

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ
MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT ELS SERVEIS DE:**

**“SERVEI D’AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS I DE LA REALITZACIÓ DE
L’INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DE L’AUTORITAT DEL
TRANSPORT METROPOLITÀ DE L’ÀREA DE BARCELONA”**

EXPEDIENT NÚM. C-14/2024

Octubre 2024

1. CONTEXT

L'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) és un consorci interadministratiu de caràcter voluntari, creat el 1997, al qual es poden adherir totes les administracions titulars de serveis públics de transport col·lectiu, individualment o mitjançant entitats que les agrupin i les representin, que pertanyin a l'àmbit format per les comarques de l'Alt Penedès, l'Anoia, el Bages, el Baix Llobregat, el Barcelonès, el Berguedà, el Garraf, el Maresme, el Moianès, Osona, el Vallès Occidental i el Vallès Oriental.

La Intervenció General de la Generalitat, en exercici de les facultats que li assigna el Decret 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, exerceix el control intern i control financer de la gestió econòmic-financera del sector públic de la Generalitat de Catalunya amb plena autonomia respecte dels òrgans i entitat subjectes a la fiscalització. La delimitació de les funcions de control en els àmbits no subjectes a fiscalització prèvia es concreten, entre d'altres, en el control financer mitjançant la forma d'auditoria i en el control del compliment de la normativa vigent pel sector públic; totes dues actuacions sota la direcció de la Intervenció General en l'àmbit de les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament i indirectament, i també les altres entitats incloses en el sector d'administracions públiques de la Generalitat, segons el sistema europeu de comptes, així com en l'àmbit de les subvencions corrents i de capital, préstecs, avals i altres ajusts de la Generalitat i entitats que en depenguin que rebin les persones i entitats privades i públiques alienes a la Generalitat o participades minoritàriament per la Generalitat (article 71 Decret Legislatiu 3/2002).

2. OBJECTE DEL CONTRACTE

Aquest plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació, així com la definició de les seves qualitats.

A aquests efectes constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat sota els que l'entitat presenta els comptes anuals i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests, així com la realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació corresponent a l'exercici als exercicis 2024 i 2025 del Consorci (Autoritat del Transport Metropolità de Barcelona, d'ara en endavant ATM).

El Consorci, com a entitat del sector públic de l'Administració de la Generalitat i de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i la Instrucció 01/2020, és objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General (en endavant la IG) o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General (en endavant el PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

En els exercicis econòmics en què el control financer del Consorci s'inclou en el PAAC, aquesta unitat directiva realitza la direcció i supervisió de l'auditoria contractada, amb

l'objecte de verificar que els treballs fets per la societat d'auditoria o l'auditor/a de comptes contractats s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

Tal com disposa l'article 71.1 de la Llei de finances públiques de Catalunya, les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat de Catalunya amb participació directa o indirecta majoritària, i també les altres entitats incloses en el sector d'administracions públiques de la Generalitat, segons el Sistema europeu de comptes, són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria i sota la direcció de la Intervenció General.

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

2.1 Informe d'auditoria de compte 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 Instrucció 01/2020, 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).

D'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de Juliol, l'Auditoria de Comptes; així com amb les Normes Internacionals d'Auditoria resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya, NIA-ES; i a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària de l'entitat, emetre un opinió 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 dels canvis en el patrimoni net; així com de la liquidació pressupostària d'acord amb la normativa aplicable.

2.2 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.

En l'exercici en què la IG inclogui l'entitat en el seu PAAC, 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, han de ser consensuats amb la IG. L'oferta que presenti l'empresa licitadora ha d'abastar la totalitat de les activitats i funcions especificades en aquest plec i en el plec de clàusules administratives particulars, ja que són totes obligatòries per a l'admissió de les propostes.

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

El contingut de l'informe de compliment de la normativa i dels procediments de gestió de l'entitat, haurà de ser consensuar amb la IGGC; i incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

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.

3. ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

Legislació específica aplicable:

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, en allò que sigui aplicable a les entitats auditades:

- 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.
- Instrucció 1/2020 sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent.
- 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.
- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.
- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per l'Institut de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció Generals de la Generalitat de Catalunya.
- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte.

3.1 Abast dels treballs d'auditoria de comptes anuals

L'auditoria objecte de contractació té dues parts; una primera la naturalesa de la qual és financera i d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa mercantil.

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

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 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.

La memòria dels comptes anuals d'aquesta contractació, atesa la seva naturalesa d'entitat pública, podrà contenir informació addicional a la requerida pel pla general de comptabilitat, com són per exemple els estats de liquidació pressupostaria, el detall del romanent de tresoreria o d'altres.

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 i de l'article 6.2 del Reial Decret legislatiu 1517/2011 de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament que desenvolupa el Text refós de la Llei d'auditoria de comptes, l'auditor haurà 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, amb la qualificació tècnica d'opinió amb excepcions o desfavorable, atenent amb allò establert a les normes d'auditoria.

I una segona part, que consisteix en la verificació del compliment de la normativa d'aplicació a l'entitat en els exercicis objecte de control, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre el compliment o no d'aquesta, amb l'abast que a l'efecte determini la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'informe de compliment de normativa s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i qualssevol instrucció o guia que a l'efecte pugui dictar la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en tot allò no regulat explícitament per aquestes,

són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

3.2 Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en el domicili de l'entitat, 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.

L'ATM 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 relatiu a l'informe d'auditoria dels comptes anuals d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, 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 designarà un responsable de les relacions amb el auditor que mantindrà, com a mínim, una reunió amb els auditors a l'inici de l'execució dels treballs d'auditoria, i una a la seva finalització. Addicionalment, podrà sol·licitar als auditors 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, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsables, independentment de la comunicació de l'auditor efectui a l'entitat.

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

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta.

3.3 Desenvolupament i coordinació dels treballs de l'informe de compliment de normativa

El responsable de la Direcció dels treballs d'auditoria del contracte designat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, i especialment en el marc de la revisió del

compliment de la normativa per part de l'entitat, requerirà a l'auditor contractat els següents punts:

- 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 responsable 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 auditoria 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 dels contractes 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 de 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 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.

3.4 Desenvolupament i coordinació dels treballs de l'informe de control intern i informe adicional

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 adicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries, d'acord amb la Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe adicional 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'IRCIA corresponent a l'informe adicional només s'emetrà en els supòsits que estableix la Norma tècnica esmentada.

3.5 Contingut i presentació dels informes d'auditoria

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

- Informe d'auditoria dels comptes anuals amb el contingut mínim establert pel Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desplega el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol 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.
- 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.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu es lliurarà un exemplar a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, a més dels que requereixi l'entitat objecte d'auditoria. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital.

Addicionalment, 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, un escrit en el que exposin l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencials d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria.

3.6 Contingut i presentació del Informe sobre el compliment de normativa

L'auditor emetrà un informe sobre el compliment de la normativa, disposicions i directrius a les quals 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, 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'aprofitament de la revisió i expressaran una opinió del règim patrimonial de l'entitat; la normativa de transparència; el règim pressupostari, comptable i financer; la normativa de protecció de dades de caràcter personal; la responsabilitat penal de la persona jurídica; el procediment de concessió, gestió o justificació econòmica de les subvencions concedides, si s'escau; compliment de la normativa fiscal; el procediment de contractació administrativa; la gestió del recursos humans i grau de compliment amb les obligacions informatives del Registre del sector públic de la Generalitat.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades, si s'escau.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- Verificació del compliment exhaustiu de les obligacions que imposa la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris, i d'altres instruccions que es dictin en aquesta matèria i estiguin en vigor per a cada una dels exercicis objecte d'auditoria.
- Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de l'entitat i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució de les entitats.
- Els punts que es fixin en la fase de planificació dels treballs, i que en tot cas, han de ser aprovats de forma prèvia a l'execució pel responsable del contracte.

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

<http://www.igae.pap.minhAFP.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Paginas/NormasNotasTecnicas.aspx>

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

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 procediments de verificació de compliment normatiu per part de l'entitat.

