



Plec de prescripcions tècniques que ha de regir la contractació del servei d'auditoria financera dels comptes anuals del Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya

Núm. expedient: CTESC-2025-33

1. Context

El Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya (CTESC) és un òrgan consultiu i d'assessorament al Govern de la Generalitat de Catalunya que es regeix per la Llei 7/2005, de 8 de juny del Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya, pel Decret 43/2007 de 20 de febrer, que la desenvolupa i pel Reglament intern.

D'acord amb la Llei 7/2005, el CTESC és ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat i autonomia orgànica i funcional per al compliment de les seves finalitats.

Per al compliment dels seus objectius, el CTESC compta amb els recursos econòmics que a aquest efecte es consignin en els pressupostos generals de la Generalitat, per import aproximat de 2.500.000 euros.

Així mateix, la Llei 7/2005 estableix que l'actuació econòmica del CTESC s'ha de sotmetre a la fiscalització i al control pressupostari, els quals corresponen a la Intervenció General de la Generalitat.

2. Objecte del contracte: necessitats que s'han de cobrir

Aquest plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals del CTESC.

L'auditoria financera inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat sota els que el CTESC presenta els comptes anuals i, addicionalment, els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests.

El CTESC, de conformitat amb el que disposen els articles 71 i 71 bis del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre pel que s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques, ha de rebre cada any una auditoria financera dels seus comptes anuals.

L'article 71 estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic.



Doc. original signat per:
Carme Garcia Jarque
11/03/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 11/03/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GLKW15XRARBQBQBGJ7JWUS9CI9ZTV5RC

Data creació còpia:
11/03/2025 10:20:51

Pàgina 1 de 10



En els exercicis en què no sigui inclosa en el Pla anual d'actuacions de control aprovat per la Intervenció General, d'acord amb l'article 71 bis, aquesta auditoria s'ha de fer a través de la contractació de societats d'auditoria o auditors de comptes privats.

En aquesta línia, la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General, que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer, disposa que en el supòsit d'entitats del sector públic no incloses en el Pla anual d'actuacions de control, els òrgans de control intern respectius han de vetllar per tal que els informes d'auditoria efectuats pels auditors/res privats/des s'ajustin a les Normes d'Auditoria del Sector Públic, seguint els models que la Intervenció General determini i d'acord amb l'establert a la Llei de Finances Públiques de Catalunya, la pròpia instrucció 1/2025, o la que la substitueixi, i la resta de normativa que s'estableixi.

D'ençà de 2022, el CTESC no està inclòs en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General i, en conseqüència, ha hagut de contractar el servei d'auditoria de comptes anuals.

El present plec de prescripcions tècniques té per objectiu la prestació del servei d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2024 i 2025, amb la possibilitat de dues pròrrogues anuals per a l'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2026 i 2027.

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.

3. Abast dels treballs objecte del contracte

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs per a l'emissió dels informes següents

1.1. Informe d'auditoria de comptes anuals

L'auditoria de comptes anuals és una auditoria de naturalesa financera que consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de l'entitat auditada expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les 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 aquest.

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al CTESC 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 Normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol (NIA-ES-SP), de les seccions que es creguin necessàries amb l'objecte d'emetre una opinió completa de tots els aspectes significatius detectats.

Per a la determinació i aplicació de la importància relativa o materialitat en l'auditoria de comptes anuals objecte d'aquest contracte s'ha d'aplicar la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya 9/2023, 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 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.

1.2. Informe de recomanacions de control intern i informe addicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a l'entitat objecte d'auditoria 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 emès per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat aprovada mitjançant resolució d'1 de juny de 2017 (NT IRCIA).

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'informe addicional sobre incompliments normatius només s'emetrà en els supòsits que estableix la NT IRCIA esmentada.

