



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGULA LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA DE L'HABITATGE DE CATALUNYA (AHC)

1. 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 pública de la Generalitat

Els treballs contractats tindran com a finalitat emetre una opinió sobre si els comptes anuals de l'AHC corresponents als exercicis esmentats expressen, en tots els aspectes significatius, una 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, d'acord amb la normativa aplicable.

L'AHC, com a entitat del sector públic de l'Administració de la Generalitat i de conformitat amb el que disposa l'article 71 i l'article 71 bis del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i la Instrucció 01/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer ha de rebre cada any una auditoria financera dels seus comptes anuals. En els exercicis en què aquesta auditoria no sigui inclosa en el pla anual d'actuacions de control (en endavant PAAC) aprovat per la Intervenció General, s'ha de fer amb mitjans propis, i l'entitat ha de contractar societats d'auditoria o auditors de comptes privats perquè la duguin a terme, sens perjudici que la Intervenció General pugui fer altres controls o dirigir l'auditoria de comptes anuals segons el pla anual d'actuacions.

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs i l'emissió de dos informes que son els següents :

1.1 Informe d'auditoria dels Comptes Anuals

L'auditoria de comptes anuals consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de l'Agència 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 de l'AHC se subjecta a l'establert a la Instrucció 01/2025, 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).

1.2. Informe sobre recomanacions de control intern i informe adicional

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 Intervenció General (IG) inclogui l'Agència 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. CONDICIONS TÈCNIQUES

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:

- L'ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).
- 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.
- Normes tècniques d'auditoria del sector públic (NIAS-ES-SP)
- RESOLUCIÓ de l'interventor general IG/01/2025, de 15 de gener de 2025, per la qual s'aprova la Instrucció 01/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer.
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

3. ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

3.1. Auditoria del comptes anuals

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

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

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació a l'AHC 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.

3.2. Informe de recomanacions de control i informe addicional

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

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

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

4. FASES D'EXECUCIÓ

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs de l'auditoria financera es diferenciarien les fases següents.

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.

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, si s'escau.

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.

4.4. Emissió dels informes

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

5. DESENVOLUPAMENT I COORDINACIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA DESCRITS AL PUNT 1

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 de la seu central de l'Agència, 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.

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

De comú acord, aquest responsable i els/les auditors/es establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides a l'apartat 4 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 Intervenció general inclogui l'Agència en els Plans anuals d'auditoria de la Intervenció, aquesta designarà un responsable de les relacions amb els auditors 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 responsable, independentment de la comunicació que l'auditor efectui a l'Agència.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part del responsable de l'Agència 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 (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.



L'Agència, es podrà adreçar, en qualsevol moment als auditors per sol·licitar informació que consideri adient sobre el desenvolupament del treball. Així mateix els auditors hauran d'informar a aquesta, de 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.

5.1. Contingut i presentació dels informes d'auditoria descrits al punt 1

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

- **Informe d'auditoria de comptes anuals** amb opinió de si els comptes anuals de l'AHC 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 15 de gener de 2025 de la IG dels models previstos a les NIA-ES-SP
- **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 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.

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.

Addicionalment, l'adjudicatari haurà de lliurar amb antelació a les reunions dels Consells d'Administració de l'Agència 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 obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria.

5.2. Termini d'execució:

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria el podran determinar, de comú acord, l'auditor i l'Agència 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:

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 15 de maig de l'exercici següent a l'exercici auditat o una setmana abans de la data prevista del Consell d'Administració per l'aprovació dels comptes anuals i sempre en el sentit 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 i els informes de recomanacions i addicional (si s'escau) abans del dia 30 de juny.

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 del Consell d'Administració de l'Agència, 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 d'acord amb els terminis que estableixi el responsable designat per la Intervenció per a què aquests siguin revisats i validats per l'equip supervisor.

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