

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS QUE REGEIX LA CONTRACTACIÓ DELS
SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS FINANCERS 2020, 2021 I 2022
DEL CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA**

Expedient núm.: CTTI-2020-247

1. ANTECEDENTS **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 1.1. Missió del CTTI..... **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 1.2. Model de relació amb la Generalitat de Catalunya**Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 1.3. Funcions del CTTI **Error! No s'ha definit el marcador.**
2. OBJECTE DE LA CONTRACTACIÓ..... **Error! No s'ha definit el marcador.**
3. ABAST..... **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 3.1. Àmbits d'avaluació..... **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 3.1. Legislació específica aplicable..... **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 3.2. Aspectes a verificar **Error! No s'ha definit el marcador.**
4. CONTINGUT DE LES PROPOSTES..... **Error! No s'ha definit el marcador.**
5. LLIURAMENT D'INFORMES I RESULTATS .. **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 5.1. Informe d'auditoria de comptes anuals **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 5.2. Informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic**Error! No s'ha definit el marcador.**
6. LLOC, TERMINI D'EXECUCIÓ, DESENVOLUPAMENT I COORDINACIÓ DELS TREBALLS **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 6.1. Lloc d'execució dels treballs **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 6.2. Desenvolupament i coordinació dels treballs**Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 6.3. Termini d'execució..... **Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 6.3.1. Informe d'auditoria de comptes anuals**Error! No s'ha definit el marcador.**
 - 6.3.2. Informe el compliment de la legalitat vigent pel sector públic**Error! No s'ha definit el marcador.**

1. ANTECEDENTS

El Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (en endavant CTTI) és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia subjecte al dret privat, adscrit en l'actualitat al Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública, arrel del Decret 124/2019, de 4 de juny, de reestructuració del Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública.

El CTTI es regeix per la Llei 15/1993, de 28 de desembre, per la qual es crea el Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya, el Decret 26/1999, de 9 de febrer, pel qual s'aproven els seus estatuts, pel Text refós de la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, i per totes aquelles disposicions que li siguin d'aplicació.

El Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, modificat per la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni, preveu el règim de control financer que li és d'aplicació a les entitats del sector públic de la Generalitat (desenvolupat per la Instrucció 1/2020, aprovada per Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020), i els terminis de formulació, informació i aprovació dels comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat, disposicions a les que l'objecte del present contracte s'han de regir.

1.1. Missió del CTTI

La Generalitat de Catalunya considera que les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC) tenen un paper central en la millora del disseny, la implementació i la gestió de les polítiques públiques. Les TIC també permeten digitalitzar el contacte entre la ciutadania i la Generalitat, creant un diàleg àgil i bidireccional adaptat a les necessitats del ciutadà. A més, disposen d'un gran potencial en la millora de la gestió interna de l'Administració a partir de la digitalització i simplificació de processos.

La Generalitat ha determinat que el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI) és l'empresa pública que integra tots els serveis informàtics i de telecomunicacions de la Generalitat, impulsa solucions transversals i dona resposta a les necessitats específiques dels departaments i el sector públic. Per tant, és l'ens que dissenya, construeix, coordina i desplega els projectes que la Generalitat li encarrega incorporant solucions innovadores i transformant digitalment l'Administració pública catalana.

En data 18 d'octubre de 2011 el Govern va encarregar al CTTI la provisió centralitzada i la gestió de solucions TIC de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic

(GOV/114/2011) i amb l'aprovació de la Llei de pressupostos de la Generalitat de 2017, es va dotar el CTTI de major autonomia de gestió.

El servei que presta el CTTI a la Generalitat corresponen a serveis públics d'interès general i essencial de satisfacció inajornable per al correcte funcionament de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic.

En conseqüència, el CTTI té per missió garantir que la Generalitat de Catalunya disposi d'uns servei TIC excel·lents i que responguin a les seves necessitats, i acompanyar la Generalitat de Catalunya en la seva transformació digital coordinant la innovació, la pròpia transformació i el data.

1.2. Model de relació amb la Generalitat de Catalunya

Mitjançant l'Acord de Govern de 15 de gener de 2019 pel qual s'aprova el model de relació entre la Generalitat de Catalunya i el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya, es va modificar l'Acord GOV/144/2011, de 18 d'octubre, pel qual s'encarregava al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI) la provisió centralitzada i la gestió de solucions TIC de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, aquest acord de Govern publicat en el DOGC 5988, de 20 d'octubre de 2011, encarregava al Consell d'Administració del CTTI que impulsés les mesures necessàries per portar-la a terme.

