

Institut Europeu de la Mediterrània

Instituto Europeo del Mediterráneo
Institut Européen de la Méditerranée
European Institute of the Mediterranean
المعهد الأوروبي للبحر الأبيض المتوسط



PLEC DE CLAUSULES ADMINISTRATIVES QUE REGULA LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT EUROPEU DE LA MEDITERRÀNIA (IEMed) I L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024.

CONTRACTE DE SERVEIS

Procediment: Obert simplificat abreujat

Tramitació: Ordinària

Títol: Contractació dels serveis d'auditoria financera per al Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed).

Número d'expedient: IEMED-2025-1

Plec informat per l'Assessoria Jurídica: 15 de juliol de 2024

Resolució d'aprovació del Plec: 16 de juliol de 2024

QUADRE DE CARACTERÍSTIQUES DEL CONTRACTE

A. Objecte del contracte

A.1 Descripció: Contractació de la prestació del servei d'auditoria financera per al **Consorti Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)**.

A.2 Codi CPV: La codificació de l'objecte del contracte és 79212100-4 (Serveis d'auditoria financera)

A.3 Justificació de la necessitat de contractar: El control financer de l'IEMed s'efectua en forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Amb independència que l'IEMed estigui inclòs o no en el Pla de Control de la Intervenció que cada any aprovi la Intervenció General, l'IEMed haurà de contractar els serveis d'auditoria financera externa, d'acord amb la legislació vigent.

A.4 Justificació de la impossibilitat de divisió en lots de l'objecte del contracte: L'objecte del contracte no admet fraccionament ja que les prestacions licitades formen totes elles una unitat funcional d'impossible separació, i així es reconeix a la pròpia Instrucció de la Intervenció General de l'administració de la Generalitat de Catalunya 1/2020, aprovada per Resolució de 15 de gener de 2020 (punt 3.2.2) quan exigeix que el contracte públic que té per objecte el control financer d'entitats del sector públic ha d'incloure un informe d'auditoria de comptes anuals i un informe de compliment.

B. Dades econòmiques

B.1. Determinació del preu

X	Tant alçat
	Preus unitaris

El sistema de determinació del preu del contracte s'ha realitzat a un tant alçat, d'acord amb el que estableixen els articles 102 i 309 de la LCSP

B.2. Valor estimat del contracte i mètode aplicat per al seu càlcul: Valor estimat del contracte: 48.000.-€ IVA exclòs, que inclou l'import del pressupost base de licitació, més l'import de les possibles pròrrogues i sense modificacions previstes.

PBL (període inicial) (sense IVA)	Eventuals pròrrogues		
	2026	2027	2028
2025	12.000	12.000	12.000
12.000	12.000	12.000	12.000

VEC total	48.000,00
------------------	------------------

B.3. Pressupost base de licitació:

Concepte	Import exclòs	IVA	IVA	Import total (IVA inclòs)
Pressupost base de licitació	12.000 €		2.520 €	14.520 €

B.3.1. Pressupost de licitació (IVA exclòs): 12.000,00.-€

B.3.2. Import corresponent a l'IVA del pressupost de licitació: 2.520,00.-€

B.3.3. Pressupost de licitació (IVA inclòs): 14.520,00.-€

C. Existència de crèdit

C.1. Partida pressupostària i centre gestor: D/2270013

C.2. Expedient amb despesa d'abast pluriennal: No

D. Termini de durada del contracte

D.1 Termini total: La durada del contracte és de 7 mesos i mig, comptadors des del 15 d'abril de 2025 o des de la data de formalització del contracte, fins el 31 de desembre de 2025.

D.2 Terminis parcials: 25 de maig de 2025 (data màxima pel lliurament de l'informe d'auditoria de comptes anuals i, en el seu cas, de l'informe de recomanacions de control intern) i 29 d'octubre de 2025 (data màxima pel lliurament de l'informe de compliment).

D.3 Possibilitat de pròrroga: Sí, tres pròrrogues d'una anualitat cadascuna d'elles.

E. Tramitació de l'expedient

E.1. Tramitació: Ordinària (article 116 i següents LCSP)

E.2. Procediment d'adjudicació: Procediment Obert Simplificat Abreujat (article 159.6 LCSP).

E.3. Anticipat de despesa: Si

E.4. Presentació de proposicions: 1 únic sobre amb la documentació general i la documentació relativa als criteris d'adjudicació avaluable de forma automàtica.

E.5. Presentació de proposicions electrònica mitjançant Sobre Digital: Sí .

Accés des de [Perfils de contractant | Plataforma electrònica de contractació pública \(gencat.cat\)](#)

Formats electrònics admesos: Pdf i Word

F. Requisits per contractar

F.1. Solvència econòmica i financera i tècnica o professional: D'acord amb l'article 159.6 de la LCSP, les empreses licitadores queden eximides d'acreditar la solvència econòmica i financera i tècnica o professional.

F.2. Obligació dels licitadors d'estar inscrits al ROLECE o al RELI: No

F.3. Contracte reservat a centres especials de treball o a empreses d'inserció laboral: No.

F.4. Habilitació empresarial o professional: Inscripció al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC).

F.5. Declaració sobre la no concurrència de condicions d'incompatibilitat: Els licitadors han d'aportar una declaració responsable en la qual manifestin que, en relació amb IEMed, no es troben incursos en cap de les condicions d'incompatibilitat relacionades a

l'article 16 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, segons el model inclòs a l'**Annex 1**.

G. Garantia definitiva

D'acord amb l'article 159.6 f) de la LCSP, no es requereix la constitució de garantia definitiva.

H. Revisió de preus

X	No
	Sí

I. Subcontractació

No es permet la subcontractació

J. Cessió del contracte:

	Sí
X	No

K. Lloc de lliurament de la prestació: La prestació del servei, objecte del present contracte, es desenvoluparà a les oficines de la persona adjudicatària, sense perjudici de mantenir les reunions o sessions de treball, planificació i seguiment que es considerin necessàries a la seu de l'IEMed, al C/ Girona, 20, CP 08010 Barcelona.

L. Responsable del contracte: En la mesura en què l'anualitat objecte d'auditoria financera, l'any 2024, està inclosa en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General 2024, serà responsable del contracte 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. En el supòsit en què es prorrogui el contracte, les anualitats en què IEMed estigui inclòs en el Pla d'actuació de control de la Intervenció General, el responsable del contracte continuarà essent la Intervenció General. Per les anualitats en què IEMed no estigui inclòs en l'esmentat contracte, la persona responsable del contracte serà el Director General de l'IEMed.

M. Identificació dels òrgans que intervenen en el contracte

M.1. Òrgan de contractació: Director general de l'Institut Europeu de la Mediterrània, en virtut de l'article 61 de la LCSP en relació amb l'article 45.2 de la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres.

M.2. Responsable de la comptabilitat pública: Responsable de Gestió econòmica

M.3. Destinatari de la facturació: Responsable de Gestió econòmica

N. Límits i paràmetres per a la determinació de proposicions amb valors anormalment baixos

De conformitat amb allò establert a l'art. 85 del Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

O. Modificacions previstes del contracte

No es preveuen modificacions en aquest contracte

P. Pagament i presentació de factures

L'abonament dels imports dels serveis executats es realitzarà previ lliurament dels informes i prèvia emissió de factures per part de la persona adjudicatària. Concretament, la forma de facturació serà la següent:

- Factura per un import del 40% del preu d'adjudicació, una vegada lliurat l'informe d'auditoria de comptes anual definitiu.
- Factura per un import del 50% del preu d'adjudicació, una vegada lliurat l'informe de compliment definitiu.
- Factura per un import al 10% del preu d'adjudicació, a la fi del contracte.

Prèviament a l'emissió de les factures, la responsable del contracte haurà d'haver validat la prestació realitzada per la persona adjudicatària mitjançant l'emissió d'un **certificat**.

D'acord amb l'establert a la Llei 29/2010, del 3 d'agost, de l'ús dels mitjans electrònics al sector públic de Catalunya i la Llei estatal 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, des del 15 de gener de 2015, s'estableix l'obligació de presentació de factura electrònica a les Administracions Públiques.

Les factures han de reunir els requisits establerts en el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, i es presentaran amb el preu amb l'IVA desglossat.

Les factures han d'adreçar-se a:
 Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)
 NIF: Q0801161A, C/ Girona, 20 CP 08010 Barcelona.

Les factures hauran d'especificar el número d'expedient que s'informarà en el contracte, el codi DIR3 A09018903, corresponent a la unitat tramitadora, a l'òrgan gestor i a l'oficina comptable. La factura ha de tenir data de registre posterior a la data de factura.

Les factures es poden lliurar al servei e.FACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya (AOC), en la seva condició de Punt General d'Entrada de Factures Electròniques del sector públic de Catalunya <http://www.aoc.cat/Inici/SERVEIS/Relacions-amb-la-ciutadania/e.FACT-Empreses/Que-es>

La bústia de lliurament de factures per les entitats de la Generalitat i el seu sector públic és <https://efact.eacat.cat/bustia/?emisorId=7>

Tota la informació relativa a la factura electrònica en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic es troba en l'espai web de comunicació amb proveïdors http://economia.gencat.cat/ca/70_ambits_actuacio/economia_del_sector_public/tresoreria_i_pagaments/

Les consultes relacionades es poden adreçar amb el lliurament i els requisits formals de la factura electrònica al servei e.FACT del Consorci AOC <http://www.aoc.cat/Inici/SERVEIS/Relacions-amb-la-ciutadania/e.FACT-Empreses>

Així mateix, s'ha de continuar adreçant les vostres consultes relacionades amb el contingut comercial de la factura i els indicadors de servei o aprovisionament a les persones de contacte que us han sol·licitat el bé o servei.

Per a qualsevol aclariment els dubtes es poden consultar a través de l'oficina d'impuls a la factura electrònica a l'enllaç següent: https://ovt.gencat.cat/gsitfc/AppJava/generic/conqxsGeneric.do?webFormId=6&set-locale=ca_ES

Q. Condicions especials d'execució

Q1. Condicions especials d'execució que no tenen caràcter d'obligació contractual essencial: Les establertes com a tals en la clàusula vint-i-sis d'aquest plec (clàusula ètica).

Q2. Condicions especials d'execució que tenen caràcter d'obligació contractual essencial: Les establertes com a tals en la clàusula vint-i-cinc apartats 12.2 i 12.3 i vint-i-set d'aquest plec, relatives, respectivament, a protecció de dades de caràcter personal i a condicions laborals

Q3. Altres obligacions essencials del contracte

- El compliment de les obligacions relatives a l'ús del català i castellà, en els termes continguts a la clàusula vint-i-cinc apartat 4 d'aquest Plec de Clàusules Administratives Particulars.
- El compliment de les obligacions relatives a la confidencialitat, en els termes continguts a la clàusula vint-i-cinc apartat 9 d'aquest Plec de Clàusules Administratives Particulars.
- El compliment relatiu a les obligacions en matèria d'ubicació de servidors, en els termes continguts a la clàusula vint-i-cinc apartat 12.6 d'aquest Plec de Clàusules Administratives Particulars.
- El manteniment de l'equip de treball aprovat a l'inici de l'execució del contracte par part de la Intervenció General, en els termes continguts a la clàusula cinc del Plec de Prescripcions Tècniques.
- El compliment dels terminis de lliurament fixats a la clàusula sis del Plec de Prescripcions Tècniques.

R. Penalitats

R.1. Per incompliment de les obligacions contingudes a la clàusula ètica (clàusula vint-i-sis PCAP)

En cas d'incompliment dels apartats a), b), c), f) i g) de l'apartat 2 de la clàusula vint-i-sis s'estableix una penalitat mínima de 0,60 euros per cada 1.000 euros del preu del contracte, IVA exclòs, que es podrà incrementar de forma justificada i proporcional en funció de la gravetat dels fets. La gravetat dels fets vindrà determinada pel perjudici causat a l'interès públic, la reiteració dels fets o l'obtenció d'un benefici derivat de l'incompliment. En tot cas, la quantia de cada una de les penalitats no podrà excedir del 10% del preu del contracte, IVA exclòs, ni el seu total podrà superar en cap cas el 50% del preu del contracte.

R.2. Penalitats per incompliment de condicions especials d'execució (clàusula vint-i-set PCAP):

La falta de compliment d'una condició especial d'execució comportarà la imposició d'una penalitat per un import d'un 3% del preu del contracte.

R.3. Penalitats per demora en l'execució

Quan l'empresa contractista, per causes imputables a ella mateixa, hagués incorregut en demora respecte el compliment dels terminis parcials, IEMed podrà optar, ateses les circumstàncies del cas, per la resolució del contracte o per la imposició de les penalitats diàries en la proporció de 0,60 euros per cada 1.000 euros del preu del contracte, IVA exclòs. La constitució en mora de l'empresa contractista no precisarà intimació prèvia per part de IEMed.

S. Programa de treball: Sí

T. Recepcions parcials del contracte: Sí

U. Altra documentació a presentar:

- Acreditació de la inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).
- Declaració de no estar en curs en situació d'incompabilitat per prestar els serveis d'auditoria financera per a IEMed, d'acord amb el model contingut a l'**Annex 1**.

V. Tractament de dades de caràcter personal:

<input checked="" type="checkbox"/>	Sí
<input type="checkbox"/>	No

V.1 Finalitat per a la qual es cediran les dades personals:

IEMed cedirà, en el seu cas, dades personals (principalment dades del personal treballador i de proveïdors) als efectes que l'empresa contractista pugui donar compliment a les exigències implícites en la realització de l'auditoria financera.

V.2 Prescripcions

L'encarregat del tractament, que serà l'empresa contractista, ha d'oferir garanties suficients respecte de la implantació i el manteniment de les mesures tècniques i organitzatives apropiades, que garanteixi la protecció dels drets de les persones afectades i formalitzar l'acord d'encàrrec de tractament que està a l'**Annex 7**.

L'empresa contractista s'obliga a sotmetre's en tot cas a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades i, concretament, s'obliga al compliment de tot allò que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals en relació amb les dades personals a les quals tingui accés amb ocasió del contracte; i el que estableix 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.

La documentació i la informació que es desprengui o a la qual es tingui accés amb ocasió de l'execució de les prestacions objecte d'aquest contracte i que correspon a l'administració contractant responsable del tractament de dades personals, té caràcter confidencial i no podrà ésser objecte de reproducció total o parcial per cap mitjà o suport. Per tant, no se'n podrà fer ni tractament ni edició informàtica, ni transmissió a terceres persones fora de l'estricta àmbit de l'execució directa del contracte.

W. Subrogació en contractes de treball: No escau.

X. Causes d'exclusió automàtica

- Presentar la proposició fora de termini i sense la forma adequada.
- No acreditar, quan s'escaigui, els requisits d'aptitud per contractar que es sol·licitin.
- No coincidir l'empremta electrònica enviada per l'empresa licitadora i la proposició rebuda per l'òrgan de contractació, en tant hi hagi hagut modificació de la proposició.
- Contenir virus, codis o programes nocius la proposició.
- Presentar documents malmesos, il·legibles o en blanc que siguin imprescindibles per conèixer o valorar la proposició.
- Haver variat l'empremta electrònica en cas de sol·licitar còpia de seguretat dels documents electrònics presentats en suport físic electrònic.
- No justificar en els terminis atorgats la proposició anormalment baixa
- Incorporar a la declaració responsable o qualsevol altre document dades i manifestacions inexactes, falses o ometre qualsevol d'aquestes.

Y. Altra informació:

a) Aquest procediment:

- **Eximeix l'acreditació de la solvència econòmica i financera i tècnica o professional.**
- **Eximeix la constitució de la garantia definitiva.**

b) Consultes administratives i tècniques:

- amejias@iemed.org
- aroy@iemed.org

Perfil de contractant: [Perfils de contractant | Plataforma electrònica de contractació pública \(gencat.cat\)](#)

ÍNDIX DE CLÀUSULES

I. DISPOSICIONS GENERALS

Primera. Objecte del contracte

Segona. Necessitats administratives que cal satisfer i idoneïtat del contracte

Tercera. Dades econòmiques del contracte

Quarta. Existència de crèdit

Cinquena. Termini de durada del contracte

II. CLÀUSULES ESPECIALS DE LICITACIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE

Sisena. Tramitació de l'expedient i procediment d'adjudicació

Setena. Ús de mitjans electrònics en la tramitació de l'expedient

Vuitena. Requisits per contractar

Novena. Capacitat d'obrar

Desena. Presentació de proposicions

Onzena. Tramitació del procediment

Dotzena. Propostes anormalment baixes

Tretzena. Proposta d'adjudicació i presentació de documentació prèvia a l'adjudicació

Catorzena. Decisió de no adjudicar o subscriure el contracte i desistiment

Quinzena. Adjudicació del contracte

Setzena. Formalització i perfecció del contracte

III. DISPOSICIONS RELATIVES A L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

Dissetena. Execució del contracte

Divuitena. Condicions especials d'execució

Dinovenena. Programa de treball

Vintena. Penalitats

Vint-i-unena. Persona responsable del contracte

Vint-i-dosena. Resolució d'incidències i de dubtes tècnics interpretatius

IV. DISPOSICIONS RELATIVES ALS DRETS I OBLIGACIONS DE LES PARTS

Vint-i-tresena. Abonaments a l'empresa contractista

Vint-i-quatzena. Responsabilitat de l'empresa contractista

Vint-i-cinquena. Altres obligacions de l'empresa contractista

Vint-i-sisena. Clàusula ètica

Vint-i-setena. Clàusules socials i mediambientals

Vint-i-vuitena. Prerrogatives de l'òrgan de contractació

Vint-i-novena. Modificació del contracte

Trentena. Suspensió del contracte

V. DISPOSICIONS RELATIVES A LA SUCCESSIÓ, CESSIÓ, SUBCONTRACTACIÓ I REVISIÓ DE PREUS

Trentena-i-unena. Successió en la persona de l'empresa contractista

Trenta- dosena. Cessió dels contractes

Trenta- tresena. Subcontractació

VI. DISPOSICIONS RELATIVES A L'EXTINCIÓ DEL CONTRACTE

Trenta- quatrena. Recepció i compliment del contracte

Trenta- cinquena. Resolució del contracte: causes i efectes

Trenta- sisena. Règim jurídic del contracte

Trenta- setena. Règim de recursos

Trenta- vuitena. Jurisdicció competent

Trenta- novena. Règim d'invalidesa

ANNEXOS

Annex 1. Model de declaració conforme no s'està incurs en cap de les causes d'incompatibilitat de l'art. 16 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.

1.1. Model per a persona jurídica

1.2. Model per a persona física

Annex 2. Model de declaració responsable conforme es compleixen els requisits per contractar

2.1. Model per a persona jurídica

2.2. Model per a persona física

Annex 3. Model de proposició relativa als criteris d'adjudicació avaluables de forma automàtica.

Annex 4. Criteris d'adjudicació.

Annex 5. Custodis designats

Annex 6. Preparació i presentació de les proposicions en Sobre Digital

Annex 7. Acord d'encàrrec de tractament en la contractació de serveis amb accés a dades de caràcter personal

Annex 8. Declaració sobre la ubicació dels servidors

Annex 9 Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. Instrucció 01/2020.

PLEC DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES PARTICULARS

I. DISPOSICIONS GENERALS

Primera. Objecte del contracte

1.1. Descripció: L'objecte del contracte és la realització dels serveis descrits a l'**apartat A.1 del quadre de característiques, en els termes i condicions establerts en el plec de prescripcions tècniques particulars (en endavant, PPT) i en aquest plec de clàusules administratives particulars (en endavant, PCAP)**. El PPT juntament amb aquest PCAP tenen caràcter contractual i regeixen la contractació i la realització d'aquest contracte de serveis.

1.2. Estructura del contracte: D'acord amb el seu objecte i característiques, el contracte no es divideix en lots. La impossibilitat de dividir l'objecte del contracte en lots es troba justificada en l'expedient i en l'**apartat A.4** del quadre de característiques d'aquest plec.

1.3. L'expressió de la codificació corresponent a la nomenclatura del Vocabulari Comú de Contractes (CPV), d'acord amb el Reglament (CE) 213/2008 de la Comissió, de 28 de novembre de 2007, pel qual es modifica el Reglament 2195/2002 del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'aprova el Vocabulari Comú de Contractes públics, CPV, consta a l'**apartat A.2 del quadre de característiques**.

1.4. Tal com s'assenyala en l'**apartat F.3 del quadre de característiques** d'aquest Plec, la participació no queda reservada a les entitats allà indicades.

Segona. Necessitats administratives que cal satisfer i idoneïtat del contracte

Les necessitats administratives que cal satisfer mitjançant el contracte són les que consten a l'expedient administratiu, a l'**apartat A.3 del quadre de característiques** i al Plec de prescripcions tècniques.

Tercera. Dades econòmiques del contracte

3.1. El sistema de determinació del preu del contracte és el que s'indica a l'**apartat B.1 del quadre de característiques**, establert d'acord amb allò previst per l'article 309 de la LCSP.

3.2. El valor estimat del contracte (VEC) i el mètode aplicat per al seu càlcul són els que s'assenyalen a l'**apartat B.2 del quadre de característiques** i inclou, en el seu cas, els conceptes a què fa referència l'article 101 de la LCSP.

3.3. El pressupost base de licitació formulat per IEMed es determina a l'**apartat B.3 del quadre de característiques**. Aquest és el límit màxim de despesa, que l'òrgan de contractació pot comprometre en virtut d'aquest contracte i, per tant, constitueix el preu màxim que poden oferir les entitats que concorrin a la licitació del contracte.

3.4. El preu del contracte és l'import d'adjudicació i ha d'incloure com a partida independent, l'Impost sobre el Valor Afegit. En el preu s'inclouen els tributs, les taxes, els cànon de qualsevol tipus que siguin d'aplicació, així com totes les despeses que s'originin com a conseqüència de les obligacions establertes en aquest plec que s'han de complir durant l'execució del contracte.

Quarta. Existència de crèdit

S'han complert tots els tràmits reglamentaris per assegurar l'existència de crèdit per al pagament dels serveis que són objecte del contracte. La partida pressupostària a la qual s'imputa aquest crèdit és la que s'esmenta a l'**apartat C.1 del quadre de característiques**.

Cinquena. Termini de durada del contracte

5.1. El termini de durada del contracte és el que s'estableix a l'**apartat D del quadre de característiques**. Aquest termini comença a comptar des del dia que s'estipuli en la resolució d'adjudicació.

5.2. El contracte es pot prorrogar, tal com s'ha previst a l'**apartat D.3 del quadre de característiques**, abans que finalitzi el termini fixat. La previsió i el nombre de pròrrogues són les que es detallen a l'**apartat D.3 del quadre de característiques** esmentat. La pròrroga l'acordarà l'òrgan de contractació i serà obligatòria per a l'empresa contractista, sempre que hagi estat preavisada amb, almenys, dos mesos d'antelació a l'acabament del termini de durada del contracte. La pròrroga no es produirà, en cap cas, per acord tàcit de les parts.

II. CLÀUSULES ESPECIALS DE LICITACIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE

Sisena. Tramitació de l'expedient i procediment d'adjudicació

6.1. La forma de tramitació de l'expedient és la que es disposa a l'**apartat E.1 del quadre de característiques** d'aquest Plec.

6.2. El procediment d'adjudicació es detalla a l'**apartat E.2 del quadre de característiques** d'aquest Plec, d'acord amb allò previst pels articles 131 i 159.6 de la LCSP.

6.3. El contracte, per raó de la seva quantia, no està subjecte a regulació harmonitzada.

Setena. Ús de mitjans electrònics en la tramitació de l'expedient

7.1. Comunicació i notificació per mitjans electrònics

7.1.1. D'acord amb la disposició addicional quinzena de la LCSP, la tramitació d'aquesta licitació comporta la pràctica de les notificacions i comunicacions que en derivin per mitjans exclusivament electrònics.

No obstant això, es podrà utilitzar la comunicació oral per a comunicacions diferents de les relatives als elements essencials, això és, els plecs i les proposicions, deixant-ne el contingut de la comunicació oral documentat degudament, per exemple, mitjançant els arxius o resums escrits o sonsors dels principals elements de la comunicació.

7.1.2. Les comunicacions que es facin durant el procediment de contractació i durant la vigència del contracte s'efectuaran per mitjans electrònics a través de la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya i les notificacions mitjançant l'e-Notum, d'acord amb la LCSP i la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. A aquests efectes, s'enviaran els avisos de la posada a disposició de

La formalització del contracte s'efectua mitjançant la signatura d'acceptació pel contractista de la resolució d'adjudicació. La signatura d'acceptació s'ha d'efectuar, preferiblement, mitjançant signatura electrònica. Amb aquest objectiu, els representants legals de les empreses adjudicatàries han de posseir un certificat de signatura electrònica de persona física amb dispositiu segur lliurat per qualsevol entitat de certificació classificada pel Consorci "Administració Oberta de Catalunya", o bé DNI electrònic.

7.6. Certificats digitals

D'acord amb la disposició addicional primera del Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, serà suficient l'ús de la signatura electrònica avançada basada en un certificat qualificat o reconegut de signatura electrònica en els termes previstos en el Reglament (UE) 910/2014/UE, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 de juliol de 2014, relatiu a la identificació electrònica i els serveis de confiança per a les transaccions electròniques en el mercat interior i pel qual es deroga la Directiva 1999/93/CE. Per tant, aquest és el nivell de seguretat mínim necessari del certificat de signatura electrònica admesa per a la signatura de la proposició.

Pel que fa als certificats estrangers comunitaris, s'acceptaran els certificats qualificats a qualsevol país de la Unió Europea d'acord amb l'article 25.3 del Reglament (UE) 910/2014/UE sobre identificació electrònica i serveis de confiança, esmentat, el qual disposa que "una signatura electrònica qualificada basada en un certificat qualificat emès a un Estat membre serà reconeguda com a signatura electrònica qualificada a la resta dels Estats membres".

Tal com estableix l'article 22 d'aquest mateix Reglament, la Comissió posa a disposició del públic, mitjançant un canal segur, la informació relativa a les llistes de confiança de cada Estat membre, on es publiquen els serveis de certificació qualificats a admetre.

Eina de consulta: <http://tlbrowser.tsl.website/tools/>

Vuitena. Requisits per contractar

8.1. Estan facultades per participar en aquest procediment de licitació i per acceptar la resolució d'adjudicació corresponent en cas de resultar-ne adjudicatàries les persones físiques o jurídiques, espanyoles o estrangeres, que, d'acord amb l'article 65 de la LCSP, reuneixin tots els requisits següents:

- Tinguin plena capacitat d'obrar.
- No estiguin incurses en cap de les circumstàncies de prohibició de contractar recollides a l'article 71 de la LCSP, la qual cosa es pot acreditar per qualsevol dels mitjans establerts a l'article 85 de la LCSP.
- No es trobin incurses en la prohibició de contractar recollida a l'apartat 4rt de l'article 71 bis.

8.2 En cas de persones jurídiques, cal que la finalitat, objecte o àmbit d'activitat de les empreses licitadores tingui relació directa amb l'objecte del contracte, segons resulti dels seus estatuts o regles fundacionals, i, en el seu cas, s'acrediti degudament.

8.3. També poden participar en aquesta licitació les **unions d'empreses** que es constitueixin temporalment a aquest efecte (UTE), sense que sigui necessària formalitzar-les en escriptura pública fins que no se'ls hagi adjudicat el contracte. Aquestes empreses queden obligades solidàriament davant IEMed i han de nomenar una persona representant o apoderada única amb poders suficients per exercir els drets i complir les obligacions que es derivin del contracte fins a

la seva extinció, sense perjudici que les empreses atorguin poders mancomunats per a cobraments i pagaments d'una quantia significativa. Als efectes de la licitació, les empreses licitadores que vulguin concórrer integrades en una unió temporal han d'indicar els noms i les circumstàncies dels que la constitueixin i la participació de cadascun, com també que assumeixen el compromís de constituir-se formalment en unió temporal si resulten empreses adjudicatàries del contracte. En aquest supòsit, cadascuna de les empreses integrants ha de tenir la seva personalitat i capacitat.

Les empreses que vulguin constituir unions temporals d'empreses per participar en licitacions públiques es poden trobar mitjançant la utilització de la funcionalitat punt de trobada de la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat, que es troba dins l'apartat "Perfil del licitador".

8.4. Les circumstàncies relatives a la capacitat i absència de prohibicions de contractar han de concórrer en la data final de presentació de proposicions i subsistir en el moment de perfecció del contracte.

8.5. A efectes de la licitació, les empreses licitadores han de declarar el compliment dels requisits d'aptitud per a contractar en la declaració responsable corresponent, que s'ha d'ajustar al model de **l'Annex 2 d'aquest Plec**. Únicament l'empresa proposada com a adjudicatària haurà d'acreditar el compliment d'aquests requisits en el moment que sigui requerida per l'òrgan competent, en tot cas, abans d'adjudicar el contracte. No obstant això, l'òrgan de contractació podrà sol·licitar a les empreses licitadores que presentin la totalitat o una part dels documents acreditatius del compliment dels requisits, quan consideri que existeixen dubtes raonables sobre la vigència o fiabilitat de la declaració o quan resulti necessari per al bon desenvolupament del procediment, d'acord amb l'article 140.3 de la LCSP.

