

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS, L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE I L'INFORME DE RECOMANACIONS DE CONTROL INTERN DEL CENTRE DE TERMINOLOGIA TERMCAT, MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT

1. CONTEXT

El Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT (en endavant 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 dirigir 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'inclouguin en un exercici per a cada període de cinc anys.

2. OBJECTE DEL CONTRACTE

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

A aquests efectes constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat sota els quals el TERMCAT presenta els comptes anuals i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en 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 a 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 seva inclusió en el Pla Anual d'Actuacions de Control (PAAC) 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 TERMCAT 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 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.

3. ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

3.1. Auditoria de comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera que, d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable i les NIA-ES-SP, té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt que estan integrats pels documents següents:

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

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al TERMCAT en cada exercici i que afecten el contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe i la inclusió en aquest, si escau, d'acord amb les NIA-ES-SP, de les seccions que es creguin necessàries amb l'objecte d'emetre una opinió completa de tots els aspectes significatius detectats.

En aplicació de la NIA-ES-SP 1315 sobre la identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement del TERMCAT i el seu entorn, s'han d'avaluar els sistemes de tecnologia de la informació (TI) mitjançant controls automatitzats i controls manuals.

L'auditor/a, per a la determinació i aplicació de la importància relativa o materialitat en l'auditoria de comptes anuals objecte d'aquest contracte, ha d'aplicar la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya 09/2023, de 9 de novembre, de directrius per a l'aplicació de la norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat, i també la Norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic, aprovada mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en endavant IGAE), de 18 d'abril de 2023.

L'auditor/a ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió.

3.2 Informe sobre el grau de compliment de la normativa de la legalitat

Un informe sobre 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; ha d'avaluar el grau de compliment de les finalitats i el objectius del TERMCAT 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 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

D'acord amb la resolució IG/8/2024 de 8 d'octubre, la contractació dels serveis d'auditoria de compliment normatiu serà potestativa, i en cas de contractar-se no seran objecte de direcció i supervisió per part de la Intervenció General. En aquest sentit, la contractació d'aquests serveis per part dels consorcis no eximeix de la inclusió de l'entitat en el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció de controls respecte de controls de compliment normatiu a efectuar amb mitjans propis.

3.3. Informe de recomanacions de control intern i informe adicional

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

Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'Informe de recomanacions de control intern i informe adicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries, d'acord amb la Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe adicional al d'auditoria de

comptes anuals (en endavant IRCIA) aprovada mitjançant resolució d'1 de juny de 2017 de la IGAE.

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

4. FASES D'EXECUCIÓ

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs es diferenciaran les fases següents.

4.1. Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'auditor/a elaborarà una memòria de planificació definint, entre d'altres, els objectius i abast del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració del risc, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball, la materialitat/importància relativa, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per a cada àrea de revisió.

En els exercicis en què el control financer del TERMCAT consti en el PAAC de la IG, la planificació es lliurarà a la IG perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i garantir la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Un cop consensuada de forma definitiva la memòria, aquesta serà signada pel/per la soci/sòcia director/a de la societat d'auditora o el/la responsable auditor/a de comptes i amb el vist i plau de l'/la interventor/a actuant.

4.2. Obtenció d'evidències

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

Els papers de treball han de tenir el contingut mínim que exigeixen les normes tècniques d'auditoria del sector públic, es realitzaran en format electrònic i han de ser en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la IG.

En el cas que el TERMCAT faci servir serveis de tercers per a l'elaboració dels seus comptes anuals, cal tenir present la NIA-ES-SP 1402 *Consideracions d'auditoria relatives a una entitat que utilitza una organització de serveis* i elaborar un paper de treball específic de les comprovacions i conclusions obtingudes al respecte.

4.3. Conclusions i tancament

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

En l'exercici que el TERMCAT estigui inclòs en el PAAC, caldrà consensuar les conclusions amb la intervenció actuant que realitzi la supervisió i direcció. En aquest sentit, la societat d'auditoria o

auditor/a de comptes ha de posar a disposició de la intervenció actuant els papers de treball i la proposta d'informe amb la suficient antelació per donar compliment als terminis que es detallen en la clàusula 4.2 d'aquests plecs.

Si la intervenció actuant considera que l'evidència obtinguda en determinades àrees no és suficient podrà requerir l'ampliació de les proves realitzades.

