

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS APLICABLE A L'ACORD MARC PER A LA SELECCIÓ D'UN MÀXIM DE TRES EMPRESES AUDITORES PER A LA REALITZACIÓ DE TREBALLS D'AUDITORIA PÚBLICA PER TAL DE COL-LABORAR I DONAR SUPORT A L'ÒRGAN INTERVENTOR.**

---

Expedient núm. 2025/0006694

**1.- OBJECTE DE LA CONTRACTACIÓ**

1.1.- L'objecte del present plec és fixar les prescripcions tècniques particulars de l'acord marc, promogut pel Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Diputació de Barcelona que té per objecte la selecció d'un màxim de tres empreses auditores per a la prestació de serveis consistents en la realització de treballs d'auditoria pública per tal de col·laborar i donar suport en les actuacions de l'òrgan interventor.

1.2.- Els treballs d'auditoria pública i el seu abast es concretaran cada any en el Pla Anual de Control Financer de la Intervenció General.

1.3.- Inicialment les empreses auditores seleccionades en aquest acord marc realitzaran els treballs d'auditoria pública que consten relacionats en el document ANNEX del plec de Prescripcions Tècniques, si bé, en qualsevol moment es podran realitzar altres treballs d'auditoria pública en els termes que preveu la clàusula 2 del plec de clàusules administratives particulars (PCAP).

1.4 Els treballs d'auditoria pública contractats es realitzaran, segons correspongui, mitjançant totes o alguna de les següents modalitats d'auditoria, segons determini el document ANNEX del present plec de prescripcions tècniques:

- L'auditoria de comptes, que té per objecte verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, així com si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

- L'auditoria de compliment i l'auditoria operativa, amb la finalitat última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.

L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la

## **Àrea de Serveis Generals i Transició Digital**

Intervenció General  
Servei de Control Financer

seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

## **2.- NORMATIVA APLICABLE A L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS**

Per a la realització dels treballs d'auditoria pública seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic local, i en concret:

-El Reial Decret 424/2017, de 28 abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats locals del sector públic local.

-Les Normes d'Auditoria del Sector Públic vigents a les normes tècniques que les desenvolupin en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública.

- La legislació i normativa vigent que sigui d'aplicació a efectes d'auditoria pública de les entitats que conformen l'ANNEX del plec de prescripcions tècniques, així com les pròpies prescripcions que recull el present plec. Amb caràcter supletori serà d'aplicació les normes d'auditoria del *Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas* (ICAC).

## **3.- DIRECCIÓ DELS TREBALLS**

3.1.- La direcció dels treballs correspon a la Intervenció General de la Diputació de Barcelona a través del Servei de Control Financer.

3.2.- Les empreses auditores contractades lliuraran els seus treballs, informes i memoràndums de conclusions, al Cap de Servei de Control Financer, que exercirà les tasques de coordinació, supervisió, revisió i autorització dels mateixos com a responsable del contracte, d'acord amb la clàusula 3.17 del PCAP.

## **4.- OBLIGACIONS DELS CONTRACTISTES**

4.1.- Executar els contractes en les condicions previstes en el mateix, en el present plec i en el plec de clàusules administratives aprovats a l'efecte.

4.2.- Disposar dels mitjans personals suficients en els termes que disposa la clàusula 1.10 del PCAP. El personal assignat ha de posseir la capacitat tècnica precisa per cobrir les obligacions que es deriven del contracte. Aquest personal dependrà exclusivament del contractista i aquest, per tant, tindrà tots els deures i drets inherents a la seva condició de

**Àrea de Serveis Generals i Transició Digital**

Intervenció General  
Servei de Control Financer

patró.

4.3.- Comunicar al Cap de Servei de Control Financer, amb caràcter previ a l'inici de l'execució del contracte, la identificació dels components de l'equip de treball.

- Qualsevol modificació que es proposi en la composició dels equips de treball haurà de reunir els requisits mínims del personal adscrit a l'execució del contracte previstos a la clàusula 1.10 del PCAP i ser comunicada, a la major brevetat possible al Servei de Control Financer en el termes indicats a la clàusula 3.1 del PCAP.

L'acreditació de l'experiència, en cas de substitució del personal adscrit, s'efectuarà mitjançant la presentació dels currículums degudament signats, la relació de treballs realitzats de característiques similars a les de l'objecte del contracte i els certificats signats per l'òrgan competent de l'entitat auditada, on s'indiqui expressament el nom i cognom de les persones que van participar en l'auditoria, així com també còpia de les nòmines, contractes de treball o altra documentació acreditativa de la disposició del personal.

És obligació del contractista mantenir en tot moment la qualitat dels treballs d'auditoria pública assignant recursos idonis per a la pràctica professional.