8.6. Les empreses que hagin participat en l'elaboració de les especificacions tècniques o dels documents preparatoris del contracte o hagin assessorat l'òrgan de contractació durant la preparació del procediment poden participar en la licitació sempre que es garanteixi que la seva participació no falseja la competència.

8.7. Les empreses licitadores han de respectar i adequar la seva activitat a la clàusula ètica que es recull a la clàusula vint-i-sisena d'aquest Plec.

Novena. Capacitat d'obrar

9.1 La capacitat d'obrar de les empreses espanyoles que siguin persones jurídiques s'acredita mitjançant l'escriptura o document de constitució, els estatuts o l'acta fundacional, en què constin les normes per les quals es regula la seva activitat, degudament inscrits, si escau, en el registre públic que correspongui, segons el tipus de persona jurídica de què es tracti. També han de disposar del NIF de l'empresa.

9.2 La capacitat d'obrar de les persones físiques s'acredita amb el document nacional d'identitat o passaport.

9.3 La capacitat d'obrar de les empreses no espanyoles d'Estats membres de la Unió Europea o signataris de l'Acord sobre Espai Econòmic Europeu s'ha d'acreditar mitjançant la inscripció en els registres professionals o mercantils adients del seu Estat membre d'establiment o la presentació d'una declaració jurada o una de les certificacions que s'indiquen en l'annex XI de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública i per la qual es deroga la Directiva 2004/18/CE. Quan la legislació de l'Estat en què estiguin establertes aquestes empreses exigeixi una autorització especial o la pertinença a una determinada organització per poder prestar-hi el servei de què es tracti, cal que compleixin aquest requisit per tenir la capacitat d'obrar.

9.4 La capacitat d'obrar de les empreses estrangeres d'Estats no membres de la Unió Europea ni signataris de l'Acord sobre Espai Econòmic Europeu s'acredita amb l'aportació d'un informe emès per la missió diplomàtica permanent o per l'oficina consular d'Espanya del lloc del domicili de l'empresa, en el qual consti, prèvia acreditació per l'empresa, que figuren inscrites en el registre local professional, comercial o anàleg o, en el seu defecte, que actuen habitualment en el tràfic local dins l'àmbit de les activitats que abasta l'objecte del contracte. També han d'aportar l'informe de reciprocitat al qual fa referència l'article 68 de la LCSP.

9.5 En cas que diverses empreses presentin oferta conjunta de licitació, cada una ha d'acreditar la seva capacitat d'obrar.

Desena. Presentació de proposicions

10.1. D'acord amb el que s'indica a l'**apartat E.4 del quadre de característiques**, les empreses licitadores han de presentar les seves proposicions en un sol sobre on s'inclourà tota la documentació.

10.2. El sobre s'han de presentar com a màxim fins la data límit assenyalada a l'anunci publicat al perfil del contractant de la plataforma de serveis de contractació pública (([Perfils de contractant | Plataforma electrònica de contractació pública \(gencat.cat\)](#))

Les proposicions presentades fora de termini no han de ser admeses sota cap concepte.

10.3. Per a la presentació electrònica de proposicions mitjançant l'aplicació de "Sobre Digital", cal tenir en compte, per a la preparació i la presentació de les proposicions, les qüestions que s'estableixen en l'**Annex 6**. A més, les especificacions tècniques necessàries per a la presentació electrònica de proposicions es troben disponibles a l'apartat de "licitació electrònica" de la plataforma de serveis de contractació pública, a l'adreça web següent:

https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_sobre/AppJava/views/ajuda/empreses/index.xhtml

10.4. D'acord amb l'article 23 del Reglament, les empreses estrangeres han de presentar la documentació traduïda de forma oficial al català i/o al castellà.

10.5. Les persones interessades en el procediment de licitació podran sol·licitar a l'òrgan de contractació informació addicional sobre els plecs i altra documentació complementària, el qual la facilitarà almenys sis (6) dies naturals abans que finalitzi el termini fixat per a la presentació de proposicions, sempre que l'hagin demanat almenys deu (10) dies naturals abans del transcurs del termini de presentació de les proposicions. També poden dirigir-se a l'òrgan de contractació per sol·licitar aclariments sobre els plecs o la resta de documentació a través de l'apartat de preguntes i respostes del tauler d'avisos de l'espai virtual de la licitació.

Aquestes preguntes i respostes seran públiques i accessibles a través del tauler esmentat, residenciat en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació, en l'adreça que es detalla a l'**apartat E.5 del quadre de característiques** d'aquest Plec.

Les respostes a les sol·licituds d'aclariments han de ser formulades per l'òrgan de contractació i han de tenir caràcter vinculant.

10.6. Les proposicions són secretes i la seva presentació suposa l'acceptació incondicionada per part de l'empresa licitadora del contingut d'aquest Plec i del contingut del plec de prescripcions tècniques, així com l'autorització a l'òrgan de contractació per consultar les dades que constin el Registre Electrònic d'Empreses Licitadores de la Generalitat de Catalunya (RELI) o el Registre

Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic, o les llistes oficials d'operadors econòmics d'un Estat membre de la Unió Europea

10.7. La documentació, un cop lliurada, només es pot retirar per motius justificats.

10.9. Les empreses licitadores només poden presentar una única proposició. Tampoc poden subscriure cap proposta en unió temporal amb d'altres empreses (UTE) si ho han fet individualment o figurar en més d'una unió temporal. La contravenció d'aquest precepte ha de produir la inadmissió de totes les proposicions presentades.

10.9. Contingut del SOBRE ÚNIC

Cal aportar la documentació que es detalla següidament:

10.9.1. DOCUMENTACIÓ GENERAL

La documentació general s'ha de presentar en l'únic sobre a presentar. Les empreses licitadores han de presentar la documentació general següent:

- a) **Declaració conforme no s'està incurs en cap de les causes d'incompatibilitat de l'art. 16 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, d'acord amb el model de l'Annex 1 d'aquest plec.**
- b) **Declaració responsable conforme reuneix els requisits per contractar, d'acord amb el model de l'Annex 2 d'aquest plec, en què les empreses declaren:**
 - Que l'empresa està constituïda vàlidament i que, de conformitat amb el seu objecte social, es pot presentar a la licitació;
 - Que la persona signatària de la declaració té la deguda representació per presentar la proposició i la declaració;
 - **Que disposa de les autoritzacions necessàries per exercir l'activitat, especialment, que està inscrita al Registro Oficial de Auditores de Cuentas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).**
 - Que no està incursa en prohibició de contractar.
 - Que compleix els requisits exigits en aquest plec.
- c) **Compromís d'acord d'encàrrec de tractament en la contractació de serveis amb accés a dades de caràcter personal, d'acord amb el model de l'Annex 7 d'aquest plec.**

Així mateix, s'ha d'incloure la designació del nom, cognoms i NIF de la persona o les persones autoritzades per accedir a les notificacions electròniques, com també les adreces de correu electrònic i, addicionalment, els números de telèfon mòbil on rebre els avisos de les notificacions. **Per tal de garantir la recepció de les notificacions electròniques es recomana designar més d'una persona autoritzada a rebre-les, així com diverses adreces de correu electrònic i telèfons mòbil on rebre els avisos de les posades a disposició.**

La declaració responsable s'ha de presentar, preferiblement, signada electrònicament per la persona o persones que tenen la deguda representació de l'empresa per presentar la proposició.

En el cas d'empreses que concorrin amb el compromís d'agrupar-se en una unió temporal si resulten adjudicatàries del contracte, cadascuna ha d'acreditar la seva personalitat, capacitat i solvència i presentar un declaració responsable cada una d'elles per separat.

D'acord amb l'article 71.1, lletra d) de la LCSP, la declaració del compliment de la quota de reserva de llocs de treball i l'obligació de disposar d'un pla d'igualtat s'ha de fer mitjançant una declaració.

Als efectes del que disposa l'article 64 de la LCSP, la declaració sobre si l'empresa licitadora té o no té alguna situació de possible conflicte d'interès, o relació equivalent al respecte amb les parts interessades en el procediment s'ha de fer mitjançant la presentació d'una declaració.

Les empreses licitadores que figurin en una base de dades nacional d'un Estat membre de la Unió Europea, com un expedient virtual de l'empresa, un sistema d'emmagatzematge electrònic de documents o un sistema de prequalificació, d'accés gratuït només han de facilitar en cada part de la declaració la informació no inscrita en aquestes llistes. Així, les empreses inscrites en el Registre Electrònic d'Empreses Licitadores (RELI) o en el Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic, només estan obligades a indicar en la declaració la informació que no figurei inscrita en aquests registres, o que no hi consti vigent o actualitzada. En tot cas, aquestes empreses han d'indicar en la declaració la informació necessària que permeti a l'òrgan de contractació, si escau, accedir als documents o certificats justificatius corresponents.

b) En cas que diverses empreses presentin proposició conjunta de licitació en unió temporal d'empreses (UTE), a més, declaració indicant el nom i les circumstàncies de les empreses licitadores que la subscriuguin, la participació de cadascuna d'elles i la persona o entitat que durant la vigència del contracte exercirà la plena representació de totes davant IEMed. També, cal que presentin el compromís de constituir-se formalment en unió temporal en cas de resultar adjudicatària del contracte, compromís que ha d'estar signat pel representant de cadascuna de les empreses que constitueixen la unió.

L'acreditació de la possessió i de la validesa de la documentació justificativa del compliment dels requisits exigits en aquest plec el compliment dels quals s'hagi indicat en la declaració responsable i, en el seu cas, en la resta de documentació general aportada, l'ha d'efectuar l'empresa licitadora en qui recaigui la proposta d'adjudicació per haver presentat la millor proposició en el moment que sigui requerida per l'òrgan competent i amb caràcter previ a l'adjudicació.

10.9.2. PROPOSTA RELATIVA ALS CRITERIS D'ADJUDICACIÓ AVALUABLES DE FORMA AUTOMÀTICA

La documentació relativa als criteris d'adjudicació avaluable de forma automàtica s'ha de presentar en l'únic sobre a presentar i en els format electrònics admesos indicats en l'**apartat E.5 del quadre de característiques**. La proposta s'ha d'ajustar al model que s'estableix en l' **Annex 3** d'aquest plec.

No s'acceptaran les propostes que tinguin omissions, errades o esmenes que no permetin conèixer clarament allò que l'òrgan de contractació consideri fonamental per a valorar les ofertes.

L'oferta econòmica no pot superar els imports expressats en l'**apartat B.3 del quadre de característiques** del contracte. No s'admetran variants ni alternatives.

10.10. A través de l'eina de Sobre Digital les empreses licitadores hauran de signar el document "resum" de les seves proposicions, amb signatura electrònica avançada basada en un certificat qualificat o reconegut, amb la signatura del qual s'entén signada la totalitat de la proposició, atès que aquest document conté les empremtes electròniques de tots els documents que la componen.

Les proposicions s'han de signar pels representants legals de les empreses licitadores i, en cas de tractar-se d'empreses que concorrin amb el compromís de constituir-se en UTE, si resulten adjudicatàries, s'han de signar pels representants de totes les empreses que la componen. La/les persona/es que signi/n la proposició ha/n de ser la persona o una de les persones signants de la declaració responsable conforme es reuneixen els requisits per a contractar.

Onzena. Tramitació del procediment

11.1. En aquest procediment no es constitueix mesa de contractació. L'òrgan de contractació es pot ajudar en la tramitació d'aquest procediment d'una unitat tècnica en la valoració de les ofertes (art. 159.6 d) LCSP).

11.2. Els custodis en aquest procediment d'adjudicació són les persones que s'assenyalen en **l'Annex 5 d'aquest Plec**, que són les persones que permeten l'obertura del sobre un cop apliquen les seves credencials.

11.3. La valoració de les proposicions s'ha de fer d'acord amb els criteris d'adjudicació que es determinen en **l'Annex 4 d'aquest Plec**.

11.4. Obertura de sobres

11.4.1. Transcorregudes 24 hores des de la data i hora límit de presentació de proposicions, l'òrgan de contractació podrà demanar a les empreses licitadores que introdueixin la paraula de pas per al desxifrat dels sobres. L'òrgan de contractació demanarà aquesta paraula de pas per poder realitzar el desxifrat de la documentació de les proposicions amb una antelació de 24 hores a l'obertura del sobre corresponent, a no ser que en l'anunci de licitació es prevegi una antelació diferent. En tot cas, les empreses licitadores han d'introduir la/es paraula/es de pas abans de l'obertura del sobre xifrat que s'hagi d'obrir.

11.4.2. L'òrgan de contractació ha de verificar que la presentació de les proposicions s'ha ajustat a allò exigint a la clàusula onzena d'aquest Plec i ha d'excloure automàticament aquelles empreses licitadores que no hagin presentat la seva proposició en el temps i la forma escaients.

11.4.3. Un cop comprovat que s'han presentat les proposicions en temps i forma, l'òrgan de contractació obrirà els sobres de les proposicions, qualificarà la documentació general i valorarà les propostes relatives als criteris d'adjudicació avaluable de forma automàtica.

Una vegada valorades les proposicions, l'òrgan de contractació procedirà a:

- a) Classificar les proposicions, que s'obté atenent els criteris d'adjudicació detallats en **l'Annex 4 d'aquest Plec**.
- b) Realitzar la proposta d'adjudicació a favor de l'empresa licitadora amb la millor puntuació.
- c) Comprovar que l'empresa que ha obtingut millor puntuació està degudament constituïda; el firmant de la proposició té poder bastant per formular-la; i no està incursa en cap prohibició per a contractar, bé consultant el RELI i/o el ROLECE, bé a través d'un requeriment a l'empresa licitadora.
- d) Requerir a l'empresa licitadora que ha obtingut la millor puntuació mitjançant comunicació electrònica per tal que, en el termini de set (7) dies hàbils a comptar des de l'enviament de la comunicació, aporti la documentació que es detalla a la clàusula 13.3 d'aquest Plec.

L'òrgan de contractació, una vegada oberts els sobres, en cas d'observar defectes o omissions esmenables en la documentació general presentada, ho ha de comunicar a les empreses licitadores afectades perquè els corregeixin o esmenin davant seu mateix en el termini de tres (3) dies naturals. Així mateix, i d'acord amb l'article 95 de la LCSP i l'article 22 del Reglament, l'òrgan

de contractació, o els serveis que en depenguin, podrà sol·licitar a les empreses licitadores els aclariments que li calguin sobre els certificats i documents presentats o requerir-les perquè en presentin de complementaris, les quals disposaran del termini de cinc (5) dies naturals per a presentar-les.

Les sol·licituds d'esmenes o aclariments es duran a terme a través de la funcionalitat que a aquest efecte té l'eina de Sobre Digital, mitjançant la qual s'adreçarà un correu electrònic a l'adreça o les adreces assenyalades per les empreses licitadores en el formulari d'inscripció, amb l'enllaç per a què accedeixin a l'espai de l'eina en què han d'aportar la documentació corresponent.

En aquest supòsit, la realització de les actuacions a, b, c i d de l'apartat 11.4.3 quedarà en suspens fins que les empreses licitadores esmenin o facin els aclariment pertinents.

11.4.4. En el cas que la proposició de l'empresa licitadora que hagi obtingut la millor puntuació estigui en el supòsit de proposició anormalment baixa i s'hagi d'aplicar el procediment previst a l'article 149 de la LCSP, després de l'obertura del sobre, l'òrgan de contractació durà a terme les actuacions de les lletres a i b de l'apartat 11.4.3 i la realització de les actuacions restants, les lletres c i d d'aquest apartat, quedaran en suspens fins que l'empresa licitadora justifiqui la seva proposició en un termini màxim de cinc (5) dies hàbils des de l'enviament de la comunicació corresponent.

11.4.5. Seran excloses, mitjançant resolució motivada, les propostes incloses en el sobre que excedeixin del pressupost base de licitació, les que modifiquin substancialment el model de proposta establert en aquest Plec, així com aquelles que continguin un error manifest en relació amb l'import de l'oferta econòmica. Igualment, seran excloses aquelles propostes en les quals l'empresa licitadora reconegui l'error o inconsistència de la mateixa que la facin inviable i també les que incorrin en el supòsit de proposició anormalment baixa o desproporcionada i que no quedi justificada la seva viabilitat.

L'existència d'errors en les propostes de les empreses licitadores relatives als criteris d'adjudicació avaluable de forma automàtica implicarà l'exclusió d'aquestes del procediment de contractació, quan pugui resultar afectat el principi d'igualtat, en els casos d'errors que impedeixen determinar amb caràcter cert quin és el preu realment ofert per les empreses i, per tant, impedeixin realitzar la valoració de les propostes.

11.4.6. En cas que es produeixi un empat en la puntuació final es procedirà a l'aplicació dels criteris de desempat regulats en l'article 147. 2 de la LCSP.

11.4.7 Els actes d'exclusió adoptats per l'òrgan de contractació són susceptibles d'impugnació en els termes establerts en la clàusula trenta set d'aquest Plec.

Dotzena. Proposicions anormalment baixes

12.1. La determinació de les proposicions que puguin ser anormalment baixes s'ha de dur a terme de conformitat amb l'article 149 de la LCSP i en funció dels límits i els paràmetres objectius establerts en l'**apartat N del quadre de característiques**.

12.2. En el supòsit que la proposició de l'empresa licitadora que hagi obtingut la millor puntuació estigui en el supòsit de proposició anormalment baixa, l'òrgan de contractació, o els serveis que en depenguin, ha de requerir-la perquè justifiqui i desglossi raonadament i detalladament el baix nivell dels preus, o de costos, o qualsevol altre paràmetre sobre la base del qual s'hagi definit l'anormalitat de la proposició, per tal que l'òrgan de contractació pugui determinar si la proposició

no pot ser complida i s'hagi d'excloure o, per al contrari, la proposició resulta viable i s'hagi de tenir en compte per a l'adjudicació del contracte.

Les sol·licituds de justificació es duran a terme a través de la funcionalitat que a aquest efecte té l'eina de Sobre Digital, mitjançant la qual s'adreçarà un correu electrònic a l'adreça o les adreces assenyalades per les empreses licitadores en el formulari d'inscripció, amb l'enllaç per a què accedeixin a l'espai de l'eina en què han d'aportar la documentació corresponent.

En el procediment caldrà sol·licitar l'assessorament tècnic del servei corresponent.

12.3. D'acord amb l'article 159.4. f) de la LCSP, l'empresa licitadora que es trobi en aquest supòsit té un **termini màxim de cinc (5) dies hàbils**, a comptar des de l'enviament del comunicació/requeriment, per presentar les justificacions per escrit, les quals es poden referir a:

- L'estalvi que permet els serveis prestats.
- Les solucions tècniques adoptades o les condicions excepcionalment favorables de què disposa l'empresa licitadora per a prestar els serveis.
- El compliment de les obligacions aplicables en matèria social o laboral i de protecció de dades personals, establertes en el dret de la Unió, el dret nacional, els convenis col·lectius o per les disposicions de dret internacional medi ambiental, social i laboral enumerades a l'Annex X de la Directiva 2014/24/UE, sobre contractació pública i per la que es deroga la Directiva 2004/18/CE.
- La possible obtenció d'una ajuda estatal per part de l'empresa licitadora.

12.4. Transcorregut aquest termini, si l'òrgan de contractació no rep les justificacions, s'ha de considerar que la proposició no pot ser complerta i, per tant, l'empresa licitadora ha de quedar exclosa del procediment de licitació. Si, pel contrari, es reben les justificacions dins el termini, l'òrgan de contractació avaluarà tota la informació i documentació proporcionada per l'empresa licitadora en termini i decidirà, o bé l'acceptació de la proposició, perquè considera acreditada la seva viabilitat, o bé, en cas contrari, l'exclusió de l'esmentada proposició perquè considera que la informació i la documentació proporcionada no expliquen satisfactòriament el baix nivell dels preus o costos proposats per l'empresa licitadora i, per tant, la proposició no pot ser acomplida com a conseqüència de la inclusió de valors anormals.

L'òrgan de contractació exclourà en tot cas les proposicions incurses en presumpció d'anormalitat si la justificació no explica satisfactòriament el baix nivell dels preus o costos proposats per l'empresa licitadora quan aquesta sigui incompleta o es fonamenti en hipòtesis o pràctiques inadequades des d'un punt de vista tècnic, econòmic o jurídic.

També, els òrgans de contractació exclouran en tot cas les proposicions si comproven que són anormalment baixes perquè no compleixen les obligacions aplicables en matèria medi ambiental, social o laboral, nacional o internacional, incloent l'incompliment dels convenis col·lectius sectorials vigents, en aplicació de l'article 201 de la LCSP.

12.5 Cas que la millor proposició pugui ser considerada anormalment baixa, s'entendrà que l'empresa licitadora que ha obtingut la millor puntuació ha retirat la seva proposició i es podrà realitzar la proposta d'adjudicació a favor de l'empresa licitadora següent amb la millor puntuació. En aquest supòsit, s'haurà de seguir la tramitació establerta en la clàusula 11.4 d'aquest plec.

Tretzena. Proposta d'adjudicació i presentació de documentació prèvia a l'adjudicació

13.1. L'empresa licitadora amb millor puntuació haurà d'aportar la documentació requerida en el termini de set (7) dies hàbils, si no s'hagués presentat ja amb anterioritat.

L'aportació de documentació es durà a terme a través de la funcionalitat que a aquest efecte té l'eina de Sobre Digital, mitjançant la qual s'enviarà un correu electrònic a l'adreça o les adreces assenyalades per les empreses licitadores en el formulari d'inscripció, amb l'enllaç per a què accedeixin a l'espai de l'eina en què han d'aportar la documentació corresponent.

13.2. Documentació acreditativa dels requisits per contractar:

En cas que totes les dades de l'empresa amb la millor puntuació no constin inscrites en el RELI o en el ROLECE o que les dades que figuren als registres no estiguin actualitzades, l'empresa haurà d'aportar la documentació acreditativa que correspongui.

a) Capacitat d'obrar de les persones licitadores (d'acord amb la clàusula vuitena i novena d'aquest Plec):

a.1) Persones jurídiques espanyoles

- L'escriptura de constitució o modificació inscrita en el Registre Mercantil, quan sigui exigible conforme la legislació mercantil. Quan no ho sigui, l'escriptura o document de constitució, estatuts o acte fundacional, en què constin les normes mitjançant les quals es regula la seva activitat, inscrits, si s'escau, en el corresponent registre oficial;
- El NIF;

a.2) Persones físiques espanyoles

- Còpia del document nacional d'identitat o document equivalent.

a.3) Persones estrangeres

- Les persones estrangeres nacionals d'un Estat membre de la Unió Europea o signatari de l'Espai Econòmic Europeu, declaració jurada o certificat, en els termes que s'estableixin reglamentàriament, d'acord amb les disposicions comunitàries d'aplicació, o declaració conforme estan inscrites en el registre procedent d'acord amb la legislació de l'Estat en què es trobin establertes (en una llista oficial d'empreses autoritzades per contractar).
- Les persones físiques o jurídiques estrangeres d'Estats no membres de la Unió Europea ni signataris de l'Acord sobre Espai Econòmic Europeu, informe emès per la Missió Diplomàtica Permanent d'Espanya en l'Estat corresponent o per l'Oficina Consular en l'àmbit del qual radiqui el domicili de l'empresa, en el qual consti, prèvia acreditació per l'empresa, que figuren inscrites en el registre local professional, comercial o anàleg, o, en el seu defecte, que actuen habitualment en el tràfic local dins l'àmbit de les activitats que abasta l'objecte del contracte. I, també, informe elaborat per l'Oficina Econòmica i Comercial d'Espanya a l'exterior en què es justifiqui que l'Estat de procedència de l'empresa estrangera admet a la seva vegada la participació d'empreses espanyoles en la contractació amb els ens del sector públic assimilables als enumerats en l'article 3 de la LCSP, en forma substancialment anàloga.

a.4) Unions temporals d'empreses

Cadascuna de les empreses que conformen la Unió temporal d'empresa ha d'aportar la documentació relacionada en l'apartat 13.3 a).

b) Acreditació de la representació dels signants de les ofertes. En el supòsit que es comparegui o se signin proposicions en nom d'un altre, poder per comparèixer o signar

proposicions en nom d'un altre i còpia del document nacional d'identitat, del passaport o document equivalent.

Aquest poder ha de reunir els requisits formals següents: ser escriptura pública, ser còpia autèntica i estar inscrit en el Registre Mercantil o en el registre oficial corresponent.

c) Documentació acreditativa de la Inscripció al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC).

d) Documents acreditatius d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, així com el document d'alta en l'Impost d'Activitats Econòmiques. IEMed comprovarà d'ofici que l'empresa proposada està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. No obstant això, en cas que els certificats siguin negatius o que les dades no estiguin actualitzades, es podrà requerir a l'empresa que aportï els documents acreditatius d'estar al corrent amb l'Administració de la Generalitat de Catalunya, amb l'Agència Estatal Tributària, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i d'estar al corrent de l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

e) Documents acreditatius del compliment de la normativa d'integració de treballadors/es amb discapacitat, d'acord amb la declaració responsable presentada de conformitat amb el model de l'Annex 2.

f) Documents acreditatius del compliment de la normativa sobre obligació de pla d'igualtat entre homes i dones, d'acord amb la declaració responsable presentada de conformitat amb el model de l'Annex 2.

En tot cas, l'empresa proposada amb la millor puntuació ha d'aportar la documentació següent:

- **Relació del personal** que es destinarà a l'execució del contracte i acreditació de la seva afiliació i alta a la Seguretat Social, mitjançant la presentació dels TC2 corresponents. Alternativament, i si s'escau, declaració responsable per part de l'empresa on es declari no tenir encara contractades les persones treballadores que s'ocuparan en l'execució del contracte i que acreditarà la afiliació i l'alta de totes elles quan les hagi contractat i sempre amb caràcter previ a l'inici de l'activitat contractada.

13.3. Un cop aportada per l'empresa licitadora que hagi presentat la millor proposició la documentació requerida, aquesta serà qualificada per part de l'òrgan de contractació. Si s'observa que en la documentació presentada hi ha defectes o errors de caràcter esmenable, s'ha de comunicar a les empreses afectades perquè els corregeixin o esmenin en el termini màxim de tres (3) dies naturals.

Les sol·licituds d'esmenes es duran a terme a través de la funcionalitat que a aquest efecte té l'eina de Sobre Digital, mitjançant la qual s'adreçarà un correu electrònic a l'adreça o les adreces assenyalades per l'empresa o empreses licitadores en el formulari d'inscripció, amb l'enllaç per tal que accedeixin a l'espai de l'eina en què han d'aportar la documentació corresponent.

13.4. En el cas que no es complimenti adequadament el requeriment de documentació en el termini assenyalat, o bé en el termini per esmenar que es doni, s'entendrà que l'empresa licitadora ha retirat la seva proposició i es procedirà a requerir la mateixa documentació a l'empresa licitadora següent, per l'ordre en què hagin quedat classificades les proposicions. Aquest fet comporta l'exigència de l'import del 3 per cent del pressupost base de licitació, en concepte de penalitat i, a més, pot donar lloc a declarar a l'empresa en prohibició de contractar per la causa prevista en l'article 71.2.a) de la LCSP.

13.5. Així mateix, l'eventual falsedat en allò declarat per les empreses licitadores en la declaració responsable conforme es reuneixen els requisits per a contractar pot donar lloc a la causa de prohibició de contractar amb el sector públic prevista en l'article 71.1.e de la LCSP.

Catorzena. Decisió de no adjudicar o subscriure el contracte i desistiment del procediment

14.1. D'acord amb l'article 152 de la LCSP, l'òrgan de contractació podrà decidir no adjudicar o subscriure el contracte, per raons d'interès públic degudament justificades i amb la corresponent notificació a les empreses licitadores, abans de la formalització del contracte.

14.2. També podrà desistir del procediment, abans de la formalització del contracte, notificant-ho a les empreses licitadores, quan aprecii una infracció no esmenable de les normes de preparació del contracte o de les reguladores del procediment d'adjudicació.

14.3. La decisió de no adjudicar o subscriure el contracte o el desistiment del procediment d'adjudicació es publicarà al Perfil de contractant.

Quinzena. Adjudicació del contracte

15.1. Un cop presentada i conforme la documentació a què fa referència la clàusula 13.3 d'aquest Plec, l'òrgan de contractació ha d'acordar l'adjudicació a l'empresa licitadora proposada dins el termini màxim de cinc (5) dies hàbils, a comptar des de la data de recepció de l'esmentada documentació.

La licitació no es declararà deserta si hi ha alguna proposició que sigui admissible d'acord amb els criteris que figuren en aquest Plec. La declaració, en el seu cas, que aquest procediment ha quedat desert es publicarà en el Perfil de contractant.

