



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2025, 2026 I 2027 DEL CONSORCI PARC DE RECERCA BIOMÈDICA DE BARCELONA

Número d'expedient: PRBB-2025-295

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. Antecedents

El Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona (en endavant, Consorci PRBB o el Consorci) és una entitat de dret públic integrada per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant els departaments amb competència en les matèries de recerca, economia i salut, l'Ajuntament de Barcelona i la Universitat Pompeu Fabra, i té com a finalitat l'impuls i la promoció del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona, tot propiciant la col·laboració econòmica, tècnica, administrativa i científica dels centres i de les entitats de recerca que en formen part.

El Consorci té personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres i plena capacitat jurídica i d'obrar per al compliment de les seves finalitats específiques, i pot, així doncs, dur a terme qualsevol acte o negoci dins les seves competències.

El Consorci es regeix pel dret públic i per les disposicions dels seus Estatuts, per la reglamentació interna dictada en desenvolupament dels seus Estatuts i per les disposicions legals de caràcter general que li siguin aplicables.

El Consorci resta adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el departament competent en matèria de recerca.

El Consorci té el seu domicili al carrer del Dr. Aiguader, núm. 88, 08003 de la ciutat de Barcelona.

De conformitat amb l'article 3.1.d) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, l'activitat contractual del Consorci es regeix pel que estableix la Llei esmentada.

El règim pressupostari i el règim comptable aplicables al Consorci són els que determina la normativa reguladora de les finances públiques de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i el Consorci es troba subjecte al Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny.

El règim del personal del Consorci és el legalment establert per al personal dels consorcis del sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

El personal que presta serveis en aquest Consorci no té la condició de personal de la Generalitat de Catalunya i es regeix pel 1r. Conveni col·lectiu de treball del Consorci Parc de Recerca Biomèdica de

Barcelona de 21 de maig de 2025. Tot el personal es regeix per la normativa aplicable als consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya i altra legislació vigent. La selecció del personal es regeix pels principis de capacitat, mèrit, publicitat, igualtat i concurrència, així com per la resta de principis generals d'accés a l'ocupació pública.

A títol merament informatiu, el Consorci compta per a l'exercici 2025 (pròrroga 2023) amb un pressupost inicial de 23.029.688,65 euros, i té una plantilla de 35 llocs de treball i 2 llocs de treball amb contractes d'alta direcció.

2. Objecte del contracte i necessitats que s'han de cobrir

Aquest plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació, així com la definició de les seves qualitats.

A aquests efectes constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) d'acord amb l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests corresponent als exercicis 2025, 2026 i 2027 del Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona.

El Consorci, 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 01/2020, 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 Consorci s'inclou en el PAAC, la IG 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.

En el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, haurà de tenir-se en compte la normativa següent, en allò que sigui aplicable al Consorci:

- Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC)
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat
- Normes tècniques d'auditoria del sector públic (NIAS-ES-SP)
- RESOLUCIÓ de l'interventor general IG/01/2025, de 15 de gener de 2025, per la qual s'aprova la Instrucció 01/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

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 les entitats auditades 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 Consorci se subjecta a l'establert a la Instrucció 01/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer, 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-ESSP).

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 qualssevol altres 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'informe d'auditoria esmentat.

En el supòsit que no existeixi o no s'hagués detectat cap debilitat rellevant de control intern, igualment caldrà fer-ne esment.

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 i les NIA-ES-SP té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats pels documents següents:

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

La societat auditora tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al Consorci en cada exercici i que afecten el contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe i la inclusió, 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.

La societat auditora, 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.

La societat auditora ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant-ne la naturalesa en el paràgraf d'opinió.

3.2. Informe de recomanacions de control intern i informe addicional

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

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

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

4. Fases d'execució

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

4.1. Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, la societat auditora 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 Consorci 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, la societat auditora 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, la societat auditora 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 la clàusula 5.2 d'aquests plecs.

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 hi dona el vistiplau.

