

INFORME JUSTIFICATIU DE LA NECESSITAT DE CONTRACTAR ELS SERVEIS D'AUDITORIA SOBRE ELS COMPTES ANUALS, L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE I L'INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN DEL CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

1. ANTECEDENTS

El Consorci per a la Normalització Lingüística (CPNL) és un ens públic de caràcter associatiu, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, integrat, amb caràcter voluntari, per la Generalitat de Catalunya, 99 ajuntaments, 37 consells comarcals i la Diputació de Girona.

El CPNL s'adscriu a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el departament competent en matèria de política lingüística, i es regeix pels seus Estatuts i el Reglament de règim interior, per la normativa general reguladora dels consorcis i, supletòriament, per la normativa aplicable a l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

L'article 22 dels estatuts del CPNL disposa que els comptes anuals del CPNL s'inclouen en el compte general de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i que s'han d'auditar sota la responsabilitat de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, modifica el règim jurídic general dels consorcis. Els consorcis hauran d'estar subjectes al règim pressupostari, de comptabilitat i de control de l'administració pública a la qual estiguin adscrits i hauran de dur a terme una auditoria de comptes anuals sota la responsabilitat de l'òrgan de control intern de l'administració a la qual s'hagin adscrit els consorcis.

L'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya que es troben atribuïdes legalment als òrgans de control de la gestió econòmicofinancera del sector públic, en l'exercici de les seves competències estan excloses de la Llei 22/2015 de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, d'acord amb el que estableix la disposició addicional segona de la Llei esmentada, sens perjudici de les excepcions previstes en la mateixa.

L'article 122 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic estableix que els consorcis que reuneixen unes condicions han de ser objecte d'auditoria de comptes anuals i que aquesta és responsabilitat de l'òrgan de control intern de l'Administració d'adscripció.

Els consorcis del sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre (TRLFPC) i la Instrucció 01/2020 de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer (en endavant Instrucció 01/2020), són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la direcció i supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el Pla Anual d'Actuacions de Control (PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

Així mateix, l'article 71 bis del TRLFPC, estableix que les entitats a què fa referència l'apartat 1 de l'article 71 han de rebre cada any una auditoria financera dels seus comptes anuals. L'entitat ha de contractar societats d'auditoria o auditors de comptes privats perquè a terme l'auditoria financera, sens perjudici que la Intervenció General pugui fer altres controls o dirigir supervisar l'auditoria de comptes anuals segons el pla anual d'actuacions esmentat.

Adicionalment, la Disposició adicional segona de la Llei 3/2023 de 16 de març de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2023, estableix que sens detriment que tots els consorcis de la Generalitat de Catalunya han de disposar d'una auditoria de comptes anuals, independentment que compleixin o no els criteris que estableix la normativa bàsica esmentada, la Intervenció general inclourà en el pla anual d'actuacions de control la direcció de l'auditoria de comptes anuals dels consorcis del sector públic de la Generalitat de Catalunya, per als que, a la data de tancament de l'exercici comptable, concorrin, les circumstàncies que estableix la normativa bàsica, i en funció del nivell de risc que es determini segons l'històric de conclusions que es desprenguin dels controls efectuats en exercicis anteriors, atenent la disponibilitat de recursos de la Intervenció general. En aquest sentit, es preveu que la inclusió o no en el pla anual d'actuacions d'aquests consorcis, sigui rotatòria sempre que, com a mínim, s'incloguin en un exercici per a cada període de cinc anys.

Faura-Casas és l'empresa adjudicatària del contracte actual que es va iniciar l'exercici 2022 i s'ha prorrogat durant tres anys, per tant finalitza aquest servei el 31 de desembre de 2025.

2. FONAMENTS DE DRET

- Articles 71 i 71 bis del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.
- Instrucció 1/2020 de 15 de gener de 2020 de la Intervenció General en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer.
- Article 122 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre del Règim Jurídic del Sector Públic.
- La disposició adicional segona de la Llei 3/2023 de 16 de març de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2023
- 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.

3. OBJECTE DEL CONTRACTE I NECESSITATS A COBRIR

Aquest contracte té per objecte la realització dels serveis d'auditoria sobre els comptes anuals del CPNL, així com una auditoria sobre el grau de compliment de normativa del CPNL i l'informe de recomanacions de control intern corresponent a l'exercici 2025. En cas de pròrroga, aquests serveis s'estendran als exercicis successius.

