GENERALITAT DE CATALUNYA

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

INSTRUCCIÓ 07/2023

Salvaguarda de la independència i prevenció d'incompatibilitats dels treballs d'auditoria en els comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat realitzats per societats d'auditoria de comptes o auditors privats

RESOLUCIÓ DE L'INTERVENTOR GENERAL, de 2 de juny de 2023, per la qual s'aprova la instrucció per la qual s'estableixen els criteris de salvaguarda de la independència i prevenció d'incompatibilitats en els treballs d'auditoria dels comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat realitzats per societats d'auditoria de comptes o auditors privats.

Doc.original signat per:
David Canada Zapater
02/06/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 06/06/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

0SFXF4IAWM60ZX2Z0DV35LYNA3T6EZH0

Data creació còpia:
06/06/2023 16:27:55

GENERALITAT DE CATALUNYA

ÍNDEX

1. Antecedents....3
2. Fonaments de dret....4
3. Objecte....4
4. Àmbit d'aplicació....4
5. Prestacions de serveis incompatibles amb l'exercici dels treballs d'auditoria de comptes anuals....5
6. Altres normes d'aplicació....6
7. Entrada en vigor....7

Doc.original signat per:
David Canada Zapater
02/06/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 06/06/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

0SFXF4IAWM60ZX2Z0DV35LYNA3T6EZH0

Data creació còpia:
06/06/2023 16:27:55

Pàgina 2 de 7

GENERALITAT DE CATALUNYA

1. Antecedents

La Llei 3/2023, del 16 de març, de mesures fiscals, financeres, administratives, i del sector públic per a l'exercici 2023, va introduir l'article 71 bis al Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre (en endavant TRLFPC), que fa referència a determinada regulació de les auditories de comptes anuals de 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.

En concret, l'apartat 3 de l'article 71 bis disposa que les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents, amb relació a cada treball a adjudicar, no poden ésser contractats quan en 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 l'entitat sobre àrees o matèries respecte de les quals s'ha de pronunciar l'auditor en el seu informe.

Així mateix, l'apartat 2 de l'article 71 bis del TRLFPC estableix que les auditories de comptes anuals de totes les entitats del sector públic, entenent per aquestes les que preveu l'article 71 del TRLFPC, incloses les fundacions del seu sector públic obligades a ser auditades d'acord amb la normativa específica, i llevat de les societats de capital obligades per normativa mercantil a sotmetre els seus comptes anuals a auditoria, s'han de dur a terme d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i les instruccions que dicta la Intervenció General.

Per resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020 es va aprovar la Instrucció 01/2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

En els punts 3.1.2 i 3.1.8 d'aquesta instrucció s'indica que en tot allò no previst s'han d'aplicar les normes d'auditoria del sector públic i les normes tècniques que les desenvolupin. Així mateix, sense contradir les normes esmentades, poden utilitzar-se com a instrument de referència les normes d'auditoria publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i les normes internacionals d'auditoria. Igualment es preveu que en el supòsit d'entitats del sector públic no incloses en el Pla anual d'actuacions de control, els auditors privats també s'hauran d'ajustar als models que determini la Intervenció General.

Així, d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP), als efectes d'aplicació d'aquestes normes d'auditoria del sector públic es suprimeix la distinció entre entitats d'interès públic i de no interès públic; és a dir, es parteix de la NIA original i s'assigna el concepte d'entitat llistada o pública a totes les entitats del sector públic als efectes de la NIA-ES-SP 1701.

D'acord amb l'exposat, es pren com a fonament dels criteris que ara s'emeten amb la present instrucció la normativa d'incompatibilitats establerta per la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC) i el Reglament (UE) núm 537/2014, de 16 d'abril, del Parlament Europeu i el Consell, sobre els requisits específics per a l'auditoria legal de els entitats d'interès públic.

Doc.original signat per:
David Canada Zapater
02/06/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 06/06/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

0SFXF4IAWM60ZX2Z0DV35LYNA3T6EZH0

Data creació còpia:
06/06/2023 16:27:55

Pàgina 3 de 7

Com sigui que el model de col·laboració establert entre la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i els auditors de comptes privats presenta singularitats respecte del previst per als treballs d'auditoria de comptes que efectua la IGAE en col·laboració amb aquests, s'ha hagut de legislar al respecte i correspon a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya establir criteris i instruccions específiques.