El Model de relació inclou un sistema de repercussió de la despesa TIC de la Generalitat basat en els principis de transparència i traçabilitat dels costos. Aquest sistema de repercussió de la despesa TIC descriu els criteris per calcular la contraprestació econòmica que el CTTI ha de rebre pel desenvolupament de la seva tasca, com a mitjà propi de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, en funció de les necessitats definides i prioritzades per cada departament de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic.

Amb aquest Acord de Govern de 15 de gener de 2019 no només s'aprova aquest model de relació, sinó que també s'aprova la contraprestació econòmica de l'encàrrec corresponent a l'exercici 2019.

1.3. Funcions del CTTI

L'article 4 dels estatuts del CTTI estableix com a funcions del CTTI:

- La realització de la planificació tècnica i l'establiment de les directrius de la gestió i l'explotació dels serveis i dels sistemes de telecomunicacions i informàtics que siguin necessaris per al funcionament de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les atribucions que atorga l'Estatut d'autonomia i de conformitat amb el que estableix la legislació de l'Estat sobre ordenació de les telecomunicacions i amb el que estableixen les legislacions catalana i europea en l'àmbit de les competències respectives.
- Coordinació, supervisió i control de l'execució dels sistemes d'informació i dels serveis de telecomunicacions i d'informàtica necessaris per atendre a les necessitats de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

- Assessorament tècnic en relació amb les telecomunicacions i els sistemes d'informació i comunicació corporatius i la formació del personal tècnic.
- Realització de propostes de plans d'actuació en l'àmbit de les TIC.
- La realització de la gestió de forma directa o indirecta de l'execució de les infraestructures necessàries per implantar les xarxes i els serveis de telecomunicacions i informàtics requerits i la seva explotació i manteniment posteriors.
- L'establiment i la fixació de les especificacions tècniques dels terminals d'usuaris en l'àmbit de les telecomunicacions i la informàtica per garantir-ne la correcta connectivitat a les xarxes.
- Definició de polítiques, estàndards, directrius i especificacions tècniques en matèria de les TIC.
- Adquisició i instal·lació d'equipaments que constitueixen les xarxes de telecomunicacions o telemàtiques necessaris per atendre a les necessitats de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.
- La gestió de les freqüències assignades a la Generalitat de Catalunya i a les entitats, organismes i empreses que dependents per garantir-ne l'ús més correcte.
- L'establiment de la política d'explotació de la xarxes de telecomunicacions i telemàtiques.
- Qualsevol altra directament relacionada amb les funcions a què es refereixen els apartats anteriors, tant en l'àmbit de les telecomunicacions com en el de la informàtica, que li sigui atribuïda pel Govern de la Generalitat de Catalunya.

2. OBJECTE DE LA CONTRACTACIÓ

L'objecte d'aquesta contractació és la realització dels treballs d'auditoria de comptes anuals dels exercicis financers 2020, 2021 i 2022 del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya.

Aquesta auditoria s'haurà d'executar en el marc del que preveu el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que preveu el règim de control financer que li és d'aplicació a les entitats del sector públic de la Generalitat (desenvolupat per la Instrucció 1/2020, aprovada per Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020), i tenint present els terminis de formulació, informació i aprovació dels comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat, que regeixen l'objecte del present contracte.

Els treballs contractats s'hauran de portar a terme d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i aquelles normes tècniques que es desenvolupin per part de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i que siguin d'aplicació a l'entitat, amb l'objectiu d'emetre una opinió sobre l'acompliment de la legalitat en la gestió econòmica auditada, l'adequació als principis de bona gestió financera, l'equilibri pressupostari i sostenibilitat financera, i la fiabilitat de la informació comptable.

L'auditoria de comptes anuals objecte d'aquesta contractació té dues parts; (1) una primera la naturalesa de la qual és financera, i que haurà de consistir en la revisió i verificació de la informació i documentació comptable de l'entitat, per tal de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i pressupostària que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, aquest treball té per objecte verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li siguin d'aplicació, i que contenen la informació necessària per a la seva adequada interpretació i comprensió. Addicionalment, l'auditor haurà de comunicar a l'entitat les debilitats significatives detectades en el transcurs del seu treball en el sistema de control intern, proposar recomanacions per la seva millora i altres comentaris, mitjançant una carta o informe de recomanacions.

