

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS PER A LA CONTRACTACIÓ D'UN SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS I DE COMPLIMENT DE LEGALITAT DEL CONSORCI URBANÍSTIC PEL DESENVOLUPAMENT DEL SECTOR D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES ROCARODONA-OLVAN DEL TERME MUNICIPAL D'OLVAN MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT.

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS

SISTEMA: PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT

EXPEDIENT DE TRAMITACIÓ: ORDINÀRIA

ÍNDEX DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

1.	PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS	
1.1	Objecte del contracte, import de licitació i valor estimat del contracte	1
1.2	Abast del treball	1
1.3	Pròrrogues.....	2
1.4	Fases d'execució dels treballs	2
1.5	Informes a emetre pels auditors.....	3
1.6	Desenvolupament dels treballs i termini d'execució.....	5
1.7	Responsable del contracte.....	6
1.8	Direcció dels treballs i control de qualitat	6
1.9	Requeriments específics	7

1. PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS

1.1 Objecte del contracte, import de licitació i valor estimat del contracte

El present contracte té per objecte la contractació d'un servei d'auditoria financera dels comptes anuals i la liquidació pressupostària; així com la realització de l'auditoria de compliment de legalitat d'aplicació referent als exercicis 2023 i 2024 del Consorci Urbanístic pel desenvolupament del sector d'activitats econòmiques Rocarodona-Olvan, del terme municipal d'Olvan (en endavant el Consorci) amb una eventual prorroga per als exercicis 2025 i 2026.

El valor estimat del contracte és de 24.000,00 EUR, IVA no inclòs (aquest import inclou les possibles pròrroques previstes, essent l'import de 12.000,00 EUR el corresponent al servei d'auditoria financera dels comptes anuals i a la realització de l'auditoria del compliment de legalitat d'aplicació de cadascun dels exercicis 2023 i 2024 i dels exercicis 2025 i 2026, en cas d'exercici de la prorroga.

Dins del preu s'entendrà inclosa qualsevol despesa necessària per a la seva execució.

La durada del contracte és de dos anys prorrogables anualment fins a un màxim de dos anys més.

1.2 Abast del treball

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

- **Informe d'auditoria dels 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 pèrdues i guanys
- La liquidació del pressupost
- 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 al Consorci i en cada exercici i que afecten al contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe.

- **Informe de compliment de legalitat vigent per al sector públic**

Un informe sobre l'adequació de la gestió de l'entitat i del grau de compliment de la legalitat vigent pel sector públic i amb les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; avaluar el grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'entitat continguts en els seus estatuts, revisar el pla d'actuació anual o contractes programes i, finalment, efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

El contingut de l'informe de compliment de normativa i dels procediments de gestió de l'entitat, haurà de ser consensuat amb el Responsable del contracte; i incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- Anàlisi del seguiment pressupostari i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució de l'entitat.
- Els punts que es fixin en la fase de planificació dels treballs, i que en tot cas, han de ser aprovats de forma prèvia a l'execució pel responsable del contracte.

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

Cal tenir present el que disposa la disposició addicional cinquena, sobre auditoria en entitats del sector públic, del 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, d'1 de juliol, en el sentit que els informes sobre l'auditoria financera dels comptes anuals objecte d'aquest expedient no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes en els termes de la normativa d'auditoria de comptes esmentada.

1.3 Pròrroques

El contracte, per acord de l'òrgan de contractació, podrà ser prorrogat anualment fins a un màxim de dues anualitats.

1.4 Fases d'execució dels treballs

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

a) Fase de planificació

En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia a seguir per assolir els objectius. Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general del Consorci, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució del treball a realitzar, que es documentarà en un Pla global d'Actuació o document semblant, a entregar al Consorci.

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor 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.

c) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria

En aquesta fase l'auditor 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.

d) Emissió dels informes

Els informes expressen l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, la liquidació del pressupost i el compliment de la legalitat, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i la normativa que li sigui aplicable.

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a l'entitat auditada, les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per a la seva millora, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

En determinats casos l'auditor pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per a realitzar el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.