15.2. La resolució d'adjudicació del contracte es notificarà a les empreses licitadores mitjançant notificació electrònica a través de l'e-Notum, d'acord amb la clàusula 7 d'aquest Plec, i es publicarà en el Perfil de contractant de l'òrgan de contractació dins el termini de quinze (15) dies naturals, indicant el termini en què s'haurà de procedir a la formalització del contracte.

A aquest efecte, s'enviarà, a l'adreça de correu electrònic –i, en cas que s'hagi informat, al telèfon mòbil– que les empreses licitadores hagin designat en presentar les seves proposicions, un avís de la posada a disposició de la notificació. Així mateix, el correu electrònic contindrà l'enllaç per accedir-hi.

Setzena. Formalització i perfecció del contracte

16.1. El contracte es perfecciona mitjançant la signatura d'acceptació per part de l'empresa contractista de la resolució d'adjudicació, d'acord amb l'article 159.6 g) de la LCSP.

L'esmentada acceptació de la resolució d'adjudicació es farà dins d'un termini màxim dels quinze (15) dies hàbils següents a aquell en què s'hagi realitzat la notificació de l'adjudicació a les empreses licitadores.

16.2. Si l'adjudicació hagués recaigut sobre una unió temporal d'empreses, caldrà que, abans de l'acceptació de la resolució d'adjudicació, acrediti la seva constitució mitjançant escriptura pública en la qual consti el nomenament de representant o apoderat únic de la unió amb poders suficients per exercir els drets i complir les obligacions que es derivin del contracte fins a la seva extinció.

16.3. Si no s'accepta la resolució d'adjudicació en el termini indicat per causes imputables a l'empresa adjudicatària, se li exigirà l'import del 3 per cent del pressupost base de licitació IVA exclòs, en concepte de penalitat. A més, aquest fet pot donar lloc a declarar a l'empresa en prohibició de contractar, d'acord amb l'article 71.2 b de la LCSP.

En aquest cas, el contracte s'adjudicarà a l'empresa licitadora següent per l'ordre en què hagin quedat classificades les proposicions, amb la presentació prèvia de la documentació a què es refereix la clàusula 13.3 d'aquest Plec, essent aplicables els terminis previstos en els apartats anteriors.

16.4. L'acceptació de la resolució d'adjudicació es publicarà en un termini no superior a quinze (15) dies naturals després del seu perfeccionament en el Perfil de contractant.

16.5 Una vegada adjudicat el contracte i abans de la signatura d'acceptació per part de l'empresa contractista de la resolució d'adjudicació, aquesta haurà de presentar una declaració en què es posi de manifest on estaran ubicats els seus servidors i des d'on es prestaran els serveis associats als mateixos, d'acord amb el model de **l'Annex 8**.

III. DISPOSICIONS RELATIVES A L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

Dissetena. Execució del contracte

El contracte s'ha d'executar amb subjecció al que estableixen les seves clàusules i els plecs i d'acord amb les instruccions que per a la seva interpretació doni a l'empresa contractista la persona responsable del contracte que es detalla a **l'apartat L del quadre de característiques**.

Divuitena. Condicions especials d'execució

18.1 Les condicions especials d'execució d'obligat compliment per part de l'empresa contractista, són les que es detallen a **l'apartat Q del quadre de característiques**.

18.2 Quan les condicions especials d'execució no tinguin la consideració d'obligacions contractuals essencials d'acord amb **l'apartat Q.1 del quadre de característiques**, el seu incompliment pot donar lloc a la imposició de penalitats. Aquestes penalitats es detallen a **l'apartat R.1 del quadre de característiques**.

18.3 Quan les condicions especials d'execució tinguin la consideració d'obligacions contractuals essencials d'acord amb **l'apartat Q.2 del quadre de característiques**, el seu incompliment és causa de resolució del contracte de conformitat amb els articles 202.3 i 211.1 de la LCSP.

Dinovena. Programa de treball

L'empresa contractista estarà obligada a presentar un programa de treball, tal com s'ha especificat en **l'apartat S del quadre de característiques** i a la clàusula 5 del Plec de Prescripcions Tècniques.

Vintena. Penalitats

20.1. L'empresa contractista resta obligada al compliment dels terminis d'execució del contracte. Els terminis són els fixats en els plecs que regeixen la contractació.

Si l'empresa contractista incorre en demora o incompleix els terminis de les prestacions definides en el contracte per causes que se li puguin imputar, IEMed pot optar, ateses les circumstàncies del cas, indistintament per la resolució del contracte, d'acord amb l'article 195.1 de la LCSP o per la imposició de les penalitats establertes a **l'apartat R.3 del quadre de característiques**, d'acord amb l'article 193 de la LCSP.

D'acord amb el que disposa l'article 195.2 de la LCSP, si el retard respecte al compliment dels terminis fos produït per motius no imputables a l'empresa contractista i aquesta ofereix complir si se li amplia el termini inicial d'execució, se li concedirà un termini, almenys, igual al temps perdut, a menys que l'empresa contractista en demani un altre de més curt.

En tot cas, la constitució en demora de l'empresa contractista no requereix interpel·lació o intimació prèvia per part de l'òrgan de contractació.

20.2. Per al supòsit d'incompliment dels compromisos assumits per l'empresa contractista o de les condicions especials d'execució que no tenen caràcter d'obligació essencial o bé quan s'estableixin condicions de tipus mediambiental, social, ètic o d'altre tipus, de conformitat amb allò establert en l'article 202 de la LCSP, es pot acordar la imposició de les corresponents penalitats en els termes i condicions establertes a **l'apartat R.1 i R.2 del quadre de característiques**.

20.3. Es podran imposar altres penalitats en funció d'incompliments que es prevegin expressament en el clausulat d'aquest Plec i en el plec de prescripcions tècniques particulars.

20.4. Si IEMed opta per la imposició de penalitats, els imports d'aquestes s'han de fer efectius mitjançant la deducció de les quantitats que, en concepte de pagament total o parcial, s'han d'abonar a l'empresa contractista.

20.5. No obstant l'anterior, en els supòsits d'incompliment total o compliment defectuós o de demora en l'execució en què no estigui prevista penalitat **o aquesta no cobreix els danys causats a IEMed, s'exigirà a l'empresa contractista la indemnització per danys i perjudicis.**

Vint-i-unena. Persona responsable del contracte

21.1 Amb independència de la unitat encarregada del seguiment i l'execució ordinària del contracte, d'acord amb l'article 62 de la LCSP, es designa com a persona responsable del contracte la persona que consta en **l'apartat L del quadre de característiques**.

21.2 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 realitzen, 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.

21.3 Les instruccions donades per la persona responsable del contracte configuren les obligacions d'execució del contracte juntament amb el seu clausulat i els plecs.

21.4 Les modificacions posteriors del responsable del contracte, en el seu cas, es notificaran a l'empresa contractista i seran eficaces des de la data d'aquesta notificació.

Vint-i-dosena. Resolució d'incidències i de dubtes tècnics interpretatius

22.1. Les incidències que puguin sorgir entre IEMed i l'empresa contractista en l'execució del contracte, per diferències en la interpretació del que s'ha convingut o bé per la necessitat de modificar les condicions contractuals, s'han de tramitar mitjançant expedient contradictori que ha d'incloure necessàriament les actuacions descrites en l'article 97 del Reglament.

22.2. Llevat que motius d'interès públic ho justifiquin o la naturalesa de les incidències ho requereixi, la seva tramitació no ha de determinar la paralització del contracte.

22.3. Per a la resolució de dubtes tècnics interpretatius que puguin sorgir durant l'execució del contracte es pot sol·licitar un informe tècnic extern a IEMed o l'Administració de la Generalitat de Catalunya amb caràcter no vinculant.

IV. DISPOSICIONS RELATIVES ALS DRETS I OBLIGACIONS DE LES PARTS

Vint-i-tresena. Abonaments a l'empresa contractista

23.1. L'import dels serveis executats s'ha d'acreditar de conformitat amb el plec de prescripcions tècniques particulars per mitjà dels documents emesos per l'òrgan competent que acreditin la realització total o parcial, si s'escau, del contracte.

23.2. El pagament a l'empresa contractista s'ha d'efectuar contra presentació de factura emesa segons la normativa vigent, en els terminis i condicions establerts en l'article 198 de la LCSP i en la forma que es determini a l'**apartat P del quadre de característiques** d'aquest Plec.

23.3. Les entitats recollides a l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic tenen l'obligació de lliurar la factura pel que fa als treballs realitzats per mitjans electrònics. Per als subjectes que no estan obligats però vulguin acollir-s'hi, poden expedir i remetre la factura de forma electrònica.

La remissió de factures electròniques s'ha d'efectuar mitjançant sistemes que compleixin amb els requeriments següents:

- L'autenticitat de l'origen i integritat del contingut de les factures electròniques s'ha de garantir mitjançant signatura electrònica avançada basada en un certificat reconegut i han d'incloure necessàriament el número d'expedient de contractació.
- El format de la factura electrònica i signatura s'han d'ajustar al que disposa l'annex 1 de l'Ordre ECO/306/2015, de 23 de setembre, per la qual es regula el procediment de tramitació i anotació de les factures en el Registre comptable de factures en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el sector públic que en depèn.
- El lliurament de les factures s'ha d'efectuar a través del servei e.FACT, punt general d'entrada de les factures electròniques de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Cal tenir en compte que és imprescindible que figurei el número d'expedient del contracte en el camp "filereference".

El seguiment de l'estat de les factures es podrà consultar al web del departament competent en matèria d'economia a l'apartat Tresoreria i Pagaments (consulta de l'estat de factures i pagaments de documents), a partir de l'endemà del registre de la factura.

Les dades identificatives de l'òrgan administratiu amb competències en matèria de comptabilitat pública, de l'òrgan de contractació i del destinatari, que l'empresa contractista haurà de fer constar en les factures corresponents, són les que es detallen a l'**apartat M del quadre de característiques** d'aquest Plec.

23.4. L'empresa contractista pot realitzar els treballs amb major celeritat de la fixada pel termini o terminis contractuals. Tanmateix, no té dret a percebre en cada any, qualsevol que sigui l'import del que s'ha executat o dels documents expedits que acreditin la realització del contracte, major quantitat de la consignada en l'anualitat corresponent afectada pel coeficient d'adjudicació.

23.5. En cas de retard en el pagament, l'empresa contractista té dret a percebre, en els termes i les condicions legalment establerts, els interessos de demora i la indemnització corresponent pels costos de cobrament en els termes establerts en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

23.6. L'empresa contractista pot transmetre els drets de cobrament en els termes i condicions establerts en l'article 200 de la LCSP.

Vint-i-quatrena. Responsabilitat de l'empresa contractista

24.1. L'empresa contractista ha d'executar el contracte al seu risc i ventura, i ha d'estar obligada a indemnitzar tots els danys i perjudicis que es causin a terceres persones com a conseqüència de les operacions que requereixi l'execució del contracte, excepte en el cas que els danys siguin ocasionats com a conseqüència immediata i directa d'una ordre de IEMed.

24.2. L'empresa contractista és responsable de la qualitat tècnica dels serveis que desenvolupa i de les prestacions i serveis realitzats, així com de les conseqüències que es dedueixen per a IEMed o per a terceres persones de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte.

24.3 En tot cas, la responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractista. En aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la Intervenció General són considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques que s'han de realitzar.

Vint-i-cinquena. Altres obligacions de l'empresa contractista

25.1. L'empresa contractista està obligada a prestar el servei de la manera i en els termes i terminis indicats en el contracte i en aquest Plec de clàusules administratives. L'empresa contractista resta obligada també al compliment de les obligacions que s'estableixen en el Plec de prescripcions tècniques.

25.2. L'empresa contractista es compromet a prendre totes les mesures necessàries, i a tenir els mitjans adequats per a l'òptima prestació del servei objecte d'aquest contracte i del seu control de qualitat, assumint a càrrec seu els mitjans auxiliars de característiques especials que siguin necessaris per al desenvolupament de la seva tasca.

25.3. L'empresa contractista es compromet a respectar la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades.

25.4. Obligacions sobre l'ús del català i de l'occità, aranès a l'Aran

L'empresa contractista ha d'emprar el català en les seves relacions amb IEMed i l'Administració de la Generalitat derivades de l'execució de l'objecte d'aquest contracte. Així mateix, l'empresa contractista haurà d'emprar, almenys, el català en les publicacions, els avisos i en la resta de comunicacions de caràcter general que es derivin de l'execució de les prestacions objecte del contracte.

L'empresa contractista ha de lliurar els treballs objecte d'aquest contracte en dues versions lingüístiques: català i castellà.

Així mateix, l'empresa contractista assumeix l'obligació de destinar a l'execució del contracte els mitjans i el personal que resultin adients per assegurar que es podran realitzar les prestacions objecte del servei en català. A aquest efecte, l'empresa adjudicatària haurà d'adoptar les mesures de formació del seu personal necessàries per garantir que el personal, tingui un coneixement suficient de la llengua catalana per desenvolupar les tasques d'atenció, informació i comunicació de manera fluida i adequada.

En tot cas, l'empresa contractista queden subjectes en l'execució del contracte a les obligacions derivades de la Llei 1/1998, de 7 de gener, de política lingüística i de les disposicions que la desenvolupen. En l'àmbit territorial de la Vall d'Aran, les empreses contractistes han d'emprar l'aranès d'acord amb la Llei 35/2010, d'1 d'octubre, de l'occità, aranès a l'Aran, i amb la normativa pròpia del Conselh Generau d'Aran que la desenvolupi.

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

25.5. L'empresa contractista cobrirà el servei amb personal adequat i suficient.

25.6. L'empresa contractista és la responsable de l'execució del contracte i el personal que executi les tasques objecte del contracte està en qualsevol cas al seu càrrec, sense que es pugui deduir que existeix una relació laboral entre aquest personal i IEMed. En aquest sentit, la facultat de controlar i dirigir els treballs i les persones treballadores correspon a l'empresa contractista, pel fet de disposar d'una titularitat independent a la de IEMed i d'una organització autònoma i, per tant, tot allò relatiu al control d'horaris, concessió de permisos i vacances, règim disciplinari i ordres de treball emanarà de l'empresa contractista, sens perjudici de les facultats que té l'ens contractant pel que fa al control i supervisió de l'execució del contracte.

25.7. En cas de malaltia, vacances o circumstàncies similars, l'empresa contractista cobrirà les absències que es produeixin, amb suplències de personal competent, garantint en tot moment la disponibilitat permanent del servei ofert.

25.8 Obligacions de confidencialitat

L'empresa contractista i els seus col·laboradors estaran obligats a respectar el caràcter confidencial de tota aquella informació a la que tinguin accés per a l'execució del contracte que així s'indiqui en el mateix o que així li indiqui l'entitat, o que per la seva pròpia naturalesa hagi de ser tractada com tal. Aquest deure de confidencialitat es mantindrà durant un termini mínim de 5 anys, a excepció que en el contracte s'estableixi un termini superior. Així mateix, l'empresa contractista haurà d'assenyalar expressament aquella documentació i/o informació que consideri confidencial de la seva oferta.

Aquesta obligació té caràcter essencial i el seu incompliment és causa de resolució del contracte

25.10. D'acord amb l'article 3.5 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, l'empresa contractista resta obligada a facilitar la informació establerta en aquesta llei, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència.

25.11. L'empresa contractista s'ha de fer càrrec de les despeses de la formalització del contracte i de qualsevol altra que resulti d'aplicació segons les disposicions vigents, en la forma i condicions que aquestes assenyalin.

25.12. Obligacions sobre la protecció de dades de caràcter personal

25.12.1 L'execució de l'objecte del contracte implica el tractament de dades personals.

25.12.2 La finalitat per a la qual es cediran les dades personals s'estableix en l'**apartat V.1 del quadre de característiques**.

L'empresa contractista s'obliga a respectar la finalitat per a la qual s'han cedit les dades identificada en l'**apartat V.1 del quadre de característiques**.

Aquesta obligació té caràcter essencial i el seu incompliment té els efectes previstos a la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 211 de la LCSP.

25.12.3 L'empresa contractista s'obliguen a respectar i sotmetre's a la normativa vigent en matèria de protecció de dades personals i, concretament, s'obliga al compliment de tot allò que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals en relació amb les dades personals a les quals tinguin accés amb ocasió del contracte; i el que estableix 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.

Aquesta obligació té caràcter essencial i el seu incompliment té els efectes previstos a la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 211 de la LCSP.

25.12.4 La documentació i la informació que es desprengui o a la qual es tinguin accés amb ocasió de l'execució de les prestacions objecte d'aquest contracte i que correspon a l'administració contractant responsable del tractament de dades personals, té caràcter confidencial i no podrà ésser objecte de reproducció total o parcial per cap mitjà o suport. Per tant, no se'n podrà fer ni tractament ni edició informàtica, ni transmissió a terceres persones fora de l'estricta àmbit de l'execució directa del contracte.

25.12.5 En tant que l'objecte del contracte comporta accés i tractament de dades de caràcter personal i tal com consta a l'**apartat V del quadre de característiques**, l'empresa contractista, ha d'observar les obligacions específiques que es detallen a l'**Annex 2** i l'**Annex 7** d'aquest Plec.

25.12.6. L'empresa contractista s'obliga a comunicar a l'òrgan de contractació qualsevol canvi que es produeixi durant la vida del contracte en relació amb la declaració presentada abans de l'acceptació de l'adjudicació del contracte relativa a la ubicació dels seus servidors i des d'on es prestaran els serveis associats als mateixos, d'acord amb el que s'estableix a la clàusula 16.5 i l'**Annex 8**

Aquesta obligació té caràcter essencial i el seu incompliment té els efectes previstos a la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 211 de la LCSP.

25.13. Propietat intel·lectual i industrial derivada dels serveis

En cas que el contracte de serveis tingui per objecte desenvolupar i posar a disposició productes protegits per un dret de propietat intel·lectual o industrial i d'acord amb l'article 308 de la LCSP, aquest porta aparellada la cessió dels drets esmentats a IEMed, llevat que es prevegi quelcom diferent en el Plec de prescripcions tècniques. Tot i que s'exclougui la cessió, l'òrgan de contractació pot sempre autoritzar l'ús del producte corresponent als ens, organismes i entitats pertanyents al sector públic.

25.14. L'empresa contractista està obligada a complir amb les obligacions que s'estableixin en el Plec de prescripcions tècniques particulars.

25.15. L'empresa contractista resta subjecta al Pla de comptabilitat pública de la Generalitat i als seus principis comptables. En tot cas, els informes objecte del contracte s'han de realitzar d'acord amb la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, aprovada per Resolució de la Intervenció general de l'administració de la Generalitat de Catalunya de 15 de gener de 2020, que s'adjunta com a Annex 9, supletòriament, per les normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò que no contradigui les normes anteriors, d'acord amb els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

25.16 L'empresa contractista ha de presentar una còpia dels informes resultants de l'objecte del contracte, un cop emesos amb caràcter definitiu, al responsable del contracte.

25.17. L'empresa contractista està obligada al compliment de qualsevol altra obligació que legalment li correspongui.

Vint-i-sisena. Clàusula ètica

26.1. Els alts càrrecs, personal directiu, càrrecs de comandament, càrrecs administratius i personal al servei de l'Administració pública i del seu sector públic, que intervenen, directament o indirectament, en el procediment de contractació pública estan subjectes al Codi de principis i conductes recomanables en la contractació pública i se'ls aplicaran les seves disposicions de forma transversal a tota actuació que formi part de qualsevol fase del procediment de contractació d'acord amb el grau d'intervenció i de responsabilitat en els procediments contractuals.

La presentació de l'oferta per part dels licitadors suposarà la seva adhesió al Codi de principis i conductes recomanables en la contractació pública d'acord amb els compromisos ètics i d'integritat que formen part de la relació contractual.

26.2. Els licitadors, contractistes assumeixen les obligacions següents:

a) Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a les prestacions objecte dels contractes.

b) No realitzar accions que posin en risc l'interès públic en l'àmbit del contracte o de les prestacions a licitar.

c) Denunciar les situacions irregulars que es puguin presentar en els processos de contractació pública o durant l'execució dels contractes.

d) Abstenir-se de realitzar conductes que tinguin per objecte o puguin produir l'efecte d'impedir, restringir o falsejar la competència, com per exemple els comportaments col·lusoris o de competència fraudulenta (ofertes de resguard, eliminació d'ofertes, assignació de mercats, rotació d'ofertes, etc.).

e) En el moment de presentar l'oferta, el licitador ha de declarar si té alguna situació de possible conflicte d'interès, als efectes del que disposa l'article 64 de la LCSP, o relació equivalent al respecte amb parts interessades en el contracte, d'acord amb el model de declaració que consta a l'**Annex 2** d'aquest plec. Si durant l'execució del contracte es produís una situació d'aquestes característiques el contractista està obligat a posar-ho en coneixement de l'òrgan de contractació.

f) Respectar els acords i les normes de confidencialitat.

g) A més, el contractista haurà de col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats i que la legislació de transparència i la normativa de contractes del sector públic imposen als contractistes en relació amb l'Administració o administracions de referència, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència que els pertoquin de forma directa per previsió legal.

26.3. Els licitadors, contractistes o llurs empreses filials o vinculades, es comprometen a complir rigorosament la legislació tributària, laboral i de seguretat social i, específicament, a no fer

operacions financeres contràries a la normativa tributària en països que no tinguin normes sobre control de capitals i siguin considerats paradisos fiscals per la Unió Europea.

26.4. Totes aquestes obligacions i compromisos tenen la consideració de condicions especials d'execució no essencials del contracte, tal com s'estableix en l'**apartat Q del quadre de característiques** i les penalitats aplicables, les que s'estableixen a l'**apartat R1 del quadre de característiques**.

Vint-i-setena. Clàusules socials i mediambientals. Condicions especials d'execució del contracte de caràcter social.

27.1. L'empresa contractista està obligada a aplicar, en l'execució del contracte, mesures destinades a promoure la igualtat d'oportunitats entre dones i homes en el mercat de treball, d'acord amb allò previst a la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes, i la Llei 17/2015, del 21 de juliol, d'igualtat efectiva de dones i homes.

27.2. L'empresa contractista resta obligada al compliment de la normativa laboral i del conveni col·lectiu aplicable. Seran al seu càrrec les obligacions laborals que determini la legislació vigent en cada moment en matèria de salaris, de Seguretat Social, d'accidents de treball, de mutualisme laboral, de formació, de seguretat i higiene, etc. L'incompliment de qualsevol d'aquestes obligacions laborals facultarà l'òrgan de contractació per resoldre el contracte. L'òrgan de contractació quedarà exonerat de qualsevol responsabilitat en aquesta matèria.

27.3. L'empresa contractista ha de complir totes les obligacions que com a empresa, independentment de la seva relació contractual amb l'òrgan de contractació, li siguin aplicables en matèria de seguretat i salut en el treball d'acord amb la Llei de prevenció de riscos laborals i la normativa que la desenvolupa. Amb caràcter general, l'empresa contractista té l'obligació de complir allò que estableixen els articles 17 i 24 de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, en relació amb la coordinació d'activitats empresarials.

L'empresa contractista ha d'identificar i avaluar els riscos laborals associats a l'activitat objecte del contracte i establir i adoptar les mesures preventives i establir i facilitar els mitjans de protecció necessaris per a la seva correcta execució, així com informar-ne l'òrgan de contractació, d'acord amb el que estableix l'article 24 de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, i el Reial Decret 171/2004, de 30 de gener, pel qual es desenvolupa l'article 24 de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, en matèria de coordinació d'activitats empresarials. Així mateix, ha de conèixer les mesures adoptades per l'òrgan de contractació en matèria de primers auxilis, lluita contra incendis i evacuació de les persones treballadores i actuar en conseqüència als edificis existents i que hi pugui haver en el futur.

27.4. L'empresa contractista resta obligada a assistir a una reunió prèvia a l'inici de la prestació del servei amb l'òrgan de contractació, per iniciar la coordinació d'activitats empresarials en el cas que l'objecte del contracte s'hagi d'executar en dependències d'aquest òrgan de contractació.

27.5. L'empresa contractista ha de complir l'obligació de contractar, si s'escau, el 2 per cent de treballadors/es amb discapacitat o adoptar les mesures alternatives legalment previstes.

27.6. L'empresa contractista ha d'adoptar mesures per prevenir, controlar i eradicar l'assetjament sexual, així com l'assetjament per raó de sexe.

27.7. En cas que l'empresa contractista hagi d'aportar nou personal a l'execució del contracte, ha acreditar la seva alta i afiliació a la Seguretat Social, mitjançant la presentació dels TC2 corresponents.

27.8. Les noves contractacions de personal que l'empresa contractista d'aquest contracte hagi de fer amb motiu d'aquest contracte, s'efectuaran preferentment entre persones que es trobin en situació legal d'atur conforme al que preveu l'article 267 del Text refós de la Llei general de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, i, quan sigui possible, entre col·lectius amb particulars dificultats d'inserció en el mercat laboral definits en la Llei 27/2002, de 20 de desembre, sobre mesures legislatives per regular les empreses d'inserció sociolaboral, o persones que disposin del certificat de discapacitat.

27.9. L'empresa contractista ha d'establir mesures que afavoreixin la conciliació de la vida personal i/o familiar de les persones treballadores adscrites a l'execució d'aquest contracte.

27.10. L'empresa contractista ha d'organitzar accions de formació professional en el lloc de treball que millorin l'ocupació i l'adaptabilitat de les persones, així com les seves capacitats i la seva qualificació.

27.11. L'empresa contractista resta obligada al compliment del principi d'igualtat d'oportunitat de les persones amb discapacitat, evitant discriminacions, directes o indirectes, per raó de discapacitat, en la seva activitat.

Vint-i-vuitena- Prerogatives de l'òrgan de contractació

Dins dels límits i amb subjecció als requisits i efectes assenyalats en la LCSP, l'òrgan de contractació té les prerogatives d'interpretar el contracte, resoldre els dubtes que ofereixi el seu compliment, modificar-lo per raons d'interès públic, declarar la responsabilitat imputable a l'empresa contractista arran de la seva execució, suspendre'n l'execució, acordar la seva resolució i determinar-ne els efectes.

Així mateix, l'òrgan de contractació té les facultats d'inspecció de les activitats desenvolupades per l'empresa contractista durant l'execució del contracte, en els termes i amb els límits que estableix la LCSP.

Les resolucions que adopti l'òrgan de contractació en l'exercici de les prerogatives esmentades exhaureixen la via administrativa i són immediatament executius.

L'exercici de les prerogatives de l'òrgan de contractació es durà a terme mitjançant el procediment establert en l'article 191 de la LCSP.

Vint-i-novena. Modificació del contracte

29.1. El contracte només es pot modificar per raons d'interès públic, en els casos i en la forma que s'especifiquen en aquesta clàusula i de conformitat amb el que es preveu en els articles 203 a 207 de la LCSP.

29.2 Modificacions previstes: No es preveuen modificacions en aquest contracte.

29.3 Modificacions no previstes: el contracte es podrà modificar per l'òrgan de contractació per raons d'interès públic en els supòsits i amb els límits previstos a l'article 205 de la LCSP.

En aquests supòsits, les modificacions acordades per l'òrgan de contractació són obligatòries per les empreses contractistes quan impliquin, aïlladament o conjunta, una alteració en la seva quantia que no excedeixi del vint per cent (20%) del preu inicial del contracte, IVA exclòs. Quan la modificació no resulti obligatòria per l'empresa contractista, la modificació només podrà ser acordada per l'òrgan de contractació prèvia conformitat per escrit d'aquesta empresa. En cas que

l'empresa contractista no doni la seva conformitat, l'òrgan de contractació haurà de resoldre el contracte.

El procediment per realitzar la modificació és l'establert en l'article 191 de la LCSP, amb les particularitats establertes en l'article 207 de la LCSP.

29.4. Són causes específiques de modificació del contracte, d'acord amb l'article 203 de la LCSP, i s'han de tramitar com a tals, les següents:

- La successió total o parcial en l'empresa contractista per fusió, absorció, escissió, aportació o transmissió d'empresa o branca d'activitat.
- L'ampliació del termini d'execució.

29.5. Les modificacions del contracte s'han de limitar a introduir les variacions estrictament indispensables per donar resposta a la causa objectiva que motiva la modificació.

29.6. Les modificacions del contracte es formalitzaran de conformitat amb el que estableix l'article 153 de la LCSP i la clàusula setzena d'aquest plec.

29.7. L'anunci de modificació del contracte, juntament amb les al·legacions de l'empresa contractista i de tots els informes que, si s'escau, se sol·licitin amb caràcter previ a l'aprovació de la modificació, tant els que aportin l'empresa contractista com els que emeti l'òrgan de contractació, es publicaran en el Perfil de contractant.

Trentena. Suspensió del contracte

El contracte pot ser suspès per acord de IEMed o perquè l'empresa contractista opti per suspendre el seu compliment en cas de demora de més de quatre (4) mesos en el pagament, sempre que ho hagi comunicat amb un mínim d'un mes d'antelació.

