



Generalitat de Catalunya
Fundació TIC Salut i Social

**SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DE COMPTES
ANUALS I D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA
FUNDACIÓ TICSALUT I SOCIAL**

Plec de Prescripcions Tècniques Particulars

EXPEDIENT: 213_2025

1. Context

La Fundació té per objecte global promoure un millor coneixement i ús de les tecnologies de la informació i comunicació (TIC) en l'àmbit de la salut i en l'àmbit dels drets socials, per contribuir al desenvolupament de polítiques d'atenció integrada en totes les seves formes.

La Fundació resta adscrita a l'Administració de la Generalitat mitjançant l'Acord GOV/98/2020, de 28 de juliol, pel que es disposa l'adscripció de fundacions del sector públic a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, concretament al departament en matèria de salut

El règim jurídic aplicable a l'auditoria financera dirigida a l'àmbit d'entitats pertanyents al sector públic es troba regulat a les seves normes de control financer corresponent i s'ha de realitzar mitjançant els procediments de revisió continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dictin els òrgans de control corresponents de les administracions competents.

Actualment, la norma que regula l'auditoria financera d'aquest tipus d'entitats a Catalunya és el Decret legislatiu 3/2002, de 31 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (en endavant Decret legislatiu 3/2002, de 31 de desembre). En concret, l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 31 de desembre, estableix que 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 són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic. La supervisió d'auditories contractades consisteix en la verificació que els treballs fets s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

També estableix aquest article que les actuacions de control financer poden comprendre una auditoria financera i de regularitat, a fi de comprovar que l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a la legalitat vigent i a les directrius del Govern i del departament competent en matèria de finances que li siguin aplicables, i també que les transferències rebudes de la Generalitat s'han aplicat a les finalitats previstes; en cas contrari, poden incloure la proposta de les mesures d'ajust i de compensació que siguin pertinents.

A part d'això, cal tenir en compte que aquest tipus d'auditories s'han de realitzar mitjançant els procediments de revisió continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, a l'article 37 dels Estatuts, s'estableix que la Fundació està sotmesa al règim de control financer mitjançant la forma d'auditoria en els termes establerts en la legislació de finances públiques de Catalunya, i s'ha de dur a terme d'acord amb els normes de control financer del sector públic i amb les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat.

Aquestes circumstàncies, fan palesa la necessitat de comptar amb un servei independent extern de qualitat que tingui un alt grau d'expertesa en aquesta matèria, per tal que pugui realitzar les tasques d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General.

1.1. Contacte

Les seves oficines corporatives estan ubicades al Carrer d'Aragó 330-332 (Edifici Salvany), 08009 Barcelona. Tel. 93 553 26 42. Correu electrònic: info@ticsalutsocial.cat. Web: www.ticsalutsocial.cat.

1.2. Personalitat Jurídica i registre

La Fundació es una entitat sense ànim de lucre, i el seu número d'identificació fiscal és G64350374, estant registrada en el Registre de Fundacions del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número 2322, i classificada com a fundació benèfica de tipus Cultural i Docent.

2. Objecte del contracte

Constitueix l'objecte del present contracte l'emissió anual, per part de l'adjudicatari i en les condicions establertes en el present plec, dels dos informes següents en relació a la Fundació Ticsalut:

a) Un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de la Fundació representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució 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.

Adicionalment, l'auditor emetrà una carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, i que reculli l'avaluació respecte del compliment de les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació, dels actes, les operacions i els procediments de gestió, de la correcta realització i aplicació dels ingressos i despeses i de l'adequació als fins establerts de l'Entitat, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès i qualsevol altre informe legalment exigible.

b) Un informe de compliment, que estableixi el grau d'adequació a la legalitat, de les finalitats i objectius de l'entitat, i que inclogui recomanacions per a la millora en la gestió dels fons.

Les tasques a desenvolupar són les pròpies de l'auditoria de comptes i han de ser desenvolupades d'acord amb el què disposa la Instrucció 1/2025, de Control Financer, aprovada per resolució de la intervenció general de 15 de gener de 2025. L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret, les NIA-ES-SP.

Caldrà tenir present el què estableix la disposició addicional segona de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, en relació amb les auditories en entitats del sector públic.