Complementàriament, l'empresa adjudicatària haurà d'atendre i resoldre aquells dubtes i consultes que es formulin per part del CTTI i que puguin tenir un impacte tant en la preparació dels comptes anuals com en els treballs d'auditoria a realitzar, donant suport en la confecció dels comptes quan així es requereixi. Aquestes consultes podran ser ateses presencialment o telemàticament. En aquest sentit, i segons la complexitat o la importància de la matèria o dubte plantejat, es podrà requerir la confecció d'un informe.

El resultat d'aquesta primera part es concretarà amb l'informe d'auditoria d'acord amb les Normes Tècniques d'Auditoria aplicables al sector públic (NIA-ES-SP) i aquelles que hagi dictat la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, juntament amb un informe de recomanacions sobre el control intern de l'entitat.

I una (2) segona part, que consisteix en la verificació del compliment de la normativa d'aplicació a l'entitat on l'auditor haurà d'emetre una opinió sobre el grau d'acompliment de les disposicions legals i reglamentàries vigents pel sector públic. Aquest informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la Intervención General del Estado (IGAE) que li son d'aplicació i qualsevol instrucció o guia que a l'efecte pugui dictar la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

3. ABAST

Amb l'objectiu de dimensionar correctament en temps i recursos la dedicació que l'empresa adjudicatària haurà de destinar a l'execució de l'auditoria amb els requeriments, la qualitat i els temps requerits, i poder organitzar el projecte degudament per l'assoliment dels objectius establerts, per presentar una proposta adient, tot seguit es defineix l'abast del objecte del contracte que es proposa.

En l'exercici 2019 l'entitat objecte de l'auditoria ha assolit un import net de la xifra de negocis de 544 milions d'euros, ha realitzat inversions per import de 12 milions d'euros, i té una plantilla aproximada de 275 persones.

Per tal de determinar millor l'abast i facilitar la formulació de l'oferta econòmica, els licitadors podran consultar els darrers comptes anuals aprovats per l'entitat objecte del present contracte en la següent adreça electrònica del Portal de transparència:

<http://ctti.gencat.cat/ca/transparencia/economia-finances/pressupostos-generalitat/comptes-anuals-00001/>

3.1. Àmbits d'avaluació

L'auditoria es farà d'acord amb les disposicions legals vigents segons les Normes Internacionals d'auditoria aplicables al sector públic a Espanya i a les disposicions dictades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en tant en quan és l'òrgan responsable del control intern i financer de la Generalitat Catalunya, com ja s'ha indicat en anterioritat.

L'auditoria de comptes anuals objecte d'aquesta contractació ha de consistir en la revisió i verificació de la informació i documentació comptable de l'entitat, per tal de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i pressupostària que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, aquest contracte té per objecte verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li siguin d'aplicació i que contenen la informació necessària per a la seva adequada interpretació i comprensió.

Els comptes anuals objecte de l'auditoria l'integren: el balanç de situació a data de tancament de l'exercici auditat, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria, la liquidació pressupostària i el romanent de tresoreria.

L'auditoria consistirà en emetre una opinió en el seu conjunt com a resultat del treball realitzat d'acord amb la normativa esmentada i mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades estan d'acord amb el marc normatiu aplicable. Aquesta auditoria haurà de complementar-se amb un informe de recomanacions sobre el control intern de l'entitat i un informe sobre el grau d'acompliment de les disposicions legals i reglamentàries.

L'auditor haurà de tenir en consideració els eventuais incompliments o febleses detectades en l'aplicació de la normativa aplicable per part de l'entitat auditada que hagués comprovat en el transcurs de la realització del seu treball i que, es reflectirà en els corresponents informes de recomanacions i sobre el grau d'acompliment de la normativa que emetrà complementàriament a l'informe d'auditoria dels comptes anuals.

En l'auditoria objecte de l'encàrrec s'aplicaran els estàndards habituals de les auditories dels sector públic i s'inclourà l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals així com l'avaluació de les bases de presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades per la direcció de la entitat. Comprendrà així mateix un anàlisi dels procediments administratius de la entitat i de la seva organització interna, que es portarà a terme conjuntament amb els responsables de les diferents àrees implicades.

