



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS DE “SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA DELS ANYS 2023, 2024 I 2025. Clau: CTN2300421”

1. Context

L'Agència Catalana de l'Aigua és una entitat de dret públic creada per la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro. D'acord amb el Decret 253/2021 de 22 de juny, de reestructuració del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural, l'Agència Catalana de l'Aigua està adscrita Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural (DACC).

L'Agència es regeix pel Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre¹ i les seves disposicions de desplegament, pels seus estatuts (Decret 86/2009, de 2 de juny de 2009, modificats mitjançant el Decret 153/2012, de 20 de novembre de 2012 i el Decret 78/2020, de 27 d'agost)² i, entre d'altres, pel Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, pel Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, així com per la resta de normativa d'aplicació general.

Tal com estableix l'article 9.3 del Decret legislatiu 3/2003, el règim de comptabilitat de l'Agència és el corresponent al sector públic i la seva contractació es regeix per la normativa de contractes del sector públic. Als efectes de l'aplicació d'aquesta normativa, l'Agència Catalana de l'Aigua té la consideració d'Administració pública i els contractes que formalitzi tenen la naturalesa de contractes administratius. Els actes de l'Agència dictats en exercici de les seves funcions com a poder públic són actes administratius.

Sens perjudici de la legislació específica de l'ACA indicada anteriorment, l'ACA resta subjecta a la següent normativa específica:

- Decret legislatiu 2/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, 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.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions

¹ URI ELI: <https://portaljuridic.gencat.cat/eli/es-ct/dlg/2003/11/04/3>

² URI ELI: <https://portaljuridic.gencat.cat/eli/es-ct/d/2009/06/02/86>





Agència Catalana de l'Aigua

- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
- 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.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 6/2012, del 17 de maig, d'estabilitat pressupostària.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic
- Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya
- Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya
- Estatuts de l'Agència Catalana de l'Aigua – Decret 86/2009, de 2 de juny, i Decret 153/2012, de 20 de novembre
- Reial decret legislatiu 1/2001, de 20 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'aigües
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- 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 desenvolupa el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, aprovat pel reial decret Legislatiu 1/2011, de 1 de juliol
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny per la qual s'aprova el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya
- Instruccions i ordres emeses pel Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural i el Departament d'Economia i Hisenda en a l'elaboració, gestió i liquidació dels pressupostos





Agència Catalana de l'Aigua

- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
- Bases d'execució del pressupost de l'ACA de l'exercici en curs i Pla econòmic i financer aprovat

L'Agència Catalana de l'Aigua ha iniciat un procés de transformació digital que suposa, entre d'altres, la substitució de l'actual aplicatiu de gestió econòmicofinancera i pressupostària (SAP ERP/3) per l'aplicatiu de comptabilitat pressupostària corporativa per les entitats públiques de la Generalitat (Pangea) i l'aplicatiu emprat fins ara per a la contractació (Siebel) per l'aplicatiu corporatiu de la Generalitat (GEEC, gestió d'expedients de contractació de la Generalitat). Està previst que durant la vigència d'aquest contracte es porti a terme aquest canvi d'aplicatiu.

Els comptes anuals i pressupostos de l'ACA dels anys 2022 i anteriors es poden obtenir a la seva pàgina web:

<https://aca.gencat.cat/ca/laca/transparencia-i-bon-govern/informacio-economica/>

2. Objecte del contracte

Aquest plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació, així com la definició de les seves qualitats.

A aquests efectes constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat pública sota els que l'entitat presenta els comptes anuals i, addicionalment, els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat.

L'ACA, com a entitat del sector públic de l'Administració de la Generalitat i de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya de 15 de gener de 2020, en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 01/2020 de la Intervenció General), és objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (en endavant la IGGC) o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control de la IGGC (en endavant el PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

En els exercicis econòmics en què el control financer de l'ACA s'inclogui en el PAAC, aquesta unitat directiva realitza la supervisió de l'auditoria contractada, amb l'objecte de verificar que els treballs fets per la societat d'auditoria o l'auditor/a de comptes contractats s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent. En cas que l'ACA no estigui inclosa en l'esmentat PAAC, aquesta supervisió s'efectuarà per la pròpia ACA a través de la corresponent unitat competent.

