



Ajuntament de la  
Comtal Vila de Ripoll

Pl. Ajuntament, 3  
17500 Ripoll  
T. 972 71 41 42  
www.ripoll.cat

**Àrea:** Administració General

**Expedient:** e-02.08.04.1408 1/2025

**Procediment:** Contractació de serveis per procediment obert

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNQUES DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS, DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT I OPERATIVA DELS ENS ADSCRITS**

**LOT 1. Societat Municipal d'Aigües i Serveis de Ripoll, SA (SOMSRSA)**

**LOT 2. Fundació Guifré**

**LOT 3. Consorci de Benestar Social del Ripollès (CBSR)**



## 1. OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del present contracte és:

- El servei d'auditoria financera dels comptes anuals amb la finalitat de verificar que aquests representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats econòmic-patrimonials
- El servei d'auditoria de compliment amb la finalitat de verificar que tots els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera s'han ajustat a les normes que són d'aplicació.
- El servei d'auditoria operativa que te per objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments de l'organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de de bona gestió, amb la finalitat de detectar les possibles deficiències.

Els serveis de l'auditoria de comptes i de compliment es faran referents als exercicis 2024 i 2025.

D'acord amb l'apartat 2, del Pla Anual de control financer de l'Ajuntament de Ripoll, el control financer que haurà de realitzar els ens objecte del present contracte són els següents:

| Tipus d'ens i/o prestació dels serveis             | Denominació ens | Funció interventora | Control financer                                |
|----------------------------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------------------|
| Societats mercantils dependents de l'entitat local | SOMASRSA        |                     | Auditoria de comptes, de compliment i operativa |
| Fundacions de l'entitat local                      | Fundació Guifré |                     | Auditoria de comptes, de Compliment i operativa |



|                      |                                          |                                                                                            |                      |
|----------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Ens depenents</b> | Consorci de Benestar Social del Ripollès | Fiscalització i intervenció limitada prèvia de tots els expedients que generin una despesa | Auditoria de comptes |
|----------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|

La contractació dels auditors externs requereix, d'acord amb la normativa d'auditoria de comptes vigent, que la Intervenció dirigeixi i supervisi aquests treballs, per tal que puguin ser considerats informes d'auditoria de comptes.

## 2. NORMATIVA APLICABLE

Entre la normativa aplicable, haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, en allò que sigui aplicable a l'entitat auditada, la següent:

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (en endavant LCSP).
- Reial Decret Llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents, pel qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d'assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l'àmbit tributari i de litigis fiscals.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.
- Llei 11/2018, de 28 de desembre, per la qual es modifica el Codi de comerç, el text refós de la Llei de Societats de Capital aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2020, de 2 de juliol, i la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat.
- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per "Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas" (en endavant, ICAC).
- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.



### 3. ABAST DELS TREBALLS

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió dels diferents documents i informes:

1. Termes de document d'inici de l'Auditoria (TDA)
2. Memoràndum de planificació
3. Programa treball
4. Memoràndum de conclusions.

També ha de formar part de l'abast els següents treballs:

- L'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària de l'entitat, els comptes anuals reflecteixin, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, situació financera i resultat de les seves operacions; determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals
- La verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat a la normativa que li és d'aplicació.
- L'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, amb la finalitat de detectar les possibles deficiències.
- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb les entitats públiques.
- 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.

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



## 4. FASES D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

### 1. Planificació.

En aquesta fase es procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia a seguir per aconseguir els objectius de l'encàrrec i comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'entitat, del seu entorn, l'avaluació i determinació del risc d'auditoria. Així com l'aplicació d'altres procediments que ens permetin determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució dels treballs, que es documentarà en el TDA i el memoràndum de planificació. Que s'entregarà per a la seva avaluació a la intervenció de l'Ajuntament de Ripoll.

### 2. Execució i obtenció d'evidències.

En aquesta fase s'obtindran les evidències suficients i necessàries en el desenvolupament del memoràndum de planificació prèviament determinat, que garanteixin el compliment dels objectius de l'auditoria, i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats.

