

PLEC DE PRESCIPCIONS TÈCNIQUES
CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
PEL BANC DE SANG I TEIXITS
Expedient: CSE/1000/1100007266/27/PS

ÍNDEX

1.	Context	3
2.	Objecte del contracte	4
3.	Abast dels treballs objecte del contracte	5
4.	Fases d'execució	6
5.	Desenvolupament, coordinació dels treballs i terminis d'execució	8
6.	Resultat dels treballs i recepció	11
7.	Responsabilitat	13
8.	Equip de treball	13
9.	Documentació tècnica a aportar per les empreses licitadores	14
10.	Règim d'incompatibilitats	14

Aquest Plec ha estat elaborat d'acord amb la RESOLUCIÓ de l'interventor general IG/38/2024, de 8 d'octubre de 2024, per la qual s'aprova el contingut mínim dels plecs de prescripcions tècniques particulars per a la contractació dels serveis d'auditoria de comptes anuals dels consorcis de la Generalitat de Catalunya i dels consorcis adscrits a aquesta Administració i s'estableixen recomanacions per a les licitacions.

Amb la mera presentació de la seva oferta, l'empresa licitadora accepta les prescripcions tècniques establertes en aquest plec.

Qualsevol proposta que no s'ajusti als requeriments mínims establerts en aquest plec quedarà automàticament exclosa de la licitació.

1. Context

L'objecte del contracte és el servei d'auditoria de comptes anuals de l'empresa pública Banc de Sang i Teixits (en endavant BST).

El BST està classificat com a administració de la Generalitat de Catalunya, en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

Les prestacions que conformen el servei s'han d'ajustar a la regulació vigent en cada moment, i concretament a les instruccions vigents de la Intervenció General, tal com la Instrucció 01/2025. En qualsevol cas, la prestació del servei s'ajustarà al model facilitat per la Intervenció General a les entitats del sector públic de salut per a la contractació de les auditories financeres, en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de salut, amb la finalitat de garantir la correcta aplicació de dites instruccions, i especialment en la participació de la Intervenció General com a responsable del contracte quan l'entitat es trobi inclosa en el Pla Anual d'actuacions de control de la Intervenció General.

El termini d'execució del contracte comprèn els exercicis 2026 i 2027, corresponents a la verificació dels comptes anuals dels exercicis 2025 i 2026, respectivament, amb la possibilitat de pròrrogues per als comptes anuals dels dos anys següents.

Es demana com a condició especial d'execució que l'entitat auditora inici els treballs després de la subscripció del contracte per tal de facilitar i garantir les revisions físiques d'inventaris de productes acabats i semi-elaborats de l'entitat.

En cap cas podrà finalitzar el termini d'execució sense haver donat compliment a la verificació dels comptes de l'últim exercici.

L'execució dels treballs es durà a terme principalment en el domicili del BST, o en el lloc que els seus responsables determinin per a la bona execució del contracte.

2. Objecte del contracte

El present plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació del servei, 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 sota els que l'entitat presenta els comptes anuals i addicionalment els que estableixin a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests, això com la realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació corresponent als exercicis auditats del BST.

El BST, com a entitat del sector públic de l'Administració de la Generalitat i de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i la Instrucció 01/2025, és objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General (en endavant la IG) o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General (en endavant el PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

En els exercicis econòmics en què el control financer del BST s'inclou en el PAAC, aquesta unitat directiva realitza la direcció i supervisió de l'auditoria contractada, amb l'objecte de verificar que els treballs fets per la societat d'auditoria o l'auditor/a de comptes contractats s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs i l'emissió dels informes següents.

2.1. Informe d'auditoria de comptes anuals

L'auditoria de comptes anuals consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de l'entitat auditada (BST) 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 del BST 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).

2.2. Informe sobre recomanacions de control intern

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 IG inclogui l'entitat 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.

3. Abast dels treballs objecte del contracte

3.1. Auditoria de comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera, que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable, les NIA-ES-SP i les NIA-ES, 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 o societat d'auditoria tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al BST 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. Caldrà efectuar una revisió dels controls de gestió informàtica respecte de la totalitat d'aplicacions que s'utilitzin (SAP Ecofin, SAP Recursos Humans, Sap Compres i Logística, SAP Facturació).

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 intern i informe adicional

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 adicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries, d'acord amb la Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe adicional 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 adicional 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 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.

