



ATL

Ens d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS

**CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'ENS
D'ABASTAMENT D'AIGUA TER-LLOBREGAT ELS ANYS 2025, 2026 I 2027**



ATL

Ens d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

INDEX

- 1. OBJECTE DEL CONTRACTE**
- 2. CONDICIONS TÉCNIQUES**
 - 2.1. Normativa i legislació específica aplicable**
 - 2.2. Abast de les tasques d'auditoria**
 - 2.3. Fases d'execució de les tasques d'auditoria**
 - 2.4. Desenvolupament i coordinació de les tasques d'auditoria**
 - 2.5. Terminis d'execució de les auditories i de lliurament dels informes**
 - 2.6. Dades principals ATL**
- 3. MITJANS HUMANS. EQUIP DE TREBALL**
- 4. PROTECCIÓ DE DADES**
- 5. ALTRES OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS**
- 6. PRESSUPOST I FACTURACIÓ DEL SERVEI**
- 7. FACTURACIÓ DEL SERVEI**

**ATL**Ens d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del present contracte la prestació del servei d'auditoria dels comptes anuals i la liquidació pressupostària dels exercicis 2025, 2026 i 2027 de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat (en endavant ATL, entitat o societat), durant el termini que s'especifica en l'apartat 2.5. d'aquest plec.

Els treballs contractats tindran com a finalitat, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria aplicables, emetre una opinió sobre si els comptes anuals de l'ATL 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 dels canvis en el patrimoni net, així com de la liquidació pressupostària, tot d'acord amb la normativa aplicable.

2. CONDICIONS TÉCNIQUES

2.1. Normativa i legislació específica aplicable

Entre la normativa aplicable, també s'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:

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de març de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- 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 de Catalunya.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- 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 1/2010, del 2 de juliol, i la Llei 22 /2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat.
- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, i modificacions posteriors.
- 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.

**ATL**

Ens d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

- L'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostària.
- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.
- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas.
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a l'entitat objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es poguessin produir durant el termini d'execució del contracte.

2.2. Abast de les tasques d'auditoria

L'auditoria objecte de contractació té la naturalesa d'auditoria financera, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats per:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu, quan sigui obligatori
- La memòria, que completa, amplia i comenta la informació continguda en els documents anteriors
- La liquidació del pressupost, així com, si escau, el detall del romanent de tresoreria i la informació addicional requerida al Pla General de Comptabilitat Pública.
- La conciliació entre els diferents estats comptables.
- Qualsevol altra informació de naturalesa econòmica i financera que pugués esdevenir obligatòria per les entitats públiques.

La memòria dels comptes anuals de les societats objecte d'aquesta contractació, atesa la seva naturalesa d'empreses públiques, poden contenir informació addicional a la requerida pel Pla General de Comptabilitat Pública o altres normes dirigides al sector públic, com els estats de liquidació pressupostària, el detall del romanent de tresoreria o d'altres.

D'acord amb la normativa vigent, l'auditor haurà de tenir en consideració en el seu informe els incompliments eventuais de la normativa aplicable a l'entitat auditada que hagués comprovat en el transcurs de la realització de la seva tasca d'auditoria i que, d'acord amb la norma tècnica sobre el concepte d'importància relativa, puguin tenir rellevància en la imatge fidel que han de presentar els comptes anuals. Per tant, tot i no tractar-se d'auditories de compliment de legalitat, atesa la naturalesa d'empreses públiques de les societats objecte d'aquesta contractació, l'auditor haurà de conèixer i avaluar la normativa específica que els és d'aplicació per identificar eventuais incompliments i avaluar-ne els seus efectes potencials.

**ATL**

Ente d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

2.3. Fases d'execució de les tasques d'auditoria

En el transcurs de l'execució de les tasques d'auditoria es diferenciarien les fases següents:

a) Fase de planificació

En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia que caldrà seguir per assolir els objectius.

Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'empresa, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució de la tasca per realitzar, que es documentarà en un programa de treball escrit.

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats.

c) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar la tasca realitzada, l'adequada formalització dels papers de treball i 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.

d) Emissió de l'informe

Per l'aprovació de comptes pel Consell d'Administració de l'ATL resultarà obligatori disposar d'un esborrany d'opinió d'auditoria deu dies abans de l'aprovació.

L'informe d'auditoria expressa l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, basada en la tasca realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

Per a l'emissió d'aquest informe l'auditor disposa d'un model estandarditzat establert a les normes tècniques d'auditoria emeses per l'ICAC.

Aquest informe tindrà almenys el contingut següent:

a) Títol de l'informe que identifiqui la seva naturalesa, l'entitat i l'exercici.

b) Almenys haurà de constar de les seccions següents:

i) Introducció. Almenys inclourà:

- La identificació precisa i detallada dels documents que integren els comptes anuals objecte de l'auditoria financera, entre els quals s'inclou la liquidació del pressupost.
- La responsabilitat de la direcció en la formulació dels comptes anuals i la liquidació del pressupost.

ii) Objectius i abast del treball. Responsabilitats dels auditors.

