a cap tipus d'indemnització.

## CLÀUSULA II- SUBJECCIÓ A LES NORMES DE CONTROL FINANCER DEL SECTOR PÚBLIC

El treball de col·laboració es durà a terme seguint les Normes d'Auditoria del Sector Públic, establertes per Resolució de 14 febrer de 1997 de l'Interventor



General de l'Administració de l'Estat, l'establert en el 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, i les Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de Lleida.

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

### CLÀUSULA III- SERVEIS DE PERSONAL.

Estan capacitats per contractar les persones físiques o jurídiques que tinguin plena capacitat jurídica i d'obrar, es trobin al corrent en les seves obligacions tributàries i de seguretat social, no estiguin incurses en alguna de les prohibicions per contractar previstes en la legislació de contractes vigents i estiguin inscrits com a exercents en el Registre Oficial d'Auditoria de Comptes (ROAC). En tot cas, han de ser persones naturals o jurídiques que com a finalitat o activitat tinguin relació directa amb l'objecte del contracte, segons resulti dels seus respectius estatuts o regles fundacionals o s'acrediti i disposi d'una organització amb elements personals i materials suficients per la deguda execució del contracte.

Als efectes del paràgraf anterior, els requisits de solvència tècnica o professional mínims requerits per concórrer a aquesta contractació seran els següents:

a. Inscripció al ROAC:

Necessitat que la firma o professional auditor que concorre a la licitació convocada per l'Ajuntament de Lleida, estigui inscrita al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) com a exercent.

b. Mitjans personals:

La firma o professional d'auditoria acreditarà comptar, d'un Soci-Director, un supervisor dels treballs i un ajudant. Tots els assignats al treball hauran d'acreditar haver realitzat durant els últims 3 anys un mínim de 5 treballs de control financer al sector públic local, amb indicació dels imports facturats i dates d'aquestes auditories. L'equip de treball, segons oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs de l'auditoria sense el consentiment de l'òrgan de contractació, previ informe favorable de la Intervenció General, qui en cas d'inobservança d'aquesta condició podrà resoldre unilateralment el contracte. La firma que resulti adjudicatària haurà de presentar documentació que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en el cas



Ajuntament de Lleida



d'empreses de nacionalitat espanyola, o certificat d'inscripció equivalent, en el supòsit d'empreses no nacionals, i es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i formació adequada per a realitzar la tasca, en els termes recollits a l'apartat 4.1.6 de la Resolució de 14 de febrer de 1997, de la Intervenció General de l'Estat, sota responsabilitat d'un soci-director de la firma, que serà l'interlocutor amb el funcionari designat per l'Interventor General.

#### CLÀUSULA IV- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL

El treball es realitzarà sota la supervisió i control de la Intervenció General, a través del funcionari designat a l'efecte. Els papers de treball es trobaran a disposició del funcionari per a la seva supervisió, en qualsevol moment durant la realització del treball. Correspondrà al funcionari designat supervisar tots els papers, documents i informes que es deriven del treball en col·laboració realitzat per l'empresa auditora o societat d'auditoria, que estarà sotmesa al superior control de la Intervenció General, qui assumirà els treballs de col·laboració, en la mesura que aquests s'ajustin al contingut del present contracte i als que assenyali la Intervenció General. Les relacions institucionals amb l'empresa o organisme correspon exercir-les a la Intervenció General mitjançant el funcionari encarregat de la coordinació i supervisió del treball. Així mateix, les decisions que no modifiquin el contingut de la prestació es podran adoptar per la Intervenció. Sens perjudici de l'anterior, la responsabilitat de l'evidència suficient, pertinent i vàlida correspon al Soci-Director assignat per l'empresa auditora o a l'auditor individual.

#### CLÀUSULA V- CONTROL DE QUALITAT

En totes les actuacions de control de qualitat de les auditories efectuades pels auditors de comptes, societats d'auditoria o auditors externs contractats per la Intervenció General, es verificarà el compliment per part de l'auditor de totes les obligacions assumides o derivades del contracte i, en particular, els aspectes referents a l'equip responsable de l'auditoria i el desenvolupament del control financer mitjançant tècniques d'auditoria entre altres. La Intervenció General podrà exercir un control de qualitat "a posteriori" dels treballs realitzats, a efectes d'avaluar si el mateix ha estat desenvolupat a satisfacció de l'Ajuntament. L'anomenada avaluació podrà constituir un dels criteris d'adjudicació dels propers concursos que tinguin similar objecte contractual.



## CLÀUSULA VI- DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR

### **A) Planning del treball**

L'adjudicatari haurà d'emetre, per cada entitat objecte de control financer realitzat, un informe que pugui servir de prova determinant en qualsevol instància administrativa o jurisdiccional.

