

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGULA LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT CARTOGRÀFIC I GEOLÒGIC DE CATALUNYA (ICGC) I L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2025.

Expedient núm. S-961/25 (ICGC-2025-51)

PRIMERA. OBJECTE DEL CONTRACTE

Aquest contracte té per objecte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals de l'ICGC, així com la realització de l'auditoria de compliment de normativa d'aplicació referent a l'exercici 2025 i a les possibles pròrrogues.

L'ICGC és una entitat adscrita a l'Administració de la Generalitat, i, de conformitat amb el que disposa l'article 71 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, resta subjecte al control financer.

El servei té per finalitat l'execució dels següents treballs:

- L'auditoria financera dels comptes anuals, que tindrà com a objecte l'emissió d'una opinió tècnica i independent sobre si els comptes anuals de l'ICGC expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost de conformitat amb el marc normatiu comptable que resulta d'aplicació.
- L'auditoria de compliment de normativa, destinada a verificar que l'activitat economicofinancera de l'entitat s'ha desenvolupat d'acord amb el marc normatiu que li és d'aplicació, incloent-hi la normativa pressupostària, de contractació, patrimonial i de personal, entre d'altres.

La durada inicial del contracte comprendrà els treballs d'auditoria corresponents a l'exercici 2025. Així mateix, es preveu la possibilitat de fins a dues pròrrogues anuals, que serien acordades per l'òrgan de contractació de l'ICGC de forma expressa abans de la finalització del termini de vigència del contracte inicial o de la pròrroga anterior. Aquestes possibles pròrrogues correspondrien als serveis d'auditoria dels exercicis 2026 i 2027.

L'execució de les pròrrogues estarà condicionada a les necessitats de l'ICGC i a una valoració satisfactòria del servei prestat per l'adjudicatari, mantenint-se les mateixes condicions tècniques que s'estableixen en aquest plec.

SEGONA. ABAST I CONTINGUT DELS TREBALLS

L'objecte del present contracte és el control financer i de legalitat, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic, tal i com resta establert en l'article 71 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

2.1.- Auditoria financera

Els treballs objecte del present plec consisteixen en l'elaboració de l'auditoria financera a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària de l'ICGC. Finalment s'elaborarà un informe que mostri la imatge fidel de la seva situació econòmica, patrimonial i financera sota els paràmetres establerts per l'Ordre VEH 137/2017, de 29 de juny pel que s'aprova el PGCPGC (o la normativa que correspongui segons l'exercici al que es refereixi). Així mateix caldrà determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; revisar la liquidació pressupostària, i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

Per assolir aquest objectiu, l'adjudicatari haurà de dur a terme, entre d'altres, les següents actuacions:

- Revisió i verificació dels estats financers: es realitzarà una anàlisi exhaustiva dels estats financers que integren els comptes anuals (balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria). Aquesta revisió inclourà la verificació de la correcta aplicació dels principis i criteris comptables, la consistència interna de la informació i la seva correcta formulació.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost: es revisarà l'estat de liquidació del pressupost, verificant la correcta imputació dels ingressos i les despeses pressupostàries. S'analitzarà el resultat pressupostari, el romanent de tresoreria i les possibles desviacions respecte a les previsions inicials, avaluant les causes i les justificacions aportades per l'entitat. Es comprovarà la coherència de les dades de la liquidació amb els registres comptables dels estats financers.

- Verificació de la imatge fidel: l'auditor haurà d'obtenir evidència suficient i adequada per concloure si els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorreccions materials, ja siguin degudes a frau o error. Aquests treballs inclouran la realització de proves substantives sobre saldos comptables i transaccions, la confirmació de saldos amb tercers (clients, proveïdors, entitats financeres), la verificació física de l'immobilitzat material i l'anàlisi de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per l'entitat.
- Avaluació del control intern: es realitzarà una avaluació del sistema de control intern de l'entitat en relació amb l'elaboració de la informació financera, amb l'objectiu d'identificar possibles febleses significatives que puguin afectar la fiabilitat dels comptes anuals.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats emeses per l'ICAC.

Els treballs d'auditoria s'han de realitzar dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent, o la norma que la substitueixi o amplii.

2.2.- Auditoria de compliment de normativa

A més a més de l'auditoria descrita en el punt anterior d'aquest document també son objecte del contracte la realització dels treballs pertinents per a la realització de l'auditoria de compliment de normativa. En aquets sentit, s'ha d'analitzar l'adequació de la gestió de l'ICGC a la normativa vigent pel sector públic així com el compliment de les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; s'ha d'avaluar el grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'ICGC continguts en els seus estatuts; revisar el contracte programa; i, finalment, efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

El contingut de l'informe de compliment de normativa i dels procediments de gestió de l'ICGC haurà d'incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

Aquests treballs sobre el grau de compliment de normativa es realitzaran, com a mínim, de les següents àrees, sense perjudici d'altres que puguin ser considerades rellevants:

- Personal i règim retributiu: es verificarà que les despeses de personal s'ajusten a la normativa pressupostària i a les lleis de pressupostos corresponents a cada exercici. Es revisarà la legalitat dels processos de selecció i provisió de llocs de treball, el compliment de la limitació a l'increment de la massa salarial, el control de les hores extraordinàries, el pagament de les cotitzacions a la Seguretat Social i les retencions fiscals practicades.
- Contractació pública: es revisarà una mostra representativa d'expedients de contractació per verificar el compliment de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, i la seva normativa de desenvolupament. S'analitzarà la justificació de la necessitat del contracte, l'elecció del procediment d'adjudicació, el compliment dels principis de publicitat i concurrència, la correcta valoració de les ofertes segons els criteris establerts, l'adequada formalització i l'execució del contracte, incloent-hi les possibles modificacions, pròrroques o resolucions.
- Llei de patrimoni: s'analitzarà el grau de compliment dels requisits normatius relatius a informes previst i vinculants de la Direcció General de Patrimoni que preveu el Decret Legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, en relació a les operacions d'adquisició, arrendament i cessió així com a la contractació d'assegurances per part de l'entitat.
- Estudis i dictàmens: es revisarà l'existència de despeses per la contractació a agents externs de l'elaboració d'estudis i dictàmens tal i com resten definits a l'Acord de Govern de 9 de desembre de 2009.
- Dietes i desplaçaments: es comprovarà que l'entitat dona compliment als preceptes previstos en el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó de servei, així com als criteris generals de caràcter intern establerts per l'entitat.
- Despeses protocol·làries o de representació: es verificarà que es compleix amb el que està regulat a l'Acord de Govern de 20 de gener de 2009 sobre gestió i control de despeses de representació, i mitjançant l'Acord de Govern de 21 de juliol de 2016, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, així com altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública.
- Obligacions fiscals i tributàries: Es comprovarà el compliment de les principals obligacions tributàries de l'entitat, incloent-hi la correcta declaració i ingrés de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), l'Impost sobre Societats i les retencions a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF).

- Altres àrees rellevants com són la transmissió de la informació mitjançant el Punt Central d'Informació (P.C.I); compliment de la Llei de transparència i accés a la informació pública i bon govern; compliment de la normativa relativa al Període mig de pagament; anàlisis de les despeses pagades mitjançant targeta bancària.
- Qualsevol altra àrea que es determini per la intervenció general o altre òrgan competent.

TERCERA. EQUIP DE TREBALL MÍNIM

L'equip mínim de personal per l'execució del contracte el formaran:

- Un/a soci/sòcia auditor/a.
- Un/a gerent.
- Un/a cap d'equip expert/a.
- Un/a ajudant.

Els requeriments mínims exigits als licitadors per al personal destinat a l'execució del contracte en relació a la seva capacitat tècnica, experiència prèvia en controls d'entitats del sector públic i en tasques d'auditoria, així com a la seva titulació, **es preveuen a l'apartat G.2 del quadre de característiques del plec de clàusules administratives**. L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment de la persona responsable del contracte.

QUARTA. TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT D'INFORME

L'execució dels treballs es durà a terme, principalment, a la Seu de l'ICGC situada al Parc de Montjuïc, s/n, 08038 o en el lloc que els seus responsables determinin, i el període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria s'iniciarà dins del propi exercici a auditar. En aquest sentit, es realitzarà uns treballs previs d'auditoria d'una durada aproximada de 5 dies laborables abans de finalitzar l'any objecte de control. El període per realitzar aquests treballs previs serà durant el mes de novembre, en el cas que el contracte no es trobi adjudicat en dita data, caldrà pactar un període alternatiu.

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 d'abril de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la Intervenció General com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 71.4 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Així mateix, pel que fa a l'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa en el sector públic, s'ha de lliurar signat abans de la finalització del segon trimestre de l'exercici que correspongui.

CINQUENA. CONTINGUT DELS INFORMES

5. 1.- Informe sobre l'auditoria de comptes anuals

L'informe d'auditoria de comptes anuals a lliurar per part de l'empresa adjudicatària s'emetrà d'acord amb allò previst en la normativa vigent en el marc de les auditories d'entitats del Sector Públic estatal vigent així com en la Resolució de la intervenció General de la Generalitat de Catalunya de 15 de gener de 2020 per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

5.2.- Informe de compliment de normativa en el sector públic

L'equip d'auditoria emetrà un informe sobre el compliment de la normativa, disposicions i directrius a les que està subjecte l'ICGC d'acord amb l'abast que s'estableixi en la fase de planificació de l'auditoria; així mateix, es faran constar en aquest informe, les debilitats significatives detectades per l'equip d'auditoria durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, a més de propostes de millora i altres aspectes que l'equip d'auditoria de comptes consideri d'interès.

Respecte a l'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa en el sector públic serà necessari explicar els treballs i els resultats obtinguts en el procediment de verificació de compliment normatiu per part de l'ICGC.

L'estructura dels informes ve determinada per les instruccions sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, de 14 de març de 2000, incorporant un apartat de seguiment de recomanacions en exercicis anteriors, si és el cas. En aquest sentit, el contingut i estructura de dels informes estaran d'acord amb l'establert en la citada instrucció així com en la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer aprovada mitjançant al Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020.