En tot cas, IEMed ha d'estendre l'acta de suspensió corresponent, d'ofici o a instància de l'empresa contractista, de conformitat amb el que disposa l'article 208.1 de la LCSP.

L'acta de suspensió, d'acord amb l'article 103 del Reglament, l'ha de signar una persona representant de l'òrgan de contractació i l'empresa contractista i s'ha d'estendre en el termini màxim de dos dies hàbils, a comptar de l'endemà del dia en què s'acordi la suspensió.

IEMed ha d'abonar a l'empresa contractista els danys i perjudicis que efectivament se li causin d'acord amb allò establert a l'article 208.2 de la LCSP.

V. DISPOSICIONS RELATIVES A LA SUCCESSION, CESSIÓ, SUBCONTRACTACIÓ I REVISIÓ DE PREUS

Trenta-unena. Successió en la persona de l'empresa contractista

31.1. D'acord amb l'article 98 de la LCSP, en el supòsit de fusió d'empreses en què participi l'empresa contractista, el contracte continuarà vigent amb l'entitat absorbent o amb la resultant de la fusió, la qual quedarà subrogada en tots els drets i obligacions que en dimanen.

31.2. En supòsits d'escissió, aportació o transmissió d'empreses o de branques d'activitat, el contracte continuarà amb l'empresa a la qual s'atribueixi el contracte, que quedarà subrogada en els drets i les obligacions que en dimanen, sempre que reuneixi les condicions de capacitat, d'absència de prohibició de contractar, de solvència exigida i, en el seu cas, d'habilitació i d'altres

requisits, en acordar-se l'adjudicació del contracte o que les empreses beneficiàries d'aquestes operacions i, en cas de subsistir, l'empresa de la qual provinguin el patrimoni, empreses o branques segregades, es responsabilitzin solidàriament de l'execució del contracte.

31.3. L'empresa contractista ha de comunicar a l'òrgan de contractació la circumstància que s'hagi produït.

31.4. En cas que l'empresa contractista sigui una UTE, quan tinguin lloc respecte d'alguna o algunes empreses integrants de la unió temporal operacions de fusió, escissió o transmissió de branca d'activitat, continuarà l'execució del contracte amb la unió temporal adjudicatària. En cas que la societat absorbent, la resultant de la fusió, la beneficiària de l'escissió o l'adquirent de la branca d'activitat, no siguin empreses integrants de la unió temporal, serà necessari que tinguin plena capacitat d'obrar, no estiguin incurses en prohibició de contractar.

Trenta-dosena. Cessió dels contractes

L'empresa contractista no pot cedir a una tercera persona els drets i obligacions relatius a aquest contracte, de conformitat amb el que estableix l'**apartat J del quadre de característiques**.

Trenta-tresena. Subcontractació

L'empresa contractista no pot concertar amb terceres persones la realització parcial de la prestació, de conformitat amb el que estableix l'**apartat I del quadre de característiques**.

VI. DISPOSICIONS RELATIVES A L'EXTINCIÓ DEL CONTRACTE

Trenta-quatrena. Recepció i compliment del contracte

34.1. Es considerarà rebut el servei en el moment que s'hagi dut a terme la totalitat de la prestació contractada o pel transcurs del termini d'execució (i de les pròrrogues si n'hi ha), d'acord amb els termes del contracte i dels plecs i a satisfacció de IEMed.

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

34.3. Per tal de constatar la conformitat de IEMed a la prestació realitzada, cal un acte formal i positiu de recepció final o conformitat que s'ha de realitzar dins el mes següent d'haver-se produït el lliurament o recepció de l'objecte del contracte.

34.4. Com es determina en l'**apartat T del quadre de característiques**, es preveuen recepcions parcials del contracte.

34.5. IEMed ha de determinar si la prestació realitzada per l'empresa contractista s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva execució i compliment i, si s'escau, ha de requerir la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció final i parcial, si escau.

Si els treballs efectuats no s'adeqüen a la prestació contractada, com a conseqüència de vicis o defectes imputables a l'empresa contractista, IEMed pot rebutjar-la de manera que queda exempta de l'obligació de pagament o tindrà dret, si s'escau, a la recuperació del preu satisfet.

34.6. El responsable del contracte ha de comprovar el compliment efectiu de les clàusules contractuals que estableixen obligacions de l'ús del català, fent-ne referència expressa en els certificats de recepció i de correcta execució.

Trenta-cinquena. Resolució del contracte: causes i efectes

35.1. Les causes, l'aplicació i els efectes de resolució del contracte són les assenyalades als articles 198.6, 211, 212, 213 i 313 de la LCSP.

35.2 És causa de resolució del contracte als efectes de l'article 211.1.f) apartat segon de la LCSP les especificades com a condicions especials d'execució de caràcter substancial en l'**apartat Q del quadre de característiques** d'aquest Plec o de les obligacions essencials especificades com a tals en aquest Plec i en els plecs de prescripcions tècniques.

35.3. En tots els casos s'ha de seguir el procediment establert a l'article 191 de la LCSP i al 109 del Reglament.

Trenta-sisena. Règim jurídic del contracte

36.1. Aquest contracte té caràcter administratiu i es regeix per aquest Plec de clàusules administratives i pel Plec de prescripcions tècniques, les clàusules dels quals es consideren parts integrants del contracte.

36.2. Així mateix, les parts queden sotmeses expressament a la normativa en matèria de contractació pública, així com altra normativa, contingudes, principalment, en les disposicions següents:

- a) 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 de 2014
- b) Decret llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública
- c) Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic
- d) Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques en tot allò que no estigui modificat ni derogat per les disposicions anteriors
- e) Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic
- f) Ordre VEH/172/2017, de 25 de juliol, d'aprovació de les aplicacions de la Plataforma de serveis de contractació pública i del Sobre digital
- g) Decret 107/2005, de 31 de maig, de creació del Registre Electrònic d'Empreses Llicitadores de la Generalitat de Catalunya
- h) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques
- i) Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- j) Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- k) Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals en relació amb les dades personals a les quals tingui accés amb ocasió del contracte; i 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.

- l) Addicionalment, també s'aplica la normativa sectorial que resulti d'aplicació segons l'objecte del contracte i conforme la clàusula segona del Plec de Prescripcions Tècniques.
- m) Supletòriament s'apliquen les restants normes de dret administratiu i, en el cas que no n'hi hagi, les normes de dret privat.

36.3. El desconeixement de les clàusules del contracte en qualsevol dels seus termes, dels altres documents contractuals que en formen part, i també de les instruccions o normes altres que resultin d'aplicació en l'execució de la cosa pactada, no eximeix l'empresa adjudicatària de l'obligació de complir-les.

Trenta-setena. Règim de recursos

37.1. Els actes de preparació i d'adjudicació i els adoptats en relació amb els efectes, la modificació i extinció d'aquest contracte per l'òrgan de contractació són susceptibles dels recurs administratiu ordinari que correspongui, d'acord amb el que estableixen la Llei 39/2015 d'1 d'octubre del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, del règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, o del recurs contenciós administratiu, de conformitat amb el que disposa la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa.

37.2. Els acords que adopti l'òrgan de contractació en l'exercici de les prerrogatives de l'administració són susceptibles de recurs potestatiu de reposició, de conformitat amb el que disposa la Llei 39/2015 d'1 d'octubre del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i la Llei 26/2010, del 3 d'agost, del règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, o de recurs contenciós administratiu, de conformitat amb el que disposa la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa.

Trenta-vuitena Jurisdicció competent

L'ordre jurisdiccional contenciós administratiu és el competent per a la resolució de les qüestions litigioses relatives a la preparació i l'adjudicació d'aquest contracte, i també les sorgides sobre la interpretació, la modificació, el compliment, els efectes i l'extinció.

Trenta-novena. Règim d'invalidesa

Aquest contracte està sotmès al règim d'invalidesa previst en els articles 38 a 43 de la LCSP.

Barcelona, 16 de juliol de 2024

Senén Florensa

President executiu

(Acord Comissió Delegada 22.07.2021,

DOGC núm. 8479 – 13.08.2021)

Institut Europeu de la mediterrània

ANNEX 1

Model de declaració conforme no s'està incurs en cap de les causes d'incompatibilitat de l'art. 16 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.

1.1. Model per a persona jurídica

El/la senyor/a, amb DNI/NIF núm..... que actua en nom i representació de l'empresa..... DECLARA sota la seva responsabilitat, com a licitador del contracte..... amb número d'expedient,QUE:

L'empresa no incorre en cap de les causes d'incompatibilitats relacionades a l'article 16 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, per la prestació el servei d'auditoria financera a l'IEMed per l'exercici 2020.

Data i signatura

1.2. Model per a persona física

El/la senyor/a, amb DNI/NIF núm..... que actua en nom i representació pròpia, DECLARA sota la seva responsabilitat, com a licitador del contracte..... amb número d'expedient,QUE:

no incorre en cap de les causes d'incompatibilitats relacionades a l'article 16 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, per la prestació el servei d'auditoria financera a IEMED per l'exercici 2019.

Data i signatura

ANNEX 2

Model de declaració responsable conforme es compleixen els requisits per contractar

2.1. Model per a persona jurídica

El/la senyor/a, amb DNI/NIF núm..... que actua en nom i representació pròpia / en nom i representació de l'empresa.....

DECLARA sota la seva responsabilitat, com a licitador del contracte..... amb número d'expedient,QUE:

- a) L'empresa està constituïda vàlidament i que de conformitat amb el seu objecte social pot presentar proposició a aquesta licitació. Compleix amb les condicions legalment establertes per contractar amb IEMed i, si fos proposada adjudicatària ho acreditarà, prèviament a l'adjudicació, davant l'òrgan de contractació amb la documentació exigida en aquest Plec de clàusules administratives particulars que regeix aquest contracte.
- b) La persona que compareix i signa la proposició té poder bastant per representar l'empresa, que aquest poder s'ha atorgat davant de fedatari públic, ha estat inscrit en el registre mercantil o registre oficial corresponent i que aquest poder es troba vigent i no ha estat revocat.
- c) L'empresa licitadora compleix tots els requisits i obligacions exigits per la normativa vigent per a la seva obertura, instal·lació i funcionament legal.
- d) Està facultat per a contractar amb IEMed, ja que, tenint capacitat d'obrar, no està inhabilitada, no es troba compresa en cap de les circumstàncies de prohibició per contractar amb les Administracions Públiques ni està incursa en motiu d'exclusió.
- e) Està al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social de conformitat amb el que estableixen els articles 13 i 14 del Reglament general de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre.
- f) Els membres dels seus òrgans de govern o administració no es troben en cap de les circumstàncies a les que fa referència la Llei 12/1995, d'11 de maig, d'incompatibilitats dels membres del Govern de la Nació i dels alts càrrecs de l'Administració de la Generalitat de l'Estat, així com la Llei 21/1987, de 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, i la Llei 13/2005, de 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat.
- g) Compleix la normativa sobre integració de persones treballadores amb discapacitat atès que (*marcar opció que correspongui*):
 - Que la plantilla, estant-hi obligada, està integrada per un nombre de persones treballadores amb discapacitat no inferior al 2%, o que s'ha adoptat alguna de les mesures alternatives previstes en l'article 2 del Reial decret 364/2005, de 8 d'abril.
 - Que la plantilla de l'empresa és inferior a 50 treballadors/es.
- h) Compleix la normativa sobre pla d'igualtat d'oportunitats entre les dones i els homes atès que (*marcar opció que correspongui*):
 - Que l'empresa disposa d'un pla d'igualtat entre les dones i els homes

- Que l'empresa no té aquesta obligació legal per tenir una plantilla inferior a 250 treballadors/es.

i) En relació amb la pertinença a grup empresarial (*marcar opció que correspongui*):

- L'empresa no conforma grup empresarial
- L'empresa forma part del grup empresarial, que està format per les empreses següents:
 -
 -
 -

j) En cas de ser el licitador una empresa estrangera, se sotmetrà als jutjats i tribunals espanyols de qualsevol ordre per a totes les incidències que puguin sorgir del contracte, amb renúncia expressa del fur propi.

k) La informació i documents aportats en el/s sobre/s són de contingut absolutament cert.

l) Autoritza a l'òrgan de contractació a obtenir directament dels òrgans administratius competents les dades o documents registrals, així com les dades fiscals necessàries existents a bases de dades i altres fonts consultables, que es requereixin per procedir, en el seu cas, a l'adjudicació del contracte.

m) A efecte que les comunicacions i notificacions en el procés de licitació i, si s'escau, en els posteriors tràmits d'adjudicació i formalització del contracte s'han de realitzar de forma electrònica mitjançant la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat (e-Notum), es designen les persones següents com a persones autoritzades per poder consultar les comunicacions i notificacions que es generin electrònicament¹:

Nom i cognoms	DNI	Correu electrònic	Mòbil (opcional)

(Afegir les files que siguin necessàries)

n) L'empresa ofereix garanties suficients per aplicar mesures tècniques i organitzatives apropiades, per tal que el tractament s'efectuï de conformitat amb la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i la normativa de desenvolupament, així com, si escau, amb 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.

o) En el moment de presentar l'oferta, l'empresa no té cap situació de possible conflicte d'interès, als efectes del que disposa l'article 64 de la LCSP, o relació equivalent al respecte amb parts interessades en el contracte.

En el moment de presentar l'oferta, té una situació de possible conflicte d'interès, als efectes del que disposa l'article 64 de la LCSP, o relació equivalent al respecte amb parts

¹ Per tal de garantir la recepció de les notificacions electròniques, es recomana designar més d'una persona autoritzada a rebre-les, així com diverses adreces de correu electrònic i telèfons mòbils on rebre els avisos de les posades a disposició.

interessades en el contracte. Aquesta situació de possible conflicte d'interès és.....

En el moment de presentar l'oferta, té impossibilitat per a contractar per haver arribat al límit de contractes successius per a dur a terme treballs sobre una mateixa entitat per més de deu anys, als efectes de l'article 71 bis del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, afegit per la LLEI 3/2023, del 16 de març, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2023.

p) L'empresa té previst subcontractar els servidors i els serveis associats als mateixos.

Sí

No

En cas afirmatiu, indicar el nom o perfil empresarial:

Nom o Perfil empresarial:

Data i signatura

La inexactitud, la falsedat o l'omissió de qualsevol de les dades i manifestacions que s'incorporin en aquesta declaració determinarà l'exclusió automàtica de l'empresa licitadora des del moment en què es tinguin constància d'aquests fets, sense perjudici de les responsabilitats penals, civils o administratives que poguessin correspondre, així com les prohibicions per a contractar amb el sector públic

Informació bàsica sobre protecció de dades. Tractament per a finalitats de gestió i tramitació dels expedients de contractació.

Tractament: Proveïdors i Professionals

Responsable del tractament: Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)

Finalitat: mantenir i executar la relació de negoci existent entre les persones proveïdores o les persones professionals i el Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)

Legitimació: execució de contracte o prestació de serveis.

Destinataris: Les dades es cedeixen a entitats bancàries, amb consentiment de les persones interessades; al Ministeri d'Economia i Hisenda i a l'Agència Tributària, d'acord amb la normativa corresponent a cada impost aplicable en cada moment i a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Drets de les persones interessades: Pot exercir els drets d'accés, rectificació, supressió, oposició, limitació, o exercir el dret a la portabilitat de les seves dades, adreçant un escrit, acompanyat de còpia de document oficial identificatiu, al delegat de protecció de dades de l'IEMed:

- Delegat de protecció de dades de l'IEMed: Anna Roy i Solduga
- Adreça electrònica: privacy@iemed.org
- Adreça postal: C/ Girona, 20 08010 Barcelona, 08008 Barcelona

En cas de disconformitat amb el tractament, també té dret a presentar una reclamació davant l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, <https://apdcat.gencat.cat/ca/inici/index.html>

Si considereu que els vostres drets no s'han atès adequadament, teniu dret a presentar una reclamació davant l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

Informació addicional: per ampliar aquesta informació i conèixer-ne els detalls podeu consultar a l'enllaç [Avís legal i política de privacitat — IEMed](#)

He llegit la informació bàsica sobre protecció de dades.

Abans de signar la sol·licitud, llegiu la informació detallada sobre protecció de dades que es publica a la pàgina web de IEMed.

Signatura

2.2. Model per a persona física

El/la senyor/a, amb DNI/NIF núm..... que actua en nom i representació pròpia, DECLARA sota la seva responsabilitat, com a licitador del contracte..... amb número d'expedient,QUE:

- a) Compleix amb les condicions legalment establertes per contractar amb IEMed i, si fos proposada adjudicatària ho acreditarà, prèviament a l'adjudicació, davant l'òrgan de contractació amb la documentació exigida en aquest plec de clàusules administratives particulars que regeix aquest contracte.
- b) Compleix tots els requisits i obligacions exigits per la normativa vigent per al desenvolupament de la seva activitat (obertura, instal·lació i funcionament legal).
- c) Està facultat per a contractar amb IEMed, ja que, tenint capacitat d'obrar, no està inhabilitada, no es troba compresa en cap de les circumstàncies de prohibició per contractar amb les Administracions Públiques ni està incursa en motiu d'exclusió.
- d) Està al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social de conformitat amb el que estableixen els articles 13 i 14 del Reglament general de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre.
- e) No es troba en cap de les circumstàncies a les que fa referència la Llei 12/1995, d'11 de maig, d'incompatibilitats dels membres del Govern de la Nació i dels alts càrrecs de l'Administració de la Generalitat de l'Estat, així com la Llei 21/1987, de 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, i la Llei 13/2005, de 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat.
- f) Compleix la normativa sobre integració de persones treballadores amb discapacitat atès que (*marcar opció que correspongui*):
 - Que la plantilla, estant-hi obligada, està integrada per un nombre de persones treballadores amb discapacitat no inferior al 2%, o que s'ha adoptat alguna de les mesures alternatives previstes en l'article 2 del Reial decret 364/2005, de 8 d'abril.
 - Que la plantilla de l'empresa és inferior a 50 treballadors/es.
- g) Compleix la normativa sobre pla d'igualtat d'oportunitats entre les dones i els homes atès que (*marcar opció que correspongui*):
 - Que l'empresa disposa d'un pla d'igualtat entre les dones i els homes
 - Que l'empresa no té aquesta obligació legal per tenir una plantilla inferior a 250 treballadors/es.
- h) No pertany a cap grup empresarial.
- i) En cas de ser un licitador estranger, se sotmetrà als jutjats i tribunals espanyols de qualsevol ordre per a totes les incidències que puguin sorgir del contracte, amb renúncia expressa del fur propi.

- j) La informació i documents aportats en el/s sobre/s són de contingut absolutament cert.
- k) Autoritza a l'òrgan de contractació a obtenir directament dels òrgans administratius competents les dades o documents registrals, així com les dades fiscals necessàries existents a bases de dades i altres fonts consultables, que es requereixin per procedir, en el seu cas, a l'adjudicació del contracte.
- l) A efecte que les comunicacions i notificacions en el procés de licitació i, si s'escau, en els posteriors tràmits d'adjudicació i formalització del contracte s'han de realitzar de forma electrònica mitjançant la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat (e-Notum), es designen les persones següents com a persones autoritzades per poder consultar les comunicacions i notificacions que es generin electrònicament²:

Nom i cognoms	DNI	Correu electrònic	Mòbil (opcional)

(Afegir les files que siguin necessàries)

- m) Ofereix garanties suficients per aplicar mesures tècniques i organitzatives apropiades, per tal que el tractament s'efectuï de conformitat amb la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i la normativa de desenvolupament, així com, si escau, amb 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.
- n) En el moment de presentar l'oferta, no té cap situació de possible conflicte d'interès, als efectes del que disposa l'article 64 de la LCSP, o relació equivalent al respecte amb parts interessades en el contracte.
- En el moment de presentar l'oferta, té una situació de possible conflicte d'interès, als efectes del que disposa l'article 64 de la LCSP, o relació equivalent al respecte amb parts interessades en el contracte. Aquesta situació de possible conflicte d'interès és.....
- En el moment de presentar l'oferta, té impossibilitat per a contractar per haver arribat al límit de contractes successius per a dur a terme treballs sobre una mateixa entitat per més de deu anys, als efectes de l'article 71 bis del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, afegit per la LLEI 3/2023, del 16 de març, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2023.
- o) Té previst subcontractar els servidors i els serveis associats als mateixos.
- Sí
- No

En cas afirmatiu, indicar el nom o perfil empresarial:

Nom o Perfil empresarial:

² Per tal de garantir la recepció de les notificacions electròniques, es recomana designar més d'una persona autoritzada a rebre-les, així com diverses adreces de correu electrònic i telèfons mòbils on rebre els avisos de les posades a disposició

Data i signatura

La inexactitud, la falsedat o l'omissió de qualsevol de les dades i manifestacions que s'incorporin en aquesta declaració determinarà l'exclusió automàtica de l'empresa licitadora des del moment en què es tinguin constància d'aquests fets, sense perjudici de les responsabilitats penals, civils o administratives que poguessin correspondre, així com les prohibicions per a contractar amb el sector públic

Informació bàsica sobre protecció de dades. Tractament per a finalitats de gestió i tramitació dels expedients de contractació.

Tractament: Proveïdors i Professionals

Responsable del tractament: Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)

Finalitat: mantenir i executar la relació de negoci existent entre les persones proveïdores o les persones professionals i el Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)

Legitimació: execució de contracte o prestació de serveis.

Destinataris: Les dades es cedeixen a entitats bancàries, amb consentiment de les persones interessades; al Ministeri d'Economia i Hisenda i a l'Agència Tributària, d'acord amb la normativa corresponent a cada impost aplicable en cada moment i a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Drets de les persones interessades: Pot exercir els drets d'accés, rectificació, supressió, oposició, limitació, o exercir el dret a la portabilitat de les seves dades, adreçant un escrit, acompanyat de còpia de document oficial identificatiu, al delegat de protecció de dades de l'IEMed:

- Delegat de protecció de dades de l'IEMed: Anna Roy i Solduga
- Adreça electrònica: privacy@iemed.org
- Adreça postal: C/ Girona, 20 08010 Barcelona, 08008 Barcelona

En cas de disconformitat amb el tractament, també té dret a presentar una reclamació davant l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, <https://apdcat.gencat.cat/ca/inici/index.html>

Si considereu que els vostres drets no s'han atès adequadament, teniu dret a presentar una reclamació davant l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

Informació addicional: per ampliar aquesta informació i conèixer-ne els detalls podeu consultar a l'enllaç [Avís legal i política de privacitat — IEMed](#)

He llegit la informació bàsica sobre protecció de dades.

Abans de signar la sol·licitud, llegiu la informació detallada sobre protecció de dades que es publica a la pàgina web de IEMed.

Signatura

ANNEX 3

Model de proposició relativa als criteris de valoració quantificables de forma automàtica

El/la sr./sra..... amb residència a al carrer.....

número....., i amb NIF....., declara que, assabentat/ada de les condicions i els requisits que s'exigeixen per poder ser empresa adjudicatària del contracte, amb expedient número, es compromet (en nom propi / en nom i representació de l'empresa/entitat.....) a executar-lo amb estricta subjecció als requisits i condicions estipulats en coherència amb l'Annex 4, d'acord amb la proposició següent:

Oferta econòmica:

Servei	Preu sense IVA	IVA	Preu amb IVA
Preu servei (un any) pressupost màxim 12.000 € (sense IVA)			

Data i signatura

Informació bàsica sobre protecció de dades. Tractament per a finalitats de gestió i tramitació dels expedients de contractació.

Tractament: Proveïdors i Professionals

Responsable del tractament: Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)

Finalitat: mantenir i executar la relació de negoci existent entre les persones proveïdores o les persones professionals i el Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)

Legitimació: execució de contracte o prestació de serveis.

Destinataris: Les dades es cedeixen a entitats bancàries, amb consentiment de les persones interessades; al Ministeri d'Economia i Hisenda i a l'Agència Tributària, d'acord amb la normativa corresponent a cada impost aplicable en cada moment i a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Drets de les persones interessades: Pot exercir els drets d'accés, rectificació, supressió, oposició, limitació, o exercir el dret a la portabilitat de les seves dades, adreçant un escrit, acompanyat de còpia de document oficial identificatiu, al delegat de protecció de dades de l'IEMed:

- Delegat de protecció de dades de l'IEMed: Anna Roy i Solduga
- Adreça electrònica: privacy@iemed.org
- Adreça postal: C/ Girona, 20 08010 Barcelona, 08008 Barcelona

En cas de disconformitat amb el tractament, també té dret a presentar una reclamació davant l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, <https://apdcat.gencat.cat/ca/inici/index.html>

Si considereu que els vostres drets no s'han atès adequadament, teniu dret a presentar una [reclamació](#) davant l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

Informació addicional: per ampliar aquesta informació i conèixer-ne els detalls podeu consultar a l'enllaç [Avís legal i política de privacitat — IEMed](#)

He llegit la informació bàsica sobre protecció de dades.

Abans de signar la sol·licitud, llegiu la informació detallada sobre protecció de dades que es publica a la pàgina web de IEMed.

Signatura

ANNEX 4

Criteris d'adjudicació

La selecció de l'adjudicatari es farà mitjançant la valoració de les ofertes presentades, d'acord amb el criteri d'adjudicació i la puntuació següents:

Criteri objectiu (avaluable de forma automàtica per aplicació de fórmules)

La puntuació total del criteri d'adjudicació és de 100 punts.

Oferta econòmica: fins a 100 punts

Es valoraran les ofertes econòmiques que presentin les empreses licitadores. L'oferta econòmica més baixa obtindrà la màxima puntuació, 100 punts, i la resta d'ofertes econòmiques obtindran la puntuació proporcional que els correspongui d'acord amb la fórmula següent

$$\text{Puntuació de cada oferta} = \frac{100 \times \text{preu de l'oferta més econòmica}}{\text{preu de l'oferta que es puntua}}$$

ANNEX 5

Custodis

- Anna Roy Solduga, Directora de Serveis
- Alba Mejias Soriano, Responsable de Contractació

ANNEX 6

Preparació i presentació mitjançant sobre digital

a) Accés a l'eina de Sobre digital: per accedir a l'aplicació web cal accedir a l'espai virtual de la licitació del Perfil de contractant que es detalla a l'**apartat E.5 del quadre de característiques** d'aquest Plec.

b) Requisits tècnics:

- Disposar d'una versió actualitzada d'un dels navegadors més utilitzats al mercat, que admeten el xifrat dels documents, entre d'altres Google Chrome, Mozilla Firefox, Opera. Nota: Internet Explorer en principi no suportat.
- Antivirus actualitzat: és imprescindible passar el antivirus a tots els documents que conformen la proposició prèviament a incorporar-los a la Web de Sobre Digital. Les proposicions presentades han d'estar lliures de virus informàtics i de qualsevol tipus de programa o codi nociu, ja que en cap cas es poden obrir els documents afectats per un virus amb eines corporatives de la Generalitat de Catalunya.
- Eina de signatura de documents en format PDF.
- Disposar de signatura electrònica avançada basada en un certificat qualificat o reconegut de signatura electrònica, que reconegui el Consorci AOC, entre d'altres: DNI electrònic, Camerfirma, Firma Professional, Fàbrica Nacional de Moneda y Timbre, Consorci d'Administració Oberta de Catalunya.
- Els formats de documents admesos es troben indicats a l'**apartat E.5 del quadre de característiques d'aquest plec**.

c) Presentació

Les especificacions tècniques necessàries per a la presentació electrònica de proposicions es troben disponibles a l'apartat de "Licitació electrònica" de la Plataforma de Serveis de Contractació Pública a l'adreça web següent:

https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_sobre/AppJava/views/oferta/com_presentar_oferta.xhtml

1. En primer lloc, cal accedir a l'espai de licitació publicat a la Plataforma de serveis que es detalla a l'**apartat E.5 del quadre de característiques** d'aquest Plec. A la part dreta inferior de la pantalla, clicar a "Presentar oferta via Sobre Digital":



Al clicar en aquesta opció, s'obre un formulari que permet inscriure's a la licitació i designar una o diverses persones de contacte. A continuació, es rebirà un missatge d'activació de la proposició al/s correu/s electrònic/s indicat/s en aquest formulari d'alta. Les empreses licitadores han de conservar aquest correu electrònic d'activació de la proposició, atès que l'enllaç (URL) que es conté en el missatge d'activació és l'accés únic i exclusiu de què disposaran per presentar les ofertes a través de l'eina Sobre Digital.

Les adreces electròniques que les empreses licitadores indiquin en el formulari d'inscripció de l'eina de Sobre Digital, que seran les emprades per enviar correus electrònics relacionats amb l'ús de l'eina de Sobre Digital, han de ser les mateixes que les que designin en la declaració responsable de compliment de requisits per a contractar –d'acord amb el model de l'**Annex 2**- per a rebre els avisos de notificacions i comunicacions mitjançant e-NOTUM.

