

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGULA LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE L'ENTITAT PÚBLICA BANC DE SANG I TEIXITS.

PRIMERA. DESCRIPCIÓ DEL CONTRACTE

1.1. Objecte

L'objecte del contracte és el servei d'auditoria de comptes anuals de l'empresa pública Banc de Sang i Teixits (en endavant BST).

Les prestacions que conformen el servei s'han d'ajustar a les instruccions de la Intervenció General Instrucció 1/2020 i 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.

L'objecte del contracte és la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals 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, així com la liquidació pressupostària d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC), de conformitat amb el que disposa l'article 71 del TRLFPC.

La societat d'auditoria haurà d'emetre un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat representen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució 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.

Tanmateix, la societat auditoria haurà d'emetre, quan sigui procedent, l'informe de recomanacions de control intern, i la preparació dels comptes anuals de l'exercici següent.

1.2. Termini d'execució

El termini d'execució del contracte serà el que correspongui a les verificacions del comptes anuals de l'exercici 2023, amb la possibilitat d'una pròrroga per als comptes anuals de l'exercici 2024.

El període per a l'execució dels treballs d'auditoria haurà iniciar-se dins del propi exercici a auditar, i com a màxim finalitzarà abans del 20 de març de l'exercici següent.

Es demana com a condició especial d'execució que l'entitat auditora inici els treballs durant la primera quinzena de gener per tal de facilitar i garantir les revisions físiques d'inventaris de productes acabats i semi-elaborats de l'entitat.

En cap cas podrà finalitzar el termini d'execució sense haver donat compliment a la verificació dels comptes de l'últim exercici.

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

1.3. Lloc d'execució

L'execució dels treballs es durà a terme principalment en el domicili de l'Entitat, o en el lloc que els seus responsables determinin per a la bona execució del contracte.

SEGONA. CONTINGUT DELS TREBALLS

2.1. Treballs a realitzar

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera; determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; avaluar el grau de compliment de les finalitats i l'objectiu de l'entitat continguts en els seus Estatuts, revisar la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual, i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendixin a una millora en la gestió dels fons.

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*.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Una memòria específica sobre les proves substantives i de compliment per avaluar el control intern.
- Recompte físic per mostreig de material sanitari i farmàcia. Anàlisi d'inventaris i existències, així com dels circuits de gestió d'estocs.
- Recompte físic per mostreig de producte en curs i producte acabat (productes sanguinis, hemoderivats, teixits i sang de cordó).
- Anàlisi d'inventaris i existències, així com anàlisis i revisió del càlcul de costos unitaris corresponents als productes semi-elaborats i productes acabats. Mètodes de càlcul de depreciació d'inventaris.
- Conciliació de la facturació emesa per l'entitat al Servei Català de la Salut (SCS) i a l'Institut Català de la Salut (ICS).
- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- Verificació del compliment de les obligacions que imposa la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris.

- Anàlisi i explicació del seguiment pressupostari en compliment d'allò previst a les bases d'execució.

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'*Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC)*.

2.2. Responsable del contracte

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya és el responsable del contracte. Per designació del seu/seva titular, dirigirà i supervisarà aquesta contractació, d'acord amb la Instrucció 1/2020, sens perjudici que el pagament del honoraris del contracte és a càrrec de l'entitat auditada.

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. 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.

Les funcions de la Intervenció General, a banda de les inherents al rol de responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública, seran les següents:

- a. Supervisar l'execució del contracte i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
- b. 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.
- c. 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.
- d. Establir l'abast i els criteris general de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els podrà revisar en qualsevol moment.
- e. Establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- f. 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.
- g. Revisar l'esborrany d'informe i donar la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- h. Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

Per la seva part, el BST nomena a la direcció financera com a coordinadora dels treballs.

2.3. Direcció dels treballs i control de qualitat

S'establiran un mínim de tres reunions amb el contractista i l'equip designat per la Intervenció General, una abans del 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.

Per a la direcció i supervisió dels treball d'auditoria externa l'interventor/a adjunt/a ha d'assignar un/a interventor/a actuant.

La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

Les tasques de direcció i supervisió de la Intervenció General inclouen la verificació de la correcta execució dels treballs, i el suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

Sobre la base dels resultats de l'informe d'auditoria de comptes i l'informe de compliment emesos per la societat auditora l'interventor/a actuant ha d'emetre un informe de control financer. En aquest informe cal indicar si l'execució dels treballs per part de la societat auditora s'ajusta amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.