Aquesta secció, que s'ha d'identificar amb la responsabilitat de l'auditor, ha de fer menció expressa que l'objectiu de l'auditoria financera és expressar una opinió sobre si els comptes anuals representen en el seu conjunt la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, dels fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació o adequada

**ATL**

Ente d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

comprensió. S'ha de fer referència a què els treballs s'han realitzat de conformitat amb les normes d'aplicació.

- iii) Resultats del treball: fonaments de l'opinió
Només s'inclourà quan existeixi una opinió diferent de l'opinió favorable (limitacions a l'abast, errors o incompliments comptables, omissions en la memòria o incompliments de les normes i principis pressupostaris), quan l'opinió sigui desfavorable o quan es denegui l'opinió.
 - iv) Opinió.
L'auditor expressarà de forma clara i precisa la seva opinió sobre si els comptes anuals en el seu conjunt, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a la data de tancament de l'exercici, així com els resultats de les seves operacions, dels fluxos d'efectius i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu que sigui d'aplicació.
 - v) Altres elements de l'informe d'auditoria financera.
Aquests elements que no afecten a l'opinió són paràgrafs d'èmfasi, paràgrafs d'altres qüestions i paràgrafs que contenen informació sobre altres requeriments legals o reglamentaris.
- c) L'informe haurà d'estar signat i datat.

Adicionalment, les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a la societat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs de la seva tasca i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions. En cas que no se'n possessin de manifest, l'auditor emetrà un informe en aquest sentit.

Els dos informes s'emetraran per part de l'auditor en llengua catalana. Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió. Els informes definitius es lliuraran en suport paper i en suport digital.

En determinats casos l'auditor pot considerar convenient executar una part de la tasca d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per realitzar la seva tasca amb més eficiència o per complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.

2.4. Desenvolupament i coordinació de les tasques d'auditoria

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en les dependències de l'ATL o en el lloc que els seus responsables determinin, a l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi. Realitzant la resta en les dependències de l'adjudicatari.

La Directora Econòmic Financera de l'ATL serà la 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. De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques que, com a mínim, consistiran en una reunió a la finalització de cada una de les fases d'execució de la tasca definides a l'apartat 2.3 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les qual s'informarà de les principals conclusions obtingudes, dels aspectes pendents de resoldre, i de la programació de les següents fases del treball, i a les que podran

**ATL**

Ente d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones en el cas que la seva presència sigui convenient. Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

A l'inici de l'auditoria i previ a la fase prèvia o interina de la realització de l'auditoria, es farà una programació i planificació de totes les fases. A tal efecte, es tancarà l'estructura de la memòria i detall de les seves notes.

Adicionalment, podrà sol·licitar als auditors la informació que consideri adient sobre el desenvolupament de la tasca 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 efectuï a la societat.

L'ATL podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada la tasca.

Prèvia petició de l'ATL, l'auditor estarà obligat a col·laborar amb la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, la Sindicatura de Comptes o qualsevol altre ens fiscalitzador estatal i/o comunitari, posant a disposició dels mateixos els papers de treball continguts en l'expedient de l'auditoria objecte d'aquest contracte. Aquesta col·laboració no suposarà en cap cas, cap tipus de retribució addicional o complementària als honoraris establerts.

El preu del servei ha d'incloure els desplaçaments i dietes corresponents als desplaçaments dins de l'àrea de les diferents dependències i instal·lacions de l'ATL a Catalunya.

2.5. Terminis d'execució de les auditories i de lliurament dels informes

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria, s'ha de comptar des de data de formalització del contracte i fins el 30 de juny de 2028, i en tot cas s'ha de complir amb les dates de lliurament d'informes que s'estableixen al paràgraf següent:

- a) Comptes anuals 2025, 2026 i 2027. L'informe d'auditoria haurà de ser lliurat abans del 31 de març de l'exercici següent a l'auditat, i els informes o cartes de recomanacions abans del dia 30 d'abril. Prèviament, i amb una antelació no inferior a set (7) dies naturals, hauran d'haver estat lliurats els esborranys dels informes.

Si l'adjudicatari, sens perjudici de la millora que s'ofereixi en els criteris automàtic respecte el termini d'entrega de l'informe d'auditoria, dins de la proposta de millores, inclou l'elaboració d'altres informes, el termini de lliurament serà el mateix que l'establert per a l'informe de recomanacions.