En aquest sentit, no es podran lliurar els esborranys d'informe a l'entitat fins que la intervenció actuant no doni per finalitzada la supervisió i direcció dels treballs, fet que es produirà quan aquesta notifiqui el seu certificat de direcció i supervisió al Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona, al qual 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 termini 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 Consorci, 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 l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

El Consorci designarà un persona responsable de les relacions amb les persones auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que aquestes persones els formulin.

De comú acord, aquest responsable i les persones auditors 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 3 d'aquest plec, i la programació de les fases del treball següents. A les esmentades reunions, hi podran assistir també, si el responsable de les relacions amb les persones auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, aquestes persones es podran reunir 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 les persones auditors que mantindrà, com a mínim, una reunió a l'inici de l'execució del treballs d'auditoria i una altra quan finalitzi. Addicionalment, la IG podrà sol·licitar a les persones auditors 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 la societat auditora, 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 la societat auditora efectuï a l'entitat.

Les reunions poden ser realitzades telemàticament així com a través de comunicacions telefòniques i/o contacte per correu electrònic.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables de les entitats i de la IG no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals de les persones auditors, 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. L'accés als papers de treball es facilitarà per mitjans electrònics.

La IG, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà requerir a la societat auditora contractada 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:

- La societat auditora externa contractada està obligada 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 efectui la supervisió dels treballs, per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de la persona auditora, i 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'IRCI, 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
- La societat auditora 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 l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els informes a emetre.

5.2. Termini d'execució

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre **abans del 15 de maig de l'exercici següent a l'exercici auditat o una setmana abans de la data de la reunió del Consell Rector** convocada per a l'aprovació dels comptes anuals i sempre en el sentit de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la IG com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i els informes de recomanacions i addicional (si s'escau) abans del dia 30 de juny.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern del Consorci, així com l'esborrany de l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

Els papers de treball i l'esborrany d'informe han de presentar-se amb suficient antelació per a què aquests siguin revisats i validats per l'equip supervisor.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb la justificació de les seves causes, a la Intervenció General i a l'Administrador General/Gerent del Consorci.

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 del Consorci 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.

Adicionalment, la societat auditora haurà de lliurar amb antelació al Consorci 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 IG.

- **Informe de recomanacions de control intern** que recollirà aquelles qüestions sobre el control intern detectades al llarg de l'auditoria de comptes anuals i que inclourà una descripció de la debilitat de control intern, s'avaluarà el risc de generació d'errors potencials o reals en la informació financera (si ja s'han produït) i s'inclouran en la mesura que sigui possible les recomanacions per a la correcció d'aquestes debilitats. En el supòsit que no s'hagin detectat debilitats de control intern rellevants, igualment caldrà fer esment a aquest extrem.
- **Informe addicional** que inclourà aquelles indicacions que es considerin convenientes per part de la societat auditora 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 del Consorci.

En els exercicis en què en el PAAC s'inclouï la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del Consorci, i la intervenció actuant hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants del Consorci poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 01/2020. 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 IG.

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 es preveu als plecs i/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'inclouï la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del Consorci en el PAAC, la IG a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, 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 la societat auditora, 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 del Consorci, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per la societat auditora. Serà a partir d'aquest moment quan la persona auditora 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-lo.

En els exercicis en què la IG no realitzi la direcció i supervisió, la direcció del Consorci (o òrgan competent de l'entitat) o bé l'òrgan de control intern si l'entitat en disposa, 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

Per 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 subcontractat);
- Un cap d'equip
- Un ajudant

En el plec de clàusules administratives particulars s'hi especificaran els requeriments mínims, com la capacitat tècnica que s'exigeix a les empreses licitadores, l'equip de treball, referència 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'empresa que resulti adjudicatària, 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, les condicions de titulacions i experiència mínima requerida als plecs, així com, si s'escau, amb aquella experiència declarada a l'oferta.

L'Administrador general

Jordi Medrano Taltavull

Barcelona, a la data de la signatura