2. Amb aquesta inscripció, s'activa la proposició a través d'una URL específica que el sistema envia per correu electrònic a les persones de contacte designades. A través de la URL enviada s'activa un espai virtual, al qual qualsevol persona de l'empresa licitadora que disposi de la URL pot accedir per preparar la proposició. Les empreses licitadores han de conservar aquest correu electrònic, atès que l'enllaç que es conté en el missatge d'activació, és l'únic accés per presentar les proposicions a través del Sobre Digital.

3. Accedint a l'espai web de presentació de proposicions a través de l'enllaç tramès, les empreses licitadores han de preparar tota la documentació requerida i adjuntar-la en format electrònic en els sobres corresponents. Les empreses licitadores poden preparar i enviar aquesta documentació de forma esglaonada o tota alhora, abans de fer la presentació de la proposició.

Per poder iniciar la tramesa de la documentació, l'eina requerirà a les empreses licitadores que introdueixin una paraula clau pel sobre amb documentació xifrada que formi part de la licitació. Amb aquesta paraula clau es xifrarà, en el moment de l'enviament de les ofertes, la documentació. Així mateix, el desxifrat dels documents de les ofertes es realitza mitjançant la mateixa paraula clau, la qual han de custodiar les empreses licitadores. Cal tenir en compte **la importància de custodiar correctament aquesta o aquestes claus (poden ser la mateixa per tots els sobres o diferents per cadascun d'ells), ja que només les empreses licitadores la/les tenen (l'eina de Sobre Digital no guarda ni recorda les contrasenyes introduïdes) i són imprescindibles per al desxifrat de les ofertes i, per tant, per l'accés al seu contingut.**

Abans de confirmar l'enviament de la proposició s'han de confirmar (tornar a introduir) totes les paraules clau. Un cop completat el xifrat dels sobres, l'aplicació permet la generació d'un fitxer de text descarregable amb les paraules introduïdes per a cada sobre. És recomanable generar i descarregar aquest document.

4. Un cop complimentada tota la documentació, l'empresa licitadora ha de procedir al tancament de la proposició amb la generació del document resum en format PDF, que conté l'índex dels documents i les empremtes digitals. Cal la signatura del resum de la proposició en PDF, per part del representant de l'empresa licitadora, que comporta la signatura de tots els documents que la componen. Aquesta signatura es realitza fora del sistema. Els certificats admesos són els de signatura electrònica avançada, basada en un certificat qualificat o reconegut admès pel Consorci d'Administració Oberta de Catalunya. **Amb la signatura del resum generat per l'eina de Sobre Digital per part del representant de l'empresa s'entenen per signats tots els documents que conformen la proposició presentada per l'empresa licitadora, a tots els efectes legals oportuns.**

5. Un cop signada i tancada la proposició ja se'n pot fer la presentació. La presentació es duu a terme mitjançant l'enviament del resum signat. A l'índex que acompanya aquest resum de la proposició hi consten les empremtes dels diferents documents enviats. És important tenir en compte que només serà vàlida la proposició en tant que l'empremta que consti a l'índex i la dels diferents documents sigui la mateixa. Per aquest motiu, és important no modificar ni "anomenar i desar" els documents per tal que es mantingui aquesta empremta.

6. Un cop feta la tramesa, els documents i el resum de la proposició queden xifrats a la “caixa forta”. L’empresa licitadora rebrà un justificant de presentació amb l’apunt del registre d’entrada. A partir del moment en què la proposició s’hagi presentat, ja no es podrà modificar la documentació tramesa.

7. D’acord amb el que preveu la disposició addicional setzena de la LCSP, la tramesa per mitjans electrònics de les proposicions podrà efectuar-se en dues fases, transmetent primer l’empremta digital de la documentació (*hash*) que correspon al resum criptogràfic del document, dins del termini de presentació de proposicions, amb la recepció de la qual es considerarà efectuada la seva presentació a tots els efectes, i després d’aquest termini, la proposició pròpiament dita en un termini màxim de 24 hores. De no efectuar-se aquesta segona remissió en el termini de 24 hores, es considerarà que la proposició ha estat retirada. Si es fa ús d’aquesta possibilitat, aquesta documentació ha de coincidir totalment amb aquella respecte de la que s’ha enviat l’empremta digital enviada prèviament, de manera que no es pot produir cap modificació dels fitxers electrònics que configuren la documentació de la proposició. En aquest sentit, cal assenyalar la importància de no manipular aquests arxius (ni, per exemple, fer-ne còpies, encara que siguin de contingut idèntic) per tal de no variar-ne l’empremta electrònica, que és la que es comprovarà per assegurar la coincidència de documents en les ofertes trameses en dues fases.

Per tal de fer aquesta presentació de proposicions en dues fases, les empreses licitadores poden seleccionar els documents de cada sobre sense desar-los i fer la tramesa de la proposició. L’aplicació haurà generat una empremta per a aquests documents, que és la que s’enviarà amb el resum signat. Un cop feta la presentació, el licitador haurà d’entrar a desar els diferents documents pendents de desar.

8. Les empreses licitadores podran presentar una còpia de seguretat dels documents electrònics presentats mitjançant l’eina Sobre Digital en suport físic electrònic, que serà sol·licitada a les empreses en cas de necessitat, per tal de poder accedir al contingut dels documents en cas que estiguin malmesos. Aquesta còpia s’haurà de lliurar a sol·licitud de l’òrgan de contractació, en cas que es requereixi, i haurà de contenir una còpia de la proposició amb exactament els mateixos documents –amb les mateixes empremtes digitals– que els aportats en la proposició mitjançant l’eina de Sobre Digital. En aquest sentit, cal recordar la importància de no manipular aquests arxius per tal de no variar-ne l’empremta electrònica, que és la que es comprovarà per assegurar la coincidència dels documents de la còpia de seguretat, tramesos en suport físic electrònic, i dels tramesos en la proposició a través de l’eina de Sobre Digital. Així mateix, cal tenir en compte que aquesta còpia no podrà ser emprada en el cas d’haver enviat documents amb virus a través de l’eina de Sobre Digital, atesa la impossibilitat tècnica en aquests casos de poder fer la comparació de les empremtes electròniques i, per tant, de poder garantir la no modificació de les proposicions un cop finalitzat el termini de presentació.

d) Per a l’obertura de les proposicions

Un cop hagin transcorregut 24 hores des de la finalització del termini de presentació de les proposicions, els custodis designats o, en el seu cas, l’òrgan de contractació sol·licitarà a les empreses licitadores, mitjançant el correu electrònic assenyalat en el formulari d’inscripció a la proposició de l’eina Sobre Digital, que accedeixin a l’eina web de Sobre Digital per introduir les seves paraules clau en el moment que correspongui. Es demanarà la introducció de la paraula clau amb una antelació de 24 hores a aquella en què es farà l’obertura del sobre corresponent. No obstant això, en l’anunci de licitació publicat es podrà preveure una antelació diferent.

Les empreses licitadores realitzen la custòdia de la/es paraula/es clau per iniciar el procés de desxifrat de les ofertes presentades. **Les empreses licitadores han de recordar i/o guardar la/les paraula/es clau, atès que l’eina de Sobre Digital no guarda ni recorda les contrasenyes introduïdes.**

Quan les empreses licitadores introdueixin les paraules clau s'iniciarà el procés de desxifrat de la documentació, que es trobarà guardada en un espai virtual securitzat que garanteix la inaccessibilitat a la documentació abans, de l'acte d'obertura dels sobres, en la data i l'hora establerts.

En cas que alguna empresa licitadora no introdueixi la paraula clau no es podrà accedir al contingut del sobre xifrat. En aquest sentit, cal tenir molt en compte que la presentació de proposicions a través de l'eina de Sobre Digital es basa en el xifratge de la documentació i requereix necessàriament la introducció per part de les empreses licitadores de la/les paraula/es clau, que només elles custodien durant tot el procés, per poder accedir al contingut xifrat dels sobres. Per tant, en cas que les empreses licitadores no introdueixin les paraules clau en el termini establert, comportarà l'exclusió de la licitació d'aquella empresa. En el cas que hi hagi problemes tècnics que no permetin la introducció de les paraules clau i quedi acreditada aquesta circumstància, l'òrgan de contractació podrà atorgar un nou termini per a la introducció de les paraules clau, sempre que no hagi arribat l'hora concreta d'obertura del sobre, i podrà posposar l'acte d'obertura del sobre corresponent.

L'òrgan de contractació podrà sol·licitar la introducció de les paraules clau tantes vegades com sigui necessari abans del termini establert.

e) Incidències que es poden donar en la presentació d'ofertes electròniques i com es resoldran:

- Si s'envia l'empremta i la proposició que arriba no coincideix amb la que es va trametre amb l'empremta perquè hi ha una modificació, en tant que no es pot determinar quina és la proposició que el licitador volia presentar, l'òrgan de contractació acordarà l'exclusió del procediment de licitació. L'única excepció és que només hi hagi una modificació en el contingut del Sobre A amb la documentació general.
- Virus, codis o programes nocius: Les proposicions presentades han d'estar lliures de virus informàtics i de qualsevol tipus de programa o codi nociu. En cap cas es poden obrir els documents afectats per un virus amb les eines corporatives de la Generalitat de Catalunya. Per tant, si la proposició conté virus, codis o programes nocius comportarà l'exclusió automàtica del procediment d'adjudicació.
- Documents malmesos, il·legibles o en blanc: En cas que algun document presentat per les empreses licitadores estigui malmès, en blanc o sigui il·legible, l'òrgan de contractació valorarà, en funció de quina sigui la documentació afectada, les conseqüències jurídiques respecte de la participació d'aquesta empresa en el procediment, que s'hagin de derivar de la impossibilitat d'accedir o conèixer el contingut d'algun dels documents que componen una proposició. En cas de tractar-se de documents imprescindibles per conèixer o valorar la proposició, l'òrgan de contractació podrà acordar l'exclusió de l'empresa licitadora.

No obstant això, l'òrgan de contractació valorarà la possibilitat de demanar a l'empresa licitadora la còpia de seguretat dels documents electrònics presentats en suport físic electrònic per tal de poder accedir al contingut dels documents per a la valoració de la proposició o bé l'exclusió del procediment d'adjudicació.

Si es demana la còpia de seguretat dels documents electrònics presentats en suport físic electrònic, es comprovarà que no s'hagi variat l'empremta electrònica, per tal d'assegurar la coincidència dels documents de la còpia de seguretat tramesos en suport físic electrònic i dels tramesos en la proposició a través de l'eina de Sobre

Digital. En aquest cas, si s'ha variat l'empremta electrònica, l'òrgan de contractació acordarà l'exclusió de l'empresa licitadora.

- En cas de fallada tècnica que impossibiliti l'ús de l'eina de Sobre Digital el darrer dia de presentació de les proposicions, l'òrgan de contractació ampliarà el termini de presentació de les mateixes el temps que es consideri imprescindible. A tal efecte, es modificarà el termini de presentació de les proposicions que es publicarà a la Plataforma de serveis de contractació pública via esmena. Aquest canvi de data es comunicarà a les empreses licitadores que haguessin activat la proposició mitjançant correu electrònic i a la resta d'empreses interessades que s'hagin subscrit a l'espai virtual de licitació.
- Manca d'introducció de la/es paraula/es clau per a l'obertura dels sobres corresponents en el termini per fer-ho: En cas que alguna empresa licitadora no introdueixi la paraula clau, en tant que no es podrà accedir al contingut del sobre xifrat comportarà l'exclusió de la licitació d'aquella empresa. No obstant això, en el cas que hi hagi problemes tècnics que no permetin la introducció de les paraules clau i quedi acreditada aquesta circumstància, l'òrgan de contractació podrà atorgar un nou termini per a la introducció de les paraules clau i podrà posposar l'acte d'obertura del sobre corresponent. A tal efecte, es modificarà el termini de presentació de les proposicions que es publicarà a la Plataforma de serveis de contractació pública via esmena. Aquest canvi de data es comunicarà a les empreses licitadores que haguessin activat la proposició mitjançant correu electrònic i a la resta d'empreses interessades que s'hagin subscrit a l'espai virtual de licitació.

ANNEX 7

Compromís de signatura de l'acord d'encàrrec de tractament de dades de caràcter personal

El/la Sr./Sra amb residència a al carrer
 Número, i amb NIF....., en representació de l'entitat, en qualitat de
 declara que, assabentat/ada de les condicions i els requisits que s'exigeixen per poder ser empresa adjudicatària del contracte, amb expedient número

DECLARA:

Em comprometo en nom de l'empresa....., de la qual en sóc el representant legal, al compliment de tot allò que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i a la normativa de desenvolupament, en relació amb les dades personals a les quals tingui accés amb ocasió del contracte; i d'acord al que estableix 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.

D'acord amb la disposició addicional 25 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, l'empresa té la consideració d'encarregat de tractament, en els termes de l'article 28 del RGPD. A aquests efectes, em comprometo en nom de l'empresa a signar l'acord d'encàrrec de tractament corresponent en relació amb els serveis esmentats en el PPTP, d'acord amb el següent model:

Model d'acord d'encàrrec de tractament

Acord d'encàrrec de tractament de dades de caràcter personal entre l'Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed) i

REUNITS

D'una banda,

I de l'altra, el/la senyor/a [nom i cognoms], en nom i representació de l'empresa/entitat [nom], en virtut de l'escriptura de poder mercantil, protocol [núm.], autoritzada pel notari de l'Il·lustre Col·legi Notarial de Catalunya, senyor [nom i cognoms], en [data], inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, en [data], en el full [núm.], [foli], [volum], [inscripció].

Ambdues parts, en l'exercici de les funcions que els estan legalment assignades, reconeixent-se recíprocament la capacitat legal necessària per obligar-se de comú acord.

MANIFESTEN

I. CLÀUSULES

1. Objecte i finalitat de l'encàrrec del tractament

Mitjançant aquestes clàusules s'habilita l'entitat, encarregada del tractament, per compte de l'Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed) en endavant IEMed, responsable del tractament les dades de caràcter personal necessàries per prestar servei de.....

El tractament consistirà en:

- | | | | |
|--------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Recollida | <input type="checkbox"/> | Registre |
| <input type="checkbox"/> | Estructuració | <input type="checkbox"/> | Modificació |
| <input type="checkbox"/> | Conservació | <input type="checkbox"/> | Extracció |
| <input type="checkbox"/> | Consulta | <input type="checkbox"/> | Comunicació per transmissió |
| <input type="checkbox"/> | Difusió | <input type="checkbox"/> | Interconnexió |
| <input type="checkbox"/> | Acarament | <input type="checkbox"/> | Limitació |
| <input type="checkbox"/> | Supressió | <input type="checkbox"/> | Destrucció |
| <input type="checkbox"/> | Comunicació | <input type="checkbox"/> | Altres |

2. Identificació de la informació afectada

Per executar les prestacions derivades del compliment de l'objecte d'aquest encàrrec, l'entitat/òrgan IEMed, responsable del tractament, posa a disposició de l'entitat, encarregada del tractament, la informació que es descriu a continuació:

- Nom tractament (Indicar tipus de dades)
-Nom tractament (Indicar tipus de dades)

Categories de persones interessades: treballadors / sol·licitants / beneficiaris / estudiants / associats o membres / càrrecs públics / persones de contacte / usuaris / proveïdors / professionals / altres categories.

3. Durada

Aquest acord té una durada de.....³ (...lligada a la prestació de serveis....)

4. Obligacions de l'encarregat del tractament

³ En alguns casos, en particular determinats casos sotmesos al dret administratiu (convenis, contractes de gestió de serveis públics, etc.), la durada de l'encàrrec pot estar limitada per la durada que la legislació vigent estableix per la prestació de serveis.

L'encarregat del tractament i tot el seu personal s'obliga a:

- a) Utilitzar les dades personals objecte de tractament, o les que reculli per a la seva inclusió, només per a la finalitat objecte d'aquest encàrrec. En cap cas pot utilitzar les dades per a finalitats pròpies.
- b) Tractar les dades d'acord amb les instruccions documentades del responsable del tractament.

Si l'encarregat del tractament considera que alguna de les instruccions infringeix l'RGPD o qualsevol altra disposició en matèria de protecció de dades de la Unió o dels estats membres, l'encarregat n'ha d'informar immediatament el responsable.

- c) Incorporar els tractaments que duu a terme en execució d'aquest contracte al seu registre d'activitats del tractament efectuades per compte d'un responsable, amb el contingut de l'article 30.2 de l'RGPD.⁴
- d) No comunicar les dades a terceres persones, tret que tingui l'autorització expressa del responsable del tractament, en els supòsits legalment admissibles.

L'encarregat pot comunicar les dades a altres encarregats del tractament del mateix responsable, d'acord amb les instruccions del responsable. En aquest cas, el responsable ha d'identificar, prèviament i per escrit, l'entitat a la qual s'han de comunicar les dades, les dades a comunicar i les mesures de seguretat que cal aplicar per procedir a la comunicació.

Si l'encarregat ha de transferir dades personals a un tercer país o a una organització internacional, en virtut del dret de la Unió o dels estats membres que li sigui aplicable, ha d'informar el responsable d'aquesta exigència legal de manera prèvia, tret que aquest dret ho prohibeixi per raons importants d'interès públic.

- e) Subcontractació

No subcontractar cap de les prestacions que formin part de l'objecte d'aquest contracte que comportin el tractament de dades personals, tret dels serveis auxiliars necessaris per al normal funcionament dels serveis de l'encarregat.

Si cal subcontractar algun tractament, aquest fet s'ha de comunicar prèviament i per escrit al responsable, amb una antelació de⁵. Cal indicar els tractaments que es pretén subcontractar i identificar de forma clara i inequívoca l'empresa subcontractista i les seves dades de contacte. La subcontractació es pot dur a terme si el responsable no manifesta la seva oposició en el termini establert.

⁴ L'obligació indicada a l'article 30.2 de l'RGPD no s'aplicarà a empreses ni organitzacions que ocupin menys de 250 persones llevat que concorri alguna de les circumstàncies següents:

- a) Si és probable que hi hagi un risc per a drets i llibertats dels subjectes.
- b) Si el tractament no és ocasional.
- c) Si inclou categories especials de dades (art 9 RGPD) o infraccions i condemnes penals.

Si concorre alguna d'aquestes circumstàncies l'encarregat haurà d'incloure al registre els tractaments en què concorrin.

⁵ Es recomana establir un termini mínim d'antelació per fer la comunicació.

El subcontractista, que també té la condició d'encarregat del tractament, està obligat igualment a complir les obligacions que aquest document estableix per a l'encarregat del tractament i les instruccions que dicti el responsable. Correspon a l'encarregat inicial regular la nova relació, de manera que el nou encarregat quedi subjecte a les mateixes condicions (instruccions, obligacions, mesures de seguretat...) i amb els mateixos requisits formals que ell, pel que fa al tractament adequat de les dades personals i a la garantia dels drets de les persones afectades. Si el subencarregat ho incompleix, l'encarregat inicial continua sent plenament responsable davant el responsable pel que fa al compliment de les obligacions.

- f) Mantenir el deure de secret respecte de les dades de caràcter personal a les quals hagi tingut accés en virtut d'aquest encàrrec, fins i tot després que en finalitzi l'objecte.
- g) Garantir que les persones autoritzades per tractar dades personals es comprometen, de forma expressa i per escrit, a seguir les instruccions del responsable, a respectar la confidencialitat⁶ i a complir les mesures de seguretat corresponents, de les quals cal informar-los convenientment.
- h) Mantenir a disposició del responsable la documentació que acredita que es compleix l'obligació que estableix l'apartat anterior.
- i) Garantir la formació necessària en matèria de protecció de dades personals de les persones autoritzades per tractar dades personals.
- j) Assistir el responsable del tractament en la resposta a l'exercici dels drets següents:
 - 1. Accés, rectificació, supressió i oposició
 - 2. Limitació del tractament
 - 3. Portabilitat de dades
 - 4. A no ser objecte de decisions individualitzades automatitzades (inclosa l'elaboració de perfils)

Quan les persones afectades exerceixin els drets d'accés, rectificació, supressió i oposició, limitació del tractament, portabilitat de dades i a no ser objecte de decisions individualitzades automatitzades, davant l'encarregat del tractament, aquest ho ha de comunicar per correu electrònic a l'adreça lopd@IEMed.cat (adreça que indiqui el responsable). La comunicació s'ha de fer de forma immediata i en cap cas més enllà de l'endemà dels cinc dies laborables següents en què s'ha rebut la sol·licitud⁷, juntament, si escau, amb altres informacions que puguin ser rellevants per resoldre la sol·licitud.

- k) Dret d'informació.

Correspon al responsable facilitar el dret d'informació en el moment de recollir les dades.

- l) Notificació de violacions de la seguretat de les dades.

L'encarregat del tractament ha d'informar el responsable del tractament, sense dilació indeguda i en qualsevol cas abans del termini màxim de 36 hores, i a través de correu

⁶ Si hi ha una obligació de confidencialitat de naturalesa estatutària, ha de quedar constància expressa de la naturalesa i l'extensió d'aquesta obligació.

⁷ Termini i mitjà recomanats a fi que el responsable pugui resoldre la sol·licitud fins del termini establert.

electrònic adreçat a privacy@iemed.org, de les violacions de la seguretat de les dades personals al seu càrrec de les quals tingui coneixement, juntament amb tota la informació rellevant per documentar i comunicar la incidència.

La notificació no és necessària quan sigui improbable que aquesta violació de la seguretat constitueixi un risc per als drets i les llibertats de les persones físiques.

Si se'n disposa, cal facilitar, com a mínim, la informació següent:

1. Descripció de la naturalesa de la violació de la seguretat de les dades personals, incloses, quan sigui possible, les categories i el nombre aproximat d'interessats afectats i les categories i el nombre aproximat de registres de dades personals afectats.
2. Nom i dades de contacte del delegat de protecció de dades o d'un altre punt de contacte en el qual es pugui obtenir més informació.
3. Descripció de les possibles conseqüències de la violació de la seguretat de les dades personals.
4. Descripció de les mesures adoptades o proposades per posar remei a la violació de la seguretat de les dades personals, incloses, si escau, les mesures adoptades per mitigar els possibles efectes negatius.

Si no és possible facilitar la informació simultàniament, i en la mesura en què no ho sigui, la informació s'ha de facilitar de manera gradual sense dilació indeguda.

Correspon a l'encarregat del tractament comunicar en el menor temps possible als interessats les violacions de la seguretat de les dades, quan sigui probable que la violació suposi un alt risc per als drets i les llibertats de les persones físiques.

La comunicació s'ha de fer en un llenguatge clar i senzill i, com a mínim, cal:

- a) Explicar la naturalesa de la violació de dades.
 - b) Indicar el nom i les dades de contacte del delegat de protecció de dades o d'un altre punt de contacte en què es pugui obtenir més informació.
 - c) Descriure les possibles conseqüències de la violació de la seguretat de les dades personals.
 - d) Descriure les mesures adoptades o proposades pel responsable del tractament per posar remei a la violació de la seguretat de les dades personals, incloses, si escau, les mesures adoptades per mitigar els possibles efectes negatius.
- m) Donar suport al responsable del tractament a l'hora de fer les avaluacions d'impacte relatives a la protecció de dades, quan escaigui.

- n) Donar suport al responsable del tractament a l'hora de fer les consultes prèvies a l'autoritat de control, quan escaigui.
- o) Posar a disposició del responsable tota la informació necessària per demostrar que compleix les seves obligacions, així com per realitzar les auditories o les inspeccions que efectuïn el responsable o un altre auditor autoritzat per ell.
- p) Implantar les mesures de seguretat següents:

Les mesures de seguretat que es deriven de l'aplicació de⁸ l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS). (CTTI)

En tot cas, cal implantar mecanismes per:

- a) Garantir la confidencialitat, integritat, disponibilitat i resiliència permanents dels sistemes i serveis de tractament.
- b) Restaurar la disponibilitat i l'accés a les dades personals de forma ràpida, en cas d'incident físic o tècnic.
- c) Verificar, avaluar i valorar, de forma regular, l'eficàcia de les mesures tècniques i organitzatives implantades per garantir la seguretat del tractament.
- d) Seudonimitzar i xifrar les dades personals, si escau.

També ha d'adoptar totes aquelles altres mesures que, tenint en compte el conjunt de tractaments que duu a terme, siguin necessàries per garantir un nivell de seguretat adequat al risc.

La documentació relacionada amb la gestió dels riscos, incloent el resultat de les auditories periòdiques que es realitzin, pot ser sol·licitada en qualsevol moment pel responsable del tractament.

- q) Designar un delegat de protecció de dades⁹ i comunicar-ne la identitat i les dades de contacte al responsable.
- r) Destí de les dades.

Retornar al responsable del tractament les dades de caràcter personal i, si escau, els suports on constin, una vegada complerta la prestació.

⁸ Indiqueu el codi de conducta, el segell, la certificació o un altre estàndard on estan definides les mesures aplicables, com seria el cas de l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) per a les entitats definides a l'article 77.1 LOPDGDD i a les empreses o fundacions vinculades a aquestes entitats (D.A. 1a LOPDGDD).

⁹ Cal designar el delegat de protecció de dades quan:

- a) El tractament el duu a terme una autoritat o un organisme públic, tret dels tribunals que actuen en exercici de la seva funció judicial.
- b) Les activitats principals del responsable o de l'encarregat consisteixen en operacions de tractament que, en raó de la seva naturalesa, abast i/o finalitats, requereixen una observació habitual i sistemàtica d'interessats a gran escala.
- c) Les activitats principals del responsable o de l'encarregat consisteixen en el tractament a gran escala de categories especials de dades personals i de dades relatives a condemnes i infraccions penals.

La devolució ha de comportar la destrucció de les còpies i l'esborrat total de les dades existents en els equips informàtics utilitzats per l'encarregat.

No obstant això, l'encarregat pot conservar-ne una còpia, amb les dades degudament bloquejades, mentre es puguin derivar responsabilitats de l'execució de la prestació.

5. Obligacions del responsable del tractament

Correspon al responsable del tractament:

- a) Lliurar a l'encarregat les dades a les quals es refereix la clàusula 2 d'aquest document.
- b) Fer una avaluació de l'impacte en la protecció de dades personals de les operacions de tractament que ha d'efectuar l'encarregat.
- c) Fer les consultes prèvies que correspongui.
- d) Vetllar, abans i durant tot el tractament, perquè l'encarregat compleixi l'RGPD.
- e) Supervisar el tractament, inclosa l'execució d'inspeccions i auditories.

Signatura

ANNEX 8

Declaració sobre la ubicació dels servidors (a presentar per l'empresa adjudicatària conforme estableix la clàusula 16.5 PCAP)

El/la senyor/a, amb DNI/NIF núm..... que actua en nom i representació pròpia / en nom i representació de l'empresa.....

DECLARA sota la seva responsabilitat QUE:

Els servidors de l'empresa..... estan/estaran ubicats a.....i els serveis associats a aquests es prestaran a.....

Data i signatura

Informació bàsica sobre protecció de dades. Tractament per a finalitats de gestió i tramitació dels expedients de contractació.

Tractament: Proveïdors i Professionals

Responsable del tractament: Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)

Finalitat: mantenir i executar la relació de negoci existent entre les persones proveïdores o les persones professionals i el Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)

Legitimació: execució de contracte o prestació de serveis.

Destinataris: Les dades es cedeixen a entitats bancàries, amb consentiment de les persones interessades; al Ministeri d'Economia i Hisenda i a l'Agència Tributària, d'acord amb la normativa corresponent a cada impost aplicable en cada moment i a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Drets de les persones interessades: Pot exercir els drets d'accés, rectificació, supressió, oposició, limitació, o exercir el dret a la portabilitat de les seves dades, adreçant un escrit, acompanyat de còpia de document oficial identificatiu, al delegat de protecció de dades de l'IEMed:

- Delegat de protecció de dades de l'IEMed: Anna Roy i Solduga
- Adreça electrònica: privacy@iemed.org
- Adreça postal: C/ Girona, 20 08010 Barcelona, 08008 Barcelona

En cas de disconformitat amb el tractament, també té dret a presentar una reclamació davant l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, <https://apdcat.gencat.cat/ca/inici/index.html>

Si considereu que els vostres drets no s'han atès adequadament, teniu dret a presentar una reclamació davant l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

Informació addicional: per ampliar aquesta informació i conèixer-ne els detalls podeu consultar a l'enllaç [Avís legal i política de privacitat — IEMed](#)

He llegit la informació bàsica sobre protecció de dades.

Abans de signar la sol·licitud, llegiu la informació detallada sobre protecció de dades que es publica a la pàgina web de IEMed.