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

3.1. 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 del CPNL 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 CPNL se subjecta a l'establert a la Instrucció 01/2020, 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).

3.2 Informe sobre el grau de compliment de la legalitat

D'acord amb la resolució de l'interventor general IG/38/2024, de 8 d'octubre de 2024, la contractació dels serveis d'auditoria de compliment normatiu serà potestativa, tot i així, el CPNL sol·licita aquest informe per tal de millorar els seus processos i que estiguin adequats a la normativa vigent, tot i que no serà objecte de direcció i supervisió per la Intervenció General.

En aquest sentit, la contractació d'aquests serveis per part del CPNL, no eximeix de la inclusió del CPNL en el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció de controls respecte de controls de compliment normatiu a efectuar amb mitjans propis.

Aquest informe avalua l'adequació de la gestió del CPNL i del grau de compliment de la legalitat vigent pel sector públic i amb les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; el grau de compliment de les finalitats i el objectius del CPNL continguts en els seus estatuts, revisar el pla d'actuació anual o contractes programes 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 del CPNL haurà de ser consensuat amb el responsable del contracte, i haurà d'incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

3.3 Informe sobre recomanacions de control intern

Informe en què han de constar identificades les debilitats de control intern del CPNL 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 el CPNL en el seu Pla anual d'Actuacions de Control (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.

4. PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ

El règim de contractació aplicable al CPNL, d'acord amb els articles 3 i 22 dels seus estatuts, és el que estableix la normativa de contractes del sector públic i atès que es tracta d'un contracte de serveis i el VEC és inferior a 60.000€, el procediment de licitació que utilitzarà el CPNL serà l'obert simplificat abreujat d'acord amb el que preveu l'article 159.6 de la LCSP 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

5. CLASSIFICACIÓ CPV

Codi CPV: 79212000-3 Servei d'auditoria

6. INSUFICIÈNCIA DE MITJANS

L'article 22 dels Estatuts del CPNL estableix que els comptes anuals de l'entitat s'han d'auditar sota la responsabilitat de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

Atès que aquests treballs tindran com a finalitat emetre una opinió sobre si els comptes anuals del CPNL corresponents a l'exercici esmentat expressen, en tots els aspectes significatius, una imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net, d'acord amb la normativa aplicable. Així mateix l'auditoria sobre compliment normatiu ha de tenir com a finalitat comprovar que l'actuació del CPNL s'ajusta a la legalitat vigent que li sigui d'aplicació a l'entitat.

El CPNL, pels seus propis mitjans personals i materials, no pot portar a terme les actuacions que donin resposta a les necessitats requerides per aquest contracte i de fet, la pròpia finalitat del contracte s'ha de satisfer amb una auditoria externa, atès que no es veuria correctament satisfeta amb una auditoria interna si es donés la conjuntura de que aquesta fos possible.

Per aquests motius, és necessari que els treballs siguin realitzats per una empresa independent al CPNL.

7. DADES ECONÒMIQUES

El pressupost base de licitació d'aquest contracte és de 14.906,90 € i es desglossa de la manera següent:

Pressupost:	14.906,90 €
IVA (21%)	3.130,45 €
Total	18.037,35 €

Atès que el contracte preveu la possibilitat de prorrogar fins a tres anys més el servei, de conformitat amb l'article 101 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, el valor estimat del contracte és de 59.627,60 € (IVA exclòs).

Els càlcul de l'import de licitació ve donat per les hores estimades d'auditoria necessàries per a l'execució del contracte.

Pel que fa al cost per hora es determina d'acord amb la Resolució de 13 de juliol de 2023, de la Direcció General d'Ocupació, per la qual es registra i publica el XVIII Conveni col·lectiu estatal d'empreses de consultoria i estudis de mercat i de l'opinió pública. El salari base es basa a l'Annex I, Àrea 4 grup A, grup B i grup D nivell 1 i Àrea 3, grup D nivell 1, salari base a partir de l'01.01.2026. Les diferents retribucions complementàries fan inclusió d'incrementos del salari base en funció de les aptituds, les qualitats i la responsabilitat.

