

# PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques DEL CONTRACTE DE SERVEIS D'AUDITORIA

## ÍNDEx

|     |                                                                                           |    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | OBJECTE DEL CONTRACTE .....                                                               | 2  |
| 2.  | DESCRIPCIÓ DELS LOTS DEL CONTRACTE .....                                                  | 2  |
| 3.  | DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR.....                                                 | 3  |
| 4.  | FASES D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE.....                                                       | 4  |
| 4.1 | Planificació .....                                                                        | 4  |
| 4.2 | Obtenció d'evidències.....                                                                | 4  |
| 4.3 | Conclusions i tancament .....                                                             | 4  |
| 4.4 | Emissió dels informes.....                                                                | 5  |
| 5.  | DURADA DEL CONTRACTE.....                                                                 | 5  |
| 6.  | IMPORT DEL CONTRACTE .....                                                                | 5  |
| 7.  | REQUISITS TÈCNICS DEL CONTRACTISTA.....                                                   | 5  |
| 8.  | DESENVOLUPAMENT I COORDINACIÓ PER LA PRESENTACIÓ DEL SERVEI.....                          | 6  |
| 9.  | TERMINI D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS.....                                                     | 7  |
| 10. | resultats dels treballs .....                                                             | 7  |
| 11. | pagaments parcials i recepció dels treballs .....                                         | 8  |
| 12. | CRITERIS D'ADJUDICACIÓ .....                                                              | 9  |
| a.  | Oferta econòmica.....                                                                     | 9  |
| b.  | Experiència prèvia en Serveis d'auditoria EN GRUPS D'ACCIÓ LOCAL O ENTITATS SIMILARS..... | 9  |
| 13. | DOCUMENTACIÓ TÈCNICA.....                                                                 | 9  |
| 14. | OBLIGACIONS ESSENCIALS DEL CONTRACTISTA EN L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE.....                  | 10 |
| A.  | Clàusula de propietat intel·lectual dels materials generats.....                          | 10 |
| B.  | Clàusula de confidencialitat i protecció de dades .....                                   | 10 |
| c.  | Assegurança de responsabilitat civil.....                                                 | 11 |
| d.  | Subcontractació .....                                                                     | 11 |
| e.  | RÈGIM D'INCOMPATIBILITATS.....                                                            | 11 |
| 15. | CONDICIONS ESPECÍFIQUES DE LA CONTRACTACIÓ CONJUNTA.....                                  | 11 |

## 1. OBJECTE DEL CONTRACTE

El present plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació del servei d'auditoria per ARCA i els Grups d'Acció Local que s'adhereixin a la compra esporàdica agregada que impulsa ARCA, 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 que les entitats presenten els comptes anuals i addicionalment els que estableixin a la normativa de comptabilitat pública de les entitats del sector públic en desenvolupament d'aquests, això com la realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació corresponent als exercicis auditats de les entitats incloses a la present licitació.

Aquest contracte s'emmarca dins la modalitat de **compra conjunta esporàdica** prevista a l'article 31 de la LCSP, desenvolupada per l'Associació ARCA com a entitat coordinadora, en tant que Poder Adjudicador No Administració Pública (PANAP). Cada entitat adherida formalitzarà de manera individual el contracte basat corresponent, i assumirà el finançament directe del servei contractat, preservant així la seva independència funcional i tècnica, d'acord amb la doctrina de la Junta Consultiva i l'informe jurídic emès el 2022.

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs i l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes anuals, que bàsicament consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de les entitats auditades expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i fluxos d'efectiu; així com de la liquidació pressupostària, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

L'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.

## 2. DESCRIPCIÓ DELS LOTS DEL CONTRACTE

Amb l'objectiu d'adequar el servei d'auditoria a la naturalesa jurídica i a la dimensió econòmica de les entitats adherides, el contracte es divideix en **lots funcionals**, en aplicació de l'article 99.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), que preveu la possibilitat de dividir els contractes en lots per adaptar-los millor a les necessitats dels ens destinataris.

Aquesta divisió permet homogeneïtzar criteris tècnics i econòmics dins de cada lot, així com establir preus ajustats a la complexitat i volum dels treballs.

### Lot 1: Associacions

Entitats de naturalesa jurídica privada sense ànim de lucre, com ara associacions regulades pel llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, que desenvolupen programes públics i gestionen fons públics de forma parcial o majoritària.

**Subcategories segons el pressupost gestionat (trams):**

- **1A:** Entitats amb pressupost inferior a 300.000 €
- **1B:** Entitats amb pressupost entre 300.000 € i 1.000.000 €
- **1C:** Entitats amb pressupost entre 1.000.000 € i 3.000.000 €
- **1D:** Entitats amb pressupost superior a 3.000.000 €

**Lot 2: Consorcis**

Entitats de naturalesa jurídica pública o mixta (com consorcis locals) amb règim comptable harmonitzat i obligacions d'auditoria pròpies del sector públic.

