

Expedient: LSL-2023-240

Objecte: Serveis

Descripció: Auditoria financera dels comptes anuals i assessorament comptable i fiscal per a Logaritme, Serveis Logístics, AIE

Índex de continguts

Descripció de l'objecte	3
Lot 1. Servei d'auditoria financera.....	3
Lot 2. Assessorament comptable i fiscal.....	3
Contingut de les prestacions.....	3
Lot 1 - Auditoria de comptes anuals	3
Circumstàncies que afecten la forma i el contingut de l'informe dels auditors.....	6
Responsabilitat i manifestacions dels Administradors de LOGARITME i de la Intervenció General	6
Circumstàncies que apliquen a la publicació de l'informe d'auditoria	8
Altres obligacions essencials del contracte	8
Informes i dates de lliurament.....	9
Indemnitat.....	10
Informació i confidencialitat	10
Accés a professionals externs de la pròpia organització de Logaritme auditada.....	10
Lloc de realització dels treballs.....	10
Equip de treball requerit.....	11
Termini d'execució i lliurament d'informe	11
Lot 2 Assessorament comptable i fiscal.....	11
Altres serveis addicionals.....	12
Obligacions del contractista	12
Recursos adscrits mínims	13
Responsable del contracte	13
Coordinació i seguiment del contracte	13
Protecció de dades.....	13
Riscos laborals	13

Aquest Plec de prescripcions tècniques (en endavant PPT), té com a finalitat definir les necessitats de LOGARITME especificant les característiques de la prestació.

Les prestacions que conformen el servei s'han d'ajustar a la Instrucció 1/2020 i a la Instrucció 07/2023. En qualsevol cas, al model facilitat per la Intervenció General a les entitats del sector públic de salut per a la contractació de les auditories financeres, en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de salut, amb la finalitat de garantir la correcta aplicació de dites instruccions, i especialment en la participació de la Intervenció com a responsable del contracte.

Descripció de l'objecte

Constitueix l'objecte del contracte dues prestacions diferenciades en lots independents:

Lot 1. Servei d'auditoria financera

Constitueix aquest lot la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i de la liquidació pressupostària de l'exercici 2023 de l'empresa pública Logaritme, Serveis Logístics, AIE (en endavant, LOGARITME), que forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya (en endavant GENCAT), d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC), de conformitat amb el que disposa l'article 71 del TRLFPC.

Identificació de Logaritme en els pressupostos de la GENCAT:

Àmbit: Subsector SOCIETATS MERCANTILS

Servei: 7750 - LOGARITME SERVEIS LOGÍSTICS, AIE

També en forma part de l'objecte del contracte i del seu pressupost, les gestions i tràmits d'inscripció dels comptes anuals en el Registre Mercantil, així com la formulació de l'informe de recomanacions i la preparació dels comptes anuals de l'exercici següent.

Lot 2. Assessorament comptable i fiscal

Constitueix aquest lot l'assessorament en l'àmbit comptable i fiscal que sigui requerit a petició del departament d'economia i finances de LOGARITME.

Contingut de les prestacions

Lot 1 - Auditoria de comptes anuals

Constitueix l'objecte del present contracte l'auditoria dels comptes anuals de Logaritme Serveis Logístics, AIE, que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, i la memòria corresponents a l'exercici auditat i l'informe de recomanacions.

En completar l'auditoria, els auditors emetran el seu informe que ha de contenir la seva opinió tècnica sobre els comptes anuals que s'hagin examinat.

Si s'escau, l'informe d'auditoria ha d'incloure, d'acord amb la normativa d'auditoria en vigor a Espanya, una secció específica d'Altra informació. D'acord amb la normativa aplicable a

Logaritme, per Altra informació s'entén, exclusivament, l'informe de gestió que Logaritme està obligada a formular anualment, en ser aquesta la única informació que es presenta acompanyant els comptes anuals objecte d'auditoria que es requereix a Logaritme per una disposició legal o reglamentària. En aquest sentit, l'informe d'auditoria ha d'incloure en la secció relativa a Altra informació: l'informe de gestió, les conclusions assolides respecte al fet de si la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals corresponents i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Adicionalment, d'acord amb allò establert en aquest plec i a les instruccions rebudes pel responsable del contracte, que en aquest cas és la Intervenció General de la Generalitat, en ser Logaritme integrant del Sector Públic de la Generalitat, formarà també part de l'abast dels treballs a realitzar pels auditors:

1. Una memòria específica sobre les proves substantives i de compliment per avaluar el control intern.
2. Recompte físic per mostreig dels estocs dels membres de l'agrupació d'interès econòmic i de la pròpia entitat objecte d'auditoria. Anàlisi d'inventaris i existències, així com sobre els circuits de gestió d'estocs.
3. Conciliació de la facturació emesa per Logaritme als socis i clients (membres de l'agrupació d'interès econòmic).
4. Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
5. Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya
6. Verificació del compliment exhaustiu de les obligacions que imposa la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris.
7. Anàlisi i explicació del seguiment pressupostari en compliment d'allò previst a les bases d'execució.
8. Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de Logaritme i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució de les entitats.
9. Informe de recomanacions

Els auditors duran a terme el seu treball d'acord amb les disposicions legals vigents, així com amb les normes d'auditoria en vigor 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'ICAC i que es troben en vigor. Aquesta normativa exigeix que els auditors siguin independents i que compleixin amb la resta de requeriments d'ètica que són aplicables als treballs d'auditoria.

L'objectiu de l'auditoria és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui l'opinió dels auditors. Seguretat raonable és un alt grau de

seguretat, però no garanteix que una auditoria que es dugui a terme de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan hi sigui. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure de manera raonable que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, els auditors aplicaran el seu judici professional i mantindran una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També identificaran i valoraran els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a frau (tal com es defineix en la NIA-ES 240, responsabilitat de l'auditor en l'auditoria d'estats financers respecte al frau, apartat 11) o error, dissenyaran i aplicaran procediments d'auditoria per tal de respondre a aquests riscos i obtindran evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la seva opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions deliberadament errònies o l'elusió del control intern.

D'acord amb el contingut de la normativa reguladora de l'auditoria de comptes i, en particular, de la NIA-ES 700 (revisada) i de la NIA-ES 701, l'informe dels auditors ha d'incloure una descripció dels aspectes més rellevants de l'auditoria, que han de comprendre, com a mínim els riscos d'incorrecció material que es considerin més significatius i també el detall de quina manera s'han tractat aquests en l'auditoria.

Aquestes qüestions s'han de tractar en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de l'opinió dels auditors sobre els esmentats comptes anuals, i no hauran d'expressar una opinió, per separat, sobre aquestes qüestions.

Així mateix, com a part dels treballs d'auditoria, els auditors hauran de manifestar:

En efectuar les valoracions del risc, es tindrà en compte el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part de Logaritme, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de Logaritme. No obstant això, es comunicarà per escrit qualsevol deficiència significativa en el control intern rellevant per a l'auditoria dels comptes anuals que identifiquin durant la realització de l'auditoria.

S'avaluarà si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.

S'avaluarà la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

L'opinió tècnica de l'auditor de comptes proporciona un grau de fiabilitat més gran als comptes anuals, però no inclou la predicció d'esdeveniments futurs. Per tant, l'emissió d'un informe sense esments envers de la continuïtat futura de Logaritme no constitueix una garantia de la seva viabilitat futura. No obstant això, els auditors de comptes hauran de prestar atenció a les situacions o circumstàncies que puguin generar dubtes significatius

envers la continuïtat de l'activitat normal de Logaritme per decidir si aquestes estan suficientment informades en la memòria dels comptes anuals, de forma que un usuari dels esmentats comptes tingui informació dels riscos i incerteses als quals s'enfronta Logaritme. Així mateix, en cas que hi hagi una incertesa material respecte a l'aplicació de la hipòtesi d'empresa en funcionament, encara que la informació relacionada es trobi adequadament desglossada en la memòria, l'informe d'auditoria haurà d'incloure una secció separada sota el títol "Incertesa material relacionada amb la capacitat de Logaritme per continuar com a empresa en funcionament", en la qual es cridarà l'atenció sobre la corresponent informació inclosa pels Administradors en la memòria dels comptes anuals.

Si els auditors determinen que hi ha evidència que es pot haver produït un frau o un possible incompliment de disposicions legals i reglamentàries, n'informaran al nivell apropiat de la Direcció. Si arriba al coneixement dels auditors un frau en el qual hagi participat la Direcció o els empleats que desenvolupen funcions significatives en el control intern o altres empleats, quan el frau doni lloc a una incorrecció material dels comptes anuals, hauran d'informar de l'assumpte directament als Administradors. Els auditors han de comunicar als Administradors tots els assumptes relacionats amb incompliments de disposicions legals i reglamentàries que hagin arribat al seu coneixement, si no és que es tracta de qüestions clarament intrascendents.

