



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGEIXEN L'EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DE LA FUNDACIÓ OBSERVATORI DE L'EBRE

Títol contracte: Contracte del servei d'auditoria financera de la Fundació Observatori de l'Ebre
Número d'expedient: 04-2023

ÍNDEX DE CLÀUSULES

1. Objecte del contracte	3
2. Descripció i característiques del servei	3
3. Solvència.....	4
3.1. Econòmica i financera.....	4
3.2. Tècnica i professional	4
4. Durada del contracte i termini parcial d'execució vinculat a l'informe.....	4
5. Descripció dels treballs i contingut de l'informe.....	4
6. Obligacions de l'empresa adjudicatària	6
6.1. Obligacions generals	6
6.2. Obligacions respecte al personal.....	6
6.3. Facturació	7
7. Responsabilitats i assegurança de responsabilitat civil	7
8. Seguretat i protecció de dades.....	7



1. Objecte del contracte

L'objecte del present contracte és disposar del servei independent d'auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació Observatori de l'Ebre (ara en endavant, FOE).

La Fundació és una persona jurídica sense ànim de lucre que té adscrit el seu patrimoni a les finalitats d'interès general que es recullen en els seus Estatuts. Es regeix per la seva carta fundacional i pels seus Estatuts, així com per la normativa reguladora del règim jurídic de les fundacions del sector públic, per les previsions del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya i per l'ordenament jurídic privat.

És una fundació adscrita al Departament de Territori de la Generalitat de Catalunya i, constituint-se com una entitat del sector públic d'aquesta administració amb participació majoritària directa serà objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria financera.

En la seva condició de fundació adscrita a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, se subjecta al règim pressupostari de comptabilitat, economicofinancer i de control de la Generalitat, així com al règim de contractació establert a la normativa de contractes del sector públic i la normativa de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, en tot allò que li sigui d'aplicació.

En data 04/02/2023 i executat el període inicial de contracte i les seves dues pròrrogues finalitza la seva vigència el Contracte del servei d'auditoria, per la qual cosa, la FOE ha de promoure la convocatòria d'un procediment de licitació que tingui per objecte la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals corresponent a l'exercici 2022 i, en cas d'executar-se les pròrrogues, per a l'exercici 2023 i 2024.

El codi CPV (Vocabulari Comú de Contractes) de l'objecte d'aquest contracte és el **79212000-3- Servei d'auditoria**.

El contracte consta d'un sol lot corresponent al servei d'auditoria financera.

2. Descripció i característiques del servei

Les actuacions objecte de la prestació d'aquest servei es duran a terme atenent als preceptes continguts al plec de clàusules administratives particulars (ara en endavant, PCAP), al present plec i segons les directrius que pugui dictar el responsable del contracte durant la seva execució.

Els treballs contractats han de tenir com a resultat principal l'emissió de l'informe el contingut del qual és el que s'indica a l'apartat cinquè d'aquest plec de prescripcions tècniques.

L'incompliment d'aquestes condicions comportarà l'aplicació de les penalitats previstes al PCAP, sense perjudici de la resolució del contracte quan s'hagin establert com a obligacions essencials del contracte.

3. Solvència

3.1. Econòmica i financera

- Tenir un volum anual de negoci mínim de 100.000 euros en l'àmbit d'activitat al que es refereix el contracte dins el període dels últims cinc anys.

3.2. Tècnica i professional

L'equip mínim de personal per l'execució del contracte el formaran:

- Un/a auditor/a.
- Un/a ajudant.

Els requisits mínims exigits als licitadors per al personal destinat a l'execució del contracte amb relació a la seva capacitat tècnica, experiència prèvia en controls d'entitats del sector públic i en tasques d'auditoria, així com a la seva titulació, es preveuen a l'apartat novè del plec de clàusules administratives. L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment de la persona responsable del contracte.

En tot cas, el personal adscrit a l'execució del contracte estarà sota la dependència laboral de l'empresa contractista.

Pel que fa a l'establiment de les jornades de treball i dels descansos haurà d'ajustar-se estrictament a la legislació sectorial vigent.