4. Fases d'execució

Anualment es diferencien les fases d'execució següents:

4.1. Planificació

Als efectes de donar un adequat compliment als serveis contractats, la persona adjudicatària, en un termini de 10 dies naturals des de la data d'adjudicació de la licitació, haurà de presentar davant de l'ens contractant un programa de treball, un calendari de reunions i l'equip de treball, que hauran de ser aprovats per l'ens contractant.

L'ens contractant podrà modificar en qualsevol moment tant el programa de treball com el calendari de reunions.

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





En els exercicis en què la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del CTESC s'inclogui al Pla anual d'actuacions de control, l'adjudicatària haurà de complir el previst per la Instrucció 1/2025 que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer o la que la substitueixi.

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 faran en format electrònic i, en cas que el CTESC quedi inclòs al Pla anual d'actuacions de control, en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la Intervenció General.

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 cas que en algun exercici dels inclosos en el termini de durada del contracte el CTESC s'inclogui al Pla anual d'actuacions de control, l'adjudicatària haurà de complir el previst per la Instrucció 1/2025 que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer o la que la substitueixi.

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 cas que en algun exercici el CTESC quedi inclòs al Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General, l'adjudicatària haurà de complir el previst per la Instrucció 1/2025 que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer o la que la substitueixi.

5. Desenvolupament, coordinació i dels treballs d'auditoria de comptes anuals

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





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

La prestació del servei, objecte del present contracte, es desenvoluparà a les oficines de la contractista, sense perjudici de mantenir les reunions o sessions de treball, planificació i seguiment que es considerin necessàries a la seu de l'ens contractant (c/ Diputació, 284, 08009 Barcelona) o de forma telemàtica, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereix, quan no afecti a l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

El programa de treball haurà d'incloure, per cada un dels informes, la celebració d'un mínim de tres reunions entre els auditors privats i membres de l'ens contractant. La primera reunió s'haurà de fer abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, la segona, per la presentació de l'informe provisional i la tercera, abans de l'emissió de l'informe definitiu.

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 cas que la Intervenció General inclogui l'entitat en el Pla anual d'actuacions de control, la contractista haurà de complir el previst per la Instrucció 1/2025 que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer o la que la substitueixi.

5.2. Termini de lliurament dels informes

L'informe provisional d'auditoria dels comptes anuals ha de ser lliurat com a màxim el 10 de maig de l'any corresponent i l'informe definitiu com a màxim el 15 de juny, als efectes que se'n pugui informar a la Comissió Executiva i pugui ser aprovat pel Ple abans de 30 juny de l'any corresponent, posteriorment, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la Intervenció General 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.

L'informe provisional de recomanacions de control intern i informe adicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries ha de ser lliurat a l'ens contractant abans del 3 de setembre de l'any corresponent i l'informe definitiu el 30 de setembre de l'any corresponent, als efectes que se'n pugui informar a la Comissió Executiva i al Ple abans de 30 d'octubre de l'any corresponent.

En cas que l'entitat estigui inclosa en el Pla anual d'actuacions de control, els terminis de lliurament s'ajustaran a l'establert per la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer o la que la substitueixi.

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

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





6. Resultats dels treballs i recepció

6.1. Resultat del treball

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

1. Informe d'auditoria de comptes anuals

Informe 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 s'ha d'ajustar a les Normes d'Auditoria del Sector Públic, seguint els models que la Intervenció General determini i d'acord amb l'establert a la Llei de Finances Públiques de Catalunya així com per la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer, o la que la substitueixi, i resta de normativa que s'estableixi.

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació al CTESC 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 cas que el CTESC quedi inclòs en el Pla anual d'actuacions de control, l'adjudicatària haurà de complir el previst per la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer o la que la substitueixi.

2. Informe de recomanacions de control intern i informe adicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries

Informe 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.

Així mateix, si escau segons la NT IRCIA, inclourà aquelles indicacions que es considerin convenients 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.





Els informes descrits s'han de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu s'han de lliurar en suport digital i signats electrònicament, d'acord amb el previst en l'apartat 5.2 d'aquest plec.

Els informes resultants de la prestació objecte del present contracte s'hauran de lliurar en català, d'acord amb l'establert a la clàusula 18 del plec de clàusules administratives particulars.