La Fundació, 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 de la Fundació 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.

3. Requeriments obligatoris de les condicions tècniques

3.1. Normativa i legislació específica aplicable

Entre la normativa aplicable, haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria dels comptes anuals i d'auditoria de compliment, en allò que sigui aplicable a la Fundació, la següent:

- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el pla de comptabilitat de les fundacions i de les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre VEH/137/2017, de 209 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).
- Ordre ECF/119/2025, de 4 de juliol, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 125/2010, de 14 de setembre de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i desenvolupat pel Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'Auditoria de compte anuals.
- 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.
- Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat.
- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.

- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas.
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a la Fundació, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte.

3.2. Abast de les tasques d'auditoria

3.2.1. Informe d'auditoria de comptes anuals

La finalitat de l'auditoria de comptes anuals és emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats per:

El balanç de situació

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

La memòria dels comptes anuals de la Fundació objecte d'aquesta contractació, atesa la seva naturalesa d'entitat del sector públic, pot contenir informació addicional a la requerida del Pla General de Comptabilitat, com els estats de liquidació pressupostària, el detall del romanent de tresoreria o d'altres.

D'acord amb la normativa vigent, l'auditor haurà de tenir en consideració en el seu informe els incompliments eventuais de la normativa aplicable a l'entitat auditada que hagués comprovat en el transcurs de la realització de la seva tasca d'auditoria i que, d'acord amb la norma tècnica sobre el concepte d'importància relativa, puguin tenir rellevància en la imatge fidel que han de presentar els comptes anuals.

3.2.2. Carta sobre recomanacions de control intern

Un informe on 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 altres

apartats o paràgrafs que es puguin establir en contingut o naturalesa anàloga, i sens perjudici del sentit de l'opinió que s'emeti en l'esmentat informe d'auditoria.

3.2.3. Auditoria de compliment

Un informe sobre l'adequació de la gestió de l'entitat i del grau de compliment de la legalitat i de la normativa vigent per al sector públic segons l'abast que es determini anualment, amb les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; així mateix, ha de comprendre l'avaluació del grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'entitat continguts en els seus estatuts, la revisió del pla d'actuació anual o contractes programes, i finalment, s'han d'efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

En l'exercici en què la IGGC 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 i de l'informe de compliment de la legalitat vigent per al sector públic, han de ser consensuats amb la IGGC.

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.

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

Les àrees a revisar seran, a títol enunciatiu i a determinar en la planificació de l'auditoria:

- Personal
- Contractació administrativa
- Subvencions concedides i rebudes
- Endeutament
- Patrimoni
- Dietes
- Despeses protocol·làries
- Transparència
- Pagaments amb VISA i efectiu
- Compliment dels terminis i contingut del retiment de comptes
- Altres que s'estableixin per part de la IGGC

3.3. Fases d'execució dels treballs d'auditoria

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

a) Fase de Planificació:

Correspon a la Fundació la funció d'establir l'abast i els criteris generals de revisió. A partir dels mateixos, l'adjudicatari elaborarà un pla global d'auditoria i un programa de treball.

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

En els exercicis en què el control financer de la Fundació consti en el PAAC de la IGGC, la planificació es lliurarà a la IGGC 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'auditoria o el/la responsable auditor/a de comptes i amb el vist i plau de l'interventor/a actuant.

Es realitzarà una memòria de planificació específica per a l'auditoria de comptes i una memòria de planificació específica per a l'auditoria de compliment de legalitat.

b) Fase d'obtenció d'evidències:

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

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

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per l'emissió de l'informe.

d) Emissió dels informes:

Els dos informes (informe d'auditoria de comptes anuals i informe de compliment) s'emetrà per part de l'auditor en llengua catalana. Els informes definitius es lliuraran en suport paper i en suport digital, amb una bona resolució per procedir a la seva carrega al punt central d'informació de la Generalitat.

Per a l'emissió de **l'informe d'auditoria de comptes anuals**, l'auditor disposa d'un model estandarditzat establert a les normes tècniques d'auditoria emeses per l'ICAC.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria ni de compliment de legalitat 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. Tanmateix, l'auditor/a ha d'haver comunitat 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.