- Si la Diputació de Barcelona comprovés que algun dels membres de l'equip no reunís alguna de les condicions requerides, insuficient capacitat, integritat o competència, podrà optar per la resolució del contracte.

4.4.- No realitzar durant el període de durada del contracte, altres treballs per a l'entitat en qüestió, sobre àrees o matèries respecte de les quals haurà de pronunciar-se l'auditor en el seu informe. En tot cas, es consideraran incompatibles les següents activitats:

- Registre o preparació dels documents comptables o estats financers de l'entitat auditada.
- Prestació de serveis de disseny i posada en pràctica de sistemes de tecnologia de la informació financera, utilitzats per les dades integrants dels estats financers.
- Prestació de serveis d'auditoria interna i assessorament.
- Cursos relacionats amb la informació comptable de l'àmbit a auditar.

4.5.- Conservar la documentació suport del treball realitzat durant el termini dels 10 anys següents a la finalització del contracte. Durant el citat termini la Diputació de Barcelona podrà examinar, en qualsevol moment, aquesta documentació designant a aquest efecte, els funcionaris tècnics precisos per efectuar aquest examen.

4.6.- La Diputació de Barcelona, en el moment del lliurament de l'informe o posteriorment, podrà sol·licitar còpia en paper o en format digital de la documentació suport del treball realitzat.

## **Àrea de Serveis Generals i Transició Digital**

Intervenció General  
Servei de Control Financer

4.7.- No utilitzar per a sí, ni proporcionar dada alguna dels treballs contractats, ni publicar, totalment o parcialment, el seu contingut. Així mateix, haurà d'observar reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament del treball. En tot cas, les empreses auditores contractades seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

## **5.- EXECUCIÓ I RECEPCIÓ DELS TREBALLS**

### **Prestació de l'objecte del contracte**

5.1.- Els llocs fixats per a la prestació dels serveis objecte de l'acord marc seran les dependències que disposin a l'efecte les pròpies entitats i organismes del sector públic de la corporació objecte dels treballs d'auditoria pública, tots ells a la província de Barcelona.

### **Contingut**

5.2.- La Intervenció General podrà orientar sobre el contingut i abast de la informació que en cada cas es pretén obtenir dels organismes o altres ens objecte del treball.

5.3.- Es realitzaran diversos tipus d'informe d'auditoria pública als diferents ens que conformen el sector públic de la Diputació de Barcelona, en aplicació del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, tal com s'especifica en l'ANNEX d'aquest plec de clàusules tècniques, i que són:

1) Informes d'auditoria de comptes:

1.1) Memoràndum de control financer:

En treballs d'auditoria pública realitzats a Organismes Autònoms, Consorcis, Fundacions i altres ens del sector públic de la Diputació de Barcelona, on s'haurà d'incloure, amb detall, tots els aspectes pressupostaris i financers, tant de manera descriptiva de cadascuna de les àrees del pressupost i dels estats financers, així com dels resultats obtinguts amb l'aplicació del procediments d'auditoria. Aquests resultats i les corresponents observacions figuraran en el cos de l'informe i en les conclusions finals a mena de resum. També haurà de figurar tota aquella informació econòmica, financera i pressupostària necessària que posi de manifest les relacions entre l'ens i la Diputació de Barcelona, a l'objecte de facilitar la consolidació a nivell pressupostari i financer posterior. Encara que els procediments d'auditoria de compliment de legalitat, contemplats en l'apartat 2) següent, no s'han de portar a terme en els informes d'auditoria de comptes, sí que s'hauran de comprovar aspectes com el d'estabilitat pressupostària, aprovació del pressupost, de la seva liquidació i els comptes anuals, impostos, i altres a considerar per criteri d'oportunitat.

1.2) Memoràndum resum per a l'emissió de l'informe d'opinió d'auditoria.

## **Àrea de Serveis Generals i Transició Digital**

Intervenció General  
Servei de Control Financer

Aquest memoràndum recollirà tots els aspectes significatius que podrien incidir en l'opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'ens, i que per tant, serien susceptibles d'originar una excepció en l'informe d'auditoria a emetre per la Intervenció General. S'inclourà el càlcul de la materialitat predeterminada en base a la NIA-ESP-SP d'aplicació.

També s'inclouran tots aquells aspectes rellevants i fets posteriors que poguessin significar un paràgraf d'èmfasi en l'informe d'opinió d'auditoria. Aquest memoràndum inclourà una proposta d'informe d'auditoria en base a les conclusions del treball d'auditoria realitzat i s'adjuntaran els comptes anuals corresponents, auditats i definitius.

### **2) Informe d'auditoria de compliment:**

Aquest informe recollirà els procediments realitzats, les cobertures de les mostres utilitzades i les conclusions que es desprenen de la revisió efectuada en els diferents àmbits del compliment de la legalitat, principalment, en la contractació de bens i serveis, personal, subvencions, convenis, aspectes jurídics i altres a considerar per criteri d'oportunitat. Hauran de figurar unes conclusions finals a mena de resum.