Els auditors han de comunicar per escrit qualsevol deficiència significativa en el control intern identificada durant l'auditoria dels comptes anuals de Logaritme.

Circumstàncies que afecten la forma i el contingut de l'informe dels auditors

La forma final i el contingut de l'informe dels auditors han de reflectir els resultats de les seves troballes i conclusions de l'auditoria. Els auditors han de comunicar a la Direcció i als Administradors totes les circumstàncies que afecten la forma i el contingut final del seu informe.

Responsabilitat i manifestacions dels Administradors de LOGARITME i de la Intervenció General

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya és el responsable del contracte, tal i com ja s'ha expressat. El membre del cos de la Generalitat que sigui designat per la Intervenció General, dirigirà i supervisarà aquesta contractació, d'acord a la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General, sens perjudici que el pagament del honoraris del contracte és a càrrec de Logaritme.

En tot cas, la responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb les normes d'auditoria, correspon als auditors i les tasques de control i supervisió de la Intervenció General han de ser considerades en el marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques que s'han de realitzar.

Els auditors han de dur a terme l'auditoria partint de la premissa que la Direcció i, quan escaigui, els Administradors, reconeixen i comprenen que són responsables de:

a) La formulació dels comptes anuals que expressen la imatge fidel, de conformitat amb el

marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació que és allò que estableix:

- el Codi de Comerç i la restant legislació mercantil que sigui d'aplicació.
- el Pla general de comptabilitat aplicable i les seves adaptacions sectorials.
- les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en desenvolupament del Pla general de comptabilitat i les seves normes complementàries.
- la resta de la normativa comptable espanyola que resulti d'aplicació.
- Respecte a això, en la preparació dels comptes anuals, els administradors són els responsables de la valoració de la capacitat de Logaritme per continuar com a empresa en funcionament, i han de revelar, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen intenció de liquidar Logaritme o de cessar les seves operacions, o si no hi ha cap altra alternativa realista.

b) El control intern que la Direcció consideri necessari per tal de permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error; en aquest sentit, els Administradors són els responsables del registre adequat de les operacions en els llibres de comptabilitat i d'identificar les normes legals i reglamentàries aplicables a l'activitat de Logaritme i assegurar-se del seu compliment, i

c) Proporcionar als auditors:

accés a tota la informació de què tingui coneixement la Direcció i que sigui rellevant per a la preparació dels comptes anuals i informació rellevant relacionada, com llibres, registres comptables o sistemes de comptabilitat, documentació i altre material;

- informació addicional que els auditors puguin sol·licitar a la Direcció per a les finalitats de l'auditoria; i
- accés il·limitat a les persones de Logaritme de les quals els auditors considerin necessari obtenir evidència d'auditoria.

Així mateix, és responsabilitat dels Administradors i de la Direcció assegurar que l'activitat es duu a terme d'acord amb la normativa que li és d'aplicació i d'informar als auditors sobre qualsevol incompliment conegut significatiu d'aquesta normativa.

Com a part del procés d'auditoria, els auditors han de sol·licitar a la Direcció i, quan escaigui, als Administradors una confirmació escrita de les manifestacions que s'han fet a la seva atenció, en relació amb l'auditoria. Els auditors hauran de comptar amb la total col·laboració dels seus empleats durant l'auditoria.

Un cop emès l'informe d'auditoria i fins a la data de publicació dels comptes anuals, entenent com a tal la data de publicació en els registres públics oficials a la pàgina web dels organismes supervisors o de la pròpia entitat, o en absència dels anteriors, la de lliurament de l'informe d'auditoria, la Direcció i els Administradors es comprometen a informar sobre les decisions i fets que puguin afectar els comptes anuals i que arribin al seu coneixement amb posterioritat a la seva formulació.

Així mateix, els auditors hauran de complir amb allò que estableix la normativa reguladora d'auditoria de comptes respecte a la comunicació amb la Direcció i els Administradors. En

qualsevol cas, en compliment d'aquestes obligacions, els auditors s'hauran de posar en contacte directament amb els membres de l'òrgan d'administració durant els treballs d'auditoria si les circumstàncies així ho requereixen.

Per a l'adequada execució de les tasques de direcció dels treballs i control de qualitat per part de la Intervenció General, s'establiran un mínim de tres reunions amb l'equip auditor i l'equip designat per la Intervenció General; una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, una altra durant l'execució, i una abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe dels auditors per part de l'equip de control designat a aquest efecte per la Intervenció General.

