

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS PER A LA CONTRACTACIÓ D'UN SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI CA N'ALEMANY, CAN SABADELL I SERRAL LLARG, DELTABCN DE VILADECANS PER ALS EXERCICIS 2024 I 2025



Núm. Expedient: POS_30/2024

Pressupost: 14.000.-€, més IVA

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS

SISTEMA: PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT

EXPEDIENT DE TRAMITACIÓ: ORDINÀRIA

Designació del servei. SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI CA N'ALEMANY, CAN SABADELL I SERRAL LLARG, DELTABCN DE VILADECANS PER ALS EXERCICIS 2024 I 2025

Localitat: Viladecans

ÍNDEX DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

1.	PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS	1
1.1	Objecte del contracte, import de licitació i valor estimat del contracte	1
1.2	Emissió d'informes i abast del treball	2
1.3	Pròrrogues	4
1.4	Fases d'execució dels treballs	4
1.5	Informes a emetre pels auditors	6
1.6	Desenvolupament, coordinació dels treballs i termini d'execució	8
1.7	Responsable del contracte	10
1.8	Direcció dels treballs i control de qualitat	11
1.9	Requeriments específics	12
1.10	Pagaments i recepció dels treballs	15
1.11	Responsabilitat	16

1. PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS

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

El present contracte té per objecte la contractació d'un servei d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2024 i 2025 que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat sota els que el Consorci Urbanístic Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, Deltabcn de Viladecans (en endavant el Consorci) presenta els comptes anuals i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests, així com la realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació corresponent als esmentats exercicis amb una eventual pròrroga per als exercicis 2026 i 2027.

L'article 122 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic estableix que els consorcis han de ser objecte d'auditoria de comptes anuals i que aquesta és responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració d'adscripció.

El Consorci resta adscrit a l'Administració de la Generalitat i, de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i la Instrucció de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 01/2020 de la Intervenció General), és objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (en endavant IGGC) o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic (en endavant el PAAC), entre els quals s'inclouen els consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb l'article 21 dels estatuts del Consorci, aquesta entitat resta subjecte a auditoria financera i de regularitat en el marc del control financer establert per la normativa de la finances públiques de Catalunya i sota la supervisió de la Intervenció General.

La contractació dels auditors externs requereix, d'acord amb la normativa d'auditoria de comptes vigent, que la Intervenció General dirigeixi i supervisi aquests treballs, per tal que puguin ser considerats informes d'auditoria de comptes, sense perjudici que el pagament dels honoraris vagin a càrrec de cada entitat auditada.

El valor estimat del contracte és de 28.000,00 EUR, (IVA no inclòs) (aquest import inclou les possibles pròrrogues previstes), essent l'import de 28.000,00 EUR el corresponent al servei d'auditoria financera dels comptes anuals així com, la realització de l'auditoria de compliment de normativa d'aplicació referents als exercicis 2024 (7.000,00 EUR) i 2025 (7.000,00 EUR), així com pels possibles exercicis de pròrroga 2026 i 2027 (7.000,00 EUR cada un dels exercicis), IVA exclòs.

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

La durada del contracte és de 2 anys prorrogables 2 anys més però de manera independent cada anualitat.

Amb la mera presentació de la seva oferta, l'empresa licitadora accepta les prescripcions tècniques

establertes en aquest plec.

Qualsevol proposta que no s'ajusti als requeriments mínims establerts en aquest plec quedarà automàticament exclosa de la licitació.

1.2 Emissió d'informes i abast del treball

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs i l'emissió dels tres informes següents:

- Informe d'auditoria de comptes anuals:
L'auditoria de comptes anuals consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de les entitats auditades expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i fluxos d'efectiu; així com de la liquidació pressupostària, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.
- L'auditoria de comptes anuals del Consorci se subjecta a l'establert a la Resolució de la IGGC de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent (NIA-ES-SP).
- Informe sobre recomanacions de control intern:
Informe en què han de constar identificades les debilitats de control intern de l'entitat i la proposta de recomanacions per a la millora de la gestió dels recursos públics amb l'abast dels treballs específicament dissenyats per a la realització de l'auditoria de comptes anuals, sens perjudici que hagin pogut tenir reflex a l'informe d'auditoria de comptes anuals, ja sigui com a excepcions, paràgrafs d'èmfasi, d'altres qüestions, d'informe de requeriments legals i reglamentaris o qualsevol altre apartats o paràgrafs que es puguin establir de contingut o naturalesa anàloga, i sens perjudici del sentit de l'opinió que s'emeti en l'esmentat informe d'auditoria.
- En el supòsit que no existeixi o no s'hagués detectat cap debilitat rellevant de control intern, igualment caldrà fer esment sobre aquest extrem.
- Informe sobre el compliment de la legalitat vigent per al sector públic:
Informe sobre l'adequació de la gestió de l'entitat i del grau de compliment de la legalitat i de la normativa vigent per al sector públic segons l'abast que es determini anualment, amb les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; així mateix, ha de comprendre l'avaluació del grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'entitat continguts en els seus estatuts, la revisió del pla d'actuació anual o contractes programes i, finalment, s'han d'efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