### **3) Informe d'auditoria operativa:**

S'avaluarà el nivell d'eficàcia, eficiència i economia aconseguit per l'ens en la utilització del recursos disponibles, mitjançant l'auditoria d'economia i eficiència, la de programes i la de sistemes. L'informe inclourà, en general, els procediments de treball realitzats, els aspectes, activitats i programes analitzats, així com les deficiències observades y les recomanacions per a la seva correcció. Hauran de figurar unes conclusions finals a mena de resum.

### **4) Memoràndums de control Intern**

En els treballs d'auditoria integral, és a dir, amb les tres modalitats d'auditoria pública (de comptes anuals, de compliment i operativa) realitzats als ens del sector públic de la Diputació de Barcelona, s'haurà d'incloure, amb detall, tots els aspectes pressupostaris i financers, tant de manera descriptiva de cadascuna de les àrees del pressupost i dels estats financers, així com dels resultats obtinguts amb l'aplicació del procediments d'auditoria, les conclusions que es desprenen de la revisió efectuada en els diferents àmbits del compliment de la legalitat, així com les conclusions, les deficiències observades y les recomanacions per a la seva correcció, en relació a l'auditoria operativa. Aquests resultats i les corresponents observacions figuraran en el cos de l'informe i en les conclusions finals a mena de resum. També haurà de figurar tota aquella informació econòmica, financera i pressupostària necessària que posi de manifest les relacions entre l'ens i la Diputació de Barcelona, a l'objecte de facilitar la consolidació a nivell pressupostari i financer posterior. En el cas d'auditoria integral, aquest memoràndum substitueix al memoràndum de control financer.

## **Àrea de Serveis Generals i Transició Digital**

Intervenció General  
Servei de Control Financer

### **Lliurament dels treballs**

5.4.- El lliurament dels treballs s'ha d'efectuar de forma telemàtica a la bústia de correu electrònic, designada a l'efecte pel responsable del contracte a l'inici de l'execució dels treballs. No obstant això, el lloc fixat pel lliurament, presencial, dels treballs objecte del contracte seran les dependències de la Intervenció General de la Diputació de Barcelona situades a la Rambla de Catalunya 126, planta quarta - 08008 Barcelona.

5.5.- Els informes provisionals d'auditoria pública es remetran al Servei de Control Financer, com a data màxima l'1 de juliol de l'any en el qual s'exerceix l'auditoria pública o, en el seu cas, la data límit que hagi indicat l'adjudicatari a la seva oferta com a millora per la valoració del criteri d'adjudicació núm. 3 (clàusula 1.11 del PCAP). En aquest sentit, cal indicar, que la documentació i informació necessàries per a la realització dels procediments d'auditoria pública, estaran a disposició de la firma auditora a partir de l'1 de març de l'any següent al de l'exercici auditat, data d'elaboració i aprovació de la liquidació del pressupost, tal com determina el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Al mateix temps, des de el Servei de Control Financer, es farà arribar a totes les firmes auditores les fitxes de despeses i ingressos que té la Diputació amb els diferents ens del seu sector públic subjectes a auditoria pública.

5.6.- Una vegada presentat l'informe d'auditoria pública provisional, la Intervenció General lliurarà als òrgans o ens objecte de l'informe els resultats del mateix per tal que puguin fer, si s'escau, al·legacions, en un termini màxim de 15 dies hàbils, abans d'elevat l'informe a definitiu. A l'efecte, a requeriment del Servei de Control Financer, la firma auditora haurà d'assistir a la reunió de conclusions amb la gerència de l'ens auditat, per tal de presentar les observacions incloses en l'informe, si és el cas.

5.7.- La firma auditora haurà de donar resposta per escrit a les al·legacions presentades en un termini màxim de 10 dies hàbils, incorporant a l'informe aquells canvis conseqüència de l'estimació d'aquelles que siguin pertinents.

5.8.- L'informe definitiu, incorporant en el seu cas les al·legacions escaients, es lliurarà al Servei de Control Financer per tal de donar, si s'escau, els treballs per finalitzats.

5.9.-L'expedient d'auditoria ha de ser compilat en el termini màxim de 60 dies naturals a comptar des de la data de l'informe d'auditoria, i sotmès a l'aplicació de mesures de seguretat que garanteixin l'autenticitat dels documents continguts en ell. Per a això, el sistema haurà de garantir i preservar la confidencialitat, integritat i disponibilitat, de l'expedient d'auditoria. El mètode habitual es mitjançant una petjada digital de l'arxiu resultat de la compilació de l'expedient d'auditoria.