El responsable del contracte, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà exigir a l'auditor contractat segons l'establert a la Instrucció 1/2020, els següents requeriments:

- Supervisar l'execució del contracte i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
- Validar la prestació realitzada pel contractista mitjançant el certificat corresponent amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria en cada una de les fases del contracte.
- Donar la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball de l'empresa contractada i al calendari de reunions amb aquesta. Podent modificar-los en qualsevol moment.
- Establir l'abast i els criteris general de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- Establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- Revisar el papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariments que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
- Revisar l'esborrany d'informe i donar la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

Circumstàncies que apliquen a la publicació de l'informe d'auditoria

Logaritme no podrà publicar l'informe d'auditoria parcialment ni en extracte ni de forma separada a la informació a la qual es refereix i no es podrà emetre si no va acompanyat dels comptes anuals als quals fa referència.

Si Logaritme tingués la intenció de publicar els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria en un document que contingui alguna altra informació, es compromet a:

- (a) proporcionar als auditors un esborrany del document per a la seva lectura
- (b) obtenir el consentiment dels auditors per a la inclusió de l'informe d'auditoria, abans que aquest document es publiqui i distribueixi.

Altres obligacions essencials del contracte

– Que Logaritme lliurará als auditors els comptes anuals degudament formulats pels Administradors dins el termini que a aquest efecte estableix la Llei o els seus estatuts.

- Que Logaritme prestarà la seva màxima col·laboració en la preparació de certs treballs, com ara l'anàlisi de comptes, les conciliacions de diferències de saldos, la recerca de comprovants i registres, etc. Aquests treballs, així com les cartes de sol·licitud de confirmació que seleccionin, es posaran a disposició dels auditors en el termini que es fixi de comú acord.
- Que l'empresa adjudicatària prepararà els comptes anuals de l'exercici immediatament posterior a l'exercici auditat.

Informes i dates de lliurament

L'estructura i el contingut dels informes d'auditoria estan establerts en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent. En concret, els models d'informe es troben en les NIA-ES de la sèrie 700 revisades i en la NIA-ES 701, publicades mitjançant Resolució de 23 de desembre de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publica la modificació de determinades normes tècniques d'auditoria i del glossari de termes. D'acord amb el contingut de les esmentades normes, el contingut dels informes es pot modificar en el cas que es produeixin situacions i circumstàncies que així ho requereixin.

La finalitat principal que persegueixen els Administradors en la contractació dels serveis d'auditoria és donar compliment a la legislació vigent aplicable en quant a les obligacions de verificació dels comptes per part de l'auditor de comptes. En conseqüència, els auditors hauran de lliurar el corresponent informe abans de la data de la convocatòria de la Assemblea de Socis en el qual s'inclogui com a ordre del dia l'aprovació dels comptes anuals, dins el termini que fixa la legislació aplicable i havent pogut finalitzar el seu treball amb anterioritat a aquesta data.

Rebut els comptes anuals i quanta documentació hagi sol·licitat per la realització dels treballs, els auditors lliuraran el seu informe en el termini en què s'estipula en aquest plec, en tot cas, 30 de març de l'exercici següent a l'auditat.

Així mateix, juntament amb l'informe d'auditoria els auditors lliuraran una carta de recomanacions comunicant les debilitats significatives detectades durant l'execució del treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, i que reculli l'avaluació respecte del compliment de les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació, dels actes, les operacions i els procediments de gestió, de la correcta realització i aplicació dels ingressos i despeses i de l'adequació als fins establerts de Logaritme, a més de propostes de millora i altres aspectes que es considerin d'interès i qualsevol altre informe legalment exigible.

L'auditor haurà de presentar un còpia de l'informe resultant i de la carta de recomanacions a la Intervenció General.

En relació amb allò indicat anteriorment, Logaritme comunicarà als auditors, amb prou antelació, la data prevista per a la convocatòria de l'Assemblea de Socis en la qual s'ha de procedir a l'aprovació dels esmentats comptes anuals. Així mateix, els auditors hauran de comunicar a Logaritme qualsevol incidència significativa en el transcurs del treball que pugui comportar un retard en l'emissió de l'informe corresponent o, fins i tot, en la impossibilitat manifesta de la seva emissió.

Logaritme haurà de dipositar en el Registre corresponent els comptes anuals, durant el mes següent a la data de la seva aprovació per l'Assemblea. Alhora, l'Assemblea ha de tenir lloc abans que transcorrin sis mesos des del tancament de l'exercici.