Signatura

ANNEX 9 INSTRUCCIÓ 1/2020

INSTRUCCIÓ 01/2020

Control financer

Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer

ÍNDEX

1	Introducció i fonaments de dret	4
2	Disposicions generals	5
2.1	Objecte de la instrucció	5
2.2	Concepte del control financer.....	5
2.3	Objecte i finalitat del control financer	5
2.4	Àmbit d'aplicació subjectiu del control financer.....	5
2.5	Resultat del control financer.....	6
2.6	Òrgans competents i òrgans de control actuants.....	6
2.7	Aspectes a verificar en el control financer	8
2.8	Pla anual d'actuacions de control.....	9
2.9	Sistema informàtic de control de la Intervenció General.....	10
3	Procediments del control financer	10
3.1	Exercici del control financer de les entitats	10
3.2	Exercici del control financer de les entitats: direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa.....	12
3.3	Exercici del control financer permanent	14
3.4	Exercici del control financer sobre subvencions i ajuts.....	14
3.5	Inici dels controls	15
3.6	Regles de desenvolupament del control	15
4	Resultats del control financer	18
4.1	Els informes de control financer	18
4.2	Opinió global i categories del resultat del control.....	19
4.3	Els informes provisionals de control financer: cas general	20
4.4	Els informes definitius de control financer: cas general	21
4.5	Els informes de control financer sobre subvencions i ajuts	22
4.6	Tramitació dels informes definitius de control financer	22
4.7	Estructura i contingut dels informes	23
4.8	Les conclusions i les recomanacions	24
4.9	Qualificació de les recomanacions.....	24
4.10	Les limitacions generals a l'abast i actuacions posteriors	26
4.11	Mesures correctores derivades de les recomanacions.....	26
5	Altres informes.....	26
5.1	Els informes d'actuació	26
5.2	Informe de seguiment de recomanacions: valoració de les mesures proposades	29
5.3	Informe de seguiment de recomanacions: valoració de l'aplicació de les mesures	29
5.4	Seguiment de les recomanacions amb reintegraments dels informes de control financer... ..	30
5.5	Els informes especials.....	31

5.6	L'Informe anual.....	32
6	Disposició derogatòria.....	32
7	Entrada en vigor	32

1 Introducció i fonaments de dret

L'article 71 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovada pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, estableix els subjectes que seran objecte de control financer per part de la Intervenció General. Aquest control financer dels subjectes integrants del sector públic de la Generalitat de Catalunya té per objecte comprovar que el seu funcionament econòmic i financer, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de la bona gestió financera.

Les instruccions de 14 de març del 2000 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer estableixen que el control financer s'ha d'exercir, entre d'altres i d'acord amb el Pla anual d'actuacions de control, a les entitats autònomes dependents de l'administració de la Generalitat de naturalesa comercial, financera, industrial o anàlegs i a les empreses públiques de la Generalitat i els consorcis o les societats mercantils creats per diferents administracions, en què hi participi la Generalitat o qualsevol entitat o societat que en depengui.

Adicionalment, amb motiu de les modificacions de la Llei de finances introduïdes per la Llei de mesures 5/2017, de 28 de març, l'entitat controlada ha de comunicar a la Intervenció General, per mitjà del departament d'adscripció, les mesures correctores que s'han d'adoptar i el calendari previst per aplicar-les, i també les actuacions que cal fer per tal de rescabalar i evitar perjudicis a la hisenda de la Generalitat.

Així mateix la Intervenció General està desenvolupant una aplicació única d'actuacions de control, anomenada CADI, que té els següents objectius:

- Homogeneïtzació en les actuacions de control de la Intervenció General i millora progressiva de la qualitat
- Coordinació i homogeneïtzació en els informes, programes i papers de treball, així com en l'emissió d'opinions de les diferents unitats de la Intervenció General
- Millor seguiment de l'execució dels controls des de totes les unitats involucrades
- Progressiva implantació de la tramitació electrònica
- Transparència de les actuacions de la Intervenció General
- Realització d'informes globals de les actuacions de control

Per altra banda, la recent aprovació de l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (en endavant, NIA-ES-SP), permet homogeneïtzar criteris de control entre tots els òrgans de les Administracions Públiques i altres treballs de control, com són el control de subvencions, especialment el corresponent a fons europeus.

Adicionalment, aquesta modificació normativa estableix una definició més concreta dels riscos de control, que han de ser la base per l'establiment de les actuacions a incloure en el pla anual de la Intervenció General, així com en l'execució de l'activitat de control en totes les fases, fins l'emissió dels informes corresponents.

Atès l'exposat i vista l'experiència dels darrers anys, la qual permet avançar en l'estandardització dels procediments, procedeix aprovar una instrucció sobre el procediment de control financer en l'àmbit de la Intervenció General, que substitueixi els diferents desenvolupaments normatius establerts fins a la data.

És per tot l'anterior que s'emeta la següent instrucció.

2 Disposicions generals

2.1 Objecte de la instrucció

L'objecte d'aquesta instrucció és la regulació del control financer que efectua la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb la normativa aplicable.

2.2 Concepte del control financer

2.2.1 El control financer de les entitats és el que es realitza sobre el resultat de les actuacions amb efectes econòmics i financers efectuades per les entitats del sector públic de l'administració de la Generalitat de Catalunya, les entitats sense personalitat jurídica diferenciada amb gestió descentralitzada o autonomia econòmica, o les entitats classificades dins del sector administracions públiques segons el Sistema Europeu de Comptes.

2.2.2 El control financer permanent és aquell que es realitza de manera continuada al llarg del període controlat.

2.2.3 El control financer de subvencions i ajuts és el que es realitza sobre la gestió de les subvencions i ajuts efectuada per un òrgan públic o per una entitat col·laboradora, sigui pública i privada, i sobre el compliment de l'objecte de la subvenció o ajut per part del beneficiari.

2.3 Objecte i finalitat del control financer

2.3.1 El control financer té per objecte la verificació, amb posterioritat a l'activitat de les entitats del sector públic, que el seu funcionament econòmic i financer s'ajusta a l'ordenament jurídic i, com a objecte complementari, la seva adequació als principis generals de bona gestió financera.

2.3.2 El control financer té com a finalitat donar seguretat jurídica als procediments de la gestió econòmica financera, i establir la fiabilitat de la informació comptable de les entitats controlades, així com la seva millora a través de recomanacions en els aspectes econòmics, financers, patrimonials, pressupostaris, fiscals, laborals i procedimentals per corregir les actuacions que així ho requereixin.

2.3.3 El control financer de subvencions i ajuts, a més de verificar el compliment de la legalitat en la seva gestió, té com a finalitat específica la comprovació del compliment de l'objecte i finalitat de la subvenció o ajut d'acord amb les condicions de l'atorgament i la correcta aplicació dels fons rebuts a l'objecte de la subvenció o ajut.

2.4 Àmbit d'aplicació subjectiu del control financer

El control financer es pot exercir, d'acord amb la normativa, sobre:

- a) Els serveis, òrgans i unitats de l'administració de la Generalitat i les seves entitats autònomes de naturalesa administrativa i del Servei Català de la Salut, en la totalitat o una part de les seves operacions quan legalment així es determini, en substitució o com a complement del control exercit mitjançant la funció interventora.
- b) Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat.
- c) Les societats mercantils, les entitats públiques i privades i les persones físiques que perceben subvencions, ajuts, préstecs, avals i altres lliuraments sense contraprestació de naturalesa similar o anàloga, de la Generalitat de Catalunya, de les entitats que integren el seu sector públic i de les entitats adscrites, així com les entitats col·laboradores que participin en el

procediment de concessió i gestió, i els procediments de gestió dels òrgans, serveis i entitats concedents, en el seu cas.

- d) Les unitats amb gestió descentralitzada i els centres amb règim d'autonomia econòmica, entenent-se com aquells òrgans o unitats que, dependents de diferents departaments de la Generalitat i sense tenir personalitat jurídica pròpia, estan habilitats per a gestionar directament, amb autonomia del departament i amb certes limitacions, part de llur pressupost de despeses i els ingressos obtinguts en la seva gestió, restant obligats a retre comptes davant el departament del qual depenen.
- e) Les entitats que, tot i no estar integrades ni adscrites en el sector públic de la Generalitat ni estar adscrites, integrin el seu resultat, d'acord amb la normativa de comptabilitat nacional, en els resultats econòmics i financers de la Generalitat.
- f) Aquelles entitats que, tot i no estar incloses en els punts anteriors, la normativa prevegi el seu control per part de la Intervenció General.

2.5 Resultat del control financer

2.5.1 El resultat dels controls financers es materialitza en uns informes escrits, on s'inclouen les actuacions comprovades en el control realitzat, així com l'opinió sobre els aspectes verificats en la seva execució i una opinió global sobre l'objecte del control. Els informes definitius han d'establir recomanacions amb la finalitat de millorar els procediments revisats, així com la correcció de les irregularitats detectades.

2.5.2 Els informes han de realitzar-se amb el format electrònic que determini la Intervenció General.

2.6 Òrgans competents i òrgans de control actuants.

2.6.1 El control financer és competència de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i, per designació de la persona titular d'aquest òrgan, es realitza a través dels seus serveis centrals, de les intervencions i dels funcionaris o altres persones de la seva estructura organitzativa.

2.6.2 Els/ les interventors/es actuants en cada control financeres designen per l'interventor/a adjunt/a corresponent.

2.6.3 Poden realitzar-se actuacions conjuntes de controls financers amb els òrgans gestors o amb d'altres que tinguin atribuïdes competències de control. En tot cas, la direcció efectiva del control és de la Intervenció General.

2.6.4 En les entitats sotmeses a control financer, les seves unitats de control intern han de col·laborar amb els interventors/es actuants en l'execució dels treballs.

2.6.5 Les actuacions que corresponen a les diferents unitats actuants de la Intervenció General en els controls financers són les següents:

2.6.5.1 Correspon al/la titular de la Intervenció general:

- a) L'elaboració del Pla anual d'actuacions de control.
- b) L'aprovació de les modificacions del Pla anual d'actuacions de control.
- c) El nomenament dels membres de les ponències previstes en aquesta instrucció.
- d) L'aprovació d'instruccions, criteris, guies i manuals necessaris per al desenvolupament del control.
- e) La tramesa i notificació dels informes definitius de control emesos pels interventor/es actuants i els/les interventors/es adjunts/es.
- f) L'emissió/signatura dels informes d'actuació provisional i definitiu.
- g) L'autorització per a l'emissió d'un informe especial.
- h) La tramesa de l'informe especial provisional i definitiu.

- i) L'emissió/signatura del resum executiu anual, la seva tramesa al conseller competent en matèria de finances i la publicació al portal de transparència.
- j) L'autorització per a la contractació d'empreses privades d'auditoria.
- k) La tramitació del procediment contradictori en el seguiment de les mesures dels informes definitius establert en aquesta instrucció.
- l) L'establiment dels models dels informes.
- m) Totes aquelles que es determini per la normativa o per resolució de la Intervenció General.

2.6.5.2 Correspon al/la titular de la Direcció General d'Intervenció:

- a) La planificació, coordinació i seguiment de les actuacions incloses en el pla d'actuacions d'auditoria en les diferents unitats.
- b) La direcció, assignació i supervisió dels recursos personals i materials necessaris per al desenvolupament de les actuacions de control incloses en cada pla.
- c) La proposta d'informe executiu anual davant el/la titular de la Intervenció general.
- d) La direcció, seguiment i control de qualitat de la informació continguda a l'aplicació CADI, i dels desenvolupaments necessaris per assolir una gestió i tramitació electrònica plena en l'execució de totes les actuacions de control.
- e) Totes aquelles que es determini per la normativa o per resolució de la Intervenció General.

2.6.5.3 Correspon a l'interventor/a adjunt/a:

- a) La designació dels interventors/es actuants en les actuacions de control previstes en el Pla anual d'actuacions de control del seu àmbit d'actuació.
- b) La configuració de l'equip de control de cada actuació, d'acord amb la proposta de l'interventor/a actuant.
- c) El seguiment, coordinació i supervisió de les actuacions executades pels interventors/es dins el seu àmbit d'actuació.
- d) L'establiment de criteris pels interventors/es dins el seu àmbit d'actuació.
- e) La signatura mitjançant el seu vistiplau dels informes emesos pels interventors/es dins el seu àmbit d'actuació.
- f) La proposta de contractació d'empreses privades d'auditoria.
- g) La tramesa al/la titular de la Intervenció general dels informes definitius, de les propostes d'informes d'actuació provisionals i definitius, dels informes de discrepàncies, dels informes previs parcials, dels informes de seguiment provisionals i definitius, i dels informes especials provisionals i definitius.
- h) La sol·licitud a l/la titular de la Intervenció general de l'emissió d'un informe especial, d'acord amb el previst en aquesta instrucció.
- i) La remissió i supervisió, en temps i forma, de tota la informació requerida per l'aplicació CADI.
- j) L'establiment de models de comunicació de les actuacions del seu àmbit competencial.
- k) La proposta al/la titular de la Intervenció general de la modificació, de forma justificada, de les actuacions assignades en el Pla anual d'actuacions de control.
- l) Totes aquelles que es determini per resolució de la Intervenció General.

2.6.5.4 Correspon a l'interventor/a actuant:

- a) L'execució directa dels controls assignats, sigui amb mitjans propis o mitjançant la direcció i supervisió d'empreses d'auditoria, la qual inclou la planificació, execució i emissió dels informes corresponents.
- b) La comunicació amb les entitats o subjectes controlats i amb d'altres subjectes relacionats amb les actuacions de control assignades.
- c) La proposta a l'interventor/a adjunt/a dels recursos personals que han de configurar l'equip de control de cada actuació.

- d) La direcció de les actuacions assignades, l'establiment i homogeneïtzació de criteris entre els membres dels equips de control assignats a cada actuació.
- e) La proposta davant l'interventor/a adjunt/a dels informes provisionals i definitius, dels informes de discrepàncies, dels informes previs parcials, dels informes de seguiment provisionals i definitius, i dels informes especials provisionals i definitius, per a la posterior signatura conjunta.
- f) Totes aquelles que es determini per resolució de la Intervenció General.

2.6.5.5 Correspon a la persona que designada per supervisar els treballs de camp del control:

- a) La supervisió i coordinació directa del desenvolupament de cada actuació i l'homogeneïtzació de criteris entre els membres de l'equip de control.
- b) La revisió final i la redacció de la proposta de redacció dels informes corresponents davant l'interventor/a actuant.
- c) La revisió de la qualitat dels papers de treball i resta de documentació que configura cada expedient de control.
- d) La comunicació a l'interventor/a actuant de qualsevol fet, esdeveniment o acte produït en el desenvolupament del control que pugui ser susceptible d'un informe previ d'actuació o un informe especial.

2.6.5.6 Correspon a la persona responsable del treball de camp en el control:

- a) La redacció de la proposta d'informe i la seva tramesa a la persona que supervisa el treball.
- b) L'elaboració de papers de treball i la revisió dels elaborats per la resta de personal tècnic de suport assignat a cada actuació de control.
- c) La coordinació de l'equip de control, establint i homogeneïtzant criteris entre la resta del personal que l'integra, i controlant la qualitat de la informació inclosa en cada actuació.

2.7 Aspectes a verificar en el control financer

2.7.1 En tot els tipus de control, es pot verificar:

- a) Que els actes, les operacions i els procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, les disposicions i les directrius que els hi són d'aplicació i d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia.
- b) 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.
- c) Que els procediments aplicats garanteixen de forma raonable que les operacions s'han efectuat de conformitat amb la normativa aplicable.
- d) Que els pressupostos dels serveis o entitats públiques quan es formulin per programes, objectius i plans d'actuació, tenen uns sistemes i procediments de seguiment dels objectius aplicats pels òrgans gestors de manera global, així com tots aquells documents i antecedents que resultin necessaris per determinar el grau de fiabilitat de les dades contingudes en els informes que, en relació amb l'execució dels programes, hagin de retre els òrgans gestors responsables.

2.7.2 En el cas del control financer que s'exerceix sobre beneficiaris de subvencions i ajuts o entitats col·laboradores, s'ha de verificar:

- a) El compliment de les condicions establertes en la normativa d'aplicació per a la seva concessió o obtenció quan no hi hagi hagut fiscalització prèvia.
- b) La correcta utilització i aplicació dels fons a les finalitats previstes a la normativa d'aplicació i en l'acord de concessió.

- c) La realitat i regularitat de les operacions finançades.
- d) La possible concurrència d'altres subvencions concedides per qualsevol entitat pública o privada, nacional o internacional que impliqui un excés sobre el cost de l'operació subvencionada.
- e) L'actuació de l'entitat col·laboradora, si és el cas.
- f) La justificació dels fons rebuts i el compliment de les obligacions imposades a la persona beneficiària per raó de la concessió.
- g) El grau d'eficàcia de la subvenció o ajut en els termes i supòsits previstos en les normes d'aplicació.
- h) El compliment de la normativa en matèria d'ajuts d'estat.
- i) En el cas dels procediments de gestió de les subvencions i ajuts, l'adequació d'aquests procediments a la normativa aplicable.

2.7.3 Sens perjudici de l'establert en el punt anterior, els de controls sobre fons comunitaris europeus a efectuar per la Intervenció General sota les directrius de la Unió Europea, s'han d'adaptar a les orientacions de la Comissió Europea i les de l'administració general de l'Estat.

2.7.4 En el cas que en el control financer es realitzi, com a objecte complementari al control del compliment de la normativa corresponent, l'adequació de l'objecte de control o d'una part d'aquest als principis de bona gestió financera, s'ha de seguir, en aquesta part del control, l'establert a les instruccions sobre el règim general a seguir en l'exercici del control de la gestió econòmica i financera. Per tant, les recomanacions que es proposin com a conseqüència d'aquest control complementari són optatives per al subjecte controlat i no s'inclouran en els informes d'actuació del punt 5.1 d'aquesta instrucció.

2.8 Pla anual d'actuacions de control

2.8.1 El Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya ha de contenir els controls financers que es preveu iniciar o dur a terme en un any natural, així com els òrgans competents per a la seva realització i coordinació. També ha d'incloure el seguiment de les recomanacions dels informes.

2.8.2 El Pla anual d'actuacions de control ha de contenir els controls financers que es realitzin de manera permanent a determinades unitats, serveis, òrgans, procediments o entitats, especificant les àrees i l'abast del control, els informes a emetre i la seva periodicitat.

2.8.3 Per a l'elaboració del Pla anual d'actuacions de control s'ha de seguir el següent procediment:

- a) Els/les interventors/es adjunt/s/es, dintre del seu àmbit i abast competencial, han de fer una proposta raonada dels controls a realitzar, la qual ha de fonamentar-se en una anàlisi de riscos de l'àmbit a controlar o en una obligació legal, els quals han de ser consistents amb els objectius a aconseguir, les prioritats o directrius establertes pel titular de la Intervenció General, així com els mitjans disponibles i el temps necessari per realitzar els controls.
- b) L'anàlisi de riscos cal realitzar-la d'acord amb la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió o fets sotmesos a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació analitzada, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.
- c) S'ha de prioritzar la selecció dels controls, d'acord amb uns criteris quantitius i qualitius, tenint en compte la necessitat de regularitat o de rotació sobre entitats o línies de subvencions.

2.8.4 El Pla anual d'actuacions de control s'ha de comunicar a la Sindicatura de Comptes, amb la finalitat de coordinar les actuacions respectives.

2.8.5 Les intervencions actuants, mitjançant les intervencions adjuntes, poden sol·licitar a la Intervenció General la incorporació al pla anual d'actuacions de control, d'un control financer



no previst inicialment, la supressió d'un control, o bé l'extensió d'un control a una altra persona física o jurídica. Aquestes sol·licituds s'hauran de trametre d'acord amb els models establerts pel/per la titular de la Intervenció general i han d'incloure una justificació de la proposta de modificació.

- 2.8.6 L'interventor/a general ha de valorar les propostes rebudes i acordar, si així ho creu oportú, la inclusió de noves actuacions en el Pla anual d'actuacions de control de l'exercici que correspongui, designant l'òrgan competent per a la seva realització.
- 2.8.7 L'interventor/a general, de manera motivada, pot incloure o excloure un control del Pla anual d'actuacions de control de l'exercici.
- 2.8.8 Amb caràcter excepcional, aquelles actuacions de control iniciades o previstes durant l'any natural d'un pla anual d'actuacions de control que, per la normativa sectorial d'aplicació, per l'execució de l'objecte de la subvenció o pel retard en la formulació dels comptes comptables, no es puguin finalitzar dins la vigència del pla, poden continuar-se l'any següent, i queden automàticament integrades en el Pla anual d'actuacions de control posterior.

2.9 Sistema informàtic de control de la Intervenció General

- 2.9.1 Totes les operacions de control financer de les intervencions actuants s'han de realitzar en el sistema informàtic de la Intervenció General anomenat CADI d'acord amb el grau de desenvolupament funcional de l'aplicació.
- 2.9.2 Els/les interventors/res actuants, un cop aprovat el Pla anual d'actuacions de control, han de realitzar la planificació de les actuacions que tenen assignades al llarg de tot l'exercici a què es refereix el Pla. Aquesta planificació s'ha de reflectir en el CADI amb les previsions d'inici i final del control, així com les previsions d'emissió d'expedició dels informes corresponents.
- 2.9.3 Els/les interventors/res actuants han de registrar al CADI la informació necessària per tal que es pugui realitzar el seguiment de l'estat de l'execució del Pla anual d'actuacions de control per part de les intervencions adjuntes i de la Intervenció General.

3 Procediments del control financer

3.1 Exercici del control financer de les entitats

- 3.1.1 El control financer s'ha d'exercir mitjançant procediments d'auditoria o altres tècniques de control que consisteixen en la revisió sistemàtica a posteriori de l'activitat econòmica i financera del subjecte controlat, aplicant tècniques de mostreig que es determinen en funció de la fiabilitat del control intern de l'esmentat subjecte, i d'acord amb una anàlisi dels riscos.
- 3.1.2 Les actuacions de control financer estan sotmeses a la present instrucció i altres que la Intervenció General dicti. Així mateix, en tot allò no previst en aquesta instrucció, s'han d'aplicar les Normes d'auditoria del Sector Públic i les normes tècniques que les desenvolupin. Aquestes normes regularan els aspectes relatius a l'execució de la feina, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com aquells altres extrems que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública. En allò que no contradigui les normes esmentades, poden utilitzar-se com a instrument de referència les normes d'auditoria publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i les normes internacionals d'auditoria.
- 3.1.3 Els controls han de consistir en la verificació, realitzada amb posterioritat i de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera de les entitats auditades, mitjançant l'aplicació

dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i les instruccions que dicti la Intervenció General, i té com a finalitat proporcionar informació als gestors i autoritats públiques sobre el compliment de la legalitat en la gestió econòmica auditada, l'adequació als principis de bona gestió financera, equilibri pressupostari i sostenibilitat financera i la fiabilitat de la informació comptable per tal que, si escau, adoptin les mesures correctores o sancionadores que siguin procedents.

3.1.4 Per a la realització de l'exercici del control financer, es poden utilitzar els models d'auditoria següents:

3.1.4.1 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.

3.1.4.2 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.

3.1.4.3 Auditoria operativa: consisteix en l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes per a la seva correcció. Aquesta auditoria pot comprendre les modalitats següents:

- a) Auditoria d'economia, eficàcia i eficiència: consisteix en la valoració independent i objectiva del nivell d'eficàcia, eficiència i economia aconseguit en la utilització dels recursos públics.
- b) Auditoria de programes pressupostaris i plans d'actuació: consisteix en l'anàlisi de l'adequació dels objectius i dels sistemes de seguiment i autoavaluació desenvolupats pels òrgans gestors, la verificació de la fiabilitat dels balanços de resultats i informes de gestió, així com l'avaluació del resultat obtingut, les alternatives considerades i els efectes produïts amb relació als recursos emprats en la gestió dels programes i plans d'actuació pressupostaris. La verificació pot realitzar-se de manera específica o general junt amb la globalitat de les actuacions de l'entitat.
- c) Auditoria de sistemes i procediments de gestió financera: consisteix en la verificació que els sistemes i els procediments administratius aplicats pels serveis o entitats públiques en la gestió financera dels recursos públics es realitzen amb eficàcia, eficiència i economia, proposant les mesures pertinents o bé, la substitució del procediment d'acord amb els principis generals de bona gestió.

3.1.5 Amb independència del disposat en els punts anteriors, el control financer pot consistir en:

- a) L'examen de registres comptables, comptes o estats financers.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes.

- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes efectuats per l'entitat controlada.
- d) La comprovació material d'inversions i altres actius.
- e) La comprovació de la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació econòmica, financera i comptable.
- f) Les actuacions concretes de control d'acord amb la normativa d'aplicació.

Altres comprovacions que determini l'interventor/a general en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades per les entitats sotmeses a control.

3.1.6 En el supòsit d'una entitat inclosa en el Pla anual d'actuacions de control que hagi estat auditada per una empresa externa no sotmesa a la direcció i la supervisió de la Intervenció General, l'interventor/a actuant, d'acord amb l'abast que es determini, pot:

- a) Revisar els papers de treball de l'auditoria externa.
- b) Revisar de forma complementària, aspectes parcials de la seva activitat economicofinancera susceptibles de produir un risc significatiu o rellevant.
- c) Dur a terme una auditoria de compliment i/o operativa, d'acord amb el previst al punt 3.1.4 d'aquesta instrucció.

Com a resultat d'aquests treballs s'ha d'emetre un informe de control financer, que inclourà l'opinió de l'auditor extern i altres consideracions, si escau, en relació als comptes anuals, i el resultat de la revisió de l'auditoria de compliment i/o operativa.

3.1.7 En el supòsit d'auditories contractades per la pròpia entitat, per la Direcció General de Patrimoni o per la Intervenció General, se n'ha de realitzar la direcció i/o supervisió quan així ho determini el Pla Anual d'actuacions de control, verificant que els treballs realitzats s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent, d'acord amb el punt 3.2 d'aquesta instrucció.

3.1.8 En el supòsit d'entitats del sector públic no incloses en el Pla anual d'actuacions de control, els òrgans de control intern respectius han de vetllar per tal que els informes d'auditoria efectuats pels auditors privats s'ajustin a les Normes d'Auditoria del Sector Públic, seguint els models que la Intervenció General determini i d'acord amb l'establert a la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com a la present instrucció i resta de normativa que s'estableixi. Quan sigui procedent, l'auditor privat haurà d'emetre l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries.

3.2 Exercici del control financer de les entitats: direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa.

3.2.1 Quan per a la realització del control financer es contractin empreses privades, el pla anual d'actuacions de control podrà incloure la direcció i supervisió d'aquests treballs per part de la Intervenció General.

3.2.2 La direcció d'aquests controls per part de la Intervenció General implica que l'entitat controlada inclogui en la documentació de l'expedient de contractació administrativa dels serveis d'auditoria a contractar, el següent:

- a) L'objecte del contracte administratiu té per objecte l'emissió, per part de la societat d'auditoria dels dos informes següents:

- (1) Un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat controlada 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. També hauran d'emetre, quan sigui procedent, l'informe de recomanacions de control intern.

- (2) Un informe de compliment, que estableixi el grau d'adequació a la legalitat, de les finalitats i objectius de l'entitat, i que inclogui recomanacions per a la millora en la gestió dels fons.

L'informe d'auditoria de comptes anuals ha de ser emès en un termini suficient per tal que l'aprovació dels comptes per part de l'òrgan de govern de cada entitat es faci abans del 30 de juny de l'exercici posterior al controlat. L'informe de compliment s'ha d'emetre abans del 30 d'octubre de l'exercici següent al controlat. Aquest últim informe serà potestatiu en l'àmbit de les entitats del sector públic, vinculades al Servei Català de la Salut, que prestin serveis sanitaris o auxiliars.

- b) El contracte amb la societat auditora ha d'establir com a funcions de la Intervenció General les següents:

- (1) En tot cas, és la responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública.
- (2) Supervisa l'execució del contracte i dicta les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
- (3) Valida 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.
- (4) Dona la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball de l'empresa contractada i al calendari de reunions amb aquesta. Pot modificar-los en qualsevol moment.
- (5) Estableix l'abast i els criteris general de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- (6) Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- (7) 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.
- (8) Revisa l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- (9) Rep una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

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

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

3.2.5 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.

3.2.6 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.

3.2.7 L'informe ha de seguir el procediment general establert al punt 4 d'aquesta instrucció.

3.3 Exercici del control financer permanent

- 3.3.1 El control financer exercit de manera permanent s'ha de realitzar a una entitat, òrgan o procediment, quan legalment s'estableixi i quan a proposta de l'interventor/a general, el conseller/a amb competència en matèria de finances, així ho determini de manera expressa.
- 3.3.2 El control financer permanent s'ha de realitzar a les unitats, serveis, òrgans, procediments o entitats que es determinin en el Pla anual d'actuacions de control el qual inclourà l'abast i la periodicitat corresponent o d'acord amb el que s'estableixi en una norma.
- 3.3.3 El control financer exercit de manera permanent s'ha de realitzar amb els sistemes descrits en els punts anteriors, de manera continuada al llarg del període controlat. La resolució d'inici d'actuacions s'ha d'entendre persistent en el temps sense necessitat de reiterar-la ni comunicar-la anualment.
- 3.3.4 El personal de la Intervenció podrà sol·licitar dels responsables i treballadors de l'entitat o òrgan controlat confirmació verbal o escrita de la informació disponible respecte de fets o circumstàncies que es considerin rellevants i, en el seu cas, d'aquelles manifestacions que hagin servit o serveixin per decidir el contingut, l'abast i el moment de realització de les proves.