### 3. Comptes Anuals, compliment de la legalitat i examen sistemàtic dels procediment i operacions.

En aquesta fase, l'auditor revisarà el procés de confecció dels comptes anuals, operacions i procediment de l'entitat d'acord amb la legalitat vigent, a partir de la comptabilitat i dels estats financers. Així com la seva adequació als principis de bona gestió.

### 4. Conclusions, tancament d'Auditoria i emissió d'informes.

L'auditor procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball, de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt i 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.

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

Addicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a l'entitat auditada, les debilitats significatives i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per a la seva millora, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre



comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant el memoràndum de conclusions.

En determinats casos l'auditor pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar, 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

## 5. LLIURAMENT DELS INFORMES

El contingut i estructura del memoràndum de conclusions de l'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'empresa adjudicatària s'han d'adaptar al contingut bàsic següent:

1. Títol de l'informe: En aquest apartat s'inclou el títol de l'informe, les persones, les entitats o els òrgans controlats i aquells a qui va adreçat l'informe.
2. Introducció: En aquest apartat s'haurà d'indicar l'objecte del control financer, la competència per a la seva realització, l'òrgan que l'ha efectuat, i les normes d'aplicació en el desenvolupament del treball.  
  
En aquest apartat també s'ha de fer referència a les característiques bàsiques de l'entitat controlada, com ara la data de constitució, la forma jurídica, l'activitat que desenvolupa, la seva estructura organitzativa i la normativa que li és d'aplicació, entre d'altres.
3. Objectius i normes tècniques utilitzades: S'hauran de detallar els objectius que es pretenen aconseguir amb l'execució del control financer i una declaració expressa que el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes tècniques d'auditoria del sector públic i resta de normativa que la desenvolupi.
4. Abast i limitacions: S'haurà d'especificar el període que s'ha analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat, així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del control financer. També s'han d'incloure les limitacions trobades, és a dir, aquelles proves que s'havien previst en el programa de treball que no han pogut realitzar-se. En el cas que el subjecte controlat no aportï la documentació requerida també s'inclourà aquest fet en les limitacions del control.
5. Resultats del treball: S'hauran d'exposar els fets significatius constatats com a conseqüència de les proves realitzades en relació als objectes del control i la



informació suficient, rellevant i pertinent que faciliti la seva comprensió. En funció del tipus de control financer que s'hagi realitzat, aquest apartat es pot dividir en parts que recullin els resultats obtinguts en cadascuna de les àrees objecte de revisió.

6. Conclusions: S'haurà d'especificar els aspectes més significatius dels resultats del treball. S'ha d'incloure l'opinió/valoració de l'òrgan de control en relació als objectius del control financer. Igualment cal reflectir de manera independent les conclusions de l'informe d'auditoria de comptes anuals, les quals han d'incloure l'opinió sobre els comptes i, si escau, les relatives al compliment de la legalitat o dels procediments de gestió.
7. Recomanacions: S'haurà de proposar les possibles mesures a adoptar per corregir els punt febles, i els defectes posats de manifest quan això suposi una millora potencial en el funcionament i en les operacions de l'entitat, i si fos procedent, s'ha de proposar a l'òrgan gestor que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o justificades.
8. Annexes (si escau): S'haurà de recollir tota la informació que es consideri convenient. En l'informe cal fer referència a aquells aspectes que són objecte d'ampliació en els annexos.

L'informe de l'auditoria de compliment i operativa que s'hauran de realitzar pels lots 1 i 2 hauran de determinar si els procediments s'adeqüen a la legalitat vigent i comunicar les debilitats significatives detectades com a resultat de l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments de l'entitat auditada.

Tots els informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitius se'n lliurarà el nombre d'exemplars que requereixi les entitats auditades.

El contingut de l'informe es lliurarà també en una còpia en suport informàtic.

Els adjudicataris hauran de conservar i custodiar els fulls de treball, així com la resta de documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats en aquest plec, durant un termini de cinc (5) anys, comptadors des de la data d'emissió de l'informe d'auditoria.



En la fase de planificació de cada auditoria, la Intervenció 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 de l'entitat a controlar.