4. Durada del contracte i termini parcial d'execució vinculat a l'informe

La durada inicial del contracte es preveu d'un any a comptar des de la data de formalització del contracte. Seran possibles 2 pròrrogues de fins a un any cadascuna, corresponents a la realització de l'auditoria financera de l'exercici 2023 i 2024.

D'acord amb el que disposa l'art. 29 LCSP, les pròrrogues les acordarà l'òrgan de contractació i seran obligatòries per a l'empresari, sempre que el seu preavís es produeixi almenys amb dos mesos d'antelació a la finalització del termini de durada del contracte.

Tanmateix, pel que fa als terminis parcials d'execució, l'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre d'acord amb el calendari pactat amb el responsable del contracte, tot tenint en compte la data límit del **30/04/2023**.

Pel que fa a l'informe de recomanacions haurà de ser lliurat abans del **31/05/2023**.

5. Descripció dels treballs i contingut de l'informe

L'article 71.4 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, estableix que les entitats públiques

que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament són objectes de control financer. Les actuacions de control financer han de comprendre una auditoria financera, a fi de comprovar que l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a la legalitat vigent i a les directrius del Govern i del departament competent en matèria de finances que li siguin aplicables.

La FOE aplica els principis comptables recollits al Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat en el Decret 259/2008 de 23 de desembre. Tanmateix, segons el que regula el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, l'article 3.1.h disposa que la comptabilitat de la resta d'entitats del sector públic participades majoritàriament, directament o indirectament, per la Generalitat de Catalunya es regeixen pel pla que determini la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Segons l'article 3.4 les entitats subjectes al règim de comptabilitat pública tenen l'obligació de retre comptes, amb independència del pla de comptabilitat que apliquin i han d'observar en cas de discrepància, o de no regulació explícita de determinades operacions pel pla aplicat per aquest, les normes de registre i valoració, així com els principis i criteris comptables del PGCPGC, els quals tenen prevalença.

Els informes i certificats d'auditoria comprendran l'abast que sigui aplicable d'acord amb la legislació vigent, i en particular, sobre el Balanç, el Compte de Resultats, l'Estat de Fluxos d'Efectiu, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de la Liquidació del Pressupost, la conciliació entre el resultat comptable i pressupostari, el càlcul del Romanent i la Memòria.

L'auditoria es realitzarà d'acord amb les disposicions legals vigents, dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empresa públiques dependents de la Generalitat, i també a l'empara de l'establert en l'article 66.4 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres i en l'article 178 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

En aquest marc, l'estructura i contingut dels informes d'auditoria estan establerts en les Normes d'Auditoria del Sector Públic i les seves normes tècniques. En concret, els models d'informe es troben en la 'Norma Tècnica sobre els informes d'auditoria dels comptes anuals emesos per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat', publicada mitjançant Resolució d'11 de novembre de 2013, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. El contingut dels informes es podrà veure modificat en cas que es produeixin situacions i circumstàncies que així ho requereixin. En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria anteriors, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i, especialment, les publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, resultat de l'adaptació de les NIA per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), així com les normes tècniques complementàries publicades per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España (ICAC) i que es trobin en vigor.

D'altra banda, les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de

comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del treball de l'auditoria de comptes anuals i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per millorar aquest control, realitzant-se mitjançant l'informe de recomanacions.

L'empresa contractista haurà de visar els treballs objecte del contracte quan així s'exigeix per la normativa aplicable o els estatuts i els reglaments col·legiats.

Pel que fa a la valoració de les hores totals dedicades a les tasques objecte del contracte, atesos els antecedents de l'última auditoria de comptes efectuada, s'estima en un total de **70 hores** de treball. Aquesta estimació ha servit per al càlcul dels costos objecte d'aquest contracte.

El desglossament dels costos d'aquest servei pel període 2023-2026 i els exercicis 2022, 2023 i 2024 venen detallats en l'**Annex 1** de la memòria justificativa.

L'execució dels treballs es durà a terme en les dependències de l'empresa adjudicatària, sense perjudici de les reunions que sigui necessari mantenir en la seu de la FOE.

Els treballs a fer s'especifiquen en aquest plec sense perjudici de la seva actualització en cas que es produeixin canvis legislatius que ho facin necessari sense que en cap cas pugui considerar-se com a modificació de contracte.

