

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DE LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA I DE LEGALITAT PER AL CONSORCI CENTRE DE CIÈNCIA I TECNOLOGIA FORESTAL DE CATALUNYA (CTFC) I PER A FOREST BIOENGINEERING SOLUTIONS, S.A.U. (FBS). Exp. PO2024_01_01

1. OBJECTE I JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT DE CONTRACTAR

L'objecte del contracte és la prestació dels serveis d'auditoria financera i de comptes anuals per al Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya (CTFC) i per a Forest Bioengineering Solutions, S.A., (FBS), i servei d'auditoria de legalitat i compliment de la normativa del sector públic per al Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya (CTFC). El contingut d'aquest servei d'auditoria financera i de legalitat, es troba detallat al Plec de Prescripcions Tècniques.

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 sota els que l'entitat presenta els comptes anuals i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests, així com la realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació.

Concretament, l'objecte es el següent:

- Servei d'auditoria financera i de comptes anuals i servei d'auditoria de legalitat i compliment de la normativa del sector públic per al Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya (CTFC) per als comptes dels exercicis financers tancats del **2024 al 2028**.
- Servei d'auditoria financera i de comptes anuals per a Forest Bioengineering Solutions, S.A., per als comptes dels exercicis financers tancats del **2023 al 2028**.

La codificació corresponent a la nomenclatura del Vocabulari Comú de Contractes (CPV) que pertoca d'acord amb el Reglament (CE) 213/2008 de la Comissió de 28 de novembre de 2007, que modifica el Reglament 2195/2002 del Parlament Europeu i del Consell, és:

Descripció Categoria	CPV Categoria
Serveis d'auditoria financera	79212100-4
Serveis de comptabilitat, d'auditoria i fiscals	79200000-6

En concordança amb els preceptes establerts per la legislació vigent, específicament de conformitat amb l'article 99.3.b) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer del 2014 (LCSP), en aquest cas, es considera que l'objecte contractual en qüestió no admet fraccionament, ja que les prestacions licitades constitueixen una unitat funcional integrada de difícil separació, malgrat aquesta comporti portar a terme diverses actuacions.

En aquest sentit, s'ha decidit no dividir l'objecte contractual en lots, atès que la seva execució per part de diversos equips d'auditoria assignats de manera individual generaria la necessitat final de coordinar i unificar tots els criteris de gestió d'auditoria. Aquesta situació podria ocasionar diversitat de criteris en relació amb la metodologia de treball, les normatives aplicables, l'elaboració de guies i les vies de gestió, afectant als estàndards de qualitat requerits i dificultant així la correcta execució i coordinació del present contracte.

El Consorci, 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 o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control de la IGGC aprovat per a cada exercici econòmic.

Així mateix, de conformitat amb el que estableix l'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic i d'acord amb els articles 15 i 16 dels Estatuts del CTFC (Acord GOV/269/2023, de 19 de desembre, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts del Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya (CTFC) i el seu text refós), el CTFC resta subjecte en l'àmbit intern a auditoria financera i de regularitat en el marc del control financer establert sota la responsabilitat de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

D'altra banda, FBS és una societat mercantil de capital públic amb participació total del CTFC en el seu capital, conforme als termes establerts en els seus estatuts. Aquests estatuts van ser definitivament aprovats per la Junta del CTFC el 8 d'octubre de 2013 i publicats al DOGC 6490 de 29 d'octubre de 2013. La relació de FBS amb el Govern de la Generalitat de Catalunya es materialitza a través de la persona titular del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural (DACC), segons estipula el Decret 253/2021, de 25 de maig, de reestructuració del DACC. Així, com a societat mercantil de capital públic amb la totalitat de la seva participació procedent del Centre en el seu capital propi, i en conformitat amb les disposicions contingudes a l'article 41 del Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, FBS està obligada a dur a terme l'auditoria financera dels seus comptes anuals.