1.5 Informes a emetre pels auditors

Els informes a emetre pels auditors han d'ésser els següents:

- Un informe d'auditoria financera que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària del Consorci emeti una opinió al respecte de si, en tots els aspectes significatius, els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci en cada exercici del contracte, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació del seu pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació. L'informe també haurà d'avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; revisar, en el seu cas, l'execució del pla d'actuació anual, i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons i del patrimoni.
- Un informe sobre l'adequació de la gestió de l'entitat i del grau de compliment de la legalitat vigent pel sector públic i amb les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; avaluar el grau de compliment de les finalitats i el objectius del Consorci en el seu cas, revisar el pla d'actuació anual o contractes programes i, finalment, efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

L'abast de l'informe de compliment de normativa i dels procediments de gestió haurà de ser consensuat anualment amb el Responsable del contracte; i incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat.

El contingut mínim dels informes serà el següent:

Informe d'auditoria financera dels comptes anuals

D'acord amb la normativa vigent i de conformitat amb la norma tècnica sobre els informes d'auditoria de comptes anuals, l'Informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents:

- a) Títol de l'informe que identifiqui la seva naturalesa "*INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA*".
- b) Identificació de l'entitat pública, exercici al qual corresponen els comptes anuals i l'òrgan de control que ha realitzat els treballs.
- c) L'informe haurà d'estar signat i datat.
- d) Haurà de constar de les seccions següents:
 - Opinió de l'auditor.
 - Fonament de l'opinió.
 - Paràgraf d'èmfasi, si és el cas, relatiu a la incertesa respecte del principi d'empresa en funcionament.
 - Aspectes més rellevants de l'auditoria.
 - Altra informació relativa a estats i documents que acompanyen als comptes anuals.
 - Responsabilitat de la Direcció en relació amb els comptes anuals.
 - Responsabilitat dels auditors en relació amb l'auditoria de comptes.

Informe de compliment de normativa del sector públic

L'auditor emetrà un informe sobre el compliment de la normativa, disposicions i directrius a les que està subjecte el Consorci d'acord amb l'abast que s'estableixi en la fase de planificació de l'auditoria; així mateix es faran constar en aquest informe, les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, a més de propostes de millora i altres aspectes que l'auditor de comptes consideri d'interès.

En la fase de planificació de cada auditoria, el responsable o responsables de les relacions amb els auditors designats pel Consorci i, en el seu cas, d'acord amb la Intervenció General, fixaran i delimitaran l'abast de la normativa a revisar així com el tipus de prova i nivell d'aprofundiment de la revisió, conjuntament amb l'adjudicatari.

Respecte a l'informe de compliment de normativa en el sector públic serà necessari explicar els treballs i els resultats obtinguts en el procediment de verificació de compliment normatiu per part del Consorci.

Així mateix, caldrà expressar una opinió sobre el procediment de contractació administrativa en el cas que aquesta àrea sigui significativa.

L'estructura dels informes ve determinada per la instrucció 1/2020 sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, de 15 de gener de 2020.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany subjecte a revisió i un cop elevats a definitiu se'n lliurarà un exemplar als responsables del Consorci i es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital.

1.6 Desenvolupament dels treballs i termini d'execució

a) Desenvolupament dels treballs

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en el domicili del Consorci, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

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

De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides a l'apartat 1.4 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre i la programació de les següents fases del treball. A les esmentades reunions hi podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

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

El Consorci podrà:

- Sol·licitar, en informe fundat, el canvi d'auditor i l'ampliació, o reducció de l'equip de treball, vigilant així mateix el compliment de temps i meritament d'honoraris.
- Analitzar, amb la firma auditora seleccionada, la naturalesa i extensió de les feines de revisió.
- Tenir accés als papers de treball que hagin servit de base per a l'elaboració dels informes.
- Supervisar el correcte desenvolupament dels treballs d'auditoria i, en el seu cas, d'acord amb les indicacions de la Intervenció General.
- Vigilar el compliment del contracte.