L'informe ha de seguir el procediment general establert al punt 4 de la Instrucció 1/2020

El responsable del contracte, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà exigir a l'auditor contractat els següents requeriments:

- Aprovació prèvia dels programes de treball per part del responsable del contracte i del calendari de reunions a efectuar amb l'auditor extern.
- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels programes de treball que aporti l'auditor. Així mateix podrà modificar els programes de treball que elabori aquest en tot allò que consideri necessari, per tal d'adaptar el contingut del treball als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, així com el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs.
- Tindrà la facultat de revisar els treballs dels equips d'auditoria quan ho consideri convenient, o quan ho sol·liciti el cap d'equip, a l'objecte de determinar si s'estan realitzant els treballs adequadament.
- 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 perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari per permetre el compliment dels objectius del control.

- Tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir de l'entitat auditora o de l'auditor individual els aclariments que estimi 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 d'auditoria per a:
 - Poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat
 - Efectuar seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, d'extracció i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.
- L'esborrany de l'informe serà sotmès al responsable del contracte per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor i aquesta podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementaries sobre qualsevol extrem.

2.4. Equip de treball mínim

L'equip mínim de personal adscrit per l'execució dels contractes el formaran:

<i>Qtt.</i>	<i>Perfil</i>	<i>Títol</i>	<i>Experiència mínima exigida</i>
1	Soci-Director	Inscrit en el ROAC	Acreditar un mínim de 5 anys com a soci-director
1	Gerent	Inscrit en el ROAC	Acreditar un mínim de 5 anys com a gerent, i haver realitzat almenys 3 auditories d'entitats del sector públic en l'àmbit de la salut.
1	Cap d'equip	Llicenciat/graduat en Administració i Direcció Empreses, economia o equivalent	Acreditar una experiència mínima de 3 anys en una firma d'auditoria i haver realitzat almenys 2 auditories d'entitats del sector públic en l'àmbit de la salut.
2	Ajudant	Llicenciat/graduat en Administració i Direcció Empreses, economia o equivalent	Acreditar una experiència mínima d'1 any en una firma d'auditoria.

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment del responsable del contracte.

2.5. Termini d'execució parcial

L'execució dels treballs pot iniciar-se dins del 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 juny de l'exercici següent a l'exercici auditat, addicionalment es requereix a la firma auditora que hagi finalitzat els treballs d'auditoria abans del 20 de març i disposi d'un esborrany d'informe amb data 30 de març.

L'adjudicatari del contracte ha de presentar un còpia de l'informe resultant i de la carta de recomanacions a la Intervenció General.

Finalment, atès que el responsable del contracte és la Intervenció, haurà de respondre als requeriments d'aquesta dins d'un termini que no podrà excedir de 72 hores.

2.6. Contingut de l'informe

L'estructura i el contingut dels informes 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. D'acord amb la normativa vigent en el marc de les auditories (normativa ICAC), l'Informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents:

- a) Identificació de l'entitat pública, exercici al qual corresponen els comptes anuals i l'òrgan de control que ha realitzat els treballs.
- b) L'informe haurà d'estar signat i datat. D'acord amb la Instrucció 1/2020, la signatura ha de ser digital.
- c) Haurà de constar de les seccions següents:

1. Opinió.

L'auditor expressarà de forma clara i precisa la seva opinió sobre si els comptes anuals en el seu conjunt, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a la data de tancament de l'exercici, així com els resultats de les seves operacions, dels fluxos d'efectius i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu que li sigui d'aplicació.

2. Fonaments de l'opinió.

Inclourà informació sobre el marc normatiu sota el que s'ha realitzat els treballs d'auditoria, en concret el compliment de la instrucció 1/2020, farà referència també a:

- Independència de l'auditor en vers a la societat auditada
- Limitacions a l'abast de l'auditoria, si s'escau

- Altres fets com, errors o incompliments comptables, omissions en la memòria o incompliments de les normes i principis pressupostaris, quan l'opinió sigui desfavorable o quan es denegui l'opinió.

3. Qüestions clau sobre l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el judici professional, son significatius per a l'auditoria dels comptes anuals del període auditat. Son qüestions que han de ser tractades en el context de la auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. S'identificaran de forma individualitzada i detallada, així com els procediments aplicats per part dels auditors.

4. Paràgraf d'èmfasi

En aquest apartat es farà menció de qüestions rellevants, que a judici de l'auditor, son de tal importància que resulten fonamentals per a que els usuaris comprenguin els estats financers de l'entitat.

L'auditor haurà d'expressar si aquests fets han estat rellevants per a l'emissió de l'opinió de l'auditor.