En l'exercici en què la IGGC inclogui l'entitat en el seu pla, l'abast del treball i el contingut dels resultats obtinguts, tant de l'auditoria de comptes anuals, com de l'informe de recomanacions de control intern i de l'informe de compliment de la legalitat vigent per al sector públic, han de ser consensuats amb la IGGC.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs objecte del contracte:

✓ Auditoria de comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable i les NIA-ES-SP té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt que estan integrats pels documents següents:

– El balanç de situació

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

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al Consorci en cada exercici i que afecten al contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe i la inclusió en aquest, si escau, d'acord amb les NIA-ES-SP, de les seccions que es creguin necessàries amb l'objecte d'emetre una opinió completa de tots els aspectes significatius detectats.

En aplicació de la *NIA-ES-SP 1315 sobre la identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i el seu entorn*, s'han d'avaluar els sistemes de tecnologia de la informació (TI) mitjançant controls automatitzats i controls manuals.

L'auditor/a ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió.

✓ Informe de recomanacions de control intern

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del treball de l'auditoria de comptes anuals i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per millorar aquest control.

Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'Informe de recomanacions de control intern.

En el supòsit que no existeixi o no s'hagués detectat cap debilitat rellevant de control intern, igualment caldrà fer esment sobre aquest extrem.

L'auditor/a per a la determinació i aplicació de la importància relativa o materialitat en l'auditoria de comptes anuals objecte d'aquest contracte ha d'aplicar la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya 09/2023, de 9 de novembre de directrius per a l'aplicació de la norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat; així com, la Norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic, aprovada mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en endavant IGAE) de 18 d'abril de 2023. L'auditor/a ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió

✓ Informe de compliment de legalitat vigent per al sector públic

Auditoria de compliment de la normativa vigent que consisteix en la comprovació i verificació que l'entitat segueix i executa aquella normativa que li és d'aplicació i té com a finalitat emetre una opinió sobre el seu grau de compliment. Les àrees a revisar seran, a títol enunciatiu i a determinar en la planificació de l'auditoria:

- Personal
- Contractació administrativa
- Subvencions concedides i rebudes
- Endeutament

- Patrimoni
- Dietes
- Despeses protocol·làries
- Transparència
- Pagaments amb VISA i efectiu
- Compliment dels terminis i contingut del retiment de comptes

L'informe ha de contenir l'abast de proves realitzades i la conclusió/opinió per a cada àrea de compliment i de gestió revisada.

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

L'auditoria de comptes anuals del Consorci se subjecta a l'establert a la Resolució de l'interventor general IG/38/2024 de 8 d'octubre per la qual s'aprova el contingut mínim dels plecs de prescripcions tècniques particulars per a la contractació dels serveis d'auditoria de comptes anuals dels consorcis de la Generalitat de Catalunya i dels consorcis adscrits a aquesta Administració i s'estableixen recomanacions per a les licitacions.

L'esmentada instrucció dictada per la Intervenció General que es troba al següent enllaç:

https://economia.gencat.cat/web/.content/70_entitats_sector_public/guies/f-resolucio-38-2024-contractacio-auditories-consorcis.pdf

1.3 Pròrroques

El contracte es podrà prorrogar anualment fins un màxim de DUES pròrroques addicionals que seran potestatives per al Consorci i obligatòria per a l'adjudicatari (*la qual s'acordarà –si s'escau- anualment*).

1.4 Fases d'execució dels treballs

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

a) Fase de planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'auditor/a elaborarà una memòria de planificació definint, entre d'altres, els objectius i abast del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració del risc, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball, la materialitat/importància relativa, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per a cada àrea de revisió.