La modalitat de preu és a tant alçat i l'import base de licitació, adequat als preus de mercat, s'ha calculat amb les previsions de l'article 100.2 de la LCSP, considerant els costos directes i indirectes, incloent el benefici industrial.

Per determinar l'estructura de costos del contracte esmentat, s'han utilitzat els ratis sectorials de societats no financeres de la central de balanços del Banc d'Espanya. I en concret, les dades del sector activitat (CNAE) M692 *Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría y asesoría fiscal*. El pressupost queda desglossat de la següent manera:

Total costos directes:	58,62%	8.738,43 €
Total costos indirectes:	33,67%	5.019,15 €
Despeses financeres:	0,05 %	7,45 €
Benefici industrial:	7,66 %	1.141,87 €

El preu de licitació s'ha calculat en base a la prestació d'una estimació de 120 hores per l'auditoria financera, de 20 hores per l'Informe sobre el grau de compliment de la legalitat i 8 hores per Informe sobre recomanacions de control intern. Aquestes hores s'han de destinar per portar a terme una auditoria referida a expressar una opinió sobre els comptes anuals.

En càlcul anual de les hores, s'ha tingut en compte un increment de 8 hores per si els treballs d'auditoria dels comptes del CPNL s'inclouen supervisats en el PAAC.

En base a aquesta informació s'ha calculat un preu de licitació de 14.906,90 IVA exclòs, amb una estimació d'hores de 156 anuals i uns increments anuals del 3%, com ja preveu el conveni per al 2027.

La despesa és de caràcter anticipat, no obstant això, i atès que el pressupost de 2026 no està encara aprovat, el contracte queda sotmès a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici pressupostari corresponent del contracte a la partida pressupostària 227.0012, actuacions de control.

8. DIVISIÓ EN LOTS

En aquest contracte no es preveu la divisió en lots segons s'estableix al punt 3 de l'article 99 de la LCSP, ja que la naturalesa del contracte, és a dir la realització del servei d'auditoria ha de ser únic, uniforme i indivisible, atès que les dues vessants financers i legal dels tres informes estan totalment relacionades entre si, i fa inviable dividir la licitació en tres temàtiques de forma que aquestes poguessin ser desenvolupades per diferents equips d'auditoria sotmesos a coordinacions i sistemàtiques distintes.

9. GARANTIA DEFINITIVA

D'acord amb la lletra f de l'article 159.6 no es requereix la constitució d'una garantia definitiva.

10. MODIFICACIONS DEL CONTRACTE

No s'estableix la possibilitat de realitzar modificacions del contracte.

11. SOLVÈNCIA ECONÒMICA I FINANCERA I TÈCNICA I PROFESSIONAL

Per poder participar en aquesta licitació, cal:

La solvència econòmica:

Les empreses licitadores han de tenir un volum anual de negocis, referit al millor exercici dins els 3 últims disponibles en funció de les dates de constitució o d'inici de les seves activitats i de presentació d'ofertes, per import igual o superior a una vegada i mitja el valor estimat del contracte ($VEC \times 1,5 = 89.441,40€$).

L'adjudicatari no haurà d'acreditar el compliment d'aquest requisit a no ser que li sigui requerit per l'òrgan de contractació.

Si s'escau s'acreditarà de la següent manera:

S'acreditarà mitjançant els comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil, si l'empresari està inscrit en aquest registre, o en cas contrari, pels comptes dipositats en el registre oficial en el que hagi d'estar inscrit. Els empresaris individuals no inscrits en el Registre Mercantil acreditaran el seu volum anual de negocis mitjançant els seus llibres d'inventari i comptes anuals legalitzats pel Registre Mercantil.

La solvència tècnica:

En aplicació de l'article **90.1.a** de la **LCSP**, la relació dels principals serveis o treballs realitzats d'igual o similar naturalesa que els que constitueixen l'objecte del contracte en el curs de, com a màxim, els tres darrers anys, en la qual s'indiqui l'import, la data i el destinatari públic o privat.

L'adjudicatari no haurà d'acreditar el compliment d'aquest requisit a no ser que li sigui requerit per l'òrgan de contractació.

