

INFORME JUSTIFICATIU DE LA NECESSITAT DE CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DEL TERMCAT, AIXÍ COM UNA AUDITORIA SOBRE EL GRAU DE COMPLIMENT DE NORMATIVA DEL TERMCAT I L'INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN CORRESPONENT A L'EXERCICI 2025 I EXERCICIS SUCCESSIUS, EN CAS DE PRÒRROGA, DEL CENTRE DE TERMINOLOGIA TERMCAT

Clara Giralt Liesa, cap d'Administració, proposa que s'iniciïn els tràmits per a la contractació del servei d'auditoria sobre els comptes anuals del TERMCAT, així com una auditoria sobre el grau de compliment de normativa del TERMCAT i l'informe de recomanacions de control intern corresponent a l'exercici 2025 i exercicis successius, en cas de pròrroga, del Centre de Terminologia TERMCAT (en endavant, TERMCAT).

1. ANTECEDENTS I MOTIVACIÓ

El Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT és un consorci amb personalitat jurídica pròpia integrat per la Generalitat de Catalunya, l'Institut d'Estudis Catalans i el Consorci per a la Normalització Lingüística, directament vinculat a la política lingüística, que té per finalitat la coordinació general de les activitats terminològiques relatives a la llengua catalana.

El TERMCAT 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.

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, 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 per dur a terme l'auditoria financera, sens perjudici que la Intervenció General pugui fer altres controls o supervisar l'auditoria de comptes anuals segons el pla anual d'actuacions esmentat.

D'acord amb la disposició addicional segona de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, aquesta Llei no és aplicable a les activitats de revisió i verificació de comptes anuals, estats financers o altres documents comptables, ni a l'emissió dels informes corresponents, que els faci òrgans de

control de les administracions públiques en l'exercici de les seves competències, que es continuaran regint per la seva legislació específica.

L'ACORD GOV/133/2015, de 4 d'agost, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts de determinats consorcis participats per l'Administració de la Generalitat a través del Departament de Cultura, estableix en el seu article 3.3 que la Intervenció de la Generalitat de Catalunya ha d'exercir el control financer del Consorci mitjançant el procediment d'auditoria d'acord amb la normativa reguladora de les finances públiques de Catalunya i que els comptes anuals del Consorci s'han d'auditar sota la responsabilitat de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

Adicionalment, la Disposició addicional 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 quals, 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.

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 la Intervenció General en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer.
- L'ACORD GOV/133/2015, de 4 d'agost, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts de determinats consorcis participats per l'Administració de la Generalitat a través del Departament de Cultura.
- La disposició addicional 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, 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. DESCRIPCIÓ DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat sota els quals el TERMCAT presenta els comptes anuals i adicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en el desenvolupament

d'aquests, així com la realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació corresponent a l'exercici 2025 del TERMCAT. 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:

2.1. Informe d'auditoria de comptes anuals

L'auditoria de comptes anuals consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals del TERMCAT 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 que hi són continguts.

L'auditoria de comptes anuals del TERMCAT 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).

2.2 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, la contractació dels serveis d'auditoria de compliment normatiu serà potestativa; tot i així, el TERMCAT 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 part de la Intervenció General (IG).

En aquest sentit, la contractació d'aquests serveis per part del TERMCAT no eximeix de la seva inclusió en el Pla Anual d'Actuacions de Control (PAAC) de la Intervenció de Controls respecte dels controls de compliment normatiu a efectuar amb mitjans propis.

Aquest informe avalua l'adequació de la gestió del TERMCAT i del grau de compliment de la legalitat vigent per al 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 TERMCAT continguts en els seus estatuts; revisa el pla d'actuació anual o contractes programes i, finalment, efectua 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 TERMCAT 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.

2.3 Informe de recomanacions de control intern

Informe en què han de constar identificades les debilitats de control intern del TERMCAT i la proposta de recomanacions per a la millora de la gestió dels recursos públics amb l'abast dels treballs específicament dissenyats per a la realització de l'auditoria de comptes anuals, sens perjudici que hagin pogut tenir reflex a l'informe d'auditoria de comptes anuals, ja sigui com a excepcions, paràgrafs d'èmfasi, d'altres qüestions, d'informe de requeriments legals i reglamentaris

o qualssevol altres apartats o paràgrafs que es puguin establir de contingut o naturalesa anàloga, i sens perjudici del sentit de l'opinió que s'emeti en l'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 TERMCAT en el seu PAAC, l'abast del treball i el contingut dels resultats obtinguts, tant de l'auditoria de comptes anuals com de l'informe de recomanacions de control intern, han de ser consensuats amb la IG.