4.4. Emissió dels informes

Els informes expressen l'opinió de l'auditor/a sobre els comptes anuals, les debilitats de control intern i el compliment de legalitat, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i a la normativa que li sigui aplicable.

En l'exercici que el TERMCAT estigui inclòs 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, fet que es produirà quan aquesta notifiqui el seu certificat de direcció i supervisió al TERMCAT, al qual adjuntarà l'esborrany de l'informe de l'auditor. Tanmateix, l'auditor/a ha d'haver comunicat a l'entitat les principals conclusions per al seu coneixement, anàlisi i com a part de l'evidència d'auditoria, de conformitat amb la *NIA_ES_SP 1260 R Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat*.

5. DESENVOLUPAMENT, COORDINACIÓ DELS TREBALLS I TERMINI D'EXECUCIÓ

5.1. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals

L'empresa contractista ha de disposar dels suficients mitjans tècnics, materials qualitius i personals per a desenvolupar les tasques objecte d'aquest contracte.

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili del TERMCAT, o en el lloc que els responsables de l'entitat determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi. Així mateix, es podran fer treballs de forma telemàtica, quan aquest aspecte no afecti l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

El TERMCAT designarà una persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els/les auditors/es formulin.

De comú acord, aquest responsable i els/les auditors/es establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides en la clàusula 3 d'aquest plec de prescripcions tècniques particulars, i la programació de les fases del treball següents. A les esmentades reunions, hi podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els/les auditors/es ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els/les auditors/es i els/les auditors/es podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts

ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

En l'exercici que la IG inclogui el TERMCAT en el PAAC, aquesta designarà un responsable (intervenció actuant) de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió a l'inici de l'execució del treball d'auditoria i una a la seva finalització. Addicionalment, la IG podrà sol·licitar als/a les auditors/es tota la informació que consideri adient sobre el desenvolupament del treball i programar altres reunions. Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor/a, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals o es consideri susceptible de constituir una il·legalitat, haurà de ser comunicada immediatament a la IG, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectuï al TERMCAT.

Les reunions poden ser realitzades telemàticament, així com amb comunicacions telefòniques i/o contacte per correu electrònic.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables del TERMCAT i de la IG no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

La IG podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte (sigui un exercici supervisat per aquesta o no), bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta. L'accés als papers de treball haurà de facilitar-se amb mitjans electrònics.

La IG, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, requerirà a l'auditor/a contractat els punts següents:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels papers de treball. Així mateix, la IG podrà modificar els extrems que consideri necessaris dels programes de treball, per tal d'adaptar el contingut dels treballs als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs. Manteniment d'un contacte regular amb el personal auditor.
- Podrà exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i requerir a l'auditor/a perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari que permetin obtenir evidència suficient i adequada dels objectius del control.
- Tenir accés sense restriccions als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir dels/de les auditors/es els aclariments que s'estimin oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament de l'informe, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària d'acord amb la normativa vigent.
- El manteniment d'un contacte regular amb el personal de la societat auditora per poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat i

efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin.

- L'auditor/a extern/a contractat/ada està obligat/ada en tot moment a facilitar l'accés a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball per a consulta, extracció i còpia de documents.
- L'esborrany dels informes seran sotmesos a la IG, en el cas que aquesta efectuï la supervisió dels treballs, per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor/a i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem. El contingut dels resultats dels treballs, tant de l'auditoria de comptes com de l'IRCIÀ, hauran de ser consensuats amb la IG i incloure, si escau, les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.
- La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs, sens detriment del suport i assessorament per part de la intervenció actuant durant les tasques a realitzar.
- L'auditor/a ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la IG i adoptar una posició proactiva, posant-se en contacte des de l'inici de l'execució dels treballs i informant a l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els informes a emetre.

5.2. 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.

6. RESULTAT DELS TREBALLS I RECEPCIÓ

6.1. Resultat del treball

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió dels informes següents:

- **Informe d'auditoria de comptes anuals** amb opinió de si els comptes anuals del TERMCAT representen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'informe de l'auditor/a s'ha d'emetre seguint les adaptacions de la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la IG dels models previstos a les NIA-ES-SP.

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació al TERMCAT un escrit en el qual exposi l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R. En l'exercici que el TERMCAT estigui inclòs en el PAAC, s'indicarà en aquesta comunicació que els resultats es troben supeditats a la supervisió de la IG.