El treball a realitzar es desenvoluparà en tres fases:

#### **1. Planificació.**

Amb caràcter previ al començament de l'execució material dels treballs, caldrà presentar a la Intervenció General, per a la seva aprovació, la memòria de planificació a que fa referència el punt 5.1.11 de les Normes d'Auditoria del Sector Públic d'acord amb l'establert en el punt 5.1.8 i següents. La fase de planificació donarà inici a l'execució del control. Aquesta fase es desenvoluparà en col·laboració entre el coordinador dels treballs de l'adjudicatària i el funcionari designat a l'efecte per l'Ajuntament de Lleida. La Intervenció General podrà modificar la Memòria de Planificació en tot allò que consideri necessari, a fi d'adaptar el contingut de la memòria als requeriments que són exigibles en un control financer i garantir així l'exactitud i regularitat, per tal d'assegurar la realització de l'auditoria d'acord amb les condicions establertes. En aquesta fase, l'adjudicatària sol·licitarà la documentació necessària per tal que estigui disponible en el moment del control financer. Un cop confirmada l'existència i disponibilitat de la documentació requerida, l'adjudicatària fixarà les dates en que es realitzarà el treball de camp. Si en els treballs de revisió realitzats, d'acord amb el previst, s'observa que no s'han aplicat els procediments d'auditoria aprovats, o existeixen errors o insuficiències en els procediments, el funcionari designat a l'efecte podrà requerir a l'auditor a esmenar aquestes deficiències.

#### **2. Treball de camp**

L'adjudicatari haurà d'iniciar el treball de camp abans del termini de 2 mesos des de que s'hagi formalitzat l'adjudicació i aquest finalitzarà en el termini de 3 mesos des de l'inici dels treballs. Aquests períodes es podran adaptar a la necessitat d'aportació de documentació per part de les empreses objecte de control.

#### **3. Informe definitiu.**

Prèviament haurà de presentar-se un esborrany el qual serà presentat a la Comissió de Transparència. L'informe definitiu es presentarà en el termini de 30 dies des de la finalització del treball de camp. Aquest termini es podrà adaptar com a conseqüència de la petició d'ampliació d'informació consultes o aclariments que la Intervenció General efectui sobre l'esborrany d'informe.



## B) L'abast i contingut del treball de camp.

### 1. L'abast del treball de camp

El constitueix cada un dels contractes de gestió indirecta dels serveis públics assenyalats, respecte dels quals s'haurà de realitzar:

a) una **auditoria de regularitat financera** que té com objecte obtenir una seguretat raonable de si la comptabilitat en general, i els comptes i demés estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, de conformitat amb les normes i els principis generalment acceptats.

b) una **auditoria de regularitat de compliment**, que tracta de verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que els hi resultin d'aplicació.

Els treballs s'han de centrar especialment en la regularitat d'aquelles actuacions del concessionari que puguin afectar a la determinació del cost que ha d'assumir l'Ajuntament, les tarifes dels usuaris i/o en general l'equilibri financer del contracte, així com en el compliment de les obligacions previstes en el contracte.

L'àmbit temporal dels treballs versarà sobre la situació dels contractes i els estats i comptes anuals dels concessionaris tant a 31 de desembre de 2014 com de 2015. L'auditoria de regularitat de compliment també versarà sobre el seu estat i serà també tant a 31 de desembre de 2014 com de 2015. Per tal de determinar la situació dels contractes i els estats i comptes anuals dels concessionaris a 31 de desembre de l'exercici corresponent, l'adjudicatari haurà d'analitzar la corresponent evolució dels actes i acords que siguin necessaris per tal de determinar la seva regularitat. En tot cas, s'hauran de valorar els sistemes de control i seguiment de l'Ajuntament, si són suficients i adequats per poder fer la fiscalització del servei que tenen encomanada, en el cas del servei de recollida de residus caldrà fer la valoració del sistema de certificacions/remuneració municipal. En el cas del servei d'aigua caldrà fer previ inventari de la xarxa d'aigua / inversions fetes durant tota la vida del contracte d'abastament. I en tots els casos, caldrà verificar en el treball de camp la comprovació d'inversions reals i hores reals de treball, ingressos de venda de tiquets als usuaris i auditar que la facturació es correspon amb preus de mercat.



## 2. Treball de camp.

El treball de camp inclou totes les accions necessàries per la realització dels informes i la configuració de l'arxiu documental de suport que serà degudament classificat i custodiat. El control in situ es realitzarà 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 la correcta verificació de tots els aspectes.

## 3. Informe

L'adjudicatària presentarà a la Intervenció General i a la Comissió de la Transparència un esborrany d'informe, en aquest es podran realitzar tot tipus de consultes i efectuar les sol·licituds d'aclariments i ampliacions d'informació que s'estimin convenients. Després dels aclariments l'adjudicatària es disposarà a emetre l'informe final de control financer. L'adjudicatària haurà de garantir el compliment de tots els terminis requerits i mencionats anteriorment. L'informe haurà d'acreditar e informar de tots els mètodes utilitzats, les probes realitzades, es a dir, haurà de justificar com s'ha arribat a les conclusions finals.