L'oferta que presenti l'empresa licitadora ha d'abastar la totalitat de les activitats i funcions especificades en aquest plec i en el plec de clàusules administratives particulars, ja que són totes obligatòries per a l'admissió de les propostes.

4. PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ

D'acord amb 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 TERMCAT 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

CPV: 79212000-3 Servei d'auditoria

6. INSUFICIÈNCIA DE MITJANS

Aquests treballs tindran com a finalitat emetre una opinió sobre si els comptes anuals del TERMCAT 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 TERMCAT s'ajusta a la legalitat vigent que li sigui d'aplicació a l'entitat.

El TERMCAT, 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 que aquesta fos possible.

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

7. DADES ECONÒMIQUES

El pressupost base de licitació d'aquest contracte és de 7.453,45 € i es desglossa de la manera següent:

Pressupost:	7.453,45 €
IVA (21%)	1.565,23 €
Total	9.018,68 €

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 29.813,80 € (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 concreta a l'Annex I, Àrea 4 grup A , grup B i grup D nivell 1 i Àrea 3, grup D nivell 1. Les diferents retribucions complementàries fan inclusió d'increments 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-hi 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%	4.369,22 €
Total costos indirectes:	33,67%	2.509,57 €
Despeses financeres:	0,05 %	3,73 €
Benefici industrial:	7,66 %	570,93 €

L'import s'ha calculat en funció de la prestació estimada anual de 60 hores per a l'auditoria financera, 10 hores per a l'elaboració de l'informe sobre el grau de compliment de la legalitat i 4 hores per a l'informe de recomanacions de control intern. Aquestes hores es destinaran a dur a terme una auditoria orientada a expressar una opinió sobre els comptes anuals.

En el càlcul anual de les hores, s'ha tingut en compte un increment de 4 hores en cas que els treballs d'auditoria dels comptes del TERMCAT s'incloguin en el Pla anual d'actuacions de control (PAAC).

A partir d'aquesta estimació, s'ha calculat un preu de licitació de 7.453,45 € (IVA exclòs), corresponent a una dedicació anual de 78 hores, amb increments anuals del 3 %.

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 financera 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 ($VEC \times 1,5 = 44.720,70 \text{ €}$).

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

Si escau, 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 què 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:

L'article 90.1.a de la LCSP, estableix els mitjans per acreditar la solvència tècnica o professional dels empresaris que s'haurà d'apreciar tenint en compte els seus coneixements tècnics, l'eficàcia, l'experiència i la fiabilitat.

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

Si escau, 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'annualitat mitjana del contracte, que en tot cas hauria de ser igual o superior a 5.217,42 €.

12. ADSCRIPCIÓ DE MITJANS MATERIALS I/O PERSONALS

Com a element addicional a la solvència tècnica i d'acord amb l'article 76.2 de la LCSP, l'empresa proposada com a adjudicatària haurà de declarar, abans de la resolució d'adjudicació, que disposa 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/a 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/a gerent/a /director/a del treball: inscrit/a 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 per al 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. A aquests efectes s'exigeix el següent, a especificar en la declaració:

- Soci/sòcia auditor/a, gerent/a /director/a 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.

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: puntuació fins a 80 punts

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

P_v = 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 de ponderació

El preu es valorarà amb un màxim de 80 punts, que obtindrà l'oferta amb menor preu. La puntuació tindrà dos decimals.

La valoració de l'oferta econòmica es realitzarà prenent com a referència l'import total ofert per l'empresa, exclòs l'IVA.

Quedaran excloses automàticament de la licitació les empreses les proposicions econòmiques de les quals superin el pressupost de la licitació, establert a l'apartat cinquè d'aquest document.

2. Criteri experiència de part l'equip de treball en auditories de consorcis adscrits a la Generalitat: fins a 20 punts

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

El número d'auditories s'acreditarà mitjançant certificació dels treballs efectuats emesa per les entitats auditades. Si no s'acredita no es valorarà.