Aquest informe tindrà almenys el contingut següent:

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

b) Almenys haurà de constar de les seccions següents:

1. Introducció. Almenys inclourà:

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

2. Objectius i abast del treball. Responsabilitats dels auditors.

Aquesta secció, que s'ha d'identificar amb la responsabilitat de l'auditor, ha de fer menció expressa que l'objectiu de l'auditoria financera és expressar una opinió sobre si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. S'ha de fer referència a què els treballs s'han realitzat de conformitat amb les normes d'aplicació.

3. Resultats del treball: fonaments de l'opinió.

Només s'inclourà quan existeixi una opinió diferent de l'opinió favorable (limitacions a l'abast, errors o incompliments comptables, omissions en la memòria o incompliments de les normes i principis pressupostaris), quan l'opinió sigui desfavorable o quan es denegui l'opinió.

4. Opinió

L'auditor expressarà de forma clara i precisa la seva opinió sobre si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució 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.

5. Altres elements de l'informe d'auditoria de comptes anuals.

Aquests elements que no afecten a l'opinió són paràgrafs d'èmfasi, paràgrafs d'altres qüestions i paràgrafs que contenen informació sobre altres requeriments legals o reglamentaris.

6. L'informe final haurà d'estar signat i datat.

L'informe d'auditoria de compliment, com s'ha indicat, haurà d'establir el grau d'adequació a la legalitat de les finalitats i objectius de l'entitat, i haurà d'incloure recomanacions per a la millora en la gestió dels fons.

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

El termini d'execució dels treballs d'auditoria s'ajustarà a la planificació proposada per l'empresa adjudicatària, sempre que compti amb la conformitat de la Fundació. No obstant això, en el cas de l'auditoria dels comptes anuals, els treballs hauran de realitzar-se durant el mes de març, i es requerirà una presència mínima de dos dies a les oficines de la Fundació en aquest període. En qualsevol cas, els treballs s'hauran d'executar de manera que es garanteixi el compliment dels terminis de lliurament dels informes establerts en els paràgrafs següents:

- La Fundació ha de lliurar a la Intervenció i a la Sindicatura de comptes abans del 30 de juny de cada any els comptes anuals de l'exercici anterior auditats i aprovats pel Patronat.

Atès, que l'informe d'auditoria i els comptes han de ser aprovats per part del Patronat de la Fundació, es necessari que es presenti amb una antelació precisa per assegurar els terminis de presentació. Per aquesta raó, s'exigeix que l'entrega d'aquest informe es faci efectiva abans del 31 de maig de l'exercici següent a l'exercici auditat o de la data en la qual s'hagi compromès l'adjudicatari en concepte de millora. En el supòsit que l'adjudicatari no hagi ofert cap reducció del termini de lliurament de l'informe d'auditoria la data màxima de lliurament de l'informe serà el 15 de maig.

D'acord amb l'article 81 de la Llei de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, la Fundació posarà a disposició dels responsables de l'auditoria els comptes anuals formulats amb data 31 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat.

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 de la Fundació, així com l'esborrany de la carta o informe de recomanacions de control intern, 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.

- L'informe de compliment de la legalitat vigent en el sector públic, s'ha d'emetre abans del 30 de setembre de cada any de l'exercici anterior auditat. En el cas que en l'exercici hi hagi la direcció supervisió de la IGGC, cal que l'esborrany de l'informe de compliment sigui lliurat a la Intervenció actuant juntament amb els papers de treball amb una antelació mínima de 3 dies.

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

3.5. Dades principals de la Fundació

La Fundació TICSalt i Social és una fundació, sense ànim de lucre, subjecte a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del

Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques), constituïda en data 9 d'octubre de dos mil sis, davant el Notari de l'Il·lustre Col·legi de Catalunya, senyor Pablo Martínez Olivera. Atenent a les circumstàncies de la Fundació relatives a la composició del seu Patronat, finançament i patrimoni, la mateixa està adscrita a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través del departament competent en matèria de salut, als efectes de la normativa sobre el règim jurídic del sector públic que li resulti d'aplicació.