En els exercicis en què el control financer del Consorci consti en el PAAC de la IGGC, la planificació es lliurarà a la IGGC perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i garantir la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Un cop consensuada de forma definitiva la memòria, aquesta es signarà pel/la soci/sòcia director/a de la societat d'auditora o el/la responsable auditor/a de comptes i amb el vist i plau de l'interventor/a actuant.

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

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase, l'auditor/a obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius d'auditoria, i que justifiquin la seva opinió.

Els papers de treball han de tenir el contingut mínim que exigeixen les normes tècniques d'auditoria del sector públic, es realitzaran en format electrònic i han de ser en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la IGGC.

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

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

En aquesta fase, l'auditor/a procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball, de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, caldrà consensuar les conclusions amb la intervenció actuant que realitzi la supervisió i direcció. En aquest sentit, la societat d'auditoria o auditor/a de comptes ha de posar a disposició de la intervenció actuant els papers de treball i la proposta d'informe amb la suficient antelació per donar compliment als terminis que es detallen en la l'apartat 1.4 b) d'aquests plecs.

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

d) Emissió dels informes

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

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria ni de compliment de legalitat si la intervenció actuant que realitza la supervisió i direcció no dona el seu vistiplau.

En aquest sentit, no es podran lliurar els esborranys d'informe a l'entitat fins que la intervenció actuant doni per finalitzada la supervisió i direcció dels treballs. Tanmateix, l'auditor/a ha d'haver comunicat a l'entitat les principals conclusions per al seu coneixement, anàlisi i com a part de l'evidència d'auditoria, de conformitat amb la *NIA_ES_SP 1260 R Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat*.

1.5 Informes a emetre pels auditors

1) Auditoria de comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable i les NIA-ES-SP té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt que estan integrats pels documents següents:

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

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al Consorci en cada exercici i que afecten al contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe i la inclusió en aquest, si escau, d'acord amb les NIA-ES-SP, de les seccions que es creguin necessàries amb l'objecte d'emetre una opinió completa de tots els aspectes significatius detectats.

En aplicació de la *NIA-ES-SP 1315 sobre la identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i el seu entorn*, s'han d'avaluar els sistemes de tecnologia de la informació (TI) mitjançant controls automatitzats i controls manuals.

L'auditor/a ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió.

2) Informe de recomanacions de control intern i informació addicional

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del treball de l'auditoria de comptes anuals i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per millorar aquest control.

Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'Informe de recomanacions de control intern i informe addicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries, d'acord amb la Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes anuals (en endavant IRCIA) aprovada mitjançant resolució d'1 de juny de 2017 de la IGAE.

La part de l'informe de recomanacions de control intern a l'informe addicional només s'emetrà en els supòsits que estableix la Norma tècnica esmentada.

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

En la fase de planificació de cada auditoria, la Intervenció General conjuntament amb l'adjudicatari, fixaran i delimitaran l'abast de la normativa a revisar així com el tipus de prova i nivell d'aprofundiment de la revisió, en funció de les característiques i activitat del Consorci a controlar.

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

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

El contingut i estructura de l'informe de compliment ha de reunir els següents punts:

1. Títol de l'informe (incloure títol, persones de l'equip de treball, l'entitat controlada i a qui s'adreça l'informe).
2. Introducció (incloure l'objecte del control, la competència de l'òrgan de control, les normes d'aplicació en el desenvolupament del treball, característiques bàsiques de l'entitat controlada).
3. Objectius i normes tècniques utilitzades.
4. Abast i limitacions (cal especificar el període analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat; així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del control financer; d'altra banda cal descriure les limitacions al treball de comprovació de les proves previstes en el programa de treball).
5. Resultats del Treball (exposar els fets significatius que s'han constatat com a conseqüència de les proves realitzades en relació als objectes de control i la informació suficient i rellevant que faciliti la seva comprensió; en funció del tipus de control es pot dividir aquest apartat en subapartats que recullin les observacions de les àrees objecte de revisió).
6. Conclusions (cal especificar els aspectes més rellevants dels resultats del treball; així com incloure una opinió en relació a cada un dels objectius del control financer; cal separar les conclusions que fan referència al compliment de normativa de les que es refereixen al procediment de gestió).
7. Recomanacions (cal proposar les mesures a adoptar per a corregir els punts febles i els defectes posats de manifest quan això suposi una millora potencial en el funcionament i en les operacions de l'entitat, i si escau, s'ha de proposar al Consorci que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o justificades).
8. Annexos.

