

 Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
**Direcció General del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya**

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE REGEIXEN LA CONTRACTACIÓ
CONJUNTA, MITJANÇANT CONCURS PÚBLIC, DELS TREBALLS D'AUDITORIA DELS
COMPTES ANUALS I DE VERIFICACIÓ DE L'ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA DE
DETERMINADES ENTITATS PARTICIPADES MAJORITÀRIAMENT PER
L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.**

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals que inclouen la liquidació pressupostària i els altres estats pressupostaris que disposa la normativa pública d'aplicació referents als exercicis 2024 a 2028 de les entitats, participades majoritàriament per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, següents:

- Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU
- Fira 2000, SA
- Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA)
- Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA Grup)
- Comercial de la Forja, SA
- Loteries de Catalunya, SAU
- Equacat, SA
- Promotora d'Exportacions Catalanes, SA
- Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)
- Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT)

Així com, la verificació de l'estat d'informació no financera (en endavant, EINF) d'acord amb el marc de referència GRI Standard en modalitat essencial o equivalent vigent, de les societats mercantils Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU i Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA Grup, comptes consolidats) pels exercicis 2024 a 2028.

El servei que es licita no preveu, en cap d'aquests exercicis, la supervisió i direcció de l'execució de les auditories financeres per part de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, sense perjudici que posteriorment seguint criteris de risc, es pugui incloure a alguna d'aquestes entitats dins del seu pla anual de control, fet que serà comunicat a l'entitat objecte de control als efectes oportuns. Tanmateix, aquests controls seran independents dels serveis d'auditoria que són objecte de licitació.

La Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya farà la direcció del contracte, atesa la responsabilitat del titular d'aquesta Direcció que exerceix la representació de l'Administració de la Generalitat com a soci únic en les societats, en el capital social de les quals, la Generalitat participa directament i totalment, i la representació en les juntes generals de la resta de societats en les quals la Generalitat participa directament.

Els treballs contractats s'efectuaran en el termini que s'especifica al plec de clàusules administratives particulars.

Carrer del Foc, 57
08038 Barcelona
Tel. 933 162 000

1/7



Doc. original signat per:
Jonatan Ferreras Román
19/07/2024

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 07/08/2027

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F2DPM2DYS50BH2SXTFW9I9JSPU02ZRI

Data creació còpia:
07/08/2024 09:56:11

Pàgina 1 de 7

2. CONDICIONS TÈCNIQUES

2.1. Legislació específica aplicable

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria i verificació de l'EINF, en allò que sigui aplicable a cada entitat:

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- Llei 11/2018, de 28 de desembre, de modificació de diversos textos legals en matèria d'informació no financera i diversitat.
- Reial Decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital.
- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat; així com l'ORDRE VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).
- Articles 29 i 30 ORDRE VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya
- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.
- Normes internacionals d'auditoria, normes tècniques d'auditoria, resolucions i guies emeses per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i per l'Institut de Censors Jurats de Comptes.
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Per a les societats de capital que no reuneixen els requisits per disposar d'una auditoria de comptes anuals obligatòria per normativa mercantil, i per a IFCAT, d'acord amb



 Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
**Direcció General del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya**

l'article 71 bis del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, l'auditoria de comptes anuals s'ha de dur a terme d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i les instruccions que dicta la Intervenció General.

Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), de 25 d'octubre de 2019, per la qual s'aproven les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic (NIA-ES-SP)

- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria/verificació, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte, en funció de l'abast de cada auditoria/verificació.

2.2. Auditoria de comptes anuals i verificació de l'EINF.

En el transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria/verificació es diferenciaran les següents fases:

- a) Fase de planificació
- b) Fase d'obtenció d'evidències
- c) Fase de conclusions i de tancament
- d) Emissió de l'informe

Adicionalment les normes d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a les entitats les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès.