3.4 Exercici del control financer sobre subvencions i ajuts

- 3.4.1 El control financer de subvencions i ajuts pot consistir en:
- a) L'examen de registres comptables, comptes o estats financers de beneficiaris i entitats col·laboradores i la documentació que els suporti.
 - b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades amb les subvencions o ajuts concedits o que els puguin afectar.
 - c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats amb les subvencions o ajuts concedits o que els puguin afectar.
 - d) La comprovació material de les inversions finançades.
 - e) Les actuacions concretes de control que s'hagin de realitzar així com les que estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, en el seu cas, la resolució de concessió.
 - f) Qualsevol altra comprovació que resulti necessària en consideració a les característiques especials de les activitats subvencionades.
- 3.4.2 En el cas de subvencions o ajuts finançats totalment o parcial amb fons de la Unió Europea s'ha de tenir en compte els requisits que estableixin els reglaments comunitaris i normativa específica d'aplicació.
- 3.4.3 En el cas de subvencions o ajuts finançats amb fons propis no es revisaran els procediments de gestió dels òrgans concedents quan hi hagi fiscalització prèvia per part d'un interventor/a.
- 3.4.4 Com a regla general, s'ha de realitzar el control d'aquelles subvencions i ajuts que estiguin completament pagats i justificats. Així mateix, el control s'ha de fer sobre aquelles subvencions i ajuts dels quals hagi vençut el termini de justificació.
- 3.4.5 Quan en l'exercici del control es dedueixin indicis d'incorreccions en l'obtenció, destí o justificació de la subvenció o ajut i l'òrgan de control actuant consideri necessària la retenció de les factures, documents equivalents o substitutius, ha de sol·licitar amb caràcter previ i mitjançant una proposta raonada, l'autorització de l'interventor/a general. La retenció ha de notificar-se formalment a l'entitat controlada, en el seu cas, a l'entitat col·laboradora. Aquesta retenció s'ha de realitzar pel temps imprescindible per a la comprovació i l'examen de la documentació retinguda.

- 3.4.6 Quan sigui necessari es pot ampliar el control a tercers relacionats amb les persones físiques o jurídiques intervinents en la justificació dels fons públics percebuts, la qual cosa ha de proposar-se motivadament a l'interventor/a general per a la seva aprovació.
- 3.4.7 En el supòsit d'empreses o professionals contractats per a la realització de treballs en els controls financers sobre subvencions i ajuts, la direcció i supervisió d'aquests treballs l'ha de realitzar un/a interventor/a. Sobre la base dels treballs realitzats per l'empresa contractada, l'interventor/a actuant ha d'emetre l'informe de control financer

3.5 Inici dels controls

- 3.5.1 L'Interventor/a adjunt/a, o l'interventor/a designat/da per a la realització del control ha de comunicar al titular de la unitat, servei, òrgan o entitat controlada l'inici de les actuacions de control.
- 3.5.2 En el supòsit de controls financers de centres amb règim d'autonomia econòmica s'ha de seguir el mateix procediment establert en el punt anterior.
- 3.5.3 En el supòsit de controls financers sobre subvencions i ajuts, la comunicació d'inici d'actuacions de control es farà als beneficiaris i entitats col·laboradores, en el seu cas.
- 3.5.4 L'interventor/a general pot variar el procediment de comunicacions en els supòsits que cregui convenient per millorar-ne l'eficiència i eficàcia.
- 3.5.5 En el supòsit de realització d'un control financer en actuació conjunta amb l'òrgan gestor o amb d'altres ens, en el moment de la comunicació d'inici de l'actuació s'ha de sol·licitar a l'òrgan competent la designació de les persones que hagin de col·laborar amb l'equip de control i, mitjançant un protocol d'actuació conjunta, s'ha d'establir els mecanismes de coordinació.
- 3.5.6 La comunicació s'ha de realitzar amb mitjans electrònics.

3.6 Regles de desenvolupament del control

- 3.6.1 L'interventor/a adjunt o l'interventor/a actuant ha de planificar, dirigir i supervisar el treball.
- 3.6.2 Fase de planificació: el treball ha de ser planificat i necessàriament ha de comprendre:
- a) El desenvolupament d'un pla global relatiu a l'àmbit i desenvolupament del control.
 - b) Un programa de treball que s'ha de dividir en àrees quan així es cregui necessari.
 - c) Un calendari del control.

3.6.2.1 En el pla global s'ha d'incloure:

- a) Els objectius del control a realitzar.
- b) La recopilació de la informació prèvia de diversa naturalesa necessària per a l'assoliment dels objectius del control. Amb aquesta finalitat, l'interventor/a adjunt, o l'interventor/a actuant pot sol·licitar dels distints òrgans i entitats de l'administració de la Generalitat i del subjecte controlat els documents, els justificants i els antecedents que cregui necessaris relacionats amb el control a realitzar. Aquest requeriment pot incloure els informes de control que hagin estat emesos per auditors privats amb la mateixa finalitat o que hi estiguin relacionats. En cas de resistència per part del subjecte controlat o els òrgans i entitats esmentades anteriorment, l'òrgan de control actuant ho ha de posar immediatament en coneixement de l'interventor/a general. També es pot obtenir la documentació i informació directament pels sistemes d'informació corporatius.

- c) Una estimació de les àrees de risc, és a dir, aquelles en què es puguin produir errors o irregularitats significatives. Per aquestes àrees s'han de dissenyar proves específiques.
- d) La selecció de l'equip de control: l'interventor/a adjunt, o l'interventor/a actuant ha de designar els membres del personal de la seva unitat que formen part de l'equip de control. En el supòsit que, per la naturalesa del control financer a realitzar, sigui necessària l'actuació d'altres interventors/es o personal d'altres unitats de la Intervenció General, l'interventor/a adjunt, o l'interventor/a actuant ha de fer una proposta raonada a l'interventor/a general per tal que autoritzi la seva actuació i el seu abast.
- e) La determinació del calendari de treball corresponent a cadascuna de les àrees del control.
- f) La determinació de l'abast del control.

3.6.2.2 Programa de treball: s'ha de seguir els programes establerts per la Intervenció General o preparar un programa de treball específic segons les necessitats i característiques del subjecte o objecte controlat en el qual es determinaran els procediments, els controls, les mostres i les proves a realitzar per al compliment dels objectius, per a cada àrea en què es divideixi el control, si és el cas. Cal un estudi previ en base a una anàlisi de riscos. Amb aquesta finalitat es poden utilitzar els equips i les aplicacions informàtiques que es creguin necessàries.

3.6.2.3 Termini de realització: s'ha d'estimar globalment el temps necessari per a la realització de la totalitat del control, així com la data d'inici i la previsió de l'informe provisional i definitiu.

3.6.3 Unitat de control intern: ha d'efectuar-se, quan la naturalesa del control ho precisi, un estudi i una avaluació del control intern del subjecte controlat amb la finalitat de determinar el seu grau de confiança i, en conseqüència, planificar el control, determinant l'abast, la naturalesa i el moment de les proves a realitzar.

3.6.4 Base de judici: s'han d'obtenir les evidències suficients, adequades, pertinents i vàlides que permetin una base raonable de judici i que recolzin el contingut de l'informe a emetre. Les evidències poden ser de naturalesa física, documental, testimonial, analítica o informàtica.

3.6.5 Fase de desenvolupament: el desenvolupament del control es materialitza en uns papers de treball que serveixen de suport als resultats del treball, a les conclusions i les recomanacions incloses en els informes. Aquests papers de treball han d'estar en format electrònic. Els papers de treball han de tenir l'estructura mínima següent:

- a) Capçalera: nom del subjecte controlat, l'exercici econòmic i una referència i breu descripció del contingut del control.
- b) Identificació: nom de les persones, membres de l'equip de treball, que han participat en l'elaboració de l'informe i la data de realització.
- c) Font: indicació de la manera com s'ha obtingut la informació, amb una referència a les persones que l'han facilitada i als documents base.
- d) Explicació: comentaris al treball realitzat, indicant els objectius perseguits i les proves portades a terme.
- e) Referències: cada paper de treball té la seva pròpia referència, i ha d'indicar els papers de treball que hi estan relacionats.
- f) Abast del treball: indicació del volum de les mostres i el mètode aplicat per a la seva obtenció.
- g) Informació general: indicació dels problemes plantejats, les deficiències trobades i altra informació que es cregui convenient.
- h) Conclusions: exposició breu dels resultats aconseguits amb el treball, un cop finalitzat.

3.6.6 Els treballs dels membres de l'equip de control han de ser revisats per un responsable de nivell superior, correspon al cap de l'equip la supervisió final del treball en la seva globalitat. Aquesta

supervisió s'ha de realitzar amb la finalitat de determinar que els treballs s'han realitzat correctament i de manera coordinada d'acord amb els objectius previstos. En cas contrari s'han d'adoptar les mesures correctores corresponents.

- 3.6.7 Quan una norma estableix un procediment o un termini específics cal programar les actuacions d'acord amb aquestes especificitats.
- 3.6.8 Per tal de realitzar les proves previstes en els programes de control, l'equip designat s'ha de personar a les oficines, dependències o locals de l'òrgan controlat o en aquells llocs on existeixi alguna prova, encara que sigui parcial, de la realització de l'activitat. Les proves també es poden realitzar amb mitjans electrònics, telemàtics o informàtics.
- 3.6.9 El personal de la Intervenció pot sol·licitar als responsables i treballadors de l'entitat o òrgan controlat confirmació verbal o escrita de la informació disponible respecte de fets o circumstàncies que es considerin rellevants i, en el seu cas, d'aquelles manifestacions que hagin servit o vagin a servir per decidir el contingut, l'abast i el moment de realització de les proves.
- 3.6.10 L'interventor/a actuant pot sol·licitar informació amb transcendència per a les actuacions de control a qualsevol persona física o jurídica privada, així com a qualsevol entitat pública. Quan se sol·liciti informació a persones privades la petició s'efectuarà per escrit, i es concedirà un termini no inferior a 10 dies hàbils per proporcionar la informació sol·licitada. Quan se sol·liciti informació a una entitat pública la petició es realitzarà al titular o al responsable que correspongui, mitjançant els canals habituals.
- 3.6.11 Es pot sol·licitar als subjectes controlats els informes emesos per llurs òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna, així com els suports documentals i informàtics que hagin generat amb motiu del seu treball. Així mateix, es pot sol·licitar els informes emesos per òrgans de control extern i inspeccions de serveis i les al·legacions efectuades. També es pot sol·licitar als auditors privats els suports documentals i informàtics que continguin el treball realitzat i que hagin servit per elaborar els informes d'auditoria del sector públic i altres informes de control.
- 3.6.12 Es pot sol·licitar la designació d'assessors o pèrits entre funcionaris que no hagin intervingut en la gestió objecte de control o la contractació d'empreses especialitzades per a la realització d'actuacions d'assessorament o pericials. Aquesta petició ha d'anar acompanyada d'una descripció detallada dels treballs a realitzar, dels objectius que es pretén assolir amb la realització del peritatge i d'una exposició raonada sobre la impossibilitat d'obtenir evidència adequada i suficient per mitjans alternatius.
- 3.6.13 Els documents, els fets i les actuacions conegudes o realitzades en l'execució dels controls tenen caràcter confidencial. Les persones que realitzin el control han de guardar l'adequat secret respecte els assumptes que coneguin per raó de les seves actuacions.
- 3.6.14 Arxiu: l'òrgan de control actuant ha de formar un arxiu complet i ordenat del treball efectuat, en el qual s'han d'incloure tots els papers de treball i la documentació obtinguda. Aquest òrgan és el responsable de la seva custòdia inicial, sent la definitiva compartida amb la Intervenció General. S'haurà de mantenir durant un termini de 5 anys des de la finalització del control.
- 3.6.15 Les actuacions de control financer han de finalitzar, en el termini màxim de dotze mesos a comptar des de la data de notificació del seu inici. Aquest termini es pot ampliar de manera raonada per l'interventor/a general quan es presenti alguna de les següents circumstàncies:
- Quan es tracti d'actuacions que revesteixin especial complexitat.
 - Quan en el transcurs de les actuacions es descobreixi que l'entitat sotmesa a control ha ocultat informació o documentació essencial per a un adequat desenvolupament del control.

- c) Qualsevol altra circumstància que es consideri rellevant i necessària que impedeixi o retardi el normal desenvolupament del control.

3.6.16 El termini d'acabament del control financer es determina en el moment de la notificació de l'informe provisional. Als efectes del termini previst en el punt anterior no es computen les dilacions imputables a l'entitat, ni els períodes d'interrupció justificada.

4 Resultats del control financer

4.1 Els informes de control financer

- 4.1.1 Els resultats de les actuacions de control financer s'han de materialitzar en uns informes que incloguin els fets posats de manifest i les conclusions i les recomanacions que en derivin. Els informes han de seguir l'estructura que s'estableix en aquesta instrucció i el model que determini la Intervenció General.
- 4.1.2 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.
- 4.1.3 Informe provisional: finalitzats els treballs de control, l'òrgan que els hagi realitzat i dirigit ha d'emetre un informe escrit, el qual té caràcter provisional, i que ha de contenir els fets posats de manifest i les conclusions que es derivin de l'actuació.
- 4.1.4 Es poden emetre informes previs parcials quan la rellevància dels fets identificats recomani una actuació immediata per part del subjecte responsable, sense poder esperar a la finalització del control.
- 4.1.5 Informe definitiu: un cop seguits els procediments establerts en aquest punt 4, l'òrgan que hagi realitzat el control ha d'elevat l'informe provisional a definitiu. Aquest informe ha de contenir, a més de la informació de l'informe provisional, les al·legacions presentades a les conclusions de l'informe provisional, les conclusions definitives i les recomanacions.
- 4.1.6 Opinió: en tot cas, en l'apartat de les conclusions de l'informe definitiu l'interventor/a actuant ha de reflectir una opinió global de l'objecte del control d'acord amb una de les categories del resultat del control del punt 4.2 d'aquesta instrucció. Aquesta opinió té l'efecte de conclusió/valoració global de l'objecte del control.
- 4.1.7 Els informes han de ser signats electrònicament per l'interventor/a actuant amb el vistiplau de l'interventor/a adjunt/a corresponent.
- 4.1.8 En el cas de discrepància de criteris entre l'interventor/a adjunt/a i l'interventor/a actuant, s'ha de seguir el procediment següent:
- a) Les conclusions de l'esborrany de l'informe han de ser valorades per una ponència d'interventors/es i/o persones expertes en la matèria corresponent, designades a l'efecte per l'interventor/a general.
 - b) L'interventor/a general pot substituir la ponència per un informe que se sol·licitarà a l'òrgan de la Generalitat que tingui la competència funcional en la matèria objecte de la discrepància o, en el seu cas, a un òrgan amb competències d'assessorament jurídic.
 - c) Els criteris de la ponència s'han de reflectir en una acta que ha de ser signada per tots els

- seus membres.
- d) Els criteris de la ponència o de l'informe són vinculants per a l'emissió de les conclusions i recomanacions de l'informe.
 - e) L'interventor/a actuant o l'interventor/a adjunt/a pot fer constar en els resultats del treball de l'informe les circumstàncies i els criteris de la seva opinió.
 - f) L'interventor/a general pot establir un criteri global per supòsits objectivament similars que serveixin de criteri general i evitar, en aquests supòsits, la celebració de la ponència.
 - g) L'interventor/a general pot establir la no celebració de la ponència en determinats casos singulars o objectivament similars.
 - h) L'interventor/a general pot resoldre la discrepància directament.

4.2 Opinió global i categories del resultat del control

- 4.2.1 L'opinió global manifestada sobre l'objecte del control és la valoració que realitza l'interventor/a actuant sobre el grau de compliment global de la normativa i de la bona gestió financera, en el seu cas, per part del subjecte controlat.
- 4.2.2 L'opinió global i la valoració de cada conclusió ha de versar sobre una de les categories del resultat del control que es relacionen d'acord amb els criteris següents:

CATEGORIES DEL RESULTAT DEL CONTROL

Categoria 0	Correcte	La gestió efectuada en relació de l'objecte del control funciona bé, no existeixen deficiències ni necessitat de millores
Categoria 1	Correcte amb deficiències molt dèbils	La gestió efectuada en relació a l'objecte del control funciona bé, però s'han detectat deficiències menors sense cap impacte significatiu en el funcionament correcte de l'organització o del procediment o procediments. No necessita millores
Categoria 2	Correcte amb deficiències dèbils	La gestió efectuada en relació de l'objecte del control funciona bé, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament correcte de l'organització o en el procediment o procediments. S'inclou en aquesta categoria la necessitat de realitzar actuacions de rescabament de quantitats percebudes o justificades indegudament, quan aquestes són poc significatives respecte de l'operació o del conjunt de les operacions gestionades
Categoria 3	Correcte parcialment amb deficiències importants	La gestió efectuada en relació a l'objecte del control funciona bé parcialment, però són necessàries millores substancials, ja que s'han detectat deficiències que han conduït o poden conduir a irregularitats i que, per tant, tenen un impacte significatiu en el funcionament correcte de l'organització o el procediment o procediments. S'inclou en aquesta categoria la necessitat de realitzar actuacions i/o rescabament de quantitats percebudes o justificades indegudament, quan aquestes siguin significatives respecte de l'operació o del conjunt d'operacions gestionats

CATEGORIES DEL RESULTAT DEL CONTROL

Categoria 4	Deficiència crítica	La gestió efectuada en relació a l'objecte del control, essencialment no funciona, ja que s'han detectat nombroses deficiències que han conduït o poden conduir a irregularitats importants i que, per tant, tenen un impacte crític en el funcionament correcte de l'organització o el procediment o procediments. Funciona deficientment o no funciona en absolut. S'inclou en aquesta categoria la necessitat de realitzar actuacions de rescabament de quantitats percebudes o justificades indegudament quan aquestes siguin majoritàries respecte de l'operació o del conjunt d'operacions gestionades i/o siguin susceptibles de produir responsabilitats de l'òrgan gestor
-------------	----------------------------	--

Cada opinió / valoració global correspon a les categories següents:

OPINIÓ/VALORACIÓ GLOBAL

Valoració: Satisfactòria	Informes amb Categories 0, 1 i 2
Valoració: Parcialment satisfactòria	Informes amb Categoria 3
Valoració: No satisfactòria	Informes amb Categoria 4

La Intervenció General establirà criteris específics per tal de donar pautes que permetin determinar de manera més acurada les categories del resultat del control anteriors i l'opinió/valoració global.

- 4.2.3 En el cas d'una opinió/valoració global amb categoria superior a 2, cal, en funció de la naturalesa del control, la quantificació de l'efecte econòmic sobre la Hisenda de la Generalitat.
- 4.2.4 En el cas que no s'obtinguin les evidències suficients per emetre una opinió/valoració global sobre el conjunt de l'activitat a causa de limitacions diverses i d'incerteses d'importància molt significativa, l'interventor/a actuant pot denegar l'opinió i així ho reflectirà a l'informe.
- 4.2.5 En els supòsits de casos susceptibles de rescabaments per quantitats percebudes o justificades indegudament cal la determinació dels imports corresponents.

4.3 Els informes provisionals de control financer: cas general

- 4.3.1 L'interventor/a actuant ha d'elaborar, a la finalització dels treballs de control, un esborrany o projecte d'informe provisional.
- 4.3.2 L'informe provisional ha d'incloure els fets posats de manifest en el control així com les conclusions corresponents. Aquest informe no inclou cap recomanació ni consideració subjectiva, ni opinió/valoració global, però s'han de valorar cadascuna de les conclusions d'acord amb les categories establertes en el punt 4.2 anterior.
- 4.3.3 L'informe provisional, és remet al titular del servei, òrgan o entitat controlada per l'òrgan que hagi realitzat el control per tal que formuli les al·legacions que cregui oportunes i si fos procedent, comuniqui les mesures i el calendari d'execució previst per solucionar les deficiències posades de manifest.



- 4.3.4 El termini màxim per efectuar les al·legacions i la comunicació esmentades en el punt anterior és de vint dies des de la data de recepció de l'informe. A petició de l'òrgan o entitat controlada la intervenció actuant pot prorrogar aquest termini fins a deu dies. Les al·legacions s'han de realitzar de manera escrita i han de ser trameses electrònicament mitjançant els canals establerts.
- 4.3.5 Els informes provisionals han d'indicar el seu caràcter de projecte o de provisional. Han d'estar signats per l'interventor/a actuant amb el vist i plau de l'interventor/a adjunt/a corresponent.

4.4 Els informes definitius de control financer: cas general

- 4.4.1 Un cop realitzats els procediments establerts en aquest punt 4 i rebudes les al·legacions, l'interventor/a actuant ha d'elevat l'informe provisional a definitiu. Aquest informe ha de contenir a més de la informació de l'informe provisional, les al·legacions rebudes, les conclusions definitives i les recomanacions.
- 4.4.2 Opinió. L'informe definitiu ha d'incloure en l'apartat de conclusions una opinió/valoració global de l'objecte de control i de cada conclusió d'acord amb les categories establertes en el punt 4.2 d'aquesta instrucció.
- 4.4.3 Si l'interventor/a actuant accepta totalment o parcial, les al·legacions rebudes sobre l'informe provisional cal fer-ho constar en l'informe definitiu i s'ha de modificar, en el seu cas, els apartats de l'informe provisional que es vegin afectats.
- 4.4.4 Si les al·legacions rebudes no són acceptades i l'interventor/a actuant ho considera convenient, en un apartat específic de l'informe s'han d'exposar les motivacions per a la seva no acceptació.
- 4.4.5 Si no s'haguessin rebut al·legacions en el termini establert, l'informe provisional s'ha d'elevat a definitiu.
- 4.4.6 En funció de l'opinió/valoració global del control el procediment és el següent:
- En el cas que l'interventor/a actuant proposi una opinió/valoració de categoria inferior a 3, s'ha d'emetre l'informe definitiu amb el vistiplau de l'interventor/a adjunt que es notificarà al subjecte controlat.
 - En el cas que l'interventor/a actuant proposi una opinió/valoració global de categoria 3 ó 4, cal que les conclusions de l'esborrany d'informe definitiu siguin valorades per una ponència, segons el procediment establert en el punt 5.1.8 d'aquesta instrucció.
- En el cas de mantenir-se l'opinió/valoració global amb categoria 3 ó 4 en l'informe definitiu, s'ha d'emetre un informe d'actuació.
- En el cas de modificar-se l'opinió/valoració global amb una categoria inferior a 3, s'ha d'emetre l'informe definitiu amb aquesta nova opinió/valoració amb les conclusions proposades per la ponència.
- 4.4.7 Els informes definitius han de ser signats per l'interventor/a actuant i per l'interventor/a adjunt.
- 4.4.8 En el supòsit previst en el punt 4.3.3 d'aquesta instrucció, quan s'hagin rebut les mesures i el calendari d'execució previst per solucionar les deficiències posades de manifest en l'informe provisional, aquestes es valoraran en un apartat específic dintre de l'informe definitiu. En cas d'haver-se iniciat ja adoptat actuacions per a la realització d'aquestes mesures, també s'han de valorar. En la resta de supòsits s'ha de seguir allò previst en el punt 5.2 d'aquesta instrucció.

4.5 Els informes de control financer sobre subvencions i ajuts

Sens perjudici de l'establert en els punts 4.3 i 4.4 anteriors respecte als informes provisionals i definitius, en el control financer sobre subvencions i ajuts s'han de seguir les instruccions següents:

- a) Quan el control es realitzi sobre la gestió realitzada per les entitats col·laboradores en les subvencions i ajuts, l'interventor/a actuant ha d'emetre un informe provisional i definitiu per l'entitat col·laboradora que contingui els fets posats de manifest amb la revisió efectuada, sense incloure-hi cap recomanació o referència al procediment de gestió de l'òrgan concedent.
- b) Quan el control s'efectuï sobre la realització de l'objecte de la subvenció per part dels beneficiaris, l'interventor/a actuant ha d'emetre un informe provisional per al beneficiari que contingui els fets posats de manifest en la revisió efectuada, sense incloure-hi cap recomanació o referència al procediment de gestió de l'òrgan concedent ni de l'entitat col·laboradora, en el seu cas. S'ha de remetre una còpia d'aquest informe a l'òrgan concedent per al seu coneixement. Un cop rebudes les al·legacions, si és el cas, del beneficiari, s'ha d'emetre l'informe definitiu per a l'òrgan concedent que contingui tots els fets posats de manifest en el control.
- c) En el supòsit que el control es realitzi únicament sobre les actuacions de gestió de l'òrgan concedent, l'interventor/a actuant ha d'emetre un informe provisional i definitiu per a aquest òrgan.

4.6 Tramitació dels informes definitius de control financer

- 4.6.1 Els informes definitius de control financer han de ser notificats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya als destinataris següents:
 - a) Secretari/a general del departament d'adscripció de l'entitat.
 - b) Titular de la competència de l'actuació objecte del control, ja sigui una entitat del sector públic, una unitat departamental, el gestor directe d'una activitat o l'entitat col·laboradora en el cas de subvencions o ajuts i, si escau, n'informi al representant de l'òrgan de govern de l'entitat.
 - c) Sens perjudici de l'establert en els apartats anteriors, quan l'objecte del control sigui una entitat del sector públic, s'ha de notificar al titular de la competència en matèria patrimonial, i en el cas de les entitats dependents del Servei Català de la Salut, al titular d'aquest organisme.
- 4.6.2 Els informes emesos s'han d'unir als comptes anuals corresponents a les entitats subjectes a control, quan s'escaigui.
- 4.6.3 S'ha de donar trasllat de tots els controls practicats als subjectes establerts en el punt 3.4 b) de la present instrucció a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, quan s'escaigui.
- 4.6.4 L'interventor/a general pot ampliar els destinataris dels informes emesos quan així ho consideri necessari, tant per la naturalesa del treball efectuat com per les seves conclusions.
- 4.6.5 En el supòsit dels informes definitius de controls financers de subvencions i ajuts, un cop analitzades, si s'escau, les al·legacions presentades per l'entitat col·laboradora i/o pel beneficiari, s'ha d'emetre informe definitiu. En el cas que l'entitat o òrgan concedent no estigui d'acord amb les conclusions i/o les recomanacions, pot plantejar discrepància, la qual s'ha de tramitar d'acord amb el que s'estableix la Llei de finances públiques de Catalunya.
- 4.6.6 La remissió dels informes s'ha de realitzar amb mitjans electrònics.
- 4.6.7 En el cas de control financer exercit de manera permanent, un cop finalitzat l'exercici pressupostari i en el cas d'informes amb periodicitat inferior a l'any, s'ha de realitzar un informe global anual provisional relatiu a l'exercici anterior. Aquest informe ha de reflectir els resultats

dels informes anteriors del mateix exercici, si bé el seu contingut es pot completar o matisar com a conseqüència de les mesures adoptades per l'òrgan controlat amb posterioritat a la recepció d'aquells. L'informe global anual també es pot substituir per un apartat a mode de resum en l'últim informe de l'exercici.

4.6.8 L'informe global anual definitiu de l'exercici anterior s'ha de remetre, abans del 31 de març de cada any, a la Intervenció General que és l'òrgan encarregat de notificar-ho als seus destinataris.

4.6.9 Amb independència del procediment establert en el present punt, la Intervenció General pot determinar procediments específics per a aquelles àrees que requereixen una regulació diferenciada, mitjançant les instruccions corresponents.

4.7 Estructura i contingut dels informes

Els informes de control financer s'han d'adaptar al contingut bàsic següent:

- a) **Títol de l'informe:** en aquest apartat s'inclou el títol de l'informe, les persones, les entitats o els òrgans controlats i aquells a qui va adreçat l'informe.
- b) **Introducció:** en aquest apartat s'ha d'indicar l'objecte del control financer, la competència per a la seva realització, l'òrgan de la Intervenció General que l'ha efectuat, i les normes d'aplicació en el desenvolupament del treball. També s'indicarà si el control es realitza de manera conjunta amb l'òrgan gestor, o amb altres entitats que tinguin atribuïdes competències de control. S'ha de fer esment de la data en què es va remetre l'informe provisional, si s'han rebut al·legacions i, si s'escau, que les al·legacions no contradiuen les observacions, les conclusions i les recomanacions de l'informe. En aquest apartat també s'ha de fer referència a les característiques bàsiques de l'entitat controlada, com ara la data de constitució, la forma jurídica, l'activitat que desenvolupa, la seva estructura organitzativa i la normativa que li és d'aplicació, entre d'altres.
- c) **Objectius i normes tècniques utilitzades:** s'ha de detallar els objectius que es pretenen aconseguir amb l'execució del control financer i una declaració expressa que el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes tècniques d'auditoria del sector públic i resta de normativa que la desenvolupi.
- d) **Abast i limitacions:** s'ha d'especificar el període que s'ha 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. També s'han d'incloure les limitacions trobades, és a dir, aquelles proves que s'havien previst en el programa de treball que no han pogut realitzar-se. En el cas que el subjecte controlat no aporti la documentació requerida també s'inclourà aquest fet en les limitacions del control.
- e) **Resultats del treball:** s'ha d'exposar els fets significatius constatats com a conseqüència de les proves realitzades en relació als objectes del control i la informació suficient, rellevant i pertinent que faciliti la seva comprensió. En funció del tipus de control financer que s'hagi realitzat, aquest apartat es pot dividir en parts que recullin els resultats obtinguts en cadascuna de les àrees objecte de revisió.
- f) **Conclusions:** s'ha d'especificar els aspectes més significatius dels resultats del treball. S'ha d'incloure l'opinió/valoració de l'òrgan de control en relació als objectius del control financer. Igualment cal reflectir de manera independent les conclusions de l'informe d'auditoria de comptes anuals, les quals han d'incloure l'opinió sobre els comptes i, si escau, les relatives al compliment de la legalitat o dels procediments de gestió. En el cas que l'informe de control financer inclogui un informe d'auditoria de comptes emès per l'interventor/a actuant, aquest s'efectuarà d'acord amb l'establert a les normes d'auditoria del sector públic.