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

3) Informe de compliment de legalitat vigent per al sector públic

Auditoria de compliment de la normativa vigent que consisteix en la comprovació i verificació que l'entitat segueix i executa aquella normativa que li és d'aplicació i té com a finalitat emetre una opinió sobre el seu grau de compliment. Les àrees a revisar seran, a títol enunciatiu i a determinar en la planificació de l'auditoria:

- Personal
- Contractació administrativa

- Subvencions concedides i rebudes
- Endeutament
- Patrimoni
- Dietes
- Despeses protocol·làries
- Transparència
- Pagaments amb VISA i efectiu
- Compliment dels terminis i contingut del retiment de comptes

L'informe ha de contenir l'abast de proves realitzades i la conclusió/opinió per a cada àrea de compliment i de gestió revisada.

1.6 Desenvolupament, coordinació dels treballs i termini d'execució

a) Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals i de compliment de la legalitat vigent per al sector públic

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

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili del Consorci, o en el lloc que els responsables de l'entitat determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi. Així mateix, es podran fer treballs de forma telemàtica, quan aquest aspecte no afecti a l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

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

De comú acord, aquest responsable i els/les auditors/es establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides en la clàusula 3 d'aquest plec de prescripcions tècniques particulars, i la programació de les fases del treball següents. A les esmentades reunions, hi podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els/les auditors/es ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

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

En l'exercici que la IGGC inclogui l'entitat en els PAAC, aquesta designarà un responsable (intervenció actuant) de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió a l'inici de l'execució del treball d'auditoria i una a la seva finalització. Addicionalment, la IGGC podrà sol·licitar als/les auditors/es tota la informació que consideri adient sobre el desenvolupament del treball i programar altres reunions. Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor/a, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals o es consideri susceptible de constituir una il·legalitat, haurà de ser comunicada immediatament a la IGGC, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectui a l'entitat.

Les reunions poden ser realitzades telemàticament; així com amb comunicacions telefòniques i/o contacte per correu electrònic.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables de les entitats i de la IGGC no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

La IGGC podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte (sigui un exercici supervisat per aquesta o no), 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 IGGC, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, requerirà a l'auditor/a contractat els punts següents:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels papers de treball. Així mateix, la IGGC podrà modificar els extrems que consideri necessaris dels programes de treball, per tal d'adaptar el contingut dels treballs als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs. Manteniment d'un contacte regular amb el personal auditor.
- Podrà exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i requerir a l'auditor/a perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari que permetin obtenir evidència suficient i adequada dels objectius del control.
- Tenir accés sense restriccions als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir dels/de les auditors/es els aclariments que s'estimin oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament de l'informe, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària d'acord amb la normativa vigent.
- El manteniment d'un contacte regular amb el personal de la societat auditoria per poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat i efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor/a extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball per a consulta, extracció i còpia de documents.
- L'esborrany dels informes seran sotmesos a la IGGC, en el cas que aquesta efectui la supervisió dels treballs, per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor/a i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem. El contingut dels resultats dels treballs, tant de l'auditoria de comptes com l'informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic, hauran de ser consensuats amb la IGGC i incloure, si escau, les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

- 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 la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs, sens detriment del suport i assessorament per part de la intervenció actuant durant les tasques a realitzar, especialment, pel que fa referència a l'auditoria de legalitat.

- L'auditor/a ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la IGGC i adoptar una posició proactiva, posant-se en contacte des de l'inici de l'execució dels treballs i informant a l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els informes a emetre.

b) Termini d'execució.

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la IGGC com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la Intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern del Consorci, així com l'esborrany de la carta o informe de recomanacions de control intern, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

Pel que fa a l'**informe de compliment de legalitat**, s'ha d'emetre signat abans del 31 d'octubre. Els papers de treball i l'esborrany d'informe han de presentar-se amb suficient antelació per a què aquests siguin revisats i validats per l'equip supervisor.

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el plec de clàusules administratives particulars del contracte.