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

2.3. Abast dels treballs d'auditoria

L'auditoria objecte de contractació consisteix en la realització d'una auditoria de naturalesa financera i d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa mercantil, o bé la normativa de finances de la Generalitat de Catalunya, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats per:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys

Carrer del Foc, 57
08038 Barcelona
Tel. 933 162 000

3/7



Doc. original signat per:
Jonatan Ferreras Román
19/07/2024

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 07/08/2027

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F2DPM2DYS50BH2SXTFW9I9JSPU02ZRI

Data creació còpia:
07/08/2024 09:56:11

Pàgina 3 de 7

 Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
**Direcció General del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya**

- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu, quan sigui obligatori
- La memòria, que completa, amplia i comenta la informació continguda en els anteriors documents.

La memòria dels comptes anuals de les entitats objecte d'aquesta contractació, atesa la seva naturalesa d'entitats públiques, poden contenir informació addicional a la requerida pel Pla general de comptabilitat, com els estats de liquidació pressupostària, el detall del romanent de tresoreria o d'altres, i que ha de ser revisada d'acord amb la normativa aplicable.

Adicionalment, d'acord amb el que disposen les normes tècniques d'auditoria, l'auditor ha d'expressar en el seu informe si la informació comptable que conté l'informe de gestió coincideix amb la dels comptes anuals auditats.

D'acord amb el contingut de l'article 269 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital, de l'article 5.1.e) de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i de l'article 9 del Reial decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei d'auditoria de comptes, l'auditor haurà de reflectir en el seu informe una opinió favorable, i en cas que existeixen excepcions en l'informe s'hauran d'incloure totes les excepcions i l'opinió tècnica serà amb excepcions, desfavorable o denegada.

Pel que fa a l'auditoria de comptes anuals de les societats de capital no obligades a sotmetre's a auditoria d'acord amb la normativa mercantil i d'IFERCAT, els informes s'emetran d'acord amb el que disposen les NIA-ES-SP i les instruccions de la Intervenció general.

2.4. Abast dels treballs de verificació de l'EINF

La verificació de l'EINF objecte de contractació s'haurà de realitzar conforme a la Llei 11/2018, de 28 de desembre, de modificació de diversos textos legals en matèria d'informació no financera. L'EINF s'integra en l'informe de gestió de cada exercici.

L'abast del treball consistirà en:

- La revisió de la integritat i precisió de l'EINF conforme a estàndards.
- Comprovació de la fiabilitat, veracitat i rellevància de totes les dades relacionades amb els principis del negoci incloent entrevistes amb el personal de les diferents direccions de les entitats per conèixer els enfocaments aplicats en la gestió i els principals riscos relacionats amb les qüestions identificades en la Llei 11/2018.
- Emissió d'un informe on s'inclouin les actuacions realitzades i s'inclouin les possibles excepcions observades susceptibles de correcció.

Carrer del Foc, 57
08038 Barcelona
Tel. 933 162 000

4/7



Doc. original signat per:
Jonatan Ferreras Román
19/07/2024

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 07/08/2027

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F2DPM2DYS50BH2SXTFW9I9JSPU02ZRI

Data creació còpia:
07/08/2024 09:56:11

Pàgina 4 de 7

- Anàlisi de les accions correctores.
- Emissió del document de verificació i de l'informe de verificació final.

2.5. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria i verificació

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

Cadascuna de les entitats objecte d'auditoria/verificació designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'entitat i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definida a l'apartat 2.2 d'aquest Plec de prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient. Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta. L'accés als papers de treball haurà de facilitar-se amb mitjans electrònics.

La Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya es podrà adreçar, en qualsevol moment als auditors per sol·licitar la informació que consideri adient sobre el desenvolupament dels treballs. Així mateix, els auditors hauran d'informar a aquesta Direcció General, de qualsevol incidència sorgida en el transcurs dels treballs que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals o l'EINF.

2.6. Contingut i presentació dels informes d'auditoria i verificació.

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

- Informe d'auditoria dels comptes anuals de cadascuna de les entitats, amb el contingut mínim establert pel Reial decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i les normes tècniques d'auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya, NIA-ES. O bé, amb les normes d'auditoria del sector públic, per aquelles entitats no obligades a auditar-se d'acord amb la normativa mercantil, i sempre que així es prevegi a la normativa de finances públiques de la Generalitat de Catalunya.