**Àrea de Serveis Generals i Transició Digital**

Intervenció General  
Servei de Control Financer

**6.- SUPERVISIÓ I REVISIÓ DELS TREBALLS**

6.1.- Les tasques de supervisió, revisió i qualitat es realitzaran pel Servei de Control Financer sobre totes les fases del treball d'auditoria pública, a través d'un equip designat a tal efecte pel responsable del contracte.

6.2.- En l'exercici de les seves funcions de control, l'òrgan interventor podrà accedir als papers de treball i als documents de suport que hagin servit de base a qualsevol informe d'auditoria del sector públic local realitzat pels auditors privats contractats.

6.3.- L'equip de treball del Servei de Control Financer, designat per efectuar els treballs de supervisió, es podrà personar en les dependències de l'entitat objecte dels treballs quan ho consideri convenient, per tal d'examinar els papers de treball de la firma i tota aquella documentació de suport que consideri convenient, assistir a la realització de les proves, així com requerir de la firma d'auditoria els aclariments que consideri pertinents.

També es demanarà la informació necessària per tal de verificar que l'expedient d'auditoria s'ha compilat en el termini màxim de 60 dies naturals a comptar des de la data de l'informe d'auditoria, i sotmès a l'aplicació de mesures de seguretat que garanteixin l'autenticitat dels documents continguts en ell. Per a això, el sistema haurà de garantir i preservar la confidencialitat, integritat i disponibilitat, de l'expedient d'auditoria.

**Àrea de Serveis Generals i Transició Digital**

 Intervenció General  
 Servei de Control Financer

**ANNEX**

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques PARTICULARS APLICABLE A L'ACORD MARC PER A LA SELECCIÓ D'UN MÀXIM DE TRES EMPRESES AUDITORES PER A LA REALITZACIÓ DE TREBALLS D'AUDITORIA PÚBLICA PER TAL DE COL-LABORAR I DONAR SUPORT EN LES ACTUACIONS DE L'ÒRGAN INTERVENTOR.**

Relació de treballs d'auditoria pública	Modalitats d'auditoria que cal exercir en cada ens	Número d'hores de treball per a cada auditoria
1. ORGANISME DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA	A	200
2. CONSORCI CENTRE DE CULTURA CONTEMPORÀNIA DE BARCELONA	A	175
3. INSTITUT DEL TEATRE	A	160
4. XARXA AUDIOVISUAL LOCAL	B,C	150
5. CONSORCI DEL PATRIMONI DE SITGES	A	125
6. CONSORCI DE LES DRASSANES REIALS I MUSEU MARÍTIM DE BARCELONA	A	120
7. CONSORCI DEL PARC DE LA SERRALADA LITORAL	A,B,C	120
8. FUNDACIÓ PRIVADA PALAU	A,B,C	115
9. CONSORCI DE L' ESPAI NATURAL DE LES GUILLERIES-SAVASSON	A,B,C	110
10. CONSORCI DEL PARC AGRARI DEL BAIX LLOBREGAT	A	100
11. CONSORCI INSTITUT DE CIÈNCIES POLÍTIQUES I SOCIALS	A	90
12. CONSORCI DEL PARC DE LA SERRALADA DE MARINA	A	85
<b>TOTAL HORES ANUALS</b>		<b>1.550</b>
<b>TOTAL HORES BIENNALS</b>		<b>3.100</b>

Modalitats d'auditoria	Codi
Auditoria de Comptes	A
Auditoria de Compliment	B
Auditoria Operativa	C

A més, addicionalment es reserva una previsió de 1.000 hores, d'acord amb la clàusula 1.3 del PCAP, per atendre els següents supòsits:

- major volum d'activitat o complexitat o per requeriments normatius o legals de control intern, dels ens sotmesos a auditoria pública.
- la realització de treballs d'auditoria pública que la Intervenció consideri necessari realitzar per criteri d'oportunitat

**Àrea de Serveis Generals i Transició Digital**

Intervenció General  
Servei de Control Financer

c) la realització de treballs d'auditoria pública d'ens del sector públic de la Diputació que no consten en l'Annex, ja sigui perquè actualment es realitzen amb mitjans personals de la Intervenció o per l'adscripció de nous ens al sector públic de la Diputació amb posterioritat a l'aprovació d'aquest document.

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2025/0006694
<b>Tipus documental</b>	Plec de clàusules o condicions
<b>Títol</b>	Plec de prescripcions tècniques particulars aplicable a l'acord marc per a la selecció d'un màxim de tres empreses audidores per a la realització de treballs d'auditoria pública per tal de col·laborar i donar suport a l'òrgan interventor.
<b>Codi classificació</b>	D0506SE26 - Serveis acord marc

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
José Manuel Munté Baldirà (TCAT)	Responsable directiu Servei Promotor	Signa	08/07/2025 12:06

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
549434fb10a73f925ef6	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	