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs i l'emissió dels dos informes que





s'indiquen a continuació, per cada any objecte del contracte.

2.1 Informe d'auditoria de comptes anuals

L'auditoria de comptes anuals consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de l'ACA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i fluxos d'efectiu, així com de la liquidació pressupostària, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

L'auditoria de comptes anuals de l'ACA es subjecta a l'establert a la Resolució de la IGGC de 15 de gener de 2020³, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent (NIA-ES-SP).

2.2 Informe sobre recomanacions de control intern

Informe en què han de constar identificades les debilitats de control intern de l'entitat i la proposta de recomanacions per a la millora de la gestió dels recursos públics amb l'abast dels treballs específicament dissenyats per a la realització de l'auditoria de comptes anuals, sens perjudici que hagin pogut tenir reflex a l'informe d'auditoria de comptes anuals, ja sigui com a excepcions, paràgrafs d'èmfasi, d'altres qüestions, d'informe de requeriments legals i reglamentaris o qualsevol altre apartats o paràgrafs que es puguin establir de contingut o naturalesa anàloga, i sens perjudici del sentit de l'opinió que s'emeti en l'esmentat informe d'auditoria.

En el supòsit que no existeixi o no s'hagués detectat cap debilitat rellevant de control intern, igualment caldrà fer esment sobre aquest extrem.

3. Abast dels treballs objecte del contracte

3.1 Informe d'auditoria de comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable i les NIA-ES-SP té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt que estan integrats pels documents següents:

- El balanç de situació
- El compte de resultats economicopatrimonial
- La liquidació pressupostària

³ https://economia.gencat.cat/web/.content/70_seguiment_control_finances_Generalitat/guies-instruccions-models/instruccio-control-financer.pdf





- L'estat de canvis del patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- La memòria

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació a l'ACA en cada exercici i que afecten al contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe i la inclusió en aquest, si escau, d'acord amb les NIA-ES-SP, de les seccions que es creguin necessàries amb l'objecte d'emetre una opinió completa de tots els aspectes significatius que s'hagin posat de manifest en el decurs dels treballs.

En aplicació de la *NIA-ES-SP 1315 sobre la identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i el seu entorn*, s'han d'avaluar els sistemes de tecnologia de la informació (TI) mitjançant controls automatitzats i controls manuals.

L'auditor/a ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió.

3.2 Informe de recomanacions de control intern

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.

Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'Informe de recomanacions de control intern, el qual, ha de tenir l'estructura i contingut que s'estableix a la Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional al de l'auditoria de comptes anuals (IRCIA) aprovada per resolució d'1 de juny de 2017 de la Intervenció General de l'Estat⁴.

4. Fases d'execució

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs es diferenciaren les fases següents:

4.1 Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'auditor/a elaborarà una memòria de planificació definint, entre d'altres, els objectius i abast del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració del risc, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball, la materialitat/importància relativa, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per a cada àrea de revisió.

En els exercicis en què el control financer de l'ACA consti en el PAAC de la IGGC, la planificació es lliurarà a la IGGC perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i

⁴ <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Documents/NORMA%20T%C3%89CNICA%20%20%28IRCIA%29.pdf>





proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i garantir la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Un cop consensuada de forma definitiva la memòria, aquesta es signarà pel/la soci/sòcia director/a de la societat d'auditora o el/la responsable auditor/a de comptes i amb el vist i plau de l'interventor/a actuant.

En cas que l'ACA no estigui inclosa en l'esmentat PAAC, aquesta planificació es lliurarà a l'ACA, per tal que actuï de forma anàloga a través de la corresponent unitat competent.

Es realitzarà una memòria de planificació específica per a l'auditoria de comptes.

Per tal d'establir la materialitat dels treballs cal seguir el que estableix la Resolució de la Intervenció general de l'Estat de 18 d'abril de 2023, mitjançant la qual s'aprova la Norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat en les auditories dels estats financers del sector públic⁵.