SISENA. OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS

6.1. - Llengua del contracte

El treball objecte del present contracte s'haurà de presentar en català, de conformitat amb el disposat per la clàusula trenta-tresena del plec de clàusules administratives.

6.2. - Execució parcial i facturació dels treballs

L'empresa adjudicatària haurà d'emetre les factures que corresponguin en format electrònic de conformitat amb el que disposa la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura

electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, en la forma establerta a la clàusula trenta-unena del plec de clàusules administratives.

L'empresa adjudicatària podrà facturar parcialment els treballs realitzats de la forma indicada a continuació:

- A la finalització dels treballs executats dins de l'exercici 2025, l'empresa adjudicatària podrà facturar el 20% de l'import d'adjudicació, percentatge equivalent als treballs realitzats fins aquell moment, prèvia acceptació dels resultats per part de l'ICGC.
- A la finalització dels treballs corresponent a l'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost, l'empresa adjudicatària podrà facturar el 30%, prèvia acceptació dels resultats per part de l'ICGC.
- A la finalització dels treballs corresponents a l'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa en el sector públic, l'empresa adjudicatària podrà facturar l'import restant (50%), prèvia acceptació dels resultats per part de l'ICGC.

Les factures que s'emetin hauran de tenir un únic detall o concepte que coincidirà amb el descrit a l'objecte del contracte establert en plec de clàusules administratives, és a dir, "Treballs d'auditoria financera dels comptes anuals i de compliment normatiu de l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya, corresponents a l'exercici 2025", concretant el lliurament de treballs de què es tracta.

En la **facturació electrònica** s'ha de fer constar el codi A09024763 als camps òrgan gestor, unitat tramitadora i oficina comptable (Llei 25/2013).

Les dades fiscals de l'Institut que han de constar a la factura són les següents:

- **INSTITUT CARTOGRÀFIC I GEOLÒGIC DE CATALUNYA**
Parc de Montjuïc s/n
08038 Barcelona
NIF: Q0801980D

6.3. - Protecció de dades

En cas que l'empresa adjudicatària requereixi, per a l'execució del contracte, accedir a dades que són titularitat de l'entitat, l'adjudicatària actuarà en qualitat d'*Encarregat del Tractament* i l'ICGC mantindrà la condició de *Responsable del Tractament*.

Aquest tractament de dades restarà subjecte al Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques quant al tractament de dades personals i

a Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

6.4. - 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.

Aquesta obligació de confidencialitat s'estén a tota la informació, independentment del seu suport (físic, electrònic o verbal) i, inclou, entre d'altres, dades econòmiques, financeres, patrimonials, organitzatives, de personal i qualsevol altra informació no pública de l'entitat. El deure del secret professional es mantindrà en vigor de manera indefinida, fins i tot un cop finalitzada la relació contractual.

L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de l'ICGC, d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per efectuar les accions legals que correspongui 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 l'ICGC, com a 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 directa 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.

SETENA. VALORACIÓ DE LES HORES TOTALS DEDICADES A LES TASQUES OBJECTES DEL CONTRACTE

Atenent a allò establert en la Guia orientativa sobre la dedicació horària mínima en treballs d'auditoria de comptes de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya (guia d'actuació 34) es considera que les hores mínimes a dedicar per cada un dels treballs encarregats és de 200 hores, per tant, les hores mínimes dedicades a les tasques objecte del contracte per l'equip d'auditors seran 400 hores. S'entén que amb una dedicació inferior no és possible desenvolupar les tasques objecte del contracte amb la qualitat exigida.

En conseqüència, tota empresa licitadora que presenti una proposta amb un nombre inferior d'hores no es tindrà en compte a efectes de valoració i, en conseqüència, serà exclosa del procediment de licitació.

La dedicació a les instal·lacions de l'ICGC serà, al menys, la següent:

1. Una setmana abans de la finalització de l'any auditat.
2. Dues setmanes en la realització de l'auditoria financera.
3. Una setmana en l'auditoria de control de legalitat.

VUITENA. PREU HORA MÍNIM

El pressupost de licitació s'ha calculat d'acord amb les previsions de l'article 100 de la LCSP, considerant els costos directes i els costos indirectes, així com el benefici industrial. El detall del pressupost esmentat és el que consta en la memòria justificativa de l'expedient de licitació.

Atenent a les dades divulgades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la facturació mitja per hora de les empreses d'auditoria de l'àmbit de l'Estat en el seu informe "Situación de la auditoría en España, 2017" es fixa com a preu mínim hora 57€, que actualitzat amb l'IPC interanual fins a 31 de desembre de 2024 esdevé un preu mínim hora de 68,50€, entenent que aquest preu engloba tots els costos associats al desenvolupament del servei, i en conseqüència, **les ofertes amb preu hora inferior seran considerades automàticament excloses.**

Antonio Magariños Varo
Director

P.D. 23 de gener de 2025 (DOCG núm. 9349, de 12 de febrer de 2025)