6. Obligacions de l'empresa adjudicatària

6.1. Obligacions generals

- Realitzar el servei d'acord amb el que especifica el PCAP, el present PPT i les directrius que pugui dictar el Responsable del Contracte.
- Compliment estricte de les disposicions vigents en matèria de legislació laboral, conveni del sector, legislació social de prevenció de riscos laborals, integració social de les persones amb discapacitat, fiscal, normativa de protecció de dades personals i en matèria mediambiental.
- Un cop fets els treballs, quan li sigui requerit per la FOE, l'empresa adjudicatària haurà de facilitar el nombre de les hores totals dedicades a les tasques objecte del contracte.

6.2. Obligacions respecte al personal

- Fer-se càrrec del cost del personal encarregat de prestar el servei: sous, formació, prevenció de riscos laborals, uniformitat, desplaçaments, substitucions per baixes i malalties, vacances, seguretat social, antiguitat i qualsevol altra despesa que comporti la prestació del servei.
- L'empresa adjudicatària es responsabilitzarà de l'aplicació de les mesures i de la formació del seu personal en matèria de prevenció de riscos laborals i les altres formacions que hagi de realitzar.

- Comunicar al responsable del contracte les dades personals, categoria professional així com les acreditacions que correspongui dels treballadors que hagin de prestar el servei contractat. Les substitucions que es puguin produir, sigui en cas de malaltia, vacances o qualsevol altra contingència, seran comunicades prèviament a la FOE.
- A petició justificada del responsable del contracte, sempre que s'acrediti adequadament i fefaentment, es podrà requerir a l'empresa contractista perquè accedeixi a canviar la persona que no reuneixi les condicions mínimes necessàries per prestar el tipus de servei que es demana o bé, no aconsegueixi la seva tasca de forma correcta i professional.

6.3. Facturació

L'empresa adjudicatària haurà d'emetre les factures que corresponguin en format electrònic de conformitat amb el que disposa la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, en la forma establerta en el plec de clàusules administratives.

L'empresa adjudicatària podrà facturar a la seva finalització els treballs realitzats concretats en l'apartat cinquè d'aquests plecs, prèvia acceptació dels resultats per part del responsable del contracte.

Les factures que s'emetin hauran de tenir un concepte que coincidirà amb el descrit a l'objecte del contracte establert en plec de clàusules administratives, és a dir, "Contracte del servei d'auditoria financera de la Fundació Observatori de l'Ebre" tot especificant el número d'expedient, que és el 04-2023.

7. Responsabilitats i assegurança de responsabilitat civil

L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per la FOE, com a entitat pública auditada, o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directament i solidàriament amb relació a l'empresa auditada i enfront de tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

En aquest sentit, l'empresa adjudicatària ha de tenir una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil que doni cobertura a la responsabilitat en què aquesta pugui incórrer a causa de l'execució del contracte.

8. Seguretat i protecció de dades

Els auditors de comptes estan sotmesos a la normativa reguladora de protecció de dades quan en la realització dels treballs d'auditoria tractin dades de caràcter personal d'acord amb el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, 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 (ara en endavant, RGPD) i, la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (ara en endavant LOPDP), en qualitat de responsables del tractament, donat que en determinen les finalitats i mitjans d'aquest tractament i esdevenen independents de l'entitat auditada.

Tanmateix, a l'empresa contractista li són d'aplicació les disposicions de la normativa reguladora nacional de l'activitat d'auditoria de comptes relatives als deures de secret i confidencialitat, conservació i custòdia, limitacions en l'ús, entre d'altres.

L'empresa contractista ha d'adoptar les mesures tècniques i organitzatives apropiades, atesa la naturalesa, àmbit, context i finalitats del tractament. Han d'establir les mesures de seguretat necessàries, tenint en compte l'estat de la tecnologia, els costos d'aplicació, la naturalesa, l'abast, context i finalitats del tractament i els riscos per als drets i llibertats de les persones físiques tot respectant i protegint els interessos i drets fonamentals de l'interessat, de conformitat amb el RGPD i la LOPDP.

Finalment i, en relació amb el deure de confidencialitat, l'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de la FOE, d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per efectuar les accions legals que correspongui en defensa dels seus interessos.

Beatriu Domènech
Gerència-Administració
Observatori de l'Ebre