En el supòsit que, arribat el límit legal per convocar l'Assemblea, no hagi estat possible concloure els treballs d'auditoria per causes no imputables als auditors, excepte que Logaritme comuniqui que es produeix un retard en la convocatòria de l'Assemblea i es sol·liciti als auditors que retardin l'emissió de l'informe d'auditoria, d'acord amb la legislació vigent, els auditors procediran a l'emissió de l'esmentat informe d'auditoria amb les limitacions a l'abast corresponents sobre els comptes aprovats.

Indemnitat

Logaritme és plenament responsable de la informació que posa a disposició o lliura als auditors en l'exercici de la seva activitat i, en conseqüència, els allibera expressament de qualsevol responsabilitat per danys que es pugui derivar de la falsedat o inexactitud de qualsevol informació subministrada als auditors o al seu personal, particularment per la Direcció de Logaritme o els Administradors.

Informació i confidencialitat

Logaritme, sense cap límit temporal a partir de la signatura d'aquest contracte, queda expressament obligada a mantenir absoluta confidencialitat i reserva sobre la informació a la qual hagi tingut accés en el curs de la relació professional amb els auditors o hagi pogut conèixer amb motiu del compliment del contracte de tal manera que Logaritme no pot copiar o utilitzar aquesta informació amb una finalitat diferent de la que figura en aquest contracte, ni revelar-la o cedir-la a tercers aliens a aquest contracte, ni tan sols a efectes de conservació, excepte exprés consentiment escrit dels auditors o imperatiu legal.

Accés a professionals externs de la pròpia organització de Logaritme auditada

Logaritme, amb la finalitat que els auditor puguin prestar els serveis objecte d'aquest contracte o qualsevol altre servei que demandi dels auditors o del seu personal, autoritza a aquest últims per tal que puguin revelar informació confidencial, inclosa la fiscal, de Logaritme a experts de la pròpia organització dels auditors o tercers, en les matèries que sigui necessari aquest peritatge per a la prestació dels serveis objecte del present contracte, així com en el cas en què s'identifiqui que l'encàrrec objecte d'aquest contracte requereixi un procediment de revisió de control de qualitat, i/o per dur a terme les inspeccions dels encàrrecs i altres procediments de seguiment del sistema de control de qualitat intern de l'organització dels auditors, d'acord amb els requeriments que estableix la normativa de control de qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria, publicada per l'ICAC, i s'estén a aquests professionals externs l'obligació del secret professional.

Lloc de realització dels treballs

Els treballs d'auditoria es realitzaran principalment en el domicili de Logaritme, i també, per raó de les sessions de coordinació i supervisió amb el responsable del contracte designat, en el domicili d'aquell:

ID	Centre	Adreça	Municipi	CP
1	Logaritme, Serveis Logístics, AIE	Polígon Industrial Molí del Sant Sadurní08770 Racó. Molí d'en Guineu, 18-22	d'Anoia	
2	Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari	Fontanella, 6	Barcelona	08010

Aquests treballs es podran també desenvolupar en els llocs que els responsables assignats determinin i en relació a les sessions de coordinació i/o planificació amb el responsable del contracte designat per la Intervenció General.

Equip de treball requerit

L'empresa adjudicatària haurà d'assignar un equip de treball format pels rols i perfils acreditables mínims següents:

Rol	Efectius	Acreditacions mínimes exigides
Soci – auditor	1	Inscrit en el Registre Oficial d'auditories de Comptes del ICAC, durant un període mínim de 3 anys
Gerent – director dels treballs	1	Experiència acreditada en una firma d'auditoria durant un període mínim de 3 anys, i haver realitzat un mínim de 5 auditories d'entitats del sector públic en aquest període.
Cap d'equip expert	1	Experiència acreditada en una firma d'auditoria durant un període mínim de 2 anys, i haver realitzat un mínim de 4 auditories d'entitats del sector públic en aquest període.
Ajudants	Mínim 1	Experiència acreditada en una firma d'auditoria durant un període mínim de 1 any

L'equip de treball informat pel contractista en fase de presentació de propostes no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment previ del responsable del contracte.

Termini d'execució i lliurament d'informe

L'execució dels treballs pot iniciar-se dins el mateix exercici corresponent al període a auditar.

L'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre abans del 30 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat.

El contractista ha de presentar una còpia de l'informe resultant i de la carta de recomanacions a la Intervenció General.