En cas que el Pla anual d'actuacions de control inclogui el CTESC, l'adjudicatària haurà de complir el previst per la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

6.2. Pagaments parcials i recepció dels treballs

L'empresa adjudicatària haurà d'emetre les factures que corresponguin en format electrònic de conformitat amb el que disposa la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, en la forma establerta a la clàusula 24 del plec de clàusules administratives.

L'empresa adjudicatària podrà facturar parcialment els treballs realitzats de la forma indicada a continuació:

- Factura per un import del 40% del preu d'adjudicació, una vegada lliurat l'informe d'auditoria de comptes anual definitiu.
- Factura per un import del 50% del preu d'adjudicació, una vegada lliurat l'informe definitiu de recomanacions de control intern i informe addicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries.
- Factura per un import al 10% del preu d'adjudicació, a la fi del contracte.

Les factures que s'emetin hauran de tenir un únic detall o concepte que coincidirà amb el descrit a l'objecte del contracte establert en plec de clàusules administratives, és a dir, "Treballs d'auditoria financera dels comptes anuals del Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya, corresponents a l'exercici (*any que correspongui*)", concretant el lliurament de treballs de què es tracta.

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 Intervenció General sigui la responsable del contracte, l'adjudicatària haurà de complir el previst per la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer o la que la substitueixi.





7. Responsabilitat

En els exercicis inclosos dins el Pla anual d'actuacions de control, la Intervenció General 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, l'adjudicatària ha de complir el previst a la Instrucció corresponent de la Intervenció General pel que fa a l'exercici del control financer.

En els exercicis en que el CTESC no estigui inclòs al Pla anual d'actuacions de control, la persona responsable del contracte serà la persona que ocupi la Secretaria Executiva del CTESC.

La persona responsable del contracte exercirà, entre d'altres, les funcions següents:

- Supervisar l'execució del contracte i prendre les decisions i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació, sempre dins de les facultats que li atorgui l'òrgan de contractació.
- Adoptar la proposta sobre la imposició de penalitats.
- Emetre informe que determini si el retard en l'execució és produït per motius imputables a l'empresa contractista.
- Fer el control del compliment de les clàusules d'ús de català que es preveuen en aquest Plec.
- Vetllar pel compliment de l'obligació de l'empresa contractada de què les persones treballadores destinades a l'execució del contracte estiguin afiliades i donades d'alta en la Seguretat Social.
- Aprovar el programa de treball, el calendari i l'equip de treball presentat per l'empresa contractista.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- Establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- Revisar el papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariments que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
- Revisar l'esborrany d'informe i donar la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.





- Rebre els informes definitius resultants del contracte.
- Validar la prestació realitzada pel contractista mitjançant l'emissió d'un certificat, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris d'auditoria de cada entitat en cadascuna de les fases del contracte.

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 persona contractista. A tal efecte, la persona contractista és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a l'ens contractant o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. La persona contractista respon directament i solidària en relació a l'ens contractant i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions.

8. Equip de treball

L'equip de treball per l'execució del contracte ha d'estar conformat, a cada exercici, per:

- Un/a soci/sòcia auditor/a
- Un/a especialista
- Un/a ajudant

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'adjudicatària, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment exprés de la persona 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.

D'acord amb el plec de clàusules administratives particulars, no es permet la subcontractació de l'equip de treball, que haurà de formar part dels treballadors de l'entitat adjudicatària.

La secretària executiva



Doc. original signat per:
Carme Garcia Jarque
11/03/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 11/03/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GLKW15XRARGBQBGJ7JWUS9CI9ZTV5RC

Data creació còpia:
11/03/2025 10:20:51



Doc.original signat per:
Carme Garcia Jarque
11/03/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 11/03/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GLKWI5XRARBQBQBJ7JWUS9CI9ZTV5RC

Data creació còpia:
11/03/2025 10:20:51

Pàgina 10 de 10