3.2. Legislació específica aplicable

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, en allò que sigui aplicable a l'entitat auditada:

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol d'auditoria de comptes.
- Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desplega el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital.
- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat; així com l'ORDRE VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) en cas de discrepància o de no regulació explícita de determinades operacions pel pla aplicat per aquesta, les normes de registre i valoració, així com els principis i criteris comptables del PGCPGC, els quals tenen prevalença.
- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.
- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.
- Altra 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 puguin produir durant el termini d'execució del contracte, en funció de l'abast de cada auditoria.
- Les normes tècniques de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat que són d'aplicació per al control de legalitat.

3.3. Aspectes a verificar

En tota auditoria en l'àmbit del sector públic es porten a terme tot un seguit de verificacions i actuacions que s'hauran de tenir presents per portar a terme l'objecte de la present auditoria objecte de contractació.

- a) Que els actes, les operacions i els procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, les disposicions i les directrius que els hi són d'aplicació i d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia.
- b) Que la comptabilitat expressi fidelment el resultat de la gestió realitzada i la realitat patrimonial, d'acord amb les normes de naturalesa comptable, fiscal i financera corresponents.
- c) Que els procediments aplicats garanteixen de forma raonable que les operacions s'han efectuat de conformitat amb la normativa aplicable.
- d) Que els pressupost de l'entitat auditada, disposa de sistemes i procediments de seguiment de l'execució del mateix d'una manera global, així com tots aquells documents i antecedents que resultin necessaris per determinar el grau de fiabilitat de les dades contingudes en els informes d'execució del pressupost.
- e) Que els actes, les operacions i els procediments de gestió s'han desenvolupat d'acord amb els criteris d'eficàcia, d'eficiència i d'economia i de conformitat, quan s'escaigui, amb les normes, les disposicions i les directrius que els hi siguin d'aplicació.
- f) Que els sistemes d'informació i de gestió que s'apliquen garanteixen de forma raonable que les operacions s'han desenvolupat de manera oportuna i eficient, així com l'existència d'un nivell de seguretat i control raonable per generar fiabilitat, integritat i exactitud en les dades gestionades i la informació generada.
- g) Que els resultats obtinguts garanteixen d'una manera raonable que els paràmetres o indicadors dissenyats serveixen per mesurar efectivament la quantitat i la qualitat dels programes, els productes o els serveis obtinguts, així com l'impacte socioeconòmic de la seva execució.
- h) Que els procediments interns de prevenció, gestió i control dels riscos operatius i legals garanteixen un nivell de seguretat acceptable per a la limitació d'aquests.

- i) Que l'organització dels recursos disponibles en una activitat, projecte, operació, procediment o sistema son adequats, suficients i necessaris per a la seva realització de manera eficient i econòmica.
- j) En general totes aquelles verificacions que es considerin necessàries per donar resposta a l'objecte de l'auditoria encarregada.

4. CONTINGUT DE LES PROPOSTES

Les firmes d'auditoria que participin en la present licitació han de presentar una proposta tècnica que haurà de donar resposta a l'objecte del contracte d'acord amb el previst amb aquest plec de prescripcions tècniques particulars.

Les propostes hauran de diferenciar clarament les dues parts de l'objecte del contracte.

5. LLIURAMENT D'INFORMES I RESULTATS

Els resultats de l'encàrrec es materialitzaran amb els següents informes:

5.1. Informe d'auditoria de comptes anuals

L'informe d'auditoria dels comptes anuals haurà d'expressar l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals amb el contingut mínim establert pel Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, i les normes tècniques d'auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per la seva aplicació a Espanya (NIA-ES-SP).

Aquest informe es basarà en el treball realitzat d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, així com amb les Normes Internacionals d'auditoria aplicables al sector públic (NIA-ES-SP); i a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària de l'entitat, l'auditor emetrà una opinió sobre si els comptes anuals de l'entitat auditada expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net; així com de la liquidació pressupostària d'acord amb la normativa aplicable.

Adicionalment, l'auditor amb aquest informe d'auditoria haurà de comunicar també a l'entitat mitjançant un informe o carta de recomanacions les debilitats significatives detectades per l'auditor en el transcurs del seu treball, proposant recomanacions per la seva millora i altres aspectes que consideri d'interès.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliurarà un exemplar a l'entitat en suport digital degudament signats. Cal tenir present que els comptes anuals formulats s'han de traslladar a la Intervenció General abans del 31 de març de l'any posterior a l'exercici auditat, i trametre'ls degudament aprovats

per l'òrgan de govern amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior. Conseqüentment l'informe d'auditoria dels comptes anuals haurà de ser lliurat en un termini suficient per que l'aprovació dels mateixos per part de l'òrgan de govern es faci abans del 30 de juny de l'exercici posterior a l'auditat d'acord amb la normativa vigent.