5. Altres elements de l'informe d'auditoria financera.

Aquests elements que no afecten a l'opinió són paràgrafs d'èmfasi, paràgrafs d'altres qüestions i paràgrafs que contenen informació sobre altres requeriments legals o reglamentaris.

La responsabilitat de l'auditor sobre l'altra informació, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut a la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de la obtinguda com a evidència durant la mateixa.

6. Responsabilitat de l'òrgan que formula els comptes anuals.

Inclourà la competència en la realització de l'auditoria financera i la responsabilitat dels gestors en la presentació de la informació financera.

Identificarà l'òrgan competent per a realitzar l'auditoria financera i en virtut de quin mandat o competència s'efectua.

Es redactarà un paràgraf que reculli expressament la responsabilitat dels gestors en la formulació i presentació dels comptes anuals i en el control intern que suporta la seva confecció, i es farà constar la nota de la memòria on consti el règim comptable i on es descriguin els principis comptables i pressupostaris que li siguin d'aplicació a l'entitat auditada.

S'indicarà la data de formulació dels comptes anuals, l'òrgan que els ha formulat i la data en que es van posar a disposició de l'òrgan de control. En cas de modificació dels comptes anuals respecte als inicialment formulats, es farà constar tant la data de formulació i posada a disposició inicial així com les dels comptes als quals es refereix l'informe.

S'identificaran els documents que integren els comptes anuals objecte de l'auditoria financera, entre els quals s'inclouen la liquidació del pressupost.

7. Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.

Aquesta secció, que s'ha d'identificar amb la responsabilitat del auditor, ha de fer menció expressa de:

- amb caràcter general, l'objectiu de l'auditoria financera és expressar una opinió sobre si els comptes anuals representen en el seu conjunt la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, dels fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació o adequada comprensió.
- en el cas d'organismes i entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat Pública amb pressupost de despeses de caràcter limitatiu, l'objectiu inclou la verificació que l'entitat ha complert, amb la normativa pressupostària específica que li és aplicable, en especial, el compliment de les regles pressupostàries de limitació quantitativa, qualitativa i temporal, i les relatives a modificacions pressupostàries.
- en el cas d'organismes i entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat General, l'objectiu inclou la verificació que l'entitat ha complert, amb la normativa pressupostària específica que li és aplicable, en especial, el compliment del que disposa la Instrucció 1/2020 i les bases d'execució pressupostària aprovades per l'entitat.
- s'ha de fer referència a que els treballs s'han realitzat de conformitat amb les Normes de l'ICAC.

Adicionalment, l'auditor emetrà una carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu 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 l'Entitat, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès i qualsevol altre informe legalment exigible.

8. SOLVÈNCIA TÈCNICA DE LES EMPRESES LICITADORES I ADSCRIPCIÓ DE MITJANS

Solvència tècnica o professional

- Relació dels principals serveis o treballs realitzats d'igual o semblant naturalesa als que constitueixen l'objecte del contracte, realitzats en els tres darrers anys, tot indicant el seu import, data i destinació pública o privada amb justificació dels documents més importants. Amb un mínim de 3 auditories realitzades en entitats del sector sanitari.

La seva acreditació es farà pels licitadors mitjançant una declaració responsable i pel licitador proposat com a adjudicatari mitjançant l'aportació del certificat de bona execució o còpia del contracte, d'acord amb l'estipulat en el quadre de característiques que regeix en la licitació

- L'empresa licitadora haurà d'acreditar que disposa de normes de garantia de la qualitat segons certificacions ISO, sense perjudici que es puguin reconèixer certificats equivalents expedits per organismes establerts a qualsevol Estat membre de la unió

Europea i/o altres mesures equivalents de garantia de qualitat relacionat amb sistemes de gestió de qualitat aplicada a serveis d'auditoria

Adscripció de mitjans:

<i>Qtt.</i>	<i>Perfil</i>	<i>Títol</i>	<i>Experiència mínima exigida</i>
1	Soci-Director	Inscrit en el ROAC	Acreditar un mínim de 5 anys com a soci-director
1	Gerent	Inscrit en el ROAC	Acreditar un mínim de 5 anys com a gerent, i haver realitzat almenys 3 auditories d'entitats del sector públic en l'àmbit de la salut.
1	Cap d'equip	Llicenciat/graduat en Administració i Direcció Empreses, economia o equivalent	Acreditar una experiència mínima de 3 anys en una firma d'auditoria i haver realitzat almenys 2 auditories d'entitats del sector públic en l'àmbit de la salut.
2	Ajudant	Llicenciat/graduat en Administració i Direcció Empreses, economia o equivalent	Acreditar una experiència mínima d'1 any en una firma d'auditoria.