Aproximació de les principals dades financeres dels exercicis 2023 i 2024:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Total ingressos	4.515.266,18	3.498.680,20
Total ingressos per subvencions	3.912.379,10	3.120.533,32
Total despeses	4.517.992,28	3.432.912,03
Total actius no corrents	157.728,65	58.170,99
Total actius corrents	10.886.264,17	3.118.116,90
Total Patrimoni net	114.370,75	133.925,65
Total passius llarg termini	342.970,11	317.443,99
Promig treballadors	48,93	41,95

3.6. Altres consideracions

Els licitadors que es presentin a aquesta licitació, han d'atendre a lo establert a:

- l'article 71 bis 3 i 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:

“3. Les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents, 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.

4. 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. La durada dels contractes per a les auditories de les societats de capital del sector públic de la Generalitat obligades per la normativa mercantil a ésser auditades resta sotmesa a la normativa específica.”

- La instrucció 07/2023, de 2 de juny de 2023, relatiu als criteris 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 de Catalunya realitzats per societats d'auditoria de comptes o auditors privats.

4. Direcció de treballs i control de qualitat

El responsable del contracte d'auditoria financera en els termes de l'article 62 LCSP serà la Intervenció General, d'acord amb el què estableix el punt 4.2.2 b) de la Instrucció 1/2025, aprovada per Resolució de la Intervenció General de data 15 de gener de 2025,

per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. D'acord amb la Instrucció mencionada, són funcions de la Intervenció General les següents:

1. En tot cas, és la responsable del contracte, de conformitat amb la normativa de contractació pública.
2. Supervisa l'execució del contracte i dicta les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
3. Valida la prestació realitzada pel contractista mitjançant el certificat corresponent amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria en cadascuna de les fases del contracte.
4. Dona la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball de l'empresa contractada i al calendari de reunions amb aquesta, els quals pot modificar-los en qualsevol moment.
5. Estableix l'abast i els criteris generals de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
6. Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius de control.
7. Pot revisar els papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies, així com els aclariments que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
8. Revisa l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
9. Rep una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada. Les tasques de direcció i supervisió de la Intervenció General inclouen la verificació de la correcta execució dels treballs, i el suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

5. Requeriments tècnics generals obligatoris de la prestació i/o rendiment o exigències funcionals de la prestació

L'empresa contractista disposarà dels suficients mitjans tècnics, materials qualitatius i personals per a desenvolupar les tasques objecte d'aquest contracte.

L'empresa contractista proporcionarà tots els mitjans materials a la persona designada per l'execució de les funcions del present plec (com pot ser l'ordinador, etc.)

L'equip de treball estarà format, com a mínim, pels següents perfils, que hauran de complir els requisits mínims establerts a continuació. Es deixa constància expressa que per complir amb allò exigint a la present clàusula no és precís que s'adscriuïn a l'execució del contracte sis (6) persones diferents, sinó que les persones que s'adscriuïn a l'execució de l'auditoria de comptes poden ser les mateixes que s'adscriuïn a l'auditoria de compliment, sempre i quan compleixin els requisits que s'assenyalen a continuació:

Els perfils mínims que l'adjudicatari haurà d'adscriure a l'execució dels **treballs d'auditoria de comptes** són els següents:

- Soci/a auditor/a: Un (1) auditor inscrit al Registre oficial d'auditors de Comptes (ROAC), que ha de tenir una experiència mínima de deu (10) anys en execució de treballs d'auditoria de comptes anuals i ha d'haver realitzat almenys cinc (5) treballs d'auditoria de comptes en l'àmbit del sector públic.
- Tècnic/a sènior: un (1) perfil sènior que ha de tenir una experiència mínima de cinc (5) anys en execució de treballs d'auditoria de comptes anuals i ha d'haver realitzat almenys tres (3) treballs d'auditoria de comptes en l'àmbit del sector públic.
- Un (1) ajudant/assistent, que haurà de tenir una titulació superior en ciències econòmiques o diplomatura en empresarials o titulació equivalent, i una experiència mínima d'un (1) any en execució de treballs d'auditoria de comptes anuals.