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

És normativa d'aplicació en la prestació del servei licitat, entre altres, la següent:

- *Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.*
- *Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.*
- *Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de les finances públiques de Catalunya.*

- *La Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres Cap IV del Títol II sobre la definició i al règim jurídic dels centres CERCA i la ICREA.*
- *La Llei 22/2015, de 20 de juliol d'auditoria de comptes.*
- *Instruccions de la Intervenció general en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, de 16 de març de 2015.*
- *Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat.*
- *Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital.*
- *Resolució, de 15 de gener de 2020, de la Intervenció General de l'administració de la Generalitat de Catalunya per la qual s'aprova la Instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 1/2020) i altres instruccions que pugui dictar l'esmentada Intervenció General.*
- *Supletòriament, Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per la Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i modificades per la Resolució de 25 d'octubre de 2019 i normes tècniques que les desenvolupin.*
- *En allò que no contradigui les normes anteriors, els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades, especialment les normes de l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).*
- *Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte, en funció de l'abast de cada auditoria.*
- *Les normes tècniques de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat que són d'aplicació per al control de legalitat.*
- *Acord GOV/269/2023, de 19 de desembre, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts del Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya (CTFC) i el seu text refós*

3. CONDICIONS DE LA PRESTACIÓ

- En el transcurs de l'execució d'aquest servei, l'empresa contractista aplicarà tots els mitjans de protecció pertinents per salvaguardar de manera efectiva la independència dels serveis d'auditoria i preservar la confidencialitat. Com a conseqüència, l'adjudicatari romandrà sotmès al deure de mantenir la confidencialitat de les dades proporcionades per l'entitat contractant per al desenvolupament de les tasques definides en aquest contracte.
- L'empresa adjudicatària del contracte que es derivi del present procediment de licitació, haurà de fer extensives als empleats que adscriu al servei, les obligacions contingudes i assumides per l'empresa adjudicatària, especialment en relació amb la confidencialitat, la propietat intel·lectual i la protecció de dades. Això inclou, de

manera específica, les directrius relatives al secret, la reserva i la confidencialitat de tota la informació que, en virtut del servei, pugui arribar a ser coneguda.

- Serà responsabilitat de l'adjudicatari assegurar la correcta disposició dels recursos humans i materials necessaris per a una correcta execució del contracte.
- L'adjudicatari haurà de lliurar al CTFC tota la documentació relacionada amb l'objecte del contracte.
- El preu retribuirà la totalitat de les activitats descrites en aquest Plec de Prescripcions Tècniques.

4. ABAST DE LA PRESTACIÓ

Servei d'auditoria financera i de comptes anuals i servei d'auditoria de legalitat i compliment de la normativa del sector públic per al Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya (CTFC) per als comptes dels exercicis financers tancats del 2024 al 2028.

4.1. Els models d'auditoria que es pretenen per a la realització del control financer de l'ens contractant són el d'auditoria de comptes anuals i el d'auditoria de compliment.

4.2. S'entén per **control financer**, de conformitat amb la definició continguda a la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General, aquell control que es realitza sobre el resultat de les actuacions amb efectes econòmics i financers efectuades per, entre altres, les entitats del sector públic de l'administració de la Generalitat de Catalunya, i que té per finalitat donar seguretat jurídica als procediments de la gestió econòmica financera i establir la fiabilitat de la informació comptable i la seva millora a través de recomanacions en els aspectes econòmics, financers, patrimonials, pressupostaris, fiscals, laborals i procedimentals per corregir actuacions que així ho requereixin.

4.3. L'**auditoria de comptes anuals** consisteix en la revisió i verificació de la informació i la documentació comptable per tal de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i, si escau, pressupostària que li sigui d'aplicació.

En aquest sentit, té per objecte verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'auditoria de comptes anuals del Consorci se subjecta a l'establert a la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya de 15 de gener de 2020, 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).

Aquesta auditoria haurà de complementar-se, quan sigui procedent, amb l'informe de recomanacions del control intern i l'informe addicional sobre el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries, de conformitat amb les Normes d'auditoria del Sector Públic.