4.2 Obtenció d'evidències

En aquesta fase, l'auditor/a obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius d'auditoria, i que justifiquin la seva opinió.

Els papers de treball han de tenir el contingut mínim que exigeixen les normes tècniques d'auditoria del sector públic, es realitzaran en format electrònic i han de ser en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la IGGC, tant si l'ACA hagués estat inclosa en el PAAC, com en cas que la IGGC ho sol·licités.

4.3 Conclusions i tancament

En aquesta fase l'auditor/a procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

En l'exercici en què l'entitat estigui inclosa en el PAAC, caldrà consensuar les conclusions amb la intervenció actuant que realitzi la supervisió i direcció. En aquest sentit, la societat d'auditoria o auditor/a de comptes ha de posar a disposició de la intervenció actuant els papers de treball i la proposta d'informe amb la suficient antelació per donar compliment als terminis establerts per la Intervenció.

Si la intervenció actuant considera que l'evidència obtinguda en determinades àrees no és suficient podrà requerir l'ampliació de les proves realitzades.

⁵ <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Documents/RESOLUCION%20Y%20NT%20MATERIALIDAD%20definitiva.pdf.xsig.pdf>





Els informes expressen l'opinió de l'auditor/a sobre els comptes anuals, les debilitats de control intern, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i a la normativa que li sigui aplicable.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria si la intervenció actuant que realitza la supervisió i direcció no dona el seu vistiplau.

En aquest sentit, no es podran lliurar els esborranys d'informe a l'entitat fins que la intervenció actuant no doni per finalitzada la supervisió i direcció dels treballs. Tanmateix, l'auditor/a ha d'haver comunicat a l'entitat les principals conclusions per al seu coneixement, anàlisi i com a part de l'evidència d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R Comunicació, amb els responsables del govern de l'entitat.

5. Desenvolupament, coordinació dels treballs i termini d'execució

5.1 Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals vigent per al sector públic

L'empresa contractista ha de disposar dels suficients mitjans tècnics, materials qualitatius i personals per a desenvolupar les tasques objecte d'aquest contracte.

L'execució dels treballs es durà a terme tant de forma telemàtica com en el domicili de l'ACA, o en el lloc que els responsables de l'entitat determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi. Els treballs es portaran a terme preferentment de forma telemàtica, sempre que no afecti a l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

L'ACA designarà un persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els/les auditors/es formulin.

De comú acord, aquest responsable i els/les auditors/es 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 en la clàusula 4 d'aquest plec de prescripcions tècniques particulars, i la programació de les fases del treball següents. A les esmentades reunions, hi podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els/les auditors/es ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

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

En l'exercici que la IGGC inclogui l'entitat en els PAAC, aquesta designarà un responsable (intervenció actuant) de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió a l'inici de l'execució del treballs d'auditoria i una a la seva finalització. Addicionalment, la IGGC podrà sol·licitar als/les auditors/es tota la informació que consideri adient sobre el





Agència Catalana de l'Aigua

desenvolupament del treball i programar altres reunions. Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor/a, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals o es consideri susceptible de constituir una il·legalitat, haurà de ser comunicada immediatament a la IGGC, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectui a l'entitat.

Les reunions poden ser realitzades telemàticament, presencialment, així com amb comunicacions telefòniques i/o contacte per correu electrònic.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part del responsable de l'ACA i de la IGGC no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

La IGGC podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte (sigui un exercici supervisat per aquesta o no), bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta. L'accés als papers de treball haurà de facilitar-se amb mitjans electrònics.

La IGGC, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà requerir a l'auditor/a contractat els punts següents:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels papers de treball. Així mateix, la IGGC podrà modificar els extrems que consideri necessaris dels programes de treball, per tal d'adaptar el contingut dels treballs als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs. Manteniment d'un contacte regular amb el personal auditor.
- Podrà exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i requerir a l'auditor/a perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari que permetin obtenir evidència suficient i adequada dels objectius del control.
- Tenir accés sense restriccions als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i tota la documentació de suport que consideri necessària, així com requerir dels/de les auditors/es els aclariments que s'estimin oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament de l'informe, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària d'acord amb la normativa vigent.
- El manteniment d'un contacte regular amb el personal de la societat auditoria per poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat i efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor/a extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball per a consulta, extracció i còpia de documents.