En els exercicis en què la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del BST consti en el PAAC, la proposta de memòria de planificació es lliurarà a la IG perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i garantir la

realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Un cop consensuada de forma definitiva la memòria, aquesta es signarà pel/la soci/sòcia director/a de la societat d'auditora o el/la responsable auditor/a de comptes i amb el vist i plau de l'interventor/a actuant.

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.

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 l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, caldrà consensuar les conclusions amb la intervenció actuant que realitzi la supervisió i direcció. En aquest sentit, la societat d'auditoria o auditor/a de comptes ha de posar a disposició de la intervenció actuant els papers de treball i la proposta d'informe amb la suficient antelació per donar compliment als terminis que es detallen en aquest plec.

Si la intervenció actuant considera que l'evidència obtinguda en determinades àrees no és suficient podrà requerir l'ampliació de les proves realitzades.

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 l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria de comptes anuals si la intervenció actuant que realitza la supervisió i direcció no dona el seu vistiplau.

En aquest sentit, no es podran lliurar els esborranys d'informe a l'entitat fins que la intervenció actuant doni per finalitzada la supervisió i direcció dels treballs, fet que es produirà quan aquesta notifiqui el seu certificat de direcció i supervisió al BST, al que adjuntarà l'esborrany

de l'informe de l'auditor. Tanmateix, l'auditor/a ha d'haver comunicat a l'entitat les principals conclusions per al seu coneixement, anàlisi i com a part de l'evidència d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat.

5. Desenvolupament, coordinació dels treballs i terminis d'execució

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.

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili del BST, 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.

El BST 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 en la clàusula 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 IG inclogui l'entitat en els PAAC, aquesta designarà un responsable (intervenció actuant) de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió a l'inici de l'execució del treballs d'auditoria i una a la seva finalització. Addicionalment, la IG podrà sol·licitar als/les auditors/es tota 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/a, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals o es consideri susceptible de constituir una il·legalitat, haurà de ser comunicada immediatament a la IG, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectui a l'entitat.

Les reunions poden ser realitzades telemàticament; així com amb comunicacions telefòniques i/o contacte per correu electrònic.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables de l'entitat i de la IG no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

La IG 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.

La IG, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà requerir a l'auditor/a contractat els punts següents:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels papers de treball. Així mateix, la IG podrà modificar els extrems que consideri necessaris dels programes de treball, per tal d'adaptar el contingut dels treballs als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs. Manteniment d'un contacte regular amb el personal auditor.
- La realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i requerir a l'auditor/a perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari que permetin obtenir evidència suficient i adequada dels objectius del control.
- Tenir accés sense restriccions als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir dels/de les auditors/es els aclariments que s'estimin oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament de l'informe, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària d'acord amb la normativa vigent.
- El manteniment d'un contacte regular amb el personal de la societat auditoria per poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat i efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin.

D'altra banda:

- L'auditor/a extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball per a consulta, extracció i còpia de documents.
- L'esborrany dels informes seran sotmesos a la IG, en el cas que aquesta efectuï la supervisió dels treballs, per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor/a i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem. El contingut dels resultats dels treballs, tant de l'auditoria de comptes com de l'IRCIÀ, hauran de ser consensuats amb la IG i incloure, si escau, les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.
- 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 societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs, sens detriment del suport i assessorament per part de la intervenció actuant durant les tasques a realitzar.
- L'auditor/a ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la IG i adoptar una posició proactiva, posant-se en contacte des de l'inici de l'execució dels treballs i informant a l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els informes a emetre.

5.2. Termini d'execució

El període concret per a l'execució dels treballs i l'emissió dels informes haurà de determinar-se, de comú acord, entre l'auditor i l'entitat, podent iniciar els treballs 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'escrit previ a la formulació dels comptes anuals per part del Consell d'Administració haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 7 dies a la data fixada per a la reunió del Consell.

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal 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.

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 dels òrgans de govern del BST, així com l'esborrany de l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional.

L'informe de recomanacions de control intern i l'informe addicional es podran 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 amb suficient antelació per a què aquests siguin revisats i validats per l'equip supervisor.

L'execució dels treballs podran iniciar-se dins del mateix exercici corresponent al període a auditar per tal d'assegurar el recompte d'existències a 31 de desembre.

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes a la LCSP.

6. Resultat dels treballs i recepció

6.1. Resultat del treball

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

- **Informe d'auditoria de comptes anuals** 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 de l'auditor/a s'ha d'emetre seguint les adaptacions de la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la IG dels models previstos a les NIA-ES-SP.

Addicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació al BST 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 l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, s'indicarà en aquesta comunicació que els resultats es troben supeditats a la supervisió de la Intervenció.

- **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 adicional** que inclourà aquelles indicacions que es considerin convenientes 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 de l'entitat.

En els exercicis en què en el PAAC s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals de l'entitat, i la intervenció actuant hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants del BST poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 01/2025. Si en les al·legacions, es fa referència a observacions contingudes en els informes de la societat auditora, la IG li donarà trasllat, si escau, per tal que aquesta emeti la seva valoració al respecte i així es farà constar en l'informe definitiu de la Intervenció.

6.2. Pagaments parcials i recepció dels treballs

La recepció i la liquidació del contracte es realitzarà conforme al que disposen els articles 210 i 311 de la LCSP i l'article 204 del RGLCAP.

En cas que la IG efectui la direcció i supervisió dels treballs, i prèviament a la recepció final dels treballs objecte del contracte, es podrà efectuar un pagament parcial segons el previst al PCAP o al contracte, un cop emès i entregat l'informe d'auditoria de comptes anuals, amb el vistiplau de la IG; aquest pagament parcial no podrà superar el 50% del preu del contracte. S'efectuarà el pagament de l'import restant, un cop entregats la resta d'informes.

En cas que la IG no efectui la supervisió dels treballs, el citat pagament parcial s'efectuarà quan el responsable del contracte certifiqui que s'ha rebut de conformitat l'informe d'auditoria de comptes anuals.

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 IG sigui la responsable del contracte, el contractista no pot signar i entregar els informes esmentats a l'òrgan de contractació sense la prèvia validació de la intervenció actuant.

7. Responsabilitat

En els exercicis en què s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals de l'entitat en el PAAC, la IG a través de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries, 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 en què s'efectua la direcció i supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent de l'entitat, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la Intervenció no realitzi la direcció i supervisió, la direcció financera del BST serà el responsable 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 societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de direcció i supervisió de la IG han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

8. Equip de treball

A cada exercici, l'equip de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un/a soci/sòcia auditor/a;
- Un gerent / director del treball;
- Especialista en sistemes d'informació (pot ser contractat)
- Un cap d'equip
- Ajudants d'auditoria

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'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment del 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.

9. Documentació tècnica a aportar per les empreses licitadores

Les especificacions tècniques proposades per l'empresa licitadora en la seva oferta esdevindran condicions d'obligat compliment al llarg de l'execució del contracte si aquesta esdevé l'adjudicatària.

A fi d'acreditar el compliment de cada especificació tècnica exigida en aquest plec, l'empresa licitadora haurà d'aportar la documentació següent:

Una **memòria tècnica** on s'exposi detalladament el plantejament i execució del servei d'auditoria, que haurà d'incloure com a mínim:

- L'enfocament metodològic proposat.
- El pla de treball amb fases i calendari estimat.
- Els recursos humans que s'assignaran al servei (equips, perfils i experiència).
- Els mitjans materials i tècnics previstos.
- El sistema de control de qualitat i seguiment de l'auditoria.
- El compromís amb els terminis de lliurament.

Aquesta memòria servirà com a base per a la valoració dels criteris tècnics i qualitatius establerts a la clàusula corresponent del plec administratiu.

10. Règim d'incompatibilitats

Conforme el que preveu l'article 71 bis del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals, amb relació a cada treball a adjudicar, no poden ésser contractats quan 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 a l'entitat sobre àrees o matèries respecte de les quals s'ha de pronunciar l'auditor en el seu informe.

El mateix article estableix que els auditors no poden ésser contractats amb contractes successius per a dur a terme treballs sobre una mateixa entitat per més de deu anys. Posteriorment, no podran ésser contractats novament fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període anterior.

Els licitadors hauran de garantir el compliment de la Instrucció 07/2023, de 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. El compliment d'aquesta instrucció s'acreditarà mitjançant la declaració responsable que s'haurà de presentar conforme el que preveu el PCAP.

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

Pàgina 1 de 7

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

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, entenen 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.

Versió 230602

3/7

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



0SFXF4IAWM60ZX2Z0DV35LYNA3T6EZHO

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 les 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.

Versió 230602

4/7



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 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 xarxa¹ 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 actuàrials 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.



- 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 enunciatu, 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.



7. Entrada en vigor

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

Interventor general

Versió 230602

7/7



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 7 de 7