4.4. L'**auditoria de compliment** consisteix en la verificació que els actes, les operacions i els procediments de gestió son adequats i suficients i s'han desenvolupat d'acord amb la normativa vigent i els procediments interns de prevenció, gestió i control dels seus riscos operatius i legals.

4.5. El resultat del control financer s'ha de materialitzar en l'emissió de dos informes:

- **Informe d'auditoria de comptes anuals.** Quan sigui procedent de conformitat amb les normes d'auditoria, aquest informe s'haurà de complementar amb un **informe de recomanacions de control intern**, entès com aquell 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.
- **Informe de compliment de la legalitat vigent per al sector públic.** És l'Informe sobre l'adequació de la gestió de l'entitat i del grau de compliment de la legalitat i de la normativa vigent per al sector públic segons l'abast que es determini anualment, amb les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; així mateix, ha de comprendre l'avaluació del grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'entitat continguts en els seus estatuts, la revisió del pla d'actuació anual o contractes programes i, finalment, s'han d'efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

Servei d'auditoria financera i de comptes anuals per a Forest Bioengineering Solutions, S.A., per als comptes dels exercicis financers tancats del 2023 al 2028.

4.6. Els models d'auditoria que es pretenen per a la realització del control financer de l'ens contractant són el d'auditoria de comptes anuals.

4.7. S'entén per **control financer**, de conformitat amb la definició continguda a la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General, aquell control que es realitza sobre el resultat de les actuacions amb efectes econòmics i financers efectuades per, entre altres, les entitats del sector públic de l'administració de la Generalitat de Catalunya, i que té per finalitat donar seguretat jurídica als procediments de la gestió econòmica financera i establir la fiabilitat de la informació comptable i la seva millora a través de recomanacions en els aspectes econòmics, financers, patrimonials, pressupostaris, fiscals, laborals i procedimentals per corregir actuacions que així ho requereixin.

4.8. L'**auditoria de comptes anuals** consisteix en la revisió i verificació de la informació i la documentació comptable per tal de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i, si escau, pressupostària que li sigui d'aplicació.

En aquest sentit, té per objecte verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

Aquesta auditoria haurà de complementar-se, quan sigui procedent, amb l'informe de recomanacions del control intern i l'informe addicional sobre el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries, de conformitat amb les Normes d'auditoria del Sector Públic.

4.9. El resultat del control financer s'ha de materialitzar en l'emissió de dos informes:

- **Informe d'auditoria de comptes anuals.** Quan sigui procedent de conformitat amb les normes d'auditoria, aquest informe s'haurà de complementar amb un **informe de recomanacions de control intern**, entès com aquell 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.

5. FASES D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs tant de l'auditoria financera com de l'auditoria de compliment de legalitat es diferenciarien les fases següents:

5.1. 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.

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

5.2. 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.

En el cas que l'entitat auditada faci servir serveis de tercers per a l'elaboració dels seus comptes anuals, cal tenir present la *NLA-ES-SP 1402 Consideracions d'auditoria relatives a una entitat que utilitza una organització de serveis* i elaborar un paper de treball específic de les comprovacions i conclusions obtingudes al respecte.

5.3. 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.

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

5.4. Emissió dels informes

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

No es podrà emetre cap informe d'auditoria, carta de recomanacions ni informe de compliment de legalitat si l'òrgan de control intern del CTFC que realitza la supervisió i direcció no dona el seu vistiplau.

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 *NLA_ES_SP 1260 R Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat*.

6. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS

Servei d'auditoria financera i de comptes anuals i servei d'auditoria de legalitat i acompliment de la normativa del sector públic per al Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya (CTFC) per als comptes dels exercicis financers tancats del 2024 al 2028.

Clàusula 6.1. Consideracions per l'elaboració dels informes de control financer

1. **L'informe d'auditoria de comptes anuals**, en el que es concreta l'auditoria de comptes anuals, s'ha de verificar que la comptabilitat expressi fidelment el resultat de la gestió realitzada i la realitat patrimonial, d'acord amb les normes de naturalesa comptable, fiscal i financera corresponents.