Els perfils mínims que l'adjudicatari haurà d'adscriure a l'execució dels **treballs d'auditoria de compliment** són els següents:

- Soci/a auditor/a: Un (1) auditor inscrit al Registre oficial d'auditors de Comptes (ROAC), que ha de tenir una experiència mínima de cinc (5) anys en execució de treballs d'auditoria de compliment i ha d'haver realitzat almenys cinc (5) treballs d'auditoria de compliment en l'àmbit del sector públic.
- Tècnic/a sènior: un (1) perfil sènior que ha de tenir una experiència mínima de tres (3) anys en execució de treballs d'auditoria de compliment i ha d'haver realitzat almenys tres (3) treballs d'auditoria de compliment en l'àmbit del sector públic.
- Un (1) ajudant/assistent, que haurà de tenir una titulació superior en ciències econòmiques o diplomatura en empresarials o titulació equivalent, i una experiència mínima d'un (1) any en execució de treballs d'auditoria de comptes anuals i/o d'auditoria de compliment.

Es necessari que el personal mínim adscrit a l'execució del contracte disposi d'algunes de les titulacions següent: Ciències Econòmiques, Administració i Direcció d'Empreses (Llicenciatura, Grau o equivalent homologat conforme a la normativa d'aplicació).

6. Formes de seguiment i control de l'execució de les condicions

L'òrgan de contractació designarà una persona que assumirà el control i la coordinació de l'execució contractual amb l'empresa contractista a fi de tractar directament les qüestions relacionades amb el desenvolupament normal de les tasques indicades en aquest plec.

L'empresa contractista ha de designar una persona responsable a qui encarregar la gestió de l'execució del contracte i que haurà de garantir la qualitat de la prestació objecte d'aquest plec, tractant directament les qüestions relacionades amb el desenvolupament normal de les tasques indicades en aquest plec amb la persona interlocutora designada per l'òrgan de contractació.

Les persones referides anteriorment es reuniran setmanalment per tal de supervisar, controlar i tractar qualsevol aspecte vinculat amb el desenvolupament del contracte, a fi d'assegurar que el mateix s'està executat conforme l'establert en el present plec.

Als efectes anteriors, s'avaluarà el seguiment i el control del compliment de cada requeriment tècnic de la següent manera:

- S'establirà un espai per compartir la informació de treball, juntament amb la documentació necessària per desenvolupar l'objecte del contracte entre les persones involucrades al mateix.
- Es realitzarà un seguiment de tasques a través d'una eina de gestió de projectes on caldrà reportar la dedicació en hores realitzades, així com, la descripció de les tasques executades.

7. Característiques tècniques i execució

Totes les especificacions tècniques que es relacionen es consideren mínimes, de forma que el contractista podrà proposar millores que superin les prestacions determinades.

Per tal de donar compliment el contractista haurà de disposar dels mitjans tècnics necessaris i del personal qualificat durant tota la vigència del contracte.

L'empresa contractista ha d'estar localitzable durant el mateix horari laboral de la Fundació. Tanmateix, l'entrega dels productes i serveis sol·licitats s'haurà de realitzar en aquesta mateixa franja horària.

8. Condicions d'execució

8.1. Ubicació física del servei

La prestació dels serveis assignats al contractista es realitzarà en modalitat híbrid, teletreball i presencial a determinar la Fundació Ticsalut i Social.

8.2. Aportacions de mitjans

El contractista aportarà pel seu compte l'equip humà i recursos materials necessaris per executar els serveis objecte del contracte.

8.3. Relació laboral

El poder de direcció sobre el personal del contractista que sigui adscrit al servei objecte d'aquest contracte s'exercitarà únicament i directament des del propi contractista, de tal manera que, el personal propi de la Fundació no podrà, en cap moment, assumir funcions directives mitjançant la impartició directa d'ordres o instruccions sobre el personal del contractista, sense perjudici de les facultats que la legislació de contractes del sector públic reconeix a l'òrgan de contractació en ordre a l'execució dels contractes.

El contractista assumeix l'obligació d'exercir de manera real, efectiva i continua el poder de direcció de les persones treballadores adscrites a l'execució del contracte, essent

responsable de l'organització del servei i de la qualitat tècnica de les activitats i prestacions que desenvolupi.