Lot 2 Assessorament comptable i fiscal

La prestació objecte d'aquest lot és l'assessorament econòmic i comptable amb el següent abast:

- Assessorament específic en qüestions comptables, inversions, amortitzacions, subvencions, etc., sota els aspectes legals contractuals de l'agrupació.
- Consultes per telèfon, correu electrònic o inclòs visita personal, de tots assumptes comptables que puguin sortir amb aplicació del nou pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Assessorament davant de requeriments de l'Administració Tributària.
- Assessorament, confecció i declaració del model 347 de declaració anual d'operacions amb tercers.
- Assessorament en l'aplicació de l'impost sobre el Valor Afegit, atenent la naturalesa jurídica i les activitats que realitza Logaritme
- Assessorament en la confecció de la declaració anuals de l'impost sobre societats i els pagaments fraccionats.
- Informació periòdica sobre novetats en la normativa tributaria i assessorament sobre les obligacions formals.

Altres serveis addicionals.

Es fa constar que el contingut dels treballs reflectits són sense caràcter d'exhaustivitat i queden englobats tots els treballs que tinguin una incidència amb l'objecte del contracte del lot.

La prestació es realitzarà de forma telemàtica, ja sigui consultes realitzades per telèfon, per correu electrònic o per qualsevol mitjà disponible en el període del contracte.

Obligacions del contractista

Serà obligació del contractista:

- Designar la persona coordinadora.
- Aquest contracte no comporta exclusivitat per cap de les parts.
- El contractista ha de disposar dels mitjans de telecomunicació adients i suficients (telèfon, fax, correu electrònic, etc.) que permetin a Logaritme posar-se en contacte directe en qualsevol moment a fi d'efectuar el requeriment dels seus serveis, de manera que quedi constància escrita o magnètica de la seva recepció. En aquest sentit, el contractista identificarà números de telèfon fixe i mòbil i adreces de correu electrònic que permetin comunicació fluida durant la vigència del contracte.
- Tots els informes escrits hauran de ser signats pel personal adscrit a l'execució dels treballs i validats pel coordinador.

Recursos adscrits mínims

Per tal de desenvolupar les obligacions establertes en el contracte el contractista haurà de posar a disposició de Logaritme un equip de treball per al desenvolupar l'assessorament i assistència professional necessària.

El personal del contractista que deixi de donar servei en tasques d'assistència per a Logaritme la vigència del contracte ha de ser substituït per persones amb similar experiència i formació. Els perfils mínims que es demana són els següents:

Una persona amb titulació universitària en Grau d'Economia o estudis equivalents. Experiència mínima de 3 anys en tasques anàlogues a l'objecte de licitació.

Responsable del contracte

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya serà el responsable del contracte sempre que Logaritme estigui inclosa en el pla de control financer de l'exercici. En cas contrari, el responsable del contracte serà l'òrgan de control intern designat de Logaritme.

Coordinació i seguiment del contracte

La coordinació dels serveis, es realitzarà per part de la Direcció Economicofinancera de Logaritme, o la persona en la què aquesta delegui, la qual estarà informada de la tramitació de tots els assumptes i podrà impartir instruccions sobre l'exercici de les accions.

Protecció de dades

L'empresa adjudicatària, tant pel lot 1 com pel lot 2, com a encarregades de tractament de les dades de responsabilitat de Logaritme, hauran de complir amb les obligacions que per a cadascuna d'elles se'n derivi de la normativa vigent en matèria de protecció de dades, en particular el Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril, general de protecció de dades (en endavant, RGPD), la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i la resta de normes aplicables en cada moment i qualsevol altra que en resulti d'aplicació.

A tal efecte, paral·lelament a la formalització del contracte, les empreses hauran de formalitzar el document d'encarregat de tractament, d'acord amb l'annex 12.

Riscos laborals

Les empreses adjudicatàries són responsables de complir amb les obligacions en matèria de coordinació empresarials que estableix la legislació aplicable de prevenció de riscos laborals, per garantir els màxims nivells de seguretat i protecció davant dels esmentats riscos.

Per aquest motiu, cadascuna de les empreses adjudicatàries es posarà a disposició per part de Logaritme la informació i les instruccions adequades en relació amb els riscos

existents, així com les mesures de prevenció i emergència que correspongui, en el centre de treball al qual, si escau, es desplacin els professionals de les parts contractants assignats als serveis pactats i, en general, ha de donar compliment a allò que disposa la normativa en matèria de prevenció de riscos laborals.