Es tracta d'una 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 de 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 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 i estarà integrat pels documents següents:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- La liquidació pressupostària
- L'estat de canvis del patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- La memòria

L'auditor/a haurà de tenir en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al Consorci 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 detectats.

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació al Consorci 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 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.

2. **L'informe de compliment**, en el que es concreta l'auditoria de compliment, ha d'establir el grau d'adequació a la legalitat, de les finalitats i objectius de l'entitat, i ha d'incloure recomanacions per a la millora en la gestió dels fons.

Clàusula 6.2. Estructura dels informes de control financer

1. Informe d'auditoria de comptes anuals

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.

El format i contingut d'aquest informe és el previst a l'esmentada normativa amb les adaptacions que estableixi la Intervenció General.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals haurà d'expressar l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals amb el contingut mínim establert per la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC, per la que es publiquen les noves normes tècniques d'auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per la seva aplicació a Espanya (NIA-ES-SP).

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

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

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliurarà un exemplar a l'entitat en suport digital degudament signats.

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

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

- Analitzar i expressar una opinió del règim patrimonial de l'entitat.
- La normativa en matèria de transparència.
- El règim pressupostari, comptable i financer.
- La responsabilitat penal de la persona jurídica.
- El procediment de concessió, gestió i justificació econòmica de les subvencions concedides, si s'escau.
- Compliment de la normativa fiscal.
- El procediment de contractació administrativa.
- La gestió del recursos humans.

- El grau de compliment amb les obligacions informatives del Registre del sector públic de la Generalitat, despeses de representació, dietes, ingressos de l'entitat i normativa en matèria d'estudis i dictàmens.

El contractista emetrà un informe sobre el compliment de la normativa, disposicions i directrius a les que està subjecte l'entitat 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'equip d'auditoria 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'equip d'auditoria de comptes consideri d'interès.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- Verificació del compliment de les obligacions establertes a l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris, i d'altres instruccions que es dictin en aquesta matèria i estiguin en vigor per a cada un dels exercicis objecte d'auditoria.
- Informat per l'Assessoria Jurídica del Departament de la Presidència el 5 de juliol de 2023.
- Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de l'entitat i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució, si l'entitat en disposa.
- Els punts que es fixin en la fase de planificació dels treballs, i que en tot cas, han de ser aprovats de forma prèvia a l'execució pel responsable del contracte.

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

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

1. Títol de l'informe (incloure títol, persones de l'equip de treball, l'entitat controlada i a qui s'adreça l'informe).
2. Introducció (incloure l'objecte del control, la competència de l'òrgan de control, les normes d'aplicació en el desenvolupament del treball, característiques bàsiques de l'ICGC).
3. Objectius i normes tècniques utilitzades.

4. Abast i limitacions (cal especificar el període analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat; així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del control financer; d'altra banda cal descriure les limitacions al treball de comprovació de les proves previstes en el programa de treball).
5. Resultats del treball (exposar els fets significatius que s'han constatat com a conseqüència de les proves realitzades en relació als objectes de control i la informació suficient i rellevant que faciliti la seva comprensió; en funció del tipus de control es pot dividir aquest apartat en subapartats que recullin les observacions de les àrees objecte de revisió).
6. Conclusions (cal especificar els aspectes més rellevants dels resultats del treball; així com incloure una opinió en relació a cada un dels objectius del control financer; cal separar les conclusions que fan referència al compliment de normativa de les que es refereixen al procediment de gestió).
7. Recomanacions (cal proposar les mesures a adoptar per a corregir els punts febles i els defectes posats de manifest quan això suposi una millora potencial en el funcionament i en les operacions de l'ICGC, i si escau, s'ha de proposar a l'ICGC que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o justificades).
8. Seguiment de recomanacions d'informes anteriors: s'ha de fer referència al grau d'aplicació de les recomanacions formulades en informes anteriors, si escau.
9. Annexos: s'ha de recollir tota la informació que es consideri convenient. En l'informe cal fer referència a aquells aspectes que són objecte d'ampliació en els annexos.
10. Data d'emissió i signatura de l'informe.