Aquestes actuacions, en cap cas, interferiran en la prestació del servei, per a la qual l'empresa auditora gaudirà de total independència.

b) Termini d'execució.

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat. L'informe s'ha d'emetre amb una antelació de 20 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern del Consorci per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la Intervenció General com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Pel que fa a l'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa del sector públic, s'ha d'entregar signat abans del 31 d'octubre de cada exercici al controlat, prèvia validació de l'esborrany per part de l'equip supervisor dels treballs de control. L'adjudicatari del contracte ha de presentar una còpia dels informes resultants i de la carta de recomanacions a la Intervenció General.

1.7 Responsable del contracte

La persona responsable de la supervisió de l'execució d'aquest contracte als efectes del que preveu l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, és Marta Blanquet i Grifoll, Cap de Participades de l'Institut Català del Sòl.

En cas d'adscripció del Consorci a la Generalitat de Catalunya, la Intervenció General passarà a ser la responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 52 del Text refós de la Llei de contractes del Sector Públic.

1.8 Confecció del pla global d'actuació

a) Contingut del pla global d'actuació

L'inici dels treballs s'ha de preveure abans de la formulació definitiva dels comptes per tal de conèixer les polítiques i els criteris comptables aplicats en la seva formulació i per a poder desenvolupar les tasques d'assessorament en l'elaboració de la memòria i en la liquidació del pressupost.

El pla global d'actuació ha de tenir en compte:

- *Equip de treball.*

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs de l'auditoria sense el consentiment de la persona responsable del Consorci.

- *Recopilació de la informació prèvia necessària sobre l'ens a auditar.*

El Consorci posarà a disposició de l'adjudicatari tota aquella informació que consideri necessària per al desenvolupament del servei, i que l'adjudicatari haurà de sol·licitar prèviament.

- *Estimació de les àrees de risc mitjançant la utilització de les revisions analítiques necessàries.*

L'adjudicatari justificarà l'avaluació de les àrees de risc mitjançant anàlisis comparatius dels Estats Financers, obtenció de ratis financers, liquiditat, solvència, rotació de clients, o qualsevol altra prova o anàlisi que estimi necessari.

- *Avaluació del control intern.*

L'adjudicatari detallarà el pla de treball d'avaluació dels sistemes de control intern que li han de servir per a determinar l'extensió dels seu treball d'auditoria.

- *Programes de treball per àrees.*

L'adjudicatari haurà de presentar als responsables del Consorci la metodologia que farà servir per desenvolupar el servei i la planificació dels treballs a dur a terme fins a l'emissió dels informes. El programa de treball ha d'estar redactat de forma que permeti un bon desenvolupament de l'auditoria. Tanmateix, el programa de treball i la seva execució restaran subjectes, en el seu cas, a la direcció i control de qualitat que la intervenció general estableixi.

Qualsevol modificació significativa del Pla Global d'actuació s'haurà de documentar formalment i serà comunicada als responsables de les relacions amb els auditors designats pel Consorci.

b) Calendari de l'auditoria

Juntament amb el Pla global d'actuació, l'adjudicatari haurà de presentar un calendari amb el temps necessari per a la realització de les diferents fases de l'auditoria per tal que es pugui assegurar que es compleixin les dates establertes, en l'apartat 1.6 b) del present plec.

1.9 Requeriments específics

Confidencialitat i publicitat del servei

L'adjudicatari està obligat a guardar secret respecte les dades o informació prèvia que no essent públics o notoris estiguin relacionats amb l'objecte del contracte i d'acord amb la regulació legal vigent i especialment pel que estableixen la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes i el Reglament 1517/2011, de 31 d'Octubre, que desenvolupa la Llei.

Qualsevol comunicat de premsa o inserció als mitjans de comunicació que l'adjudicatari realitzi, referent al servei prestat haurà de ser aprovat prèviament pel Consorci.

Seguretat i protecció de dades

L'adjudicatari, i tot el seu personal, es compromet a complir amb la normativa de protecció de dades, en especial la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i el Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

Utilització de la llengua catalana

Tota la documentació i resultat del servei hauran d'estar en llengua catalana.

Barcelona ,