L'estructura dels informes ve determinada per les instruccions sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, de 14 de març de 2000, incorporant un apartat de seguiment de recomanacions en exercicis anteriors, si és el cas. En aquest sentit, d'acord amb l'establert a la citada instrucció, el contingut i estructura dels informes 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 de 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 recullen 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 casa 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. Recomnacions (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 injustificades).
8. Annexos.

4. Fases d'execució

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

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

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a l'entitat 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. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

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

4.1 Planificació

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

En els exercicis en què la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del Consorci consti en el PAAC, la proposta de memòria de planificació es lliurarà a la IG 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.

4.2 Obtenció d'evidències

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

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

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.

4.3 Conclusions i tancament

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

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 clàusula 4.2 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.

4.4 Emissió dels informes

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

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria de comptes anuals 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, fet que es produirà quan aquesta notifiqui el seu certificat de direcció i supervisió al Consorci de l'ATM, al que adjuntarà l'esborrany de l'informe de l'auditor. 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*.

5. Desenvolupament, coordinació dels treballs i termini d'execució

5.1 Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals

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 un 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 IG 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 treballs d'auditoria i una a la seva finalització. Addicionalment, la IG 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 IG, 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 IG no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

La IG 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 IG, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà requerir a l'auditor/a contractat els punts següents:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels papers de treball. Així mateix, la IG 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.
- 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.

D'altra banda:

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

5.2 Termini d'execució

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de maig de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de

retiment de comptes tant a la IG 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 l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional, 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.

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. En aquest sentit, al voltant del 30 de març de l'exercici següent a l'auditat, i els informes o cartes de recomanacions abans del dia 30 d'abril, hauran d'haver estat lliurats els esborranys dels informes, sens detriment de la revisió dels papers de treball i de les conclusions obtingudes per l'equip de la Societat d'auditoria de comptes.

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

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria el podran determinar, de comú acord, l'auditor i l'entitat, podent iniciar els treballs de l'auditoria 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.

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'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.

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

Pel que fa a l'Informe sobre el compliment de normativa del sector públic, s'ha d'entregar signat abans de 31 d'octubre de l'exercici següent al controlat, prèvia validació de l'esborrany per part de l'equip de direcció i supervisió dels treballs de control designats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'adjudicatari del contracte ha de presentar una còpia de l'informe resultant i de la carta de recomanacions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

6. Resultat dels treballs i recepció

6.1 Resultat del treballs

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

- **Informe d'auditoria de comptes anuals** amb opinió de si els comptes anuals de l'entitat representen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats i fluxos d'efectiu de l'entitat i de l'estat de liquidació del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'informe de l'auditor/a s'ha d'emetre seguint les adaptacions de la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la IG dels models previstos a les NIA-ES-SP.

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació al Consorci un escrit en el qual exposi l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial

d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R. En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, s'indicarà en aquesta comunicació que els resultats es troben supeditats a la supervisió de la IG.

- **Informe de recomanacions de control intern** que recollirà aquelles qüestions sobre el control intern detectades al llarg de l'auditoria de comptes anuals i que inclourà una descripció de la debilitat de control intern, s'avaluarà el risc de generació d'errors potencials o reals en la informació financera (si ja s'han produït) i s'inclouran en la mesura que sigui possible, les recomanacions per a la correcció d'aquestes debilitats. En el supòsit que no s'hagin detectat debilitats de control intern rellevants, igualment caldrà fer esment a aquest extrem.
- **Informe addicional** que inclourà aquelles indicacions que es considerin convenientes per part de l'auditor/a per a poder comprendre el context d'emissió de l'informe i la regulació que s'hagi pogut incomplir, sens detriment de l'efecte que, si escau, puguin tenir en l'informe d'auditoria de comptes anuals per ser objecte d'excepció o siguin altres assumptes rellevants que s'hagin inclòs en altres paràgrafs de l'informe d'auditoria. En la planificació i en l'emissió d'aquest informe, cal tenir en compte que l'abast i objectius són els treballs de l'auditoria de comptes anuals.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu s'han de lliurar en suport digital i signats electrònicament. Els informes emesos han de ser lliurats tant a la IG com a la direcció (o *òrgan competent*) de l'entitat.