En tot cas, el contingut de l'informe s'haurà d'adequar en cada moment al que estableixi el responsable del contracte i a les proves de compliment de normativa i altres criteris que pugui establir la Intervenció General, amb el contingut mínim següent:

- Proves de compliment de l'Àrea de Personal
- Proves de compliment de contractació administrativa
- Proves de compliment de subvencions rebudes
- Proves de compliment de subvencions concedides
- Proves de Compliment de l'Endeutament
- Proves de compliment normativa de patrimoni (assegurances i lloguers)
- Proves de compliment taxes i preus públics
- Proves de compliment Estudis i dictàmens

- Proves de compliment de Dietes
- Proves de compliment despeses protocol·làries
- Proves de compliment Pagaments amb VISA i efectiu
- Proves de compliment dietes assistència a òrgans col·legiats
- Proves de Compliment de Tramesa d'Informació Financera SEC
- Proves de compliment de normativa sobre transparència
- Compliment dels terminis i contingut del retiment de comptes
- Altres que s'estableixin per part de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

2. En qualsevol cas, el contingut dels informes ha d'incloure el fets de caràcter rellevant, de forma clara, sistemàtica, objectiva, exacta i concisa. Els informes no han d'incloure valoracions de caràcter subjectiu que puguin qüestionar la seva imparcialitat i objectivitat. Així mateix, cal ponderar el contingut de les conclusions i recomanacions en base a la seva importància qualitativa i quantitativa, d'acord amb les categories de resultat i dels objectius establerts.

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

Servei d'auditoria financera i de comptes anuals per a Forest Bioengineering Solutions, S.A., per als comptes dels exercicis financers tancats del 2023 al 2028.

Clàusula 7.1. Consideracions per l'elaboració dels informes de control financer

1. Es tracta d'una 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 de 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 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 i estarà integrat pels documents següents:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- La liquidació pressupostària
- L'estat de canvis del patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu

– La memòria

L'auditor/a haurà de tenir en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al Consorci 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 detectats.

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació al Consorci 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 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.

Clàusula 7.2. Estructura dels informes de control financer

2. Informe d'auditoria de comptes anuals

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.

El format i contingut d'aquest informe és el previst a l'esmentada normativa amb les adaptacions que estableixi la Intervenció General.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals haurà d'expressar l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals amb el contingut mínim establert per la Resolució de 15 d'octubre de 2013 de l'ICAC, per la que es publiquen les noves normes tècniques d'auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per la seva aplicació a Espanya (NIA-ES-SP).

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

Adicionalment, l'auditor amb aquest informe d'auditoria haurà de comunicar també a l'entitat mitjançant un informe o carta de recomanacions les debilitats significatives

detectades per l'auditor en el transcurs del seu treball, proposant recomanacions per la seva millora i altres aspectes que consideri d'interès.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliurarà un exemplar a l'entitat en suport digital degudament signats.

8. OBLIGACIONS PRÈVIES: PROGRAMA DE TREBALL I CALENDARI

Als efectes de donar un adequat compliment als serveis contractats, la persona adjudicatària en un termini de 10 dies naturals des de la data d'adjudicació del procediment de licitació, haurà de presentar davant de l'ens contractant i de la Intervenció general un **programa de treball, un calendari i un equip de treball**, que haurà de ser aprovat tant per l'ens contractant i, quan correspongui, per la Intervenció general en tant que responsable del contracte.