Si s'escau s'acreditarà de la següent manera:

Els serveis o treballs efectuats s'acreditaran mitjançant certificats expedits per l'òrgan competent quan sigui una entitat del sector públic; o bé, quan el destinatari sigui un subjecte privat, mitjançant certificació emesa per aquest o, a falta d'aquesta certificació, mitjançant una declaració de l'empresari, acompanyada dels documents en poder seu que acreditin la realització de la prestació. L'import anual acumulat dels serveis corresponents a l'any de més execució haurà de ser igual o superior al 70% de l'anualitat mitjana del contracte, que en tot cas hauria de ser igual o superior a 10.434,83 €.

Amb aquests criteris es busca garantir la correcta prestació dels serveis objecte del contracte. S'ha trobat convenient establir un import que permeti garantir la realització del servei sense incidències durant la vigència del contracte d'acord amb la normativa d'aplicació.

12. ADSCRIPCIÓ DE MITJANS MATERIALS I/O PERSONALS

La complexitat tècnica del present contracte també fa que sigui determinat la concreció dels mitjans personals necessaris per a l'execució del contracte. En conseqüència, i de conformitat amb l'article 76 de la LCSP, procedeix exigir als licitadors, a més de la solvència tècnica, que es comprometin a dedicar o adscriure a l'execució del contracte els mitjans personals suficients per a dita execució.

Els principis d'auditoria del sector públic relatius al subjecte auditor són de naturalesa personal i afecten a la competència professional de l'auditor i del seu equip, a la independència dels òrgans de control i dels auditors, a la diligència professional dels auditors i a l'abast de la seva responsabilitat. Per tot això, l'auditoria ha de ser realitzada per persones amb formació tècnica i capacitat professional adequades.

Atès que la capacitat professional és el resultat de la conjunció de la formació i de la experiència, el CPNL fixarà l'experiència que haurà de tenir el personal que formarà part de l'equip de treball, perquè així coneixerà millor:

- Els mètodes i les tècniques utilitzats a l'auditoria
- Els principis i normes comptables i pressupostàries i d'altres d'aplicació al Sector Públic.
- El funcionament, l'organització i les característiques del Sector Públic

Resumint, el requeriment d'anys d'experiència en aquesta tipologia de serveis redunda de manera directa en el resultat dels treballs i per això, l'empresa proposada com a adjudicatària haurà de declarar que disposa abans de la resolució d'adjudicació, del personal adscrit al contracte i del compliment dels requisits exigits, d'acord amb l'establert als plecs de la contractació, i d'acord amb la següent informació:

a) Categoria professional. La composició mínima de l'equip de treball que ha de realitzar l'auditoria es desglossarà, a efectes del present contracte, d'acord amb la següent classificació i requisits:

- Un/a Soci/sòcia auditor/a : inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) en els darrers tres anys previs al contracte, amb una experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals amb un mínim de 5 auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic.
- Un gerent /director del treball: inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb una experiència mínima de 5 anys en treballs d'auditoria en comptes anuals, havent realitzat com a mínim 5 auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic. A més a més amb una experiència de 5 anys en control del compliment de la normativa vigent pel sector públic.
- Especialista en sistemes d'informació: amb una experiència mínima d'1 any en auditories de sistemes de la informació.
- Ajudant: amb una experiència mínima de 2 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals i haver participat com a mínim en 2 auditories d'entitats públiques.

b) Titulacions acadèmiques i professionals. Aquestes persones que formaran part de l'equip de treball hauran de tenir una formació suficient relacionada amb les tasques a desenvolupar, aquests efectes s'exigeix el següent, a especificar en la declaració:

- Soci/sòcia auditor/a, gerent /director del treball, ajudant: Titulació superior en Ciències Econòmiques, Administració i Direcció d'Empreses, Dret, Ciències Polítiques i de l'Administració (Llicenciatura, grau o equivalent homologat conforme a la normativa d'aplicació).
- Especialista en sistemes d'informació: Grau en Enginyeria informàtica o titulacions similars dins l'àmbit TIC.