## CLÀUSULA VII – PRESSUPOST LICITACIÓ

El pressupost total de la licitació és de 44.000,00€ IVA exclòs, amb el desglossament següent: 44.000.00 € més 9.240,00€, en concepte d'impost sobre el valor afegit, al tipus del 21 %. S'ha realitzat una estimació mínima de 800 hores de treball a 55 €/hora IVA exclòs.

Els licitadors hauran d'expressar l'import total de la seva oferta i l'import/hora de referència, prenent com a base les 800 hores de treball amb el desglossament del que assignen a cada un dels serveis de gestió indirecta.

La quantitat en el paràgraf anterior com a pressupost net constitueix la xifra màxima per sobre de la qual s'estimarà que les ofertes dels licitadors excedeixen del tipus de la licitació. El procediment per a dur terme les modificacions del contracte s'estarà a l'establert a l'article 219 i 108 del TRLCSP i respectant els llindars del procediment obert previstos

## CLÀUSULA VIII- TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

El termini de durada del present contracte queda establert en 1 any.



L'esborrany de l'informe ressenyat en la clàusula VI d'aquest Plec de Prescripcions Tècniques, es lliurarà a la Intervenció General en el termini màxim de 45 dies comptats a partir de la data en que la concessionària lliuri el compte de resultats de l'exercici a realitzar el control financer.

No obstant l'anterior, aquest termini podrà ser ampliat en els casos en els que per causes justificades, es sol·liciti per l'adjudicatari i s'autoritzi per l'òrgan de contractació, previ informe favorable de la Intervenció General, l'ampliació de dit termini. L'informe es lliurarà a la Intervenció General de l'Ajuntament de Lleida.

L'informe definitiu del control financer de cada una de les diferents concessions podrà ser presentat de forma individual una vegada finalitzats els aclariments i ampliacions d'informacions que s'estimin convenients.

#### CLÀUSULA IX- COMPLIMENT DEL CONTRACTE

El contracte s'entendrà complert pel contractista quan aquest hagi realitzat, d'acord amb els termes del mateix, la totalitat del seu objecte i a satisfacció de l'Ajuntament, previ informe de la Intervenció General.

A efectes del previst en l'art. 222 del TRLCSP, la Intervenció General expedirà, si procedís, la certificació acreditativa de realització de l'objecte del contracte, amb ocasió de l'emissió de l'informe definitiu, al que es refereix l'apartat anterior, una vegada que la documentació d'auditoria hagi estat posada a disposició de la Intervenció General per la firma adjudicatària.

D'acord a l'art. 222 del TR LCSP, s'estableix un termini de garantia de 2 anys a comptar des de la data de recepció o conformitat del treball realitzat, transcorregut el qual sense objeccions per part de l'Administració, quedarà extingida la responsabilitat del contractista respecte a l'òrgan de contractació.

#### CLÀUSULA X- DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS

Els programes de treball i els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats a les clàusules anteriors d'aquest Plec de Prescripcions Tècniques, hauran de lliurar-se a la Intervenció General de l'Ajuntament de Lleida per al seu arxiu.

La citada documentació serà propietat de la Intervenció General, qui en cas de sol·licitar-se podrà autoritzar la seva utilització per la firma adjudicatària a efectes dels controls de qualitat que la mateixa tingui establerts.





Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic (XML, EXCEL, WORD, ACROBAT i, quan sigui possible, en format XBRL per la informació financera... ) a la Intervenció General de l'Ajuntament de Lleida per al seu arxiu en la data establerta en la Planificació. Tots els informes i documents resultants del treball objecte d'aquest contracte han de lliurar-se a la intervenció General en suport informàtic, signat digitalment, i en suport paper.

#### CLÀUSULA XI- OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI

Disposar del personal, amb la capacitat tècnica necessària, per a cobrir les obligacions que es derivin del contracte. Aquest personal dependrà exclusivament de l'adjudicatari i, per tant, tindrà tots els drets i deures inherents a la seva condició de patró, havent de complir per aquest motiu, les disposicions vigents en matèria laboral, fiscal, de Seguretat Social i de seguretat i higiene en el treball. L'incompliment d'aquestes obligacions per part de l'adjudicatari o la infracció de les disposicions sobre la seguretat per part del personal designat per ell, no implicarà cap responsabilitat per a l'Administració.

Els equips inicials de treball no es podran modificar en el transcurs de l'auditoria, sense el consentiment de la Intervenció General i acord de l'òrgan de contractació corresponent.