## 5. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS

La prestació del servei objecte del present contracte es desenvoluparà a les oficines de l'adjudicatari sense perjudici de mantenir les reunions o sessions de treball, planificació i seguiment que es considerin necessàries a les oficines de la Intervenció i/o dels ens amb l'objectiu d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereix.

Es designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

## 6. TERMINI D'EXECUCIÓ

El període concret per a l'execució dels treballs es determinarà entre l'auditor i l'ens, sempre i quan s'acompleixin les següents dates de lliurament d'informes:

### LOT 1. Societat Municipal d'Aigües i Serveis de Ripoll, SA (SOMSRSA)

- El memoràndum definitiu d'auditoria de comptes anuals hauran de ser lliurats, com a criteri general, amb un mínim de cinc (5) dies hàbils previs a la data límit en què el Consell d'Administració de SOMASRSA., hagi de procedir a l'aprovació o censura dels comptes anuals formulats.
- En tot cas, s'hauran d'emetre abans del 30 d'abril de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes, d'acord amb l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, amb prèvia validació de l'esborrany per part de l'equip supervisor dels treballs de control.
- Necessàriament l'esborrany del memoràndum definitiu d'auditoria es lliurarà amb una anterioritat mínima de deu (10) dies hàbils previs al memoràndum definitiu.



- Els informes d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa es lliuraran amb un màxim d'un mes de posterioritat a la data de lliurament dels informes definitius d'auditoria dels comptes anuals.



## LOT 2. Fundació Guifré

- El memoràndum definitiu d'auditoria de comptes anuals hauran de ser lliurats, com a criteri general, amb un mínim de cinc (5) dies hàbils previs a la data límit en què el Patronat de la Fundació, hagi de procedir a l'aprovació o censura dels comptes anuals formulats.
- En tot cas, s'hauran d'emetre abans del 30 d'abril de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes, d'acord amb l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, amb prèvia validació de l'esborrany per part de l'equip supervisor dels treballs de control.
- Necessàriament l'esborrany del memoràndum definitiu d'auditoria es lliurarà amb una anterioritat mínima de deu (10) dies hàbils previs al memoràndum definitiu.
- Els informes d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa es lliuraran amb un màxim d'un mes de posterioritat a la data de lliurament dels informes definitius d'auditoria dels comptes anuals.

## LOT 3. Consorci de Benestar Social del Ripollès (CBSR)

- El memoràndum definitiu d'auditoria de comptes anuals hauran de ser lliurats, com a criteri general, amb un mínim de cinc (5) dies hàbils previs a la data límit en què la Junta General, hagi de procedir a l'aprovació o censura dels comptes anuals formulats.
- En tot cas, s'hauran d'emetre abans del 30 d'abril de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes, d'acord amb l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, amb prèvia validació de l'esborrany per part de l'equip supervisor dels treballs de control.
- Necessàriament l'esborrany del memoràndum definitiu d'auditoria es lliurarà amb una anterioritat mínima de deu (10) dies hàbils previs al memoràndum definitiu.

## 7. CLÀUSULA DE CONFIDENCIALITAT

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 per l'entitat.

### **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, nomé 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. Les entitats subjectes del present contracte hauran de vetllar, 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. Els licitadors queden obligats 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.

Els adjudicataris comunicaran qualsevol canvi que es produeixi en aquest sentit, durant la vigència del contracte.

L'encarregat del tractament haurà de retornar a SOMASRSA pel lot 1, a la Fundació Guifré pel lot 2 i al CBSR pel lot 3, 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.

## **8. UTILITZACIÓ DE LA LLENGUA CATALANA**

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

## **9. VIGÈNCIA DEL CONTRACTE**

El període de vigència del contracte serà l'indicat en el corresponent plec de clàusules administratives particulars per a la contractació relativa al servei d'auditoria dels comptes anuals, de compliment de la legalitat i operativa dels ens adscrits.

LOT 1. Societat Municipal d'Aigües i Serveis de Ripoll, SA (SOMSRSA).



Ajuntament de la  
Comtal Vila de Ripoll

Pl. Ajuntament, 3  
17500 Ripoll  
T. 972 71 41 42  
[www.ripoll.cat](http://www.ripoll.cat)

LOT 2. Fundació Guifré.

LOT 3. Consorci de Benestar Social del Ripollès (CBSR).