L'especialista en sistemes d'informació es necessari per donar suport tècnic a l'equip auditor analitzant els sistemes d'informació de l'organització. Revisa els controls interns, la seguretat informàtica, la traçabilitat de les dades comptables i la integritat dels processos automatitzats. Les titulacions relacionades aporten els coneixements

necessaris per entendre i analitzar els entorns tecnològics en què es gestiona la informació comptable i financera

Aquests mitjans personals són raonables i proporcionals a les particularitats del CPNL, no limita la participació de les empreses en la licitació, s'adeqüen al nivell de formació i experiència requerit sense el qual no seria possible dur a terme les funcions que exigeix el servei i s'ajusten a les recomanacions de la resolució de l'interventor general IG/38/2024, de 8 d'octubre de 2024.

13. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ I JUSTIFICACIÓ DE L'ELECCIÓ

Les ofertes presentades en aquesta licitació es valoraran mitjançant els criteris d'adjudicació següents la valoració dels quals es produeix de forma automàtica.

1. Criteri preu fins a 80 punts

Aquesta fórmula s'ajusta al que estableix la "Directriu 1/2020 de la Direcció General de Contractació Pública d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica". La puntuació tindrà dos decimals.

$$P_v = \left[1 - \left(\frac{O_v - O_m}{IL} \right) \times \left(\frac{1}{VP} \right) \right] \times P$$

P_x = Puntuació de l'oferta a Valorar

P = Punts criteri econòmic

O_m = Oferta Millor

O_v = Oferta a Valorar

IL = Import de Licitació

VP = Valor Ponderació (1)

El preu es valorarà amb un màxim de 80 punts, que obtindrà l'oferta amb menor preu.

2. Criteri de l'experiència de l'equip de treball fins a 20 punts

Experiència de part l'equip de treball en auditories de consorcis adscrits a la Generalitat: Es valorarà que l'empresa acrediti una experiència professional del Soci/sòcia auditor/a i/o del gerent/director del treball, en consorcis amb una ponderació màxima de 20 punts, a raó d'1 punt per auditoria realitzada.

Justificació del criteri d'experiència

L'experiència específica en consorcis sotmesos al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) contribueix a una millor qualitat tècnica de l'auditoria, ja que les empreses amb aquesta experiència poden anticipar riscos, incidències i aplicar metodologies contrastades.

Per tant poden acreditar un coneixement específic del marc normatiu, organitzatiu i comptable que derivarà en una millor resposta i qualitat de l'execució d'aquest servei concret donant als informes corresponents un major valor afegit. Això s'alinea amb el principi de millor relació

qualitat-preu que regeix l'adjudicació dels contractes públics.

14. TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT DELS INFORMES

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili del CPNL o via electrònica, i el període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria s'iniciarà un cop adjudicat el contracte.

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.

Tot i així, l'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre d'acord amb el calendari pactat amb el responsable del contracte, amb la data límit del 30 d'abril de 2026.

En l'exercici que el CPNL 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 CPNL, 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 que aquests siguin revisats i validats per l'equip supervisor.

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el plec de clàusules administratives particulars del contracte.

Pel que fa a l'informe de compliment de normativa i el de recomanacions de control intern s'ha d'entregar signat, com a màxim, abans de 30 de setembre de 2026, prèvia validació de l'esborrany per part de l'equip supervisor dels treballs de control. Aquest termini podrà ser objecte d'ampliació en funció del desenvolupament de les tasques pròpies d'auditoria

15. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

La direcció, coordinació i supervisió de les tasques objecte d'aquest contracte, es duran a terme per part del cap del servei de Gestió Econòmica del CPNL, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'entitat i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

En els exercicis en què s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del CPNL 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.

16. CONDICIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ

L'adjudicatari assumirà, com a condició especial d'execució, les obligacions següents:

- a. Aplicar a la plantilla que executi el contracte les condicions de treball establertes per

l'últim conveni col·lectiu territorial vigent en què s'enquadri i desenvolupi la prestació contractual, sens perjudici de les millores que pugui establir.

- b. L'empresa adjudicatària resta obligada a mantenir adscrita a l'execució del contracte la plantilla mínima de treballadors i treballadores descrita als plecs, sense que procedeixi suspendre o extingir els contractes de treball de dita plantilla, excepte les suspensions o extincions conseqüència de la voluntat de la persona treballadors o d'acomiadaments disciplinaris.