La determinació de les ofertes que presentin uns valors anormalment baixos es durà a terme d'acord amb el procediment establert a l'article 149 de la LCSP. A aquest efecte, l'òrgan de

contractació considerarà que es tracta d'una oferta anormalment baixa si, prèvia anàlisi corresponent, identifica que concorren els paràmetres objectius següents:

En el cas que concorrin a la licitació tres o més empreses, es considerarà una oferta incursa en valors anormalment baixos quan la puntuació obtinguda pels criteris d'adjudicació que no són preu estigui per damunt de la suma de les següents variables 1 i 3, i que, al mateix temps, l'oferta obtinguda per preu sigui inferior a la mitjana aritmètica (*) de les ofertes econòmiques presentades en un percentatge superior al 20%:

1. La mitjana aritmètica de la puntuació obtinguda per les empreses licitadores en els criteris d'adjudicació que no són preu.
2. La desviació de cadascuna de les puntuacions obtingudes per les empreses licitadores respecte a la mitjana de les puntuacions en els criteris que no són preu.
3. El càlcul de la mitjana aritmètica de les desviacions obtingudes, en valor absolut, és a dir, sense tenir en compte el signe positiu o negatiu, pels criteris que no són preu.

(*) No obstant això, quan hi concorrin tres empreses licitadores, per al còmput de la mitjana s'ha d'excloure l'oferta econòmica (preu) que sigui d'una quantia més elevada quan sigui superior en més de 15 unitats percentuals a la mitjana.

De la mateixa manera, quan hi concorrin quatre empreses licitadores o més, si hi ha ofertes econòmiques (preus) superiors a la mitjana en més de 15 unitats percentuals, s'ha de calcular una nova mitjana només amb les ofertes que no estiguin en el cas indicat. En tot cas, si el nombre de les altres ofertes és inferior a tres, la nova mitjana s'ha de calcular sobre les tres ofertes de menor quantia.

En el cas que concorrin a la licitació dues empreses, es considerarà que l'oferta és anormalment baixa si es compleixen aquests dos supòsits:

1. El preu ofert per una de les empreses és inferior en més d'un 20% al preu ofert per l'altra empresa.
2. El sumatori de les puntuacions diferents del preu d'una de les empreses és superior en més d'un 20% al sumatori de les puntuacions diferents del preu de l'altra empresa.

En el supòsit que només hi concorri una única empresa, aquesta es considerarà incursa en valors anormalment baixos quan l'oferta econòmica sigui inferior en un 35% del pressupost de licitació establert.

Si l'òrgan de contractació considera que la baixa formulada com a oferta econòmica pot ésser desproporcionada o temerària, requerirà l'informe tècnic del servei corresponent, prèvia la sol·licitud d'informació per escrit als licitadors que hagin formulat una oferta d'aquest tipus, per tal que justifiquin la viabilitat de l'oferta.

En casos d'empat en les puntuacions obtingudes per les ofertes de les empreses licitadores, els criteris de desempat seran els següents:

- La proposició presentada per empreses que, al venciment del termini de presentació d'ofertes, incloguin mesures de caràcter social i laboral que afavoreixin la igualtat

- d'oportunitats entre dones i homes.
- La proposició presentada per aquelles empreses que, al venciment del termini de presentació d'ofertes, tinguin en la seva plantilla un percentatge de treballadors amb discapacitat superior al que els imposi la normativa. Si diverses empreses licitadores de les que hagin empatat quant a la proposició més avantatjosa acrediten tenir relació laboral amb persones amb discapacitat en un percentatge superior al que els imposi la normativa, tindrà preferència en l'adjudicació del contracte l'empresa licitadora que disposi del percentatge més alt de treballadors fixos amb discapacitat en la seva plantilla.

14. TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT DELS INFORMES

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili del TERMCAT 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 rendició 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 TERMCAT estigui inclòs 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 TERMCAT, 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.

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

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats en els termes i condicions establerts en l'article 192 de la LCSP.

Pel que fa a **l'informe de compliment de normativa** i el de **recomanacions de control intern** s'ha de lliurar 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/de la cap d'Administració del TERMCAT, 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 TERMCAT 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 la dita plantilla, excepte les suspensions o extincions conseqüència de la voluntat de 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, que té com a missió la promoció i l'ús del català.

Aquesta condició respon a la necessitat que les actuacions derivades del contracte, incloses les comunicacions orals i escrites amb el TERMCAT o amb tercers necessàries per executar l'objecte del contracte, es duguin a terme adequadament.

- 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/a 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/a /director/a del treball: inscrit/a 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. A aquests efectes s'exigeix el següent, a especificar en la declaració:

- Soci/sòcia auditor/a, gerent/a /director/a 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 d'Administració