1.7 Responsable del contracte

En els exercicis en què el control financer del Consorci consti al PAAC, la IGGC a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

En aquests exercicis en què s'efectua la supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent del Consorci, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la IGGC no realitzi la supervisió i control, la direcció del Consorci (o òrgan competent de l'entitat) o bé l'òrgan de control intern si l'entitat en disposa, serà el responsable del contracte.

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 la societat

d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la IGGC han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar, especialment pel que fa referència a l'auditoria de legalitat.

1.8 Direcció dels treballs i control de qualitat

Equip de treball

L'entitat haurà de determinar els integrants de l'equip de treball en funció dimensió Consorci.

A cada exercici, l'equip de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un/a soci/sòcia auditor/a
- Un gerent/director del treball
- Especialista en sistemes d'informació (pot ser subcontractat)
- Altre personal que es consideri necessari per a l'execució del control.

En el plec de clàusules administratives particulars s'hi especifiquen els requeriments mínims, com la capacitat tècnica que s'exigeix als licitadors, per a l'equip de treball, referents a la titulació, experiència en controls d'entitats del sector públic i experiència en tasques d'auditoria.

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

S'establiran un mínim de tres reunions amb els auditors privats o societat d'auditoria de comptes i l'equip designat per la IGGC per a la supervisió dels treballs. Una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, una altra durant l'execució, i una abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe dels auditors per part de l'equip de control designat a l'efecte per la Intervenció General.

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

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels programes de treball que aporti l'auditor per part del responsable del contracte i l'aprovació del calendari de reunions amb l'auditor extern. Així mateix podrà modificar els programes de treball que elabori aquest en tot allò que consideri necessari, per tal d'adaptar el contingut del treball als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, així com el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs.
- Tindrà la facultat de revisar els treballs dels equips d'auditoria quan ho consideri convenient, o quan ho sol·liciti el cap d'equip de la Societat d'Auditoria de Comptes, a l'objecte de determinar si s'estan realitzant els treballs adequadament.
- Podrà exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i, requerir a l'auditor perquè modifiqui o

complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari que permetin obtenir evidència suficient i adequada dels objectius del control.

- Tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir de l'entitat auditada o de l'auditor individual els aclariments que estimi oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament de l'informe, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària d'acord amb la normativa vigent.
- El manteniment d'un contacte regular amb el personal de la societat d'auditoria per a:
 - Poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat
 - Efectuar seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, d'extracció i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.
- L'esborrany dels informes seran sotmesos al responsable del contracte per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem.

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 la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la Intervenció General han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

L'auditor de comptes o Societat d'auditoria de comptes, ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la Intervenció General i adoptar una posició proactiva; posant-se en contacte en des de l'inici de l'execució dels treballs i informant a l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els dictàmens a emetre.

1.9 Requeriments específics

Confidencialitat i publicitat del servei

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

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

Seguretat i protecció de dades

L'adjudicatari del servei es compromet a complir els requeriments de seguretat i continuïtat aplicables a l'objecte del contracte especificats a la legislació vigent en general i, en particular, quan es tractin dades de caràcter personal, al Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal, el qual desenvolupa la Llei Orgànica 3/2018 de 5 de desembre de protecció de dades i garantia dels drets digitals.

L'Adjudicatari, com a possible encarregat del tractament de dades de caire personal, i tot el seu personal s'obliga a:

1. Utilitzar les dades personals objecte de tractament, o les que recull per a la seva inclusió, només per la finalitat objecte d'aquest contracte. Això és, pel correcte desenvolupament del servei d'auditoria. En cap cas pot utilitzar les dades per a finalitats pròpies.
2. L'adjudicatari, en qualitat d'encarregat del tractament, haurà de l'aplicar mesures tècniques i organitzatives de compliment apropiades, de manera que els tractaments que realitzi siguin conforme 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 (Reglament general de protecció de dades), la Llei Orgànica 3/2018 de 5 de desembre, de Protecció de dades personals i garanties de drets digitals i resta de la normativa vigent sobre protecció de dades.
L'encarregat del tractament podrà acreditar el compliment de la legislació sobre protecció de dades mitjançant mecanismes de certificació, mitjançant la designació d'un Delegat de Protecció de Dades, havent-se adherit a un Codi Tipus o sotmetent-se a un control de garanties del compliment per part de l'entitat.
3. L'encarregat del tractament i els seus treballadors autoritzats per al tractament de dades personals queden, expressa i específicament obligats, a mantenir absoluta confidencialitat i a guardar estricte secret sobre tota aquella informació referida a dades personals a la qual puguin accedir i que puguin conèixer com a conseqüència de la prestació del servei.
Aquestes obligacions subsistiran indefinidament fins i tot després de finalitzar o extingir-se aquest contracte i després de finalitzar o extingir-se la vinculació dels treballadors amb l'encarregat del tractament.
En particular, l'encarregat del tractament garantirà que les persones autoritzades per tractar dades personals s'hagin compromès a respectar la confidencialitat o estiguin subjectes a una obligació de confidencialitat de naturalesa professional o estatutària, i també garantirà la formació necessària en matèria de protecció de dades de les persones autoritzades per tractar dades personals.
4. L'adjudicatari, abans de la formalització del contracte, presentarà una declaració en la que posi de manifest la ubicació dels servidors i des d'on es prestaran els serveis associats als mateixos. Així mateix comunicarà qualsevol canvi que es produeixi en aquest sentit, durant la vigència del contracte.
5. El Consorci vetllarà, de forma prèvia i durant tot el tractament, pel compliment de la legislació vigent sobre protecció de dades i podrà supervisar el tractament, inclosa la realització d'inspeccions i auditories.
6. L'encarregat del tractament realitzarà les activitats de tractament necessàries per compte del Consorci, per a l'execució de la prestació del servei.
7. L'encarregat del tractament posarà a la disposició del responsable del tractament tota

la informació necessària per demostrar el compliment de les seves obligacions, així com per permetre i contribuir a la realització d'auditories, incloses inspeccions, per part del responsable del tractament o d'un altre auditor autoritzat pel responsable.

8. L'encarregat del tractament haurà de portar, per escrit, un registre de totes les categories d'activitats de tractament efectuades per compte del responsable, que contingui el que determina l'article 30.2 del Reglament General de Protecció de Dades.
9. L'encarregat del tractament implantarà les mesures apropiades respecte a la seguretat del tractament, d'acord amb l'avaluació de riscos realitzada pel Consorci.
10. L'encarregat del tractament notificarà a l'entitat les violacions de la seguretat de les dades personals, sense dilació indeguda, i en qualsevol cas abans del termini màxim de 48 hores, juntament amb tota la informació rellevant per a la documentació i comunicació de la incidència, d'acord amb el que disposa l'article 33 del Reglament General de Protecció de Dades.
11. L'encarregat del tractament informará immediatament al responsable si, en la seva opinió, una instrucció infringeix el Reglament o altres disposicions en matèria de protecció de dades.
12. El licitador queda obligat a indicar en la seva oferta la seva intenció de subcontractar els servidors o els serveis associats als mateixos, el nom, el perfil empresarial, definit per referència a les condicions de solvència professional o tècnica dels subcontractats als que encomani la seva realització.

En cas, que l'encarregat del tractament subcontracti la prestació per dur a terme determinades activitats de tractament de dades, el responsable notificarà al tercer subcontractat, que haurà de complir les mateixes obligacions de protecció de dades que les estipulades en aquest document, informant-los sobre elles, en el termini de 48 hores. En cas que un tercer, realitzi tractament de dades personals per compte del contractista, encarregat del tractament, el contractista i el tercer subcontractat hauran de signar un contracte.

En tot cas, correspon a l'encarregat inicial regular la nova relació de manera que el tercer subcontractat quedi subjecte a les mateixes condicions (instruccions, obligacions, mesures de seguretat...) i amb els mateixos requisits formals que ell, referent a l'adequat tractament de les dades personals i a la garantia dels drets de les persones afectades.

En el cas d'incompliment per part del tercer subcontractat, l'adjudicatari seguirà sent plenament responsable davant l'òrgan de contractació pel que fa al compliment de les seves obligacions.

L'adjudicatari comunicarà qualsevol canvi que es produeixi en aquest sentit, durant la vigència del contracte.

L'encarregat del tractament haurà de retornar al Consorci les dades de caràcter personal i, si escau, els suports on constin, una vegada complerta la prestació. La devolució ha de comportar l'esborrat total de les dades existents en els equips informàtics utilitzats per l'encarregat. No obstant això, l'encarregat pot conservar una còpia, amb les dades degudament bloquejades, mentre puguin derivar-se responsabilitats de l'execució de la prestació.

Totes les obligacions detallades en aquest apartat són obligacions essencials del contracte, el seu incompliment és causa de resolució del mateix.