Atesa la naturalesa del present contracte es requereix una declaració d'adscripció de mitjans. Aquesta declaració haurà de contenir el compromís del licitador d'adscriure a l'execució del contracte el personal que s'ha inclòs en la taula precedent. Es requerirà al licitador proposat com a adjudicatari la concreció de l'equip i l'acreditació del compliment dels requisits establerts. D'acord amb allò previst al PPT la modificació de l'equip tècnic proposat requerirà l'aprovació prèvia de l'entitat (veure PPT).

Serà indispensable que l'empresa licitadora garanteixi l'accés telemàtic per part del responsable del contracte, als papers de treball objecte de supervisió, el no compliment d'aquest requisit suposarà la no avaluació de llur oferta.

Si es tracta d'un contracte no subjecte a regulació harmonitzada, i quan l'empresa sigui de nova creació (antiguitat inferior a cinc anys), la seva solvència tècnica s'acreditarà segons el que disposa l'annex 6 del Plec de clàusules particulars.

La solvència de les unions temporals o les agrupacions d'empreses serà la resultant de l'acumulació de les classificacions i/o solvència de les empreses agrupades, d'acord amb la normativa vigent.

9. CONTINGUT DEL SOBRE ÚNIC

DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA

Les empreses licitadores hauran de presentar la declaració responsable corresponent a l'annex 2 del PCAP.

DOCUMENTACIÓ TÈCNICA

Les empreses licitadores hauran de presentar en el sobre únic la següent informació, que serà valorada d'acord amb allò que s'especifica en els criteris d'adjudicació:

- La descripció que realitzi el licitador del desenvolupament dels treballs, així com l'adaptació a les particularitats del BST, els programes de treball i la idoneïtat de les proves a realitzar, en base a l'avaluació dels circuits de control intern i a la determinació de les àrees de risc.
- Els terminis corresponents al període per a l'execució dels treballs d'auditoria, així com els relatius a la presentació de l'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost.

A banda, tot i no ser objecte de valoració, caldrà incorporar també en el sobre únic un projecte de servei en el qual s'incorpori:

- La descripció del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip.
- Els programes de treball s'han de presentar amb un esquema definit, detallant fases i calendaris d'actuacions, i amb expressió de la metodologia del treball a utilitzar.
- Tractament de la documentació: descripció del grau de digitalització en la gestió de la documentació, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball, tant físics com electrònics.
- L'empresa licitadora haurà d'aportar la documentació necessària en el sobre per acreditar de forma fefaent l'existència de l'accés telemàtic.
- La descripció del procediment de revisió que, abans de presentar els esborranys d'informes, efectuarà tant el gerent com el soci, dels treballs realitzats pel cap d'equip i pels assistents.

DOCUMENTACIÓ ECONÒMICA

Les empreses licitadores hauran de presentar l'oferta econòmica en aquest sobre C, en el format que s'adjunta com annex 4 del PCAP.

L'oferta econòmica no pot sobrepassar l'import de sortida exposat en el quadre de característiques del plec de clàusules administratives, si l'oferta és superior, l'oferta quedarà rebutjada.

Les empreses licitadores a banda del preu del servei, també hauran d'incloure en aquest sobre i especificar, per l'aplicació dels criteris de valoració automàtics de caràcter tècnic detallats en l'annex 7:

- Si la titulació aportada per a tot el personal proposat, llevat de l'ajudant, és un doctorat o màster en temes relacionats amb l'auditoria (per exemple, auditoria financera, fiscal, comptabilitat, etc.), a més a més de titulació superior.
- Si la titulació aportada per l'ajudant és de grau superior en economia, administració i direcció d'empreses, dret o informàtica, enlloc de grau mig.
- Si el cap d'equip té coneixements en auditoria d'empreses públiques amb una experiència superior a 2 auditories o controls, mitjançant l'acreditació dels treballs realitzats en aquestes.
- Si el gerent té coneixements en auditoria d'empreses públiques amb una experiència superior a 3 auditories o controls, mitjançant l'acreditació dels treballs realitzats en aquestes
- Es valorarà l'aportació addicional a l'equip de treball d'experts en àrees específiques i significatives relacionades amb l'activitat de l'empresa pública a auditar. Com seria el cas d'experts en gestió de subvencions, en matèria de contractació pública, en auditories informàtiques, en procediments jurídics.
- Aportar els CV i les corresponents acreditacions establertes en els criteris de valoració, pel que fa a les experiències dels recursos humans aportats

Aquesta informació s'incorporarà en el sobre únic i serà valorada d'acord amb allò que s'especifica en els criteris d'adjudicació.