El contractista és la responsable d'impartir a les persones treballadores adscrites a l'execució del contracte les ordres corresponents, els criteris de realització del treball i les directrius de com distribuir-lo.

En particular, el contractista ha d'assumir el pagament del salari, la concessió de permisos, llicències i vacances, les substitucions de les persones treballadores en els casos de baixa o d'absència, les obligacions legals en matèria de Seguretat Social, les obligacions legals en matèria de prevenció de riscos laborals, l'exercici de la potestat disciplinària, així com quants drets i obligacions deriven de la relació contractual entre l'empresa i la persona treballadora.

La Fundació no té cap mena de relació de treball respecte a les persones treballadores del contractista, i no exerceix cap funció de control, direcció o organització d'aquest personal.

En cap cas, el personal adscrit a l'execució del contracte del contractista rebrà ordres o instruccions directes de la Fundació i la seva prestació s'ha de considerar clarament diferenciada de la del personal propi de la Fundació, al qual no es podrà assimilar ni en les condicions horàries, ni jeràrquiques, ni laborals, ni de qualsevol altre tipus que pugui suposar situacions confuses en quant al seu règim de personal aliè a la Fundació.

No obstant l'anterior, el personal del contractista sí que ha de respectar les instruccions que tant la Fundació com els serveis de la Generalitat del Departament al qual la Fundació resta adscrita, puguin emetre en compliment de la legislació aplicable al sector públic de la Generalitat i d'obligat compliment per a tots els ens que en formen part.

8.4. Clàusula de garantia

El contractista es compromet a signar amb els empleats que prestin servei per aquest contracte, compromisos al marge del contracte de treball o la prestació de serveis, que es comprometi a l'empleat, almenys els següents termes:

- Que en tractar informació i/o documentació crítica, guardarà confidencialitat i respecte a la normativa de protecció de dades, sobre el contingut de la seva feina, informes o documentació de la que tingui coneixement.
- Que el treballador és coneixedor que en cap cas manté relació laboral amb la Fundació.
- Que la propietat intel·lectual revertirà en la Fundació Ticsalut i Social.

8.5. Confidencialitat i protecció de dades

El contractista haurà d'adoptar les mesures corresponents per tal de garantir la confidencialitat i integritat del contingut de la informació que accedeixi per a la prestació del servei, restant obligades totes aquelles persones que hi tinguin accés a tenir secret del seu contingut, fins i tot una vegada finalitzada la vigència del present contracte.

Així mateix, el contractista, en relació amb les dades personals a les quals tingui accés amb ocasió del contracte, s'obliga al compliment de tot allò que estableix el Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la

protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE i a la normativa de protecció de dades de caràcter personal i a la normativa de desenvolupament, en tot allò que no contradigui a l'esmentat Reglament.

8.6. Organització del servei

El contractista designarà un Responsable del Servei que serà l'interlocutor amb la Fundació durant el període de vigència del contracte.

Per part de la Fundació, s'assignarà un Responsable del contracte que vetllarà pel compliment del contracte i realitzarà amb l'adjudicatari el seguiment de la correcta prestació del servei.

8.7. Avaluació del servei

La Fundació es reserva el dret d'efectuar totes les consultes que consideri necessàries per a comprovar la capacitat professional del personal tècnic assignat al servei.

8.8. Recursos Humans i materials

El contractista posarà a disposició de la Fundació durant tot el període de vigència del contracte, els recursos humans i materials necessaris per la correcta prestació dels serveis objecte del contracte.

Durant aquest període, serà responsabilitat del contractista cobrir les eventuais baixes i substitucions, sense que la qualitat del servei se'n vegi afectat. De manera concreta, el contractista es compromet a no deixar desatesos els perfils descrits per un període superior a tres dies.

Qualsevol baixa temporal o de substitució dins l'equip de treball, haurà d'estar justificada documentalment i coberta pel contractista amb un nivell equivalent. Si, per qualsevol raó, aquestes condicions no es compleixen, serà el contractista que se'n farà càrrec, descomptant-se de la facturació l'import proporcional corresponent. La substitució de les persones assignades al servei només es podrà fer amb autorització prèvia i expressa de la Fundació.