El **programa de treball i calendari** hauran d'incloure, entre d'altres, la celebració d'un mínim de tres reunions entre els auditors privats, membres de l'ens contractant i, quan correspongui, l'equip designat per la Intervenció General **per cada un dels informes de control financers**. Pel què fa a les reunions, la primera s'haurà de celebrar abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, la segona, per la presentació de l'informe provisional i la tercera, abans de l'emissió de l'informe definitiu, després de la revisió de les propostes d'informes dels auditors per part de l'equip de control designat per la Intervenció General i per l'ens contractant.

Tant l'ens contractant com, quan correspongui, la Intervenció General, poden modificar en qualsevol moment tant el programa de treball de l'empresa contractada com el calendari de reunions.

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

L'**equip de treball** ha d'estar conformat per un mínim de:

- Un soci auditor
- Un cap d'equip auditor expert
- Un gerent / director del treball

L'equip de treball no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment exprés del responsable del contracte. En cas de modificació de l'equip de treball, el personal substituït haurà de complir, com a mínim, amb les condicions de titulacions i experiència mínima requerida als plecs, així com, si s'escau, amb aquella experiència declarada en l'oferta.

Aquestes obligacions tenen caràcter contractual essencial i el seu incompliment facultarà l'òrgan de contractació per resoldre el contracte.

9. TERMINI DE LLIURAMENT DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER

Servei d'auditoria financera i de comptes anuals i servei d'auditoria de legalitat i compliment de la normativa del sector públic per al Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya (CTFC) per als comptes dels exercicis financers tancats del 2024 al 2028.

- a) Informe (definitiu) d'auditoria dels comptes anuals: ha de ser lliurat com a màxim de tard el **10 de maig de 2025**, als efectes que se'n pugui informar a la Direcció i pugui ser aprovat per la Junta abans de **30 juny de 2025** per, posteriorment, poder-lo tramitar atenent que estableix l'art. 81.3 del DECRET LEGISLATIU 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya el qual determina que “*en qualsevol cas, les entitats del sector públic de la Generalitat, les entitats adscrites a la Generalitat, les universitats públiques finançades per la Generalitat, les fundacions i els consorcis en què la Generalitat participa majoritàriament o minoritàriament han de trametre telemàticament els comptes anuals degudament aprovats a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior, d'acord amb el format i els requisits que estableixi la Intervenció General. També han de trametre la mateixa documentació referida a les empreses i altres entitats en què participen*”
- b) Informe (definitiu) de compliment: ha de ser lliurat a l'ens contractant abans del **30 de setembre de 2025**, als efectes que se'n pugui informar a la Direcció i a la Junta abans de 31 de desembre de 2025.

Aquestes obligacions tenen caràcter contractual essencial i el seu incompliment facultarà l'òrgan de contractació per resoldre el contracte.

Servei d'auditoria financera i de comptes anuals per a Forest Bioengineering Solutions, S.A., per als comptes dels exercicis financers tancats del 2023 al 2028.

- a) Informe (definitiu) d'auditoria dels comptes anuals: ha de ser lliurat com a màxim de tard el **10 de maig de 2024**, als efectes que se'n pugui informar a la Direcció i pugui ser aprovat per la Junta abans de **30 juny de 2024** per, posteriorment, poder-lo tramitar.

10. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

1. Serà responsable del contracte:

- Per les auditories corresponents al CTFC, l'interventor actuant nomenat per l'interventor adjunt per al control d'entitats del sector públic de la Intervenció General de l'administració de la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb la Instrucció de la Intervenció general 1/2020, aprovada per Resolució de 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, sense perjudici de l'actuació de control que pugui exercir l'òrgan de contractació, en els termes establerts al Plec de prescripcions tècniques particulars.

- Per les auditories corresponents a FBS, l'interventor actuant nomenat per l'interventor adjunt per al control d'entitats del sector públic de la Intervenció General de l'administració de la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb la Instrucció de la Intervenció general 1/2020, aprovada per Resolució de 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, sense perjudici de l'actuació de control que pugui exercir l'òrgan de contractació, en els termes establerts al Plec de prescripcions tècniques particulars.