A fi de garantir que els treballs d'auditoria de comptes anuals que realitzen els auditors privats respecte de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya no incorren en incompatibilitat amb altres treballs efectuats per a la mateixa entitat, s'emet la instrucció següent.

2. Fonaments de dret

- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Resolució de 25 d'octubre de 2019 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
- Reglament (UE) 537/2014, de 16 d'abril de 2014, del Parlament Europeu i del Consell, sobre els requisits específics per a l'auditoria legal de els entitats d'interès públic.
- Instrucció 01/2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.
- Instrucció 02/2023 de regulació del principi d'independència en l'exercici de les funcions del personal de la Intervenció General.

3. Objecte

Aquesta instrucció té per objecte establir els criteris que desenvolupen la prohibició establerta a l'apartat 3 de l'article 71 bis del TRLFPC, respecte la impossibilitat que els auditors de comptes o societats d'auditoria de comptes (auditors privats) duguin a terme altres treballs per a l'entitat auditada sobre àrees o matèries respecte de les quals s'ha de pronunciar l'auditor en el seu informe, en el mateix any o l'any anterior al que han de dur a terme el treball de l'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat.

4. Àmbit d'aplicació

4.1 La present instrucció s'aplica als auditors privats, en l'execució dels treballs de les auditories de comptes que realitzen de 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, en el marc dels contractes formalitzats per aquesta finalitat.

4.2 Així mateix és d'aplicació en l'exercici de qualsevol auditoria de comptes o d'estats financers de les entitats esmentades, estiguin o no incloses al pla anual d'actuacions de control financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

GENERALITAT DE CATALUNYA

Doc.original signat per:
David Canada Zapater
02/06/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 06/06/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

0SFXF4IAWM60ZX2Z0DV35LYNA3T6EZH0

Data creació còpia:
06/06/2023 16:27:55

Pàgina 4 de 7

5. Prestacions de serveis incompatibles amb l'exercici dels treballs d'auditoria de comptes anuals

5.1 L'auditor privat que realitzi l'auditoria de comptes anuals d'una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, i els membres de la xarxa[1] que forma part l'auditor legal o societat d'auditoria, no podrà prestar directament o indirectament, a l'entitat auditada, els següents serveis aliens a l'auditoria durant el període comprès entre el principi del període auditat i l'emissió de l'informe d'auditoria:

a. serveis fiscals relacionats amb:
   - a.i. la preparació d'impresos tributaris,
   - a.ii. l'impost sobre les rendes del treball,
   - a.iii. els drets de duana,
   - a.iv. la cerca de subvencions públiques i incentius fiscals, llevat que la legislació exigeixi un suport respecte d'aquests serveis a l'auditor legal o societat d'auditoria,
   - a.v. l'assistència relativa a les inspeccions fiscals de les autoritats tributàries, llevat que la legislació exigeixi un suport respecte d'aquests serveis a l'auditor legal o societat d'auditoria,
   - a.vi. el càlcul d'impostos directes i indirectes i el pagament diferit d'impostos,
   - a.vii. l'assessorament fiscal;

b. els serveis que suposin qualsevol tipus d'intervenció en la gestió o la presa de decisions de l'entitat auditada;

c. els serveis de comptabilitat i preparació dels registres comptables i els estats financers;

d. els serveis relacionats amb les nòmines;

e. la concepció i la implantació de procediments de control intern o de gestió de riscos relacionats amb l'elaboració i/o el control de la informació financera o del disseny o aplicació dels sistemes informàtics d'informació financera;

f. els serveis de valoració, incloses les valoracions realitzades en relació amb serveis actuarials o serveis d'assistència en matèria de litigis;

g. els serveis jurídics relacionats amb:
   - g.i. la prestació d'assessorament general,
   - g.ii. la negociació per compte de l'entitat auditada,
   - g.iii. la defensa dels interessos de l'entitat auditada en la resolució de litigis;

h. els serveis relacionats amb la funció d'auditoria interna de l'entitat auditada;

---

[1] S'entén per xarxa el que disposa l'article 3.14 de la LAC:

Xarxa: l'estructura a què pertany un auditor o una societat d'auditoria que tingui per objecte la cooperació, així com que tingui clarament per objectiu compartir beneficis o costos, o que comparteix propietat, control o gestió comuns, polítiques i procediments de control de qualitat comuns, una estratègia empresarial comuna, l'ús d'un nom comercial comú, o una part significativa dels seus recursos professionals.