- **Informe sobre el grau de compliment de la legalitat, que recollirà l'adequació de la gestió** del TERMCAT 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; avaluarà el grau de compliment de les finalitats i el objectius del TERMCAT continguts en els seus estatuts, revisarà el pla d'actuació anual o contractes programes i, finalment, efectuarà 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.
- **Informe de recomanacions de control intern** que recollirà aquelles qüestions sobre el control intern detectades al llarg de l'auditoria de comptes anuals i que inclourà una descripció de la debilitat de control intern, s'avaluarà el risc de generació d'errors potencials o reals en la informació financera (si ja s'han produït) i s'inclouran, en la mesura que sigui possible, les recomanacions per a la correcció d'aquestes debilitats. En el supòsit que no s'hagin detectat debilitats de control intern rellevants, igualment caldrà fer esment a aquest extrem.
- **Informe adicional** que inclourà aquelles indicacions que es considerin convenientes per part de l'auditor/a per a poder comprendre el context d'emissió de l'informe i la regulació que s'hagi pogut incomplir, sens detriment de l'efecte que, si escau, puguin tenir en l'informe d'auditoria de comptes anuals per ser objecte d'excepció o siguin altres assumptes rellevants que s'hagin inclòs en altres paràgrafs de l'informe d'auditoria. En la

planificació i en l'emissió d'aquest informe, cal tenir en compte que l'abast i objectius són els treballs de l'auditoria de comptes anuals.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu s'han de lliurar en suport digital i signats electrònicament. Els informes emesos han de ser lliurats tant a la IG com a la Direcció del TERMCAT.

En els exercicis en què el control financer del TERMCAT consti en el PAAC, i la intervenció actuant hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer, els representants del TERMCAT poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 1/2020 de la IG, de 15 de gener, sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer. Si en les al·legacions es fa referència a observacions contingudes en els informes de la societat auditora, la IG li donarà trasllat per tal que aquesta emeti la seva valoració al respecte i així es farà constar en l'informe definitiu de la IG.

6.2. Pagaments parcials i recepció dels treballs

La recepció i la liquidació del contracte es realitzarà conforme al que disposen els articles 210 i 311 de la LCSP i l'article 204 del RGLCAP.

En cas que la IG efectui la direcció i supervisió dels treballs, i prèviament a la recepció final dels treballs objecte del contracte, es podrà efectuar un pagament parcial segons el previst al PCAP o al contracte, un cop emès i entregat l'informe d'auditoria de comptes anuals, amb el vistiplau de la IG; aquest pagament parcial no podrà superar el 50% del preu del contracte. S'efectuarà el pagament de l'import restant un cop lliurats la resta d'informes.

En cas que la IG no efectui la supervisió dels treballs, el citat pagament parcial s'efectuarà quan el responsable del contracte certifiqui que s'ha rebut de conformitat l'informe d'auditoria de comptes anuals.

La recepció dels treballs s'efectuarà un cop signats i lliurats els informes objecte del contracte, moment a partir del qual l'òrgan de contractació determinarà si la prestació realitzada per l'empresa contractista s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva execució i compliment i, si escau, requerirà la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció.

En els exercicis en què la IG sigui la responsable del contracte, el contractista no pot signar i lliurar els informes esmentats a l'òrgan de contractació sense la prèvia validació de la intervenció actuant.

7. RESPONSABILITAT

En els exercicis en què el control financer del TERMCAT consti en el PAAC, la IG, a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

En aquests exercicis en què s'efectua la supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'/la interventor/a actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments

d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament al director del TERMCAT, incloent-hi com a annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe al TERMCAT, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la IG no realitzi la supervisió i control, la Direcció del TERMCAT serà el responsable del contracte.

La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la IG han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

8. EQUIP DE TREBALL

A cada exercici, l'equip de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un/a soci/sòcia auditor/a
- Un/a gerent/a / director/a del treball
- Especialista en sistemes d'informació (pot ser subcontractat/ada)
- Altre personal que es consideri necessari per a l'execució del control

En el plec de clàusules administratives particulars s'especificaran els requeriments mínims, com la capacitat tècnica que s'exigeix als licitadors, l'equip de treball, referents a la titulació, experiència en controls d'entitats del sector públic i experiència en tasques d'auditoria.

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment del responsable del contracte. En cas de modificació de l'equip de treball, el personal substituït haurà de complir, com a mínim, amb les condicions de titulacions i experiència mínima requerida als plecs, així com, si escau, amb aquella experiència declarada en l'oferta.