- b) Amb la finalitat de garantir una execució eficient i ordenada del projecte d'auditoria, el contingut de la proposta de Calendari de treball ha d'indicar les dates previstes de les fases següents:

1- Fase de planificació:

- ✓ Reunió inicial i recollida d'informació preliminar
- ✓ Identificació de riscos i definició de l'enfocament d'auditoria



ATL

Ens d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

2- Fase d'execució (treball de camp):

- ✓ Realització de proves i revisions documentals
- ✓ Reunions periòdiques de seguiment amb l'equip del client

3- Fase de conclusions i informe preliminar

- ✓ Elaboració de l'informe preliminar i discussió de resultat
- ✓ Recepció de comentaris per part del client

4- Tancament i lliurament final

- ✓ Emissió de l'informe definitiu

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a l'ATL, que en podrà autoritzar ampliacions de termini, si son causes no imputables al licitador.

L'incompliment dels terminis per causa imputable a l'adjudicatari serà objecte de penalitzacions que s'especificaran en el plec de clàusules administratives particular..

Con formato: Color de fuente: Texto 1

Con formato: Color de fuente: Texto 1

Con formato: Color de fuente: Texto 1

2.6. Dades principals ATL

L'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat (ATL) és una entitat de dret públic sotmesa a l'ordenament jurídic privat participada 100% per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, d'acord DECRET LLEI 4/2018, de 17 de juliol, pel qual s'assumeix la gestió directa del servei d'abastament d'aigua a poblacions per mitjà de les instal·lacions de la xarxa d'abastament Ter-Llobregat de titularitat de la Generalitat i es crea l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat.

L'ATL treballa amb el Pla General de Comptabilitat d'acord amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007 de data de 16 de novembre, així com les modificacions incorporades a aquest mitjançant el Reial Decret 1159/2010 de data 17 de setembre, l'aplicació de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostaria, i la modificació del Pla General de Comptabilitat del 2007 pel Reial Decret 602/2016 de data 2 de desembre i altres normatives específiques en matèria de subvencions.

Aproximació a les principals dades financeres exercici 2024:

Total ingressos 198 milions euros

Total despeses operatives 124 milions euros

Total despeses 197 milions euros

Total actius no corrents 779 milions euros

Total actius corrents 173 milions euros

Total passius llarg termini 206 milions euros

Total passius curt termini 85 milions euros

**ATL**

Ens d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

3. MITJANS HUMANS. EQUIP DE TREBALL

L'equip de treball estarà format, com a mínim, pels següents perfils:

Perfils d'auditoria financera

- Soci: auditor exercent inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb una experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals en l'àmbit del sector públic.
- Gerent auditor: auditor exercent inscrit al ROAC amb una experiència mínima de 5 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Cap d'equip: haurà de tenir coneixements adequats a les tasques assignades i una experiència mínima de 3 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals i tenir la titulació superior en Ciències econòmiques o equivalent, grau en Economia o equivalent, Administració i Direcció d'Empreses o equivalent, o en Dret o equivalent.
- Ajudant/Assistent: haurà de tenir coneixements adequats a les tasques assignades i una experiència mínim d'1 any en treballs d'auditoria de comptes anuals i tenir la titulació superior en Ciències econòmiques o equivalent, grau en Economia o equivalent, Administració i Direcció d'Empreses o equivalent, o en Dret o equivalent.

4. PROTECCIÓ DE DADES

En cas que l'adjudicatari requereixi per a l'execució del contracte accedir a dades que són de titularitat de l'Administració restarà subjecte a les condicions establertes en la legislació corresponent.

5. ALTRES OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS

L'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de l'entitat, d'acord amb l'establert al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per efectuar les accions legals que corresponguin en defensa dels seus interessos.

L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a l'entitat pública auditada o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directament i solidàriament en relació a l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

**ATL**Ens d'Abastament
d'Aigua Ter-Llobregat

6. PRESSUPOST I FACTURACIÓ DEL SERVEI

El pressupost màxim per la contractació del servei serà de 90.000 €, més IVA, per la durada total del contracte.

Cost estimat a partir de la mitja de treballs anteriors i les hores d'auditoria necessàries per a l'execució dels treballs estimades.

El pressupost de licitació inclou els costos de la part de serveis fixos habituals: costos de mitjans personals i materials necessaris per a l'execució del contracte (100%).

El pressupost de licitació inclou,

- Costos directes: costos de mitjans personals i materials necessaris per a l'execució del contracte (60%).
- Costos indirectes: despeses d'estructura (35%) i benefici industrial (5%)

Essent el desglossament dels costos el següent:	
Costos Directes (60 %)	54.000 €
Costos Indirectes (40%)	36.000 €
Total (IVA exclòs)	90.000 €

El contractista procedirà a facturar el servei anualment, un cop lliurats els informes corresponents a cada anualitat, per una tercera part de l'import d'adjudicació.

La factura haurà de ser emesa en format electrònic, de conformitat amb el que disposa la Llei 25/2013 i inclourà entre d'altres el codi d'expedient.

Directora Econòmic Financer