Justificació: s'ha de vetllar pel compliment de les obligacions normatives laborals de l'empresa adjudicatària que afecten el personal que executa la prestació atès que el cost del personal suposa més del 50% del cost total del contracte.

- c. Reduir les impressions el màxim possible i lliurar tots els documents generats preferentment en format electrònic. Quan sigui necessari imprimir, utilitzar preferentment paper 100% reciclat i fabricat amb un procés lliure de clor, fer les impressions a doble cara i en blanc i negre.

Justificació: s'estableixen per a l'execució del contracte les consideracions mediambientals a fi de contribuir a complir l'objectiu que estableix l'article 88 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible, per al manteniment o la millora dels valors mediambientals.

- d. Les obligacions de l'empresa adjudicatària establertes en clàusula de matèria ètica del plec de clàusules administratives particulars.

Justificació: l'article 55.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix l'obligació legal d'incloure als plecs de clàusules administratives els principis ètics i les regles de conducta als quals els adjudicataris han d'adequar la seva activitat contractual, i de determinar els efectes d'un eventual incompliment.

L'ètica en la contractació pública és un benefici per a l'Administració pública i per a la ciutadania. Per aquest motiu, és imprescindible establir un marc ètic de comportament que coneguin totes les persones que intervenen en el procediment garantint la seva integritat.

- e. Les obligacions de l'empresa adjudicatària establertes en clàusula de matèria lingüística del plec de clàusules administratives particulars.

Justificació: la clàusula que estableix l'ús obligatori de la llengua catalana en l'execució del contracte s'inclou com a condició especial de contractació perquè el servei contractat —l'auditoria de comptes i normativa— es presta en el marc d'una institució pública, el Consorci per a la Normalització Lingüística, que té com a missió la promoció i l'ús del català en tots els àmbits.

Aquesta condició respon a la necessitat que les actuacions derivades del contracte incloent les comunicacions orals i escrites amb el CPNL o amb tercers necessàries per executar l'objecte del contracte.

- f. Les obligacions de l'empresa adjudicatària en relació amb la normativa de protecció de dades atès que el contracte implica el tractament de dades de caràcter personal.

17. CONDICIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ DE CARÀCTER ESSENCIAL

Tindran caràcter essencial i per tant, el seu incompliment comportaria la resolució del contracte les següents clàusules:

1. L'empresa adjudicatària ha d'adscriure a l'execució del contracte els mitjans personals següents:
 - a) Categoria professional: La composició mínima de l'equip de treball que ha de realitzar auditoria es desglossarà, a efectes del present contracte, d'acord amb la següent classificació i requisits:
 - Un/a Soci/sòcia auditor/a : Inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) en els darrers tres anys previs al contracte, amb una experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals amb un mínim de 5 auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic.
 - Un gerent /director del treball: inscrit al ROAC amb una experiència mínima de 5 anys en treballs d'auditoria en comptes anuals, havent realitzat com a mínim 5 auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic. A més a més amb una experiència de 5 anys en control del compliment de la normativa vigent pel sector públic.
 - Especialista en sistemes d'informació: amb una experiència mínima d'1 any en auditories de sistemes de la informació.
 - Ajudant: amb una experiència mínima de 2 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals i haver participat com a mínim en 2 auditories d'entitats públiques.
 - b) Titulacions acadèmiques i professionals. Aquestes persones que formaran part de l'equip de treball hauran de tenir una formació suficient relacionada amb les tasques a desenvolupar, aquests efectes s'exigeix el següent, a especificar en la declaració:
 - Soci/sòcia auditor/a, gerent /director del treball, ajudant: Titulació superior en Ciències Econòmiques, Administració i Direcció d'Empreses, Dret, Ciències Polítiques i de l'Administració (Llicenciatura, grau o equivalent homologat conforme a la normativa d'aplicació).
 - Especialista en sistemes d'informació: Grau en Enginyeria informàtica o titulacions similars dins l'àmbit TIC.
2. Les obligacions de l'empresa adjudicatària establertes en la clàusula de matèria lingüística del plec de clàusules administratives particulars.
3. Les obligacions de l'empresa adjudicatària en relació amb la normativa de protecció de dades.

Cap del Servei de Gestió Econòmica