Utilització de la llengua catalana

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

1.10 Pagaments i recepció dels treballs

- 1 La recepció i la liquidació del contracte es realitzarà conforme al que disposen els articles 210 i 311 de la LCSP i l'article 204 del RGLCAP.

En cas que la IGGC efectui la supervisió dels treballs, i prèviament a la recepció final del contracte, es podrà efectuar un pagament parcial segons el previst al PCAP o al contracte, un cop emès i entregat l'informe d'auditoria de comptes anuals i l'informe de recomanacions de control intern per part del contractista amb el vistiplau de la IGGC i es procedirà a efectuar el pagament de l'import pendent en entregar l'informe de compliment. L'esmentat pagament parcial no podrà superar el 50% del preu del contracte.

- 2 En cas que la IGGC no efectui la supervisió dels treballs, el citat pagament parcial s'efectuarà quan el responsable del contracte certifiqui que s'ha rebut de conformitat l'informe d'auditoria de comptes anuals.

La recepció dels treballs s'efectuarà un cop signats i entregats els informes objecte del contracte, moment a partir del qual l'òrgan de contractació determinarà 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, requerirà la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció.

En els exercicis en què la IGGC sigui la responsable del contracte, el contractista no pot signar i entregar els informes esmentats a l'òrgan de contractació sense la prèvia validació de la Intervenció actuant.

El pagament es realitzarà en els terminis establerts en l'article 198.4 LCSP, sens perjudici que se li pugui exigir la presentació dels documents de cotització del personal destinat a l'execució del contracte, als efectes de comprovar que es troba al corrent del compliment de les seves obligacions amb la Seguretat Social.

La/es factura/es s'han de presentar de manera telemàtica, mitjançant factura electrònica d'acord amb 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.

En data 15/1/2015 va entrar en vigor la Llei Estatal 25/2013 d'Impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic. Així mateix i mitjançant l'Acord de Govern GOV/151/2014, d'11 de novembre, la Generalitat de Catalunya declara el servei e.FACT com a punt general d'entrada de factures per a les administracions públiques catalanes.

L'aplicació corporativa e.FACT és el punt on els proveïdors poden lliurar les factures electròniques i la resta de documentació annexa que escaigui: albarans, representació impresa, etc. emeses;

Això vol dir que, les societats mercantils (bàsicament SA, SL, UTE) tenen l'obligació de facturar

electrònicament a les Administracions Públiques, inclòs el Consorci Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, Deltabcn i aquestes l'obligació d'acceptar-les.

CODIS DIR3 a informar:

Trobareu els codis DIR3 a la pàgina web del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i d'Hisenda en el següent enllaç:

<http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/factura-electronica/emetre/llista-entitats-empres-receptores/>

La combinació de codis DIR3 que hauran d'informar per enviar factures electròniques, és la següent:

DIR3: A09026305

Oficina Comptable: Consorci Urbanístic per al desenvolupament dels sectors Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, del terme municipal de Viladecans, Deltabcn

Òrgan Gestor: Consorci Urbanístic per al desenvolupament dels sectors Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, del terme municipal de Viladecans, Deltabcn

Unitat Tramitadora: Consorci Urbanístic per al desenvolupament dels sectors Ca n'Alemany, Can Sabadell i Serral Llarg, del terme municipal de Viladecans, Deltabcn

En aquest sentit és important remarcar que el camp d'una eFactura s'haurà d'indicar al camp FileReference. el número d'expedient (en cas que es disposi).

Per més informació, adjunt trobareu als següents links la informació més rellevant que sobre la factura electrònica publicada per la Generalitat de Catalunya en el seu portal GENCAT.CAT.

<http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/factura-electronica/>

<http://economia.gencat.cat/web/.content/factura-electronica/emetre/guia-emissio-factures-electroniques/>

<http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/factura-electronica/emetre/>

1.11 Responsabilitat

En els exercicis en què el control financer del Consorci consti al PAAC, la IGGC a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

En aquests exercicis en què s'efectua la supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent del Consorci, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la IGGC no realitzi la supervisió i control, la direcció del Consorci (o òrgan competent de l'entitat) o bé l'òrgan de control intern si l'entitat en disposa, serà el responsable del contracte.

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 la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la IGGC han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar, especialment pel que fa referència a l'auditoria de legalitat.

Viladecans, octubre de 2024