En aquest sentit, i addicionalment, l'adjudicatari haurà de lliurar un escrit previ amb l'antelació suficient per a la formulació dels comptes anuals objecte d'auditoria, en el que exposi l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria.

5.2. Informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic

El contingut d'aquest informe s'ajustarà sempre a les especificacions que a continuació es detallen:

- Analitzar i expressar una opinió del règim patrimonial de l'entitat.
- La normativa en matèria de transparència.
- El règim pressupostari, comptable i financer.
- La responsabilitat penal de la persona jurídica.
- El procediment de concessió, gestió i justificació econòmica de les subvencions concedides, si s'escau.
- Compliment de la normativa fiscal.
- El procediment de contractació administrativa.
- La gestió del recursos humans.
- El grau de compliment amb les obligacions informatives del Registre del sector públic de la Generalitat, despeses de representació, dietes, ingressos de l'entitat i normativa en matèria d'estudis i dictàmens.

En l'informe es faran constar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, a més de propostes la millora i altres aspectes que l'auditor de comptes consideri d'interès.

Addicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- Verificació del compliment de les obligacions establertes a l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris, i d'altres instruccions que es dictin en aquesta matèria i estiguin en vigor per a cada un dels exercicis objecte d'auditoria.
- Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de l'entitat i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució, si l'entitat en disposa.
- Els punts que es fixin en la fase de planificació dels treballs, i que en tot cas, han de ser aprovats de forma prèvia a l'execució pel responsable del contracte.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

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

L'estructura de l'informe ve determinada per la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer de 15 de gener de 2020, incorporant un apartat de seguiment de recomanacions d'exercicis anteriors, si és el cas.

Aquest informe s'haurà de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliurarà un exemplar a l'entitat en suport digital degudament signat.

6. LLOC, TERMINI D'EXECUCIÓ, DESENVOLUPAMENT I COORDINACIÓ DELS TREBALLS

6.1. Lloc d'execució dels treballs

Atesa l'actual situació provocada per la pandèmia de la COVID-19 i les possibles conseqüències que es derivin al llarg del desenvolupament dels treballs, s'ha de preveure la possibilitat que tots els treballs s'hagin de desenvolupar fora de les oficines del CTTI i que tots els contactes es facin en remot. Per tant, l'execució dels treballs d'auditoria es duran a terme preferentment des de les oficines de l'empresa adjudicatària, tot i que es podran realitzar totes aquelles tasques i/o reunions de treball que es consideren necessàries per al bon desenvolupament del treball a la seu central del CTTI sempre que les circumstàncies ho permetin.

6.2. Desenvolupament i coordinació dels treballs

L'àrea de Control i Auditoria interna del CTTI s'encarregarà direcció, coordinació i supervisió de les tasques objecte d'aquest contracte. Aquesta àrea designarà un coordinador de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal del CTTI i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. De comú acord, aquest coordinador i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques que, com a mínim, consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides a la proposta on es defineixin les tasques a realitzar, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsable, independentment de la comunicació que l'auditor efectui a l'entitat.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de l'auditoria per part d'aquest responsable designat no podran en cap cas interferir en la prestació del servei, ni dels criteris professionals dels auditors, que gaudiran de total independència.

6.3. Termini d'execució

6.3.1. Informe d'auditoria de comptes anuals

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria el podran determinar, de comú acord, l'auditor i l'entitat, podent iniciar els treballs d'auditoria dins del propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament d'informes d'acord amb la normativa vigent.

En aquest sentit l'escrit previ a la formulació dels comptes anuals haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 7 dies a la data fixada per a la seva formulació.

L'informe d'auditoria haurà de ser lliurat abans del 31 de maig de l'exercici següent a l'auditat, i l'informe o carta de recomanacions abans del dia 30 de juny.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes a l'entitat, sense perjudici que es puguin despendre les corresponents penalitats previstes en el plec administratiu.

6.3.2. Informe el compliment de la legalitat vigent pel sector públic

Pel que fa a l'informe sobre el compliment de la legalitat, aquest s'haurà d'entregar signat abans del 31 d'octubre de l'exercici següent al controlat. Aquest informe s'haurà de traslladar prèviament en esborrany a l'àrea de Control i Auditoria Interna del CTTI.