- Informe o carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.
- Informe de verificació de l'estat d'informació no financera, realitzat d'acord amb allò establert per la Llei 11/2018, de 28 de desembre, en matèria no financera, així com en normes internacionals i guies que li són d'aplicació.

D'acord amb això, l'informe de verificació tindrà el contingut mínim següent: -títol; -menció a l'obligació de verificació d'acord amb la normativa vigent; -identificació de l'entitat que elabora l'EINF objecte de verificació i de l'exercici al que correspon; així com el marc legal i marc o marcs normatius utilitzats en la elaboració de l'EINF (referència als marcs, i estàndards emprats, que en qualsevol cas han de figurar a l'EINF); - condicions de l'auditor (idoneïtat per la realització del treball i manifestació sobre la seva independència); - responsabilitats de la direcció en relació amb l'EINF; - responsabilitats de l'expert independent en relació amb la verificació de l'EINF. S'inclourà: a) Una descripció de l'abast de la verificació realitzada, amb referència a les normes o guies, nacionals o internacionals, de revisió que, en el seu cas, s'haguessin utilitzat. Ha d'indicar-se sempre un resum del treball realitzat. b) Explicació de que la verificació té per objecte obtenir una seguretat raonable o limitada de que el EINF està lliure d'incorreccions materials. Sobre això, s'indicarà que la verificació ha estat planificada i executada amb la finalitat d'obtenir l'evidència suficient i adequada que permeti emetre l'opinió d'acord amb el grau de seguretat acordat; opinió; data i signatura dels auditors.

Aquests informes s'hauran de lliurar en suport digital prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu, a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i a la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, a més dels que requereixi l'entitat objecte d'auditoria. En cas que es requereixi també es facilitaran els informes definitius en suport paper.

Adicionalment, l'adjudicatari haurà de lliurar amb antelació a les reunions dels Consells d'Administració de les entitats que hagin de formular els comptes anuals objecte d'auditoria, una carta de comunicació als responsables del Consell d'Administració en el que exposin l'estat d'execució dels treballs d'auditoria/verificació, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria/verificació.

2.7. Terminis d'execució de l'auditoria de comptes anuals i verificació de l'EINF

El període concret per a l'execució dels treballs el podran determinar, de comú acord, l'auditor i l'entitat, podent iniciar els treballs dins del propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament d'informes que s'estableixen als paràgrafs següents.

L'escrit previ a la formulació dels comptes anuals per part del Consell d'Administració haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 7 dies a la data fixada per a la reunió del Consell.



 Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
**Direcció General del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya**

Els informes d'auditoria/verificació hauran de ser lliurats abans del 31 de maig de l'exercici següent a l'auditat, i els informes o cartes de recomanacions abans del dia 30 de juny. Prèviament, i amb una antelació no inferior a deu dies, hauran d'haver estat lliurats els esborranys dels informes.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

3. NOMENAMENT I INSCRIPCIÓ DELS AUDITORS DE COMPTES

D'acord amb l'article 264 de l'esmentat Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital i l'article 22.1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, que disposen que el període inicial pel qual seran contractats els auditors de comptes no podrà ser inferior a tres anys comptadors des de la data en que s'iniciï el primer exercici a auditar.

Per tant, el nomenament de l'auditor per part dels respectius òrgans de govern de les entitats, i la seva inscripció al Registre Mercantil s'efectuarà pel termini de cinc anys, el qual dona compliment al termini mínim de tres que estableix la Llei d'auditoria de comptes.

Les societats de capital no obligades a auditar-se segons la normativa mercantil i IFCAT no han de fer la inscripció del nomenament en el Registre Mercantil.

Jonatan Ferreras Roman
Director general del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya

Carrer del Foc, 57
08038 Barcelona
Tel. 933 162 000

7/7



Doc. original signat per:
Jonatan Ferreras Román
19/07/2024

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 07/08/2027

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F2DPM2DYS50BH2SXTFW9I9JSPU02ZRI

Data creació còpia:
07/08/2024 09:56:11

Pàgina 7 de 7