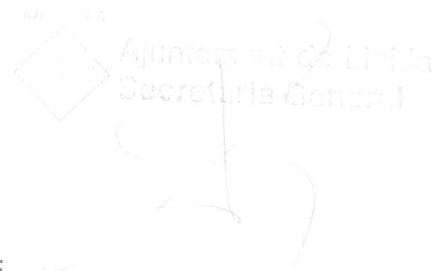
La persona física o jurídica que resulti adjudicatària del contracte s'abstindrà, durant el desenvolupament de l'auditoria i fins que hagi acabat el termini de garantia, d'acceptar i de proposar qualsevol servei professional a les entitats objecte de control i els seus grups empresarials d'acord amb l'establert a l'article 44 de codi de comerç.

Els treballs que es realitzin seran propietat de l'Ajuntament i, en conseqüència, aquest podrà obtenir en qualsevol moment el lliurament de part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs. L'adjudicatari no podrà utilitzar per a sí mateix, ni proporcionar cap dada dels treballs contractats, ni publicar, totalment o parcial, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita de l'Ajuntament. Així mateix, haurà de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament de la col·laboració.

En tot cas, els adjudicataris seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació. Serà causa de resolució del contracte, l'incompliment d'aquesta obligació, amb els efectes previstos per l'art. 221 del TRLCSP. Atendre els requeriments i les modificacions no-substancials proposades pel funcionari director del servei, en els treballs realitzats.



Ajuntament de Lleida



## CLÀUSULA XII. CAUSES DE RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE

Amb caràcter general, la resolució del contracte tindrà lloc en els supòsits i amb els efectes fixats pel TRLCSP, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 novembre. A més de l'establert en el paràgraf anterior, l'Ajuntament podrà acordar la resolució del contracte, en cas que es doni alguna de les causes següents:

1. La falsedat comprovada per l'Ajuntament en les dades aportades per l'empresa que haguessin influït en l'adjudicació del contracte.
2. La modificació dels equips de treballs en el transcurs de l'auditoria, menys en el que disposa la clàusula III d'aquest plec.
3. La manca d'observança del deure de secret que empara les dades que es posin de manifest, com a conseqüència de la realització dels treballs d'auditoria.
4. La manca d'observança de l'obligació d'abstenir-se, durant el desenvolupament de l'auditoria i fins que hagi acabat el termini de garantia, d'acceptar i de proposar qualsevol servei professional a les entitats objecte de control i els seus grups empresarials d'acord amb l'establert a l'article 44 de codi de comerç.
5. En cas que el contracte sotmès a control financer s'extingís per qualsevol causa, el contracte d'adjudicació restaria sense efectes, sense que, en cap cas, doni dret a cap tipus d'indemnització. En el cas de resolució del contracte, l'Ajuntament podrà realitzar una nova adjudicació al licitador o licitadors següents a aquell que s'hagi vist incurs en causa de resolució, per ordre de les seves ofertes, sempre que això sigui possible i comptant amb la conformitat del nou adjudicatari, amb la finalitat de continuar l'execució del mateix. La resolució s'acordarà segons l'establert en l'art. 223, 224 i 225 de la TRLCSP.

## CLÀUSULA XIII. SANCIONS

Les deficiències i el retard en el compliment del contracte, avisades i no corregides en el termini que fixi l'Ajuntament, donaran lloc a la imposició de multes previstes en l'art.212 TRLCSP, sens perjudici de la resolució del contracte, si les penalitats aplicades excedissin del percentatge previst en el dit text. En el cas d'incompliment de l'últim paràgraf de la clàusula X, que defineix aquest plec, es preveu una penalitat del 2% de l'import adjudicat. Les penalitats s'imposaran per acord de l'òrgan de contractació.

## CLÀUSULA XIV- PAGAMENT

El pagament es realitzarà a favor de l'adjudicatari, en ferm, una vegada acreditada la realització de l'objecte del contracte en els termes establerts, tan



en el Plec de clàusules administratives com en el present Plec de Prescripcions Tècniques, amb la conformitat de la Intervenció General de l'Ajuntament i prèvia recepció per part de l'Administració dels serveis contractats. No obstant l'anterior, s'estableixen unitats parcials dels treballs objecte del contracte, que seran fetes efectives per l'òrgan de contractació seguint el procés que a l'efecte té establert, essent preceptiu que, per part de la Intervenció General, es doni la conformitat un cop concloses dites unitats parcials.

A aquests efectes s'estableixen, en relació a les següents unitats parcials, els imports a satisfer que s'ajusten al ritme previst en l'execució de la prestació del servei i es distribueix de la següent forma:

- Al lliurament de la memòria de planificació: 20% de l'import adjudicat.
- Recepció de tots els informes i dels papers de treball adjudicats: 80% de l'import adjudicat.

No procedeix la revisió de preus.

L'INTERVENTOR  
Jordi Sanuy i Vallés

Lleida, 11 d'abril de 2016