El contractista es farà càrrec de la formació específica necessària i el traspàs de coneixement del nou personal assignat, per tal que aquest pugui desenvolupar el servei òptimament, minimitzant l'impacte del canvi.

En el cas que la Fundació consideri explícitament que la persona assignada no compleix amb els objectius i tasques objecte del contracte, li comunicarà al contractista, quedant aquesta compromesa a substituir-la per un altra que compleixi els requisits establerts, en un màxim de 10 dies hàbils.

9. Control i seguiment del contracte

En qualsevol moment i sense previ avis, l'interlocutor de la Fundació podrà obtenir del responsable del servei nomenat pel contractista tota la informació que consideri necessària per la correcta execució del contracte.

10. Protecció medi ambiental, social i laboral

L'empresa contractista està obligada en l'execució del contracte al compliment de les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laboral que estableixen el dret de la Unió Europea, el dret nacional, els convenis col·lectius o les disposicions de dret internacional mediambiental, social i laboral que vinculin a l'Estat, i en particular les que estableix l'annex V de la LCSP.

11. Propietat Intel·lectual

El/la contractista cedirà a la Fundació gratuïtament i amb caràcter d'exclusiva, sense límit de temps i per a tot l'àmbit territorial universal, els drets d'explotació de la propietat intel·lectual de la documentació que es generi en l'execució del contracte, en qualsevol forma i, en especial, en totes les seves modalitats d'explotació, inclosa l'explotació en xarxa d'Internet, del dret de reproducció, distribució, comunicació pública i transformació (actualització, traducció, i qualsevol altra modificació que pugui derivar en una altra obra).

El/la contractista cedirà també la propietat dels suports de les obres. La cessió en exclusiva en els termes que estableix el paràgraf precedent s'efectua també als efectes de que la Fundació, com a cessionària en exclusiva dels drets d'explotació dels drets d'autor de les creacions realitzades amb relació a les actuacions objecte del contracte (dibuixos, logotips, textos, eslògans, gràfics i similars), pugui enregistrar-los, si s'escau, com a titular dels drets de la propietat industrial derivats de totes aquestes creacions (marca o nom comercial).

La cessió de drets prevista en aquesta clàusula s'aplicarà també en el cas d'elements creats o produïts (fotografies digitals i similars) per persones o empreses que hagin estat subcontractades pel / per la contractista, en el seu cas, i a aquest efecte, haurà d'acreditar la cessió esmentada.

A més, el/la contractista assumeix l'obligació de respondre i indemnitzar contra tota responsabilitat de qualsevol naturalesa originada o relacionada amb reclamacions que la Fundació pugui rebre sobre el fet que l'explotació dels treballs, peces, icones, materials i en general qualsevol creació produïda amb relació al contracte, infringeixin drets de propietat intel·lectual i/o industrial de tercers.

L'adjudicació de la prestació del present servei implica la formalització de les cessions previstes en aquest apartat.

12. Sistema de pagament

El pagament serà mensual i en facturarà per les hores de servei executades.

Les factures presentades se sotmetran a aprovació del responsable del contracte, que un cop validada i autoritzada per la intervenció, conformarà la factura presentada per l'adjudicatari i procedirà al seu abonament.

El pagament es realitzarà per la Fundació, en els terminis establerts en l'article 198.4 LCSP, sens perjudici que se li pugui exigir al contractista la presentació dels documents de cotització del personal destinat a l'execució del contracte, als efectes de comprovar que es troba al corrent del compliment de les seves obligacions amb la Seguretat Social.

Prèviament a la recepció final 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 i l'informe de recomanacions de control intern per part del contractista amb el vistiplau de la IGGC i es procedirà a efectuar el pagament de l'import pendent en entregar l'informe de compliment. L'esmentat pagament parcial no podrà superar el 50% del preu del contracte.

La factura haurà de ser emesa en format electrònic, incloent el codi d'expedient d'aquesta licitació.

13. Durada del contracte

La vigència del present contracte és de dos anys, a comptar de l'endemà de la formalització del contracte.

El contracte es podrà prorrogar per dos anys més en el termes i condicions fixats en l'article 29 de la LCSP.

Barcelona a data electrònica d'aquest document

Alejandro Santos
Responsable financer