En tot cas, s'entendrà que formen part d'una mateixa xarxa les entitats vinculades a l'auditor de comptes o la societat d'auditoria en els termes a què fa referència l'apartat següent.

GENERALITAT DE CATALUNYA

Doc.original signat per:
David Canada Zapater
02/06/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 06/06/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

0SFXF4IAWM60ZX2Z0DV35LYNA3T6EZH0

Data creació còpia:
06/06/2023 16:27:55

i. els serveis vinculats al finançament, l'estructura i la distribució del capital, i l'estratègia d'inversió de l'entitat auditada, a excepció de la prestació de serveis de verificació en relació amb els estats financers, com l'emissió de cartes de conformitat amb relació amb informació emesa per l'entitat auditada amb caràcter econòmic financer sobre la situació de l'empresa;

j. la promoció, la negociació o la subscripció d'accions de l'entitat auditada;

k. els serveis de recursos humans relacionats amb:

k.i. càrrecs directius que puguin exercir una influència significativa en la preparació dels registres comptables o els estats financers objecte de l'auditoria legal, si aquests serveis inclouen:

- la cerca o selecció de candidats per a aquests càrrecs, o
- la verificació de les referències dels candidats per a aquests càrrecs,

k.ii. l'estructura del disseny organitzatiu,

k.iii. el control de costos.

5.2. S'ha d'advertir que, la llista de serveis incompatibles que es detallen a l'apartat 5.1. no és tancada, sinó que es tracta d'un llistat merament enunciatiu, entenent que en tot cas es considerarà que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de prou independència en aquests supòsits, però no implica la limitació als supòsits expressament enumerats.

5.3. No obstant, es podran prestar els serveis a què es refereixen en el punt a.i, els punts a.iv. fins a.vii. i el punt f. de l'apartat 5.1. sempre que es compleixin els següents requisits:

a. no tinguin un efecte directe o tinguin un efecte de poca importància relativa, per separat o de forma agregada, en els estats financers auditats;

b. l'estimació de l'efecte als estats financers auditats estigui documentada de manera exhaustiva i explicada mitjançant informe addicional que ha de quedar degudament datat i signat als papers de treball de l'auditor als efectes de les comprovacions que es puguin realitzar per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya;

c. els auditors legals o societats d'auditoria respectin els principis d'independència establerts a la Instrucció 02/2023, de 22 de març, que regula el principi d'independència en l'exercici de les funcions del personal de la Intervenció General.

6. Altres normes d'aplicació

Sens detriment del previst en aquesta instrucció, l'auditor privat ha de donar compliment a l'establert a l'apartat 11 de la Instrucció 02/2023, de 22 de març, que regula el principi d'independència en l'exercici de les funcions del personal de la Intervenció General i aplicar supletòriament al previst en la present instrucció les disposicions existents en la regulació d'auditoria de comptes sempre que no vulnerin les normes sobre independència i incompatibilitats fixades en la regulació pública.

GENERALITAT DE CATALUNYA

Doc.original signat per:
David Canada Zapater
02/06/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 06/06/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

0SFXF4IAWM60ZX2Z0DV35LYNA3T6EZH0

Data creació còpia:
06/06/2023 16:27:55

7. Entrada en vigor

Aquesta instrucció entrarà en vigor en el moment de la seva signatura.

Interventor general

GENERALITAT DE CATALUNYA

Doc.original signat per:
David Canada Zapater
02/06/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 06/06/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

0SFXF4IAWM60ZX2Z0DV35LYNA3T6EZH0

Data creació còpia:
06/06/2023 16:27:55