En els exercicis en què en el PAAC s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del Consorci, i la intervenció actuant hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants del Consorci poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 01/2020. Si en les al·legacions, es fa referència a observacions contingudes en els

informes de la societat auditora, la IG li donarà trasllat, si escau, per tal que aquesta emeti la seva valoració al respecte i així es farà constar en l'informe definitiu de la IG.

6.2 Pagaments parcials i recepció dels treballs

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 IG efectui la direcció i supervisió dels treballs, i prèviament a la recepció final dels treballs objecte 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, amb el vistiplau de la IG; aquest pagament parcial no podrà superar el 50% del preu del contracte. S'efectuarà el pagament de l'import restant, un cop entregats la resta d'informes. En cas que la IG 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 IG 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.

7. Responsabilitat

En els exercicis en què s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del Consorci en el PAAC, la IG a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, o de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries, 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 direcció i 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 IG no realitzi la direcció i supervisió, 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 direcció i supervisió de la IG 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.

8. Equip de treball

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

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

- Un/a soci/sòcia auditor/a: Auditor en exercici inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb una experiència mínima de 20 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals
- Un gerent / director del treball: Auditor en exercici inscrit al ROAC, amb una experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Un Cap d'equip: Amb experiència acreditable mínima de 5 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals
- Especialista en sistemes d'informació (pot ser subcontractat);
- Ajudants: Amb experiència d'1 any en treballs d'auditoria de comptes anuals.

En el plec de clàusules administratives particulars s'hi especificaran els requeriments mínims, com la capacitat tècnica que s'exigeix als licitadors, 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.

9. Altres consideracions

Els potencials licitadors han de tenir en compte la regulació establerta en els punts 3 i 4 de 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, que estableixen:

“3. Les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents, amb relació a cada treball a adjudicar, no poden ésser contractats quan el mateix any o l'any anterior al que han de dur a terme el treball n'hagin fet o en facin d'altres per a l'entitat sobre àrees o matèries respecte de les quals s'ha de pronunciar l'auditor en el seu informe.

4. Els auditors no poden ésser contractats amb contractes successius per a dur a terme treballs sobre una mateixa entitat per més de deu anys. Posteriorment, no podran ésser contractats novament fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període anterior. La durada dels contractes per a les auditories de les societats de capital del sector públic de la Generalitat obligades per la normativa mercantil a ésser auditades resta sotmesa a la normativa específica.”

Així mateix, els potencials licitadors han de tenir en compte, en relació a LLEI 3/2023, del 16 de març, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2023:

- Disposició addicional segona:
“4. Puede establecerse una rotación de la dirección de las auditorías de cuentas anuales de los consorcios que cumplan los requisitos establecidos por la normativa básica para su inclusión en el plan anual de controles de la Intervención General, siempre que, como mínimo, se incluyan en un ejercicio para cada período de cinco años.”
- Disposición transitoria primera: l'apartat 1 de la disposició transitòria primera de la, que estableix:
“Per al còmput del termini que estableix l'apartat 4 de l'article 71 bis del text refós de la Llei de finances públiques, en la redacció que en fa aquesta llei, s'han de tenir en compte els anys que fa que la societat d'auditoria de comptes o l'auditor de comptes duu a terme els treballs d'auditoria de manera continuada en la data d'entrada en vigor d'aquesta disposició.” (18-3-2023)

10. Protección de datos i altres obligacions contractuales

En cas que l'adjudicatari requereixi per a l'execució del contracte accedir a dades que són de titularitat de l'Administració restarà subjecte a les condicions establertes en la legislació corresponent.

L'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte de contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de l'entitat, d'acord amb l'establert al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per efectuar les accions legals que corresponguin en defensa dels seus interessos.

L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a l'entitat pública auditada o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directament i solidàriament en relació a l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

Josep Caldú Cebrián
Director de l'Àrea de Gerència

Signat electrònicament