Agència Catalana de l'Aigua

- L'esborrany dels informes seran sotmesos a la IGGC en el cas que aquesta efectui la supervisió dels treballs, per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor/a i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem. El contingut dels resultats dels treballs de l'auditoria de comptes hauran de ser consensuats amb la IGGC i incloure, si escau, les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.
- La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts correspon a la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs, sens perjudici del suport i assessorament per part de la intervenció actuant durant les tasques a realitzar, especialment, pel que fa referència a l'auditoria de legalitat.
- L'auditor/a ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la IGGC i adoptar una posició proactiva, posant-se en contacte des de l'inici de l'execució dels treballs i informant a l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els informes a emetre.

5.2 Termini d'execució

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 d'abril de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la IGGC com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. No obstant això, el responsable del contracte podrà establir un termini diferent al 30 d'abril de comú acord amb l'auditor.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la Intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern de l'ACA, així com l'esborrany de la carta o informe de recomanacions de control intern, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

L'esborrany d'informe han de presentar-se amb suficient antelació per a què aquests siguin revisats i validats per l'equip supervisor.

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el plec de clàusules administratives particulars del contracte.

6. Resultat dels treballs i recepció

6.1 Resultat del treball

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió dels informes següents:

- **Informe d'auditoria de comptes anuals amb opinió** de si els comptes anuals de l'ACA representen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació





Agència Catalana de l'Aigua

financera, dels resultats i fluxos d'efectiu de l'entitat i de l'estat de liquidació del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'informe de l'auditor/a s'ha d'emetre seguint les adaptacions de la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la IGGC dels models previstos a les NIA-ES-SP o la que en el futur la pugués substituir.

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació a l'ACA un escrit en el qual 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, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R. En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, s'indicarà en aquesta comunicació que els resultats es troben supeditats a la supervisió de la IGGC.

– **Informe de recomanacions de control intern** que recollirà aquelles qüestions sobre el control intern que s'hagin posat de manifest en el decurs de l'auditoria de comptes anuals i que inclourà una descripció de la debilitat de control intern, s'avaluarà el risc de generació d'errors potencials o reals en la informació financera (si ja s'han produït) i s'inclouran en la mesura que sigui possible, les recomanacions per a la correcció d'aquestes debilitats. En el supòsit que no s'hagin detectat debilitats de control intern rellevants, igualment caldrà fer esment a aquest extrem.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu s'han de lliurar en suport digital i signats electrònicament. Els informes emesos han de ser lliurats tant a la IGGC com a la direcció (o *òrgan competent de l'entitat*) de l'entitat.

En els exercicis en què el control financer de l'ACA consti en el PAAC de la IGGC, i aquesta hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants de l'ACA poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 1/2020 de la IGGC de 15 de gener de 2020, sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer. Si en les al·legacions es fa referència a observacions contingudes en els informes de la societat auditora, la IGGC li donarà trasllat per tal que aquesta emeti la seva valoració al respecte i així es farà constar en l'informe definitiu de la IGGC.

6.2 Pagaments i recepció dels treballs

La recepció i la liquidació del contracte es realitzarà conforme al que disposen els articles 210 i 311 de la LCSP i l'article 204 del RGLCAP.

El pagament dels treballs es realitzarà en cada anualitat una vegada lliurats els informes de l'anualitat de referència previstos en el punt 6.1, prèvia presentació de la factura corresponent.

La recepció dels treballs s'efectuarà un cop signats i entregats els informes objecte del contracte, moment a partir del qual l'òrgan de contractació determinarà si la prestació realitzada per l'empresa contractista s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva





Agència Catalana de l'Aigua

execució i compliment i, si s'escau, requerirà la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció.

En els exercicis en què la IGGC sigui la responsable del contracte, el contractista no pot signar i entregar els informes esmentats a l'òrgan de contractació sense la prèvia validació de la Intervenció actuant.