2. La persona responsable del contracte exercirà, entre d'altres, les funcions següents:

- *Supervisar l'execució del contracte i prendre les decisions i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació, sempre dins de les facultats que li atorgui l'òrgan de contractació.*
- *Adoptar la proposta sobre la imposició de penalitats.*
- *Emetre informe que determini si el retard en l'execució és produït per motius imputables a l'empresa contractista.*
- *Fer el control del compliment de les clàusules d'ús de català que es preveuen en aquest Plec i, amb anterioritat a la finalització del contracte, emetre la certificació corresponent que n'acrediti, si s'escau, aquest compliment.*
- *Emetre l'informe d'avaluació final de la contractació que ha de servir per valorar els resultats aconseguits en relació amb els objectius previstos i avaluar els aspectes econòmics i pressupostaris i tècnics del contracte.*
- *Vetllar pel compliment de l'obligació de l'empresa contractada de què les persones treballadores destinades a l'execució del contracte estiguin afiliades i donades d'alta en la Seguretat Social.*
- *Aprovar el programa de treball, el calendari i l'equip de treball presentat per l'empresa contractista.*
- *Establir l'abast i els criteris generals de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzin, i els pot revisar en qualsevol moment.*
- *Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.*
- *Pot 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 dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.*
- *Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.*
- *Validar la prestació realitzada pel contractista mitjançant l'emissió d'un certificat, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris d'auditoria de cada entitat en cadascuna de les fases del contracte.*

11. RÈGIM DE CONTROL I RESPONSABILITATS

1. El responsable del contracte exerceix el control sobre el degut compliment dels serveis contractats, en els termes continguts a la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General de

l'administració de la Generalitat de Catalunya, aprovada per Resolució de 15 de gener de 2020 i ulteriors instruccions, circulars o determinacions que pugui establir, també quan l'annualitat en qüestió no s'hagi inclòs en el Pla de control financer anual.

2. El responsable del contracte es la persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es, i es qui 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.
3. El responsable del contracte ha de validar la prestació realitzada pel contractista mitjançant l'emissió del certificat corresponent, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris d'auditoria de cada entitat en cadascuna de les fases del contracte.
4. L'auditor/a ha de mostrar en tot moment una col·laboració total 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. Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsable, independentment de la comunicació que l'auditor efectui a l'entitat.
6. Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de l'auditoria per part d'aquest responsable designat, no podran en cap cas, interferir en la prestació del servei, ni dels criteris professionals dels auditors, que gaudiran de total independència.
7. Independentment de les reunions programades per **calendari**, el responsable de les relacions amb els/les auditors/es i els/les auditors/es podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball. Les reunions poden ser realitzades telemàticament; així com amb comunicacions telefòniques i/o contacte per correu electrònic.
8. L'ens contractant tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i a tota aquella documentació de suport necessària; podrà requerir de la firma d'auditoria o de l'auditor individual els aclariments que estimi oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes, si convé amb format de reunió presencial.
9. L'ens contractant mantindrà 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.
10. 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.
11. La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la persona contractista. A tal efecte, la persona contractista és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a l'ens contractant o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en

l'execució del contracte. La persona contractista respon directament i solidària en relació a l'ens contractant i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions.

12. LLOC PRESTACIÓ DEL SERVEI

La prestació del servei, objecte del present contracte, es desenvoluparà a les oficines de la persona contractista, sense perjudici de mantenir les reunions o sessions de treball, planificació i seguiment que es considerin necessàries a la seu de l'ens contractant (Ctra. de St. Llorenç de Morunys, km 2 (direcció Port del Comte) / E-25280 Solsona /).

Així mateix, es podran fer treballs de forma telemàtica, quan aquest aspecte no afecti a l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

13. LLENGUA DELS INFORMES

El treball objecte del present contracte s'haurà de presentar en català, de conformitat amb el disposat per la clàusula trenta-tresena del plec de clàusules administratives.

M. Àngels Jovells Cases

Cap de l'Àrea de Gestió Econòmica i Projectes