- g) **Recomanacions:** aquest apartat només s'inclourà en els informes definitius. S'ha de proposar les possibles mesures a adoptar per 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'entitat, i si fos procedent, s'ha de proposar a l'òrgan gestor que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o justificades.
- h) **Seguiment de recomanacions d'informes anteriors:** s'ha de fer referència al grau d'aplicació de les recomanacions formulades en informes anteriors.
- i) **Al·legacions i observacions a les al·legacions:** s'ha d'incloure l'escrit d'al·legacions remès pel subjecte controlat. Si en el termini establert no s'haguessin rebut les al·legacions, aquest apartat no ha de constar en l'informe i en la introducció s'ha de fer referència a aquest fet. Les observacions a les al·legacions s'han d'incorporar a l'informe definitiu si, a la vista de les al·legacions rebudes, l'òrgan de control estima convenient realitzar algun comentari o modificar l'informe provisional.
- j) **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.
- k) **Data d'emissió de l'informe i signatura de l'interventor/a actuant,** juntament amb el **vis-i-plau** de l'interventor/a adjunt.

4.8 Les conclusions i les recomanacions

- 4.8.1 Les conclusions en els informes provisionals són el reflex resumit i objectiu dels aspectes més significatius dels resultats dels treballs de control i han de ser valorades amb una de les categories del resultat del control en funció de la seva rellevància d'acord amb els criteris del punt 4.2 d'aquesta instrucció.
- 4.8.2 En els informes provisionals no hi ha d'haver recomanacions.
- 4.8.3 Les conclusions en els informes provisionals es revisaran amb les al·legacions presentades pels òrgans o entitats controlades i es modificaran o ratificaran en l'informe definitiu.
- 4.8.4 Cadascuna de les conclusions dels informes definitius han de ser valorades amb una de les categories del resultat del control en funció de la seva rellevància d'acord amb els criteris del punt 4.2 de la present instrucció i han d'incloure una opinió/valoració global en referència a l'objecte del control.
- 4.8.5 L'interventor/a actuant ha de formular recomanacions, quan correspongui, en referència a les conclusions emeses en l'informe definitiu.
- 4.8.6 Les recomanacions que s'inclouin en els informes definitius han de proposar mesures concretes a adoptar per part dels òrgans o entitats controlades per corregir les deficiències, punts febles i defectes posats de manifest en els treballs de control i en les conclusions. Les recomanacions han de proposar, si fos procedent, les actuacions tendents a la recuperació de les quantitats percebudes o justificades indegudament o béns indegudament lliurats.
- 4.8.7 Una recomanació pot proposar mesures per corregir deficiències reflectides en diverses conclusions.
- 4.8.8 Les recomanacions incloses en els informes definitius s'han de qualificar d'acord amb els criteris establerts en el punt 4.9 d'aquesta instrucció.

4.9 Qualificació de les recomanacions

4.9.1 Les recomanacions contingudes en l'informe definitiu s'han de qualificar d'acord amb la rellevància de les deficiències detectades. En general, hi ha d'haver una correlació entre la categoria establerta en la conclusió o conclusions per a les quals es proposen mesures concretes o actuacions i la recomanació proposada; però a criteri de l'interventor/a actuant es pot establir la recomanació més adequada per a la millora de les actuacions.

4.9.2 Cada recomanació ha d'estar qualificada d'acord amb els criteris que es relacionen, en una de les categories següents:

- a) **Crítiques:** recomanacions molt rellevants relatives a la preparació i el seguiment d'un pla d'acció i l'adopció de mesures per tal de corregir procediments o actuacions que impliquin un ús indegut dels cabals públics molt significatius; minorar el risc d'aquest ús, o esmenar incompliments molt greus de la normativa aplicable.

En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per a la recuperació de quantitats percebudes indegudament o no justificades que poden ser susceptibles de produir responsabilitats de l'òrgan gestor.

Aquests tipus de recomanacions tenen una categoria de resultat 4 i es corresponen, en general, amb les conclusions d'aquesta categoria, implicant l'adopció de mesures o decisions per part dels responsables d'alt nivell del departament o de l'entitat responsable de la gestió.

- b) **Importants de gestió:** recomanacions rellevants per a la implementació de mesures adreçades a corregir procediments o actuacions que impliquin un ús indegut dels cabals públics significatius, minorar el risc d'aquest ús o esmenar incompliments greus de la normativa aplicable.

En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per la recuperació de quantitats rellevants percebudes o justificades indegudament que no són susceptibles de produir responsabilitats de l'òrgan gestor.

Aquest tipus de recomanacions tenen una categoria de resultat 3 i es corresponen, en general, amb les conclusions d'aquesta categoria o bé a l'agrupació de diverses conclusions de categoria igual o inferior a 3.

Aquest tipus de recomanacions impliquen l'adopció de mesures o decisions per part dels responsables directes de la gestió a què es refereix el control.

- c) **Indicatives de gestió:** recomanacions que tenen un objectiu de directriu o millora dels procediments o actuacions per evitar incidències poc significatives o incompliments formals de la normativa aplicable.

En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per a la recuperació de quantitats poc significatives o irrellevants percebudes indegudament o no justificades en referència a l'operació o conjunt d'operacions.

Aquest tipus de recomanacions tenen una categoria de resultat 2 i es corresponen, en general, amb les conclusions d'aquesta categoria o bé a l'agrupació de diverses conclusions de categoria igual o inferior a 2.

Aquest tipus de recomanacions no impliquen l'adopció de mesures o decisions de manera immediata per part dels responsables directes de la gestió a què es refereix el control, però han de ser tingudes en compte quan es realitzin modificacions normatives o organitzatives

que els afectin. En el cas que procedeixi el rescabament de quantitats percebudes o justificades indegudament, les actuacions han de realitzar-se de forma immediata.

- d) **Sense recomanació:** les conclusions amb categoria 0 i 1 no tenen recomanació.

La Intervenció General establirà criteris específics per tal de donar pautes que permetin, de manera més acurada, la qualificació de les recomanacions.

4.10 Les limitacions generals a l'abast i actuacions posteriors

4.10.1 Amb caràcter general, l'interventor/a actuant pot formular, amb el vistiplau de l'Interventor/a adjunt/a, davant la Intervenció General, una limitació general a l'abast i reflectir-la a l'informe, quan:

- a) No s'aporti la documentació requerida necessària per a la realització dels treballs en el termini establert o aquesta sigui significativament insuficient.
- b) No s'aportin els fitxers necessaris per a l'extracció de les mostres dels expedients a revisar en el termini establert.
- c) No es posin a disposició de l'equip de control actuant els expedients seleccionats en el termini establert.
- d) No es col·labori degudament amb l'equip de control actuant, durant la realització dels treballs.
- e) En el cas dels treballs de direcció i supervisió de treballs realitzats per una empresa externa, quan no s'aporti el resultat dels treballs en el termini establert en el punt 3.2 i en el cas que l'execució del treball dels auditors no es consideri suficient total o parcialment per algunes de les comprovacions a realitzar.

4.10.2 En els supòsits del punt anterior, l'interventor/a actuant ha de deixar constància de les circumstàncies produïdes en un informe descriptiu del control i dels fets corresponents adreçat a l'interventor/a general qui ho comunicarà al conseller/a competent en matèria de finances als efectes oportuns.

4.11 Mesures correctores derivades de les recomanacions

4.11.1 Una vegada emesos els informes definitius de control financer, les entitats o òrgans controlats han de presentar les mesures correctores per a la implantació de les recomanacions proposades. En el supòsit establert en el punt 5.1 d'aquesta instrucció, es a dir, quan l'opinió/valoració global de l'informe definitiu de control financer sigui de categoria 3 ó 4, s'ha d'acompanyar d'un informe d'actuació i el subjecte controlat haurà de presentar les mesures sobre les recomanacions d'aquest informe.

4.11.2 Les mesures correctores s'han de comunicar al departament al qual està adscrit el subjecte controlat i a la intervenció actuant o a l'interventor/a general, en el cas d'informe d'actuació, en el termini màxim d'un mes des de la notificació del/s informe/s.

4.11.3 En el supòsit de subvencions o ajuts, quan l'òrgan concedent de les subvencions o ajuts discrepi de la proposta de revocació i de reintegrament proposada en l'informe definitiu de control financer, s'ha de seguir el procediment establert en la Llei de finances públiques de Catalunya.

5 Altres informes

5.1 Els informes d'actuació

- 5.1.1 L'informe d'actuació és aquell informe pel qual la Intervenció General insta el subjecte controlat, mitjançant el departament d'adscripció, a realitzar una sèrie de mesures amb un calendari d'execució, per tal de donar compliment a les recomanacions de l'informe de control financer. Així mateix aquest informe inclou l'avaluació de les mesures i el calendari d'execució indicats pel subjecte controlat.
- 5.1.2 L'interventor/a general ha d'emetre un informe d'actuació, a proposta de l'interventor/a adjunt/a actuant, quan l'opinió/valoració global en un informe definitiu de control financer sigui de categoria 3 ó 4, o en el supòsit previst en el punt 5.2.2 d'aquesta instrucció.
- 5.1.3 L'interventor/a actuant elaborarà una proposta d'informe d'actuació en el qual s'ha d'incloure les recomanacions de categoria 3 o 4 de l'informe definitiu i requerir la presentació de mesures i un calendari d'execució per dur-les a terme i, en el seu cas, les actuacions necessàries per tal de rescabalar o/i evitar perjudicis a la Hisenda de la Generalitat. L'informe pot incloure recomanacions de categoria inferior a 3 quan així es cregui convenient i té el caràcter d'informe d'actuació provisional.
- 5.1.4 L'interventor/a general ha de remetre l'informe d'actuació provisional junt amb l'informe definitiu de control financer a la Secretaria General del departament al qual estigui adscrita l'entitat o l'òrgan, amb còpia al titular d'aquest. L'òrgan o entitat controlada pot presentar al·legacions i/o mesures amb un calendari d'execució en un termini màxim de 20 dies des de la recepció de l'informe, a través del Secretari General del departament corresponent. Correspon a l'interventor/a actuant i a l'interventor/a adjunt/a proposar un informe d'actuació definitiu en base a l'anàlisi de les al·legacions, mesures i calendari d'execució rebuts del subjecte controlat. L'informe definitiu de control financer conjuntament amb els informes d'actuació provisional i definitiu s'ha de trametre als destinataris establerts en el punt 4.6.1 de la instrucció.
- 5.1.5 Un cop rebuda la resposta de la Secretaria General del departament es poden donar les situacions següents:

5.1.5.1 Presentació d'al·legacions a les conclusions i recomanacions de l'informe definitiu de control financer o de l'informe d'actuació. Un cop analitzades les al·legacions:

1. Si l'interventor/a actuant manté l'opinió/valoració global de 3 o 4 de l'informe de control financer, s'ha de constituir una ponència, d'acord amb l'establert en el punt 5.1.8 de la instrucció, que valorarà i proposarà a l'interventor/a general mantenir o variar l'opinió/valoració global:
a. Si l'opinió/valoració final proposada per la ponència és inferior a la categoria 3:
a1. Es comunicarà a l'òrgan/entitat controlada les variacions acordades requerint les mesures a adoptar i el calendari d'execució per aquelles recomanacions de categoria 3 ó 4 de l'informe definitiu de control financer.
a2. En el cas que totes les recomanacions de l'informe de control financer siguin de categoria inferior a 3, s'ha d'emetre l'informe d'actuació definitiu que inclogui aquestes circumstàncies, sense opinió/valoració global i tancar el seguiment.
a3. Un cop rebudes les mesures requerides, es valoraran i s'emetrà l'informe d'actuació definitiu amb una opinió/valoració d'aquestes. En cas d'haver ja adoptat actuacions relatives a la realització d'aquestes mesures també s'han de valorar.
a4. Es comunicarà, en el seu cas, l'inici del seguiment de les recomanacions de l'informe d'actuació d'acord amb el calendari proposat
a5. La notificació de l'informe d'actuació definitiu i la comunicació de l'inici del seguiment de les recomanacions de l'informe d'actuacions, tanca l'informe d'actuacions i obre el procediment d'inici de l'informe de seguiment previst en el punt 5.3 de la instrucció.

b. Si l'opinió/valoració final proposada per la ponència és manté a la categoria 3 ó 4
b1. Es comunicarà a l'òrgan/entitat controlada el resultat de la revisió de les al·legacions, requerint les mesures a adoptar per les recomanacions de l'informe provisional d'actuació. Un cop rebudes, s'ha d'emetre l'informe d'actuació definitiu que inclogui les mesures presentades i la seva valoració.
b2. Un cop rebudes les mesures requerides, es valoraran i s'emetrà l'informe d'actuació definitiu amb una opinió/valoració d'aquestes. En cas d'haver ja iniciat actuacions per a la realització d'aquestes mesures també s'han de valorar.
b3. Es comunicarà, en el seu cas, l'inici del seguiment de les recomanacions de l'informe d'actuació d'acord amb el calendari proposat.
2. Si l'interventor/a actuant varia l'opinió/valoració global de l'informe de control financer a una categoria inferior a 3, cal seguir allò previst al punt 1.a) d'aquest quadre.

5.1.5.2 Presentació de les mesures a adoptar o adoptades per l'òrgan/entitat controlada. Un cop valorades per l'interventor/a actuant:

1. Que s'acceptin total o parcialment les mesures i el calendari proposat:
a. L'interventor/a actuant ha d'emetre una opinió/valoració global d'aquestes mesures i proposar l'emissió d'un informe d'actuació definitiu a l'interventor/a general.
b. Aquest informe s'ha de remetre als destinataris establerts en el punt 4.6.1 de la instrucció i se'ls comunicarà l'inici de l'informe de seguiment de les mesures proposades.
2. Que no s'acceptin total o majoritàriament les mesures i el calendari proposat:
a. L'interventor/a actuant ha de realitzar una proposta opinió/valoració global d'aquestes mesures amb la categoria 3 ó 4.
b. S'ha de constituir una ponència, d'acord amb el punt 5.1.8 de la instrucció i, en funció del resultat, cal seguir allò previst en el punt 1.a) de l'apartat 6.1.5.1 de de la instrucció o el punt 2, en el seu cas.
c. En cas de mantenir-se l'opinió amb categoria 3 ó 4 s'ha de remetre un informe d'actuació definitiu a l'òrgan/entitat controlada i una proposta d'inici de l'expedient que correspongui d'acord amb el punt 5.3 de la instrucció.

5.1.5.3 La notificació de l'informe d'actuació definitiu i la comunicació de l'inici del seguiment de les recomanacions de l'informe d'actuacions, tanca l'informe d'actuacions i obre el procediment d'inici de l'informe de seguiment previst en el punt 5.3 de la instrucció.

- 5.1.6 Quan no hi hagi resposta per part de la Secretaria General del departament a la sol·licitud de mesures i/o al·legacions, s'ha d'emetre l'informe d'actuació definitiu i es proposarà l'inici de l'expedient que correspongui, donant compte al conseller competent en matèria de finances per tal que prengui les mesures adients i, si ho considera oportú, ho sotmeti al Govern.
- 5.1.7 La notificació de qualsevol informe d'actuació definitiu dona per tancat el procediment i, quan correspongui, s'ha d'acompanyar amb la comunicació de l'inici del seguiment de les recomanacions, obrint el procediment previst en el punt 5.3 de la instrucció, o l'inici del procediment de responsabilitat establert en la Llei de finances públiques de Catalunya.
- 5.1.8 En tots els casos, els informes d'actuació definitius es comunicaran als destinataris establerts en el punt 4.6.1 de la instrucció. Quan es proposi iniciar un expedient de responsabilitats, segons correspongui, també es comunicarà al departament competent en matèria de finances.

5.2 Informe de seguiment de recomanacions: valoració de les mesures proposades

5.2.1 El procediment de valoració de les mesures correctores proposades és el següent:

5.2.1.1 En el supòsit de control financer amb opinió/valoració global de **categoria inferior a 3**, una vegada comunicat l'informe, quan el subjecte controlat presenti unes mesures correctores derivades de les recomanacions proposades, aquestes han de ser valorades en un informe de seguiment de recomanacions que s'inclourà en el pla anual d'actuacions de control. El procediment a seguir és el següent:

- a) La intervenció actuant ha d'avaluar les mesures proposades i el calendari d'implantació en un termini màxim d'un mes des de la presentació d'aquestes, i, en el supòsit de control financer permanent, com a màxim, amb el següent informe que s'emeti.
- b) El resultat de l'anàlisi de les mesures proposades s'ha de reflectir en un informe de seguiment de recomanacions.
- c) L'interventor/a actuant pot acceptar o no les mesures proposades. En aquest segon supòsit, s'han d'exposar les motivacions de la no acceptació i s'han de fer constar en un apartat específic de l'informe.
- d) L'informe de seguiment de recomanacions, que té caràcter definitiu, ha de contenir una opinió/valoració global de les mesures proposades i del calendari proposat. Aquesta opinió es farà d'acord amb les categories establertes en el punt 4.9 d'aquesta instrucció.
- e) Aquest informe definitiu s'ha de trametre als destinataris establerts en el punt 4.6.1 de la instrucció

5.2.2 El procediment de discrepància sobre les recomanacions de l'informe definitiu o en el supòsit de no presentació de mesures correctores és el següent:

5.2.2.1 En el supòsit que l'òrgan o entitat discrepin de les conclusions o recomanacions formulades en els informes de control financer definitius, no presentin mesures correctores per aplicar les recomanacions d'aquests i formulin, de manera motivada, les seves discrepàncies mitjançant al·legacions, s'ha de seguir el següent procediment:

- a) L'interventor/a actuant ha d'eleva a la Intervenció General, amb el vistiplau de l'interventor/a adjunt/a, les discrepàncies formulades pel subjecte controlat amb un informe sobre aquestes en el termini de vint dies des de la recepció de les mateixes.
- b) La Intervenció General ha de decidir si mantenir o modificar les conclusions o recomanacions de l'informe definitiu de control financer. En el cas que el seu pronunciament sigui mantenir les recomanacions formulades en l'informe definitiu, ha d'emetre un informe d'actuació i procedir d'acord amb el que es disposa en el punt 5.1 d'aquesta instrucció.

5.3 Informe de seguiment de recomanacions: valoració de l'aplicació de les mesures

5.3.1 L'interventor/a actuant ha de fer un seguiment de l'aplicació de les mesures adoptades derivades d'informes definitius de control financer amb opinió/valoració global de **categoria 3 i 4, i derivades de les recomanacions dels informes d'actuació**. Excepcionalment, pot determinar-se per l'interventor/a adjunt/a corresponent, el seguiment de les mesures adoptades d'informes definitius de control financer amb opinió/valoració global amb categoria inferior a 3. En el cas de recomanacions en els informes definitius de control financer amb categoria inferior a 3, no es farà cap seguiment de l'aplicació de les mesures.

5.3.2 El seguiment de l'aplicació de les mesures s'inclourà en un informe de seguiment de recomanacions que té com a finalitat controlar i valorar les mesures adoptades per donar compliment a les recomanacions dels informes de control financer o d'un informe d'actuació. El procediment d'aquest informe de seguiment de recomanacions s'estableix el punt 5.3.6 d'aquesta instrucció.

- 5.3.3 Quan les mesures adoptades tinguin un abast d'aplicació superior a un any, anualment, d'acord amb el Pla d'actuacions de control, l'interventor/a actuant ha d'emetre un informe de seguiment de recomanacions per controlar i valorar les mesures adoptades pel subjecte controlat en aquell any d'acord amb el calendari d'execució proposat per aquest.
- 5.3.4 Els informes de seguiment de recomanacions els ha de realitzar la intervenció actuant que va realitzar l'informe definitiu de control financer original amb el vistiplau de l'interventor/a adjunt/a. L'interventor/a adjunt/a pot, motivadament, designar una altra intervenció actuant.
- 5.3.5 En el supòsit que es realitzi un control financer a l'entitat o òrgan amb posterioritat a l'emissió de l'informe de control financer definitiu, es pot incloure el seguiment de les recomanacions dels informes anteriors en un apartat de l'esmentat informe amb una opinió/valoració específica sobre l'aplicació de les mesures correctores. També es pot seguir aquest procediment en el cas de control financer permanent amb l'informe del període següent o següents.
- 5.3.6 El procediment de l'informe de seguiment de recomanacions és el següent:
- 5.3.6.1 L'informe de seguiment de recomanacions ha d'estar signat i tramés al subjecte controlat concedint un termini màxim de vint dies per efectuar les al·legacions. Un cop rebudes les al·legacions es seguirà el següent procediment:
- Si l'interventor/a actuant accepta totalment o parcial, les al·legacions rebudes s'han de fer constar en un nou informe, que tindrà caràcter definitiu, i ha de modificar, en el seu cas, els apartats que es vegin afectats de l'informe anterior.
 - Si les al·legacions rebudes no són acceptades i l'interventor/a actuant ho considera convenient, ho ha de fer constar en un apartat específic de l'informe definitiu de seguiment de recomanacions, exposant les motivacions de la no acceptació.
 - En el supòsit que l'opinió/valoració global de l'informe de seguiment de recomanacions sigui 3 o 4, es proposarà l'inici de l'expedient de responsabilitat que correspongui i es comunicarà al departament competent en matèria de finances, a la Secretaria General del departament d'adscripció de l'entitat, al titular de l'entitat i a la Sindicatura de Comptes per mitjans electrònics.
 - En el cas d'opinió/valoració global de l'informe de seguiment de recomanacions sigui inferior a 3 no es realitzarà cap actuació posterior i es trametrà als destinataris establerts en el punt 4.6.1 de la instrucció.
 - A l'informe de seguiment han de constar les valoracions de l'informe definitiu de control financer i, en el seu cas, les de l'informe d'actuació definitiu, les mesures correctores i el calendari d'execució de les actuacions, per poder valorar el compliment de les mesures. Així mateix, s'ha de valorar globalment la realització de les actuacions d'aplicació de les mesures correctores objecte de seguiment i cada una de les actuacions realitzades d'acord amb les categories del punt 4.2 d'aquesta instrucció. L'emissió d'aquest informe de seguiment de recomanacions té caràcter de definitiu i no procedeixen al·legacions.

5.4 Seguiment de les recomanacions amb reintegraments dels informes de control financer

- 5.4.1 En el supòsit que s'hagi determinat per resolució de l'òrgan concedent d'una subvenció o ajut la seva revocació o reintegrament i, quan un òrgan gestor hagi resol que un pagament és indegut com a conseqüència de les recomanacions dels informes de control financer, la Intervenció General ha de realitzar un control i seguiment per tal que es realitzin les actuacions corresponents fins el seu cobrament.
- 5.4.2 La Intervenció General ha d'establir un sistema de gestió que permeti aquest control i seguiment i designar un òrgan que centralitzi aquestes tasques.

- 5.4.3 Els interventors/es actuants i els interventors/es adjunts/es han d'establir els mecanismes necessaris per al seguiment, tant de les propostes de reintegrament derivades dels informes definitius, com de les actuacions realment adoptades per l'òrgan gestor. Periòdicament han de remetre la informació a l'òrgan designat que realitzi les funcions de control i seguiment dels reintegraments.
- 5.4.4 L'òrgan designat per centralitzar aquest control ha d'emetre un informe anual en el qual es descriu les actuacions realitzades pels òrgans gestors corresponents, els cobraments efectuats i els drets de la Hisenda pendents de cobrament.
- 5.4.5 L'òrgan designat ha de realitzar totes les actuacions necessàries per obtenir la informació sobre la situació i procediments utilitzats per al cobrament dels drets, i ha de comunicar a la Intervenció General aquells supòsits en què no s'estiguin realitzant les actuacions oportunes o hi hagi un risc de pèrdua per la Hisenda de la Generalitat, per tal que aquesta realitzi les accions previstes en el punt 5.1.8 d'aquesta instrucció.

5.5 Els informes especials

- 5.5.1 Quan en el desenvolupament d'un control financer l'interventor/a actuant observi indicis o evidències suficients de presumptes responsabilitats administratives, comptables o penals, ha de sol·licitar a l'interventor/a adjunt/a corresponent, l'inici d'un procediment d'informe especial. Si aquest/a ho considera oportú formularà una sol·licitud raonada a l'interventor/a general que ha d'incloure una descripció dels fets amb les evidències obtingudes.
- 5.5.2 A la sol·licitud s'han de relacionar les actuacions susceptibles de generar responsabilitats.
- 5.5.3 L'interventor/a general pot autoritzar o no l'inici d'un procediment per a l'emissió d'un informe especial.
- 5.5.4 El contingut dels informes especials ha de ser, almenys, el següent:
- a) La identificació de les actuacions acompanyada de la motivació de la necessitat de realitzar un informe especial per ser susceptibles de generar possibles responsabilitats; les presumptes infraccions, amb descripció dels fets constatats i els elements que suposin la seva inclusió en el corresponent tipus d'infracció penal, administrativa o comptable.
 - b) La identificació dels presumptes responsables.
 - c) La identificació de les actuacions realitzades per l'òrgan gestor o entitat competent en relació a les presumptes responsabilitats i, en el seu cas, infraccions.
 - d) En el supòsit que de les actuacions se'n puguin derivar perjudicis econòmics, aquests han de quantificar-se.
- 5.5.5 L'informe especial provisional ha de ser remès per l'interventor/a adjunt actuant, a l'/la interventor/a general qui l'ha de remetre als òrgans gestors. L'interventor/a general, en funció dels fets o actuacions reflectides en l'informe especial, ha de valorar l'oportunitat de concedir un termini a l'òrgan gestor per efectuar al·legacions. En aquest supòsit, els òrgans gestors poden efectuar les al·legacions que creguin convenients davant la Intervenció General, en un termini màxim de vint dies.
- 5.5.6 A l'informe especial s'ha d'acompanyar una còpia de la documentació en la que consti l'evidència obtinguda, així com, si s'escau, les al·legacions que hagués realitzat l'entitat controlada.
- 5.5.7 Si l'interventor/a actuant, amb el vistiplau de l'interventor/a adjunt/a corresponent, considera que els defectes o anomalies no han estat prou esmenats amb les al·legacions, ha d'emetre un informe especial definitiu i el remetrà a l'interventor/a general.

5.5.8 L'emissió dels informes especials no suposa la paralització ni la suspensió del control financer que s'està desenvolupant, la tramitació del qual ha de continuar fins a l'emissió de l'informe definitiu.

5.5.9 L'interventor/a general ha d'examinar l'informe especial definitiu rebut i, en el seu cas, el trametrà a l'òrgan competent en funció dels procediments que s'hagin d'iniciar.

5.6 L'Informe anual

5.6.1 L'interventor/a general ha de remetre al conseller competent en matèria de finances, a proposta del titular de la Direcció General de la Intervenció, un informe anual amb el resum del resultat de les actuacions de control financer realitzades durant l'exercici i de cadascun dels controls realitzats.

5.6.2 Els/les interventors/es adjunts han de remetre a la Direcció General de la Intervenció, un resum executiu, d'acord amb el model que s'estableixi, dels controls duts a terme en les seves respectives àrees competencials, per tal d'elaborar l'informe resum a què fa referència el punt anterior.

5.6.3 L'informe anual ha de publicar-se al portal de transparència.

6 Disposició derogatòria

La present instrucció comporta la derogació de les disposicions següents:

- La instrucció de 14 de març de 2000 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.
- Les instruccions de 16 de març de 2015 de la Intervenció General en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat.
- Les instruccions conjuntes de la Intervenció General i el Servei Català de la Salut, de 4 de maig de 2015, del règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de la Salut.
- El procediment IG 01/2017 de Control financer d'entitats del sector públic de juny de 2017
- El procediment IG 02/2017 de Control financer de subvencions de juliol de 2017.

7 Entrada en vigor

La present instrucció entra en vigor el dia 15 de gener de 2020.

Interventora general