7. Responsabilitat

En els exercicis en què el control financer de l'ACA consti al PAAC, la IGGC a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

En aquests exercicis en què s'efectua la supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent de l'ACA, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la IGGC no realitzi la supervisió i control, l'ACA a través de l'òrgan competent corresponent serà el responsable del contracte.

La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la IGGC han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

8. Equip de treball i aspectes a tenir en consideració

8a. Equip de treball:

A cada exercici, l'equip de personal per l'execució dels contractes el formaran:

Soci/a: haurà de disposar de la titulació universitària corresponent a la llicenciatura o grau en ciències econòmiques i empresarials, economia general, administració i direcció d'empreses o llicenciatura o grau en dret o titulació homologable equivalent. Haurà de disposar de l'acreditació com auditor/a inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb una experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals en general i almenys 5 anys en treballs d'auditoria del sector públic.





Agència Catalana de l'Aigua

Gerent auditor/a: haurà de disposar de la titulació universitària corresponent a la llicenciatura o grau en ciències econòmiques i empresarials, economia general, administració i direcció d'empreses o llicenciatura o grau en dret o titulació homologable equivalent. Haurà de disposar de l'acreditació com auditor/a inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb una experiència mínima de 5 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals i almenys 3 anys en treballs d'auditoria del sector públic.

Cap d'equip: haurà de disposar de la titulació universitària corresponent a la llicenciatura o grau en ciències econòmiques i empresarials, economia general, administració i direcció d'empreses o llicenciatura o grau en dret o titulació homologable equivalent. Haurà de tenir coneixements adequats a les tasques assignades i una experiència mínima de 3 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.

Altres membres de l'equip: en dependència directa del cap d'equip, hauran de disposar de la titulació universitària corresponent a la llicenciatura o grau en ciències econòmiques i empresarials, economia general, administració i direcció d'empreses o llicenciatura o grau en dret o titulació homologable equivalent. Hauran de tenir coneixements adequats a les tasques assignades.

8b. Altres consideracions a tenir en compte:

Els potencials licitadors han de tenir en compte la regulació establerta en els punts 3 i 4 de l'article 71 bis del DECRET LEGISLATIU 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que estableixen:

3. Les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents, amb relació a cada treball a adjudicar, no poden ésser contractats quan el mateix any o l'any anterior al que han de dur a terme el treball n'hagin fet o en facin d'altres per a l'entitat sobre àrees o matèries respecte de les quals s'ha de pronunciar l'auditor en el seu informe.

4. Els auditors no poden ésser contractats amb contractes successius per a dur a terme treballs sobre una mateixa entitat per més de deu anys. Posteriorment, no podran ésser contractats novament fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període anterior. La durada dels contractes per a les auditories de les societats de capital del sector públic de la Generalitat obligades per la normativa mercantil a ésser auditades resta sotmesa a la normativa específica.»

Així mateix, Els potencials licitadors han de tenir en compte l'apartat 1 de la disposició transitòria primera de la LLEI 3/2023, del 16 de març, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2023, que estableix:

Per al còmput del termini que estableix l'apartat 4 de l'article 71 bis del text refós de la Llei de finances públiques, en la redacció que en fa aquesta llei, s'han de tenir en compte els anys que fa que la societat d'auditoria de comptes o l'auditor de comptes duu a terme els treballs d'auditoria de manera continuada en la data d'entrada en vigor d'aquesta disposició.(18-3-2023)

9. Protecció de dades i altres obligacions contractuals

En cas que l'adjudicatari requereixi per a l'execució del contracte accedir a dades que són de



Generalitat de Catalunya
**Departament d'Acció Climàtica,
Alimentació i Agenda Rural**



Agència Catalana de l'Aigua

titularitat de l'Administració restarà subjecte a les condicions establertes en la legislació corresponent.

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 de contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de l'entitat, d'acord amb l'establert al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per efectuar les accions legals que corresponguin en defensa dels seus interessos.

L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a l'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 en relació a l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions

{Signatures}