**Subcategories segons el pressupost gestionat (trams):**

- **2A:** Pressupost inferior a 300.000 €
- **2B:** Pressupost entre 300.000 € i 1.000.000 €
- **2C:** Pressupost entre 1.000.000 € i 3.000.000 €
- **2D:** Pressupost superior a 3.000.000 €

Cada empresa licitadora haurà de presentar oferta diferenciada per a cadascun dels lots i subcategories als quals vulgui optar, incloent el preu màxim ofertat per escenari, mitjançant el model normalitzat de taula econòmica que s'adjuntarà al Plec de Clàusules Administratives Particulars.

### 3. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR

Els serveis a prestar comprenen, de manera no exhaustiva:

Auditoria de naturalesa financera, que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable, les NIA-ES-SP i les NIA-ES, 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
- L'estat de liquidació del pressupost
- L'estat de canvis del patrimoni net

- L'estat de fluxos d'efectiu
- La memòria

L'auditor/a o societat d'auditoria tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació a les entitats públiques i privades incorporades a aquesta licitació, en cada exercici i que afecten al contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe i la inclusió en aquest, de les seccions que es creguin necessàries amb l'objecte d'emetre una opinió completa de tots els aspectes significatius detectats.

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.

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a l'entitat 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.

## 4. FASES D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs es diferenciarien 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.

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 del tècnic responsable del contracte de cadascuna de les entitats adherides a aquest contracte.

### 4.2 OBTENCIÓ D'EVIDÈNCIES

En aquesta fase, l'auditor/a obtindrà les evidències suficients i necessàries, en 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 cadascuna de les entitats.

### 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.

#### 4.4 EMISSIÓ DELS INFORMES

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

En aquest sentit, l'auditor/a haurà de comunicar a l'entitat les principals conclusions per al seu coneixement, anàlisi i com a part de l'evidència d'auditoria.

#### 5. DURADA DEL CONTRACTE

La durada del contracte serà de **2 anys**, a comptar des de la formalització, amb la possibilitat de pròrroga per un període de **2 anys més**.

#### 6. IMPORT DEL CONTRACTE

L'import màxim del contracte és de **43.000 euros** per als 2 anys de durada, iva exclòs, distribuint-se de manera proporcional de la següent manera, tenint en compte que es tracta d'un import màxim previst en funció dels grups que s'hi adhereixin :

| Anualitat    | Preu        | IVA        | Import total amb IVA |
|--------------|-------------|------------|----------------------|
| <b>2026</b>  | 21.500,00   | 4.515,00 € | 26.015,00 €          |
| <b>2027</b>  | 21.500,00   | 4.515,00 € | 26.015,00 €          |
| <b>Total</b> | 43.000,00 € | 9.030,00 € | 52.030,00 €          |

#### 7. REQUISITS TÈCNICS DEL CONTRACTISTA

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

- Un director del treball
- Ajudants d'auditoria

En el plec de clàusules administratives particulars s'hi 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 s'escau, amb aquella experiència declarada en l'oferta.

## 8. DESENVOLUPAMENT I COORDINACIÓ PER LA PRESENTACIÓ DEL SERVEI

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 de l'entitat adherida al contracte, 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 a l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

Cada entitat adherida 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 4 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.

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

D'altra banda:

- 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 les entitats actants durant les tasques a realitzar.
- L'auditor/a ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la direcció interna de les entitats 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.

## 9. TERMINI D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

El període concret per a l'execució dels treballs i l'emissió dels informes haurà de determinar-se, de comú acord, entre l'auditor i l'entitat, podent iniciar els treballs dins del propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament d'informes que s'estableixen als paràgrafs següents.

L'escrit previ a la formulació dels comptes anuals per part de l'òrgan de govern de cada entitat, haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 7 dies a la data fixada per a la reunió convocada a tal efecte.

**L'informe d'auditoria de comptes anuals** s'ha d'emetre abans **del 30 de juny** de l'exercici següent a l'exercici auditat.

L'execució dels treballs podran iniciar-se dins del mateix exercici corresponent al període a auditar per tal d'assegurar el recompte d'existències a 31 de desembre.

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes a la LCSP.

## 10. RESULTATS DELS TREBALLS

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 de l'entitat representen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats i fluxos d'efectiu de l'entitat 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.
- **Informe adicional (si s'escau)** 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 en suport digital i signats electrònicament.

## 11. PAGAMENTS PARCIAIS 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.

La direcció interna del projecte de cada entitat i prèviament a la recepció final dels treballs objecte del contracte, 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 direcció; aquest pagament parcial no podrà superar el 50% del preu del contracte. S'efectuarà el pagament de l'import restant, un cop entregats la resta d'informes.

La recepció dels treballs s'efectuarà un cop signats i entregats 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 s'escau, requerirà la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció.

## 12. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ

D'acord amb el que estableix l'article 159.6 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), en el marc del procediment obert simplificat abreujat, tots els criteris d'adjudicació seran quantificables de forma automàtica mitjançant l'aplicació de fórmules o sistemes de valoració objectius.

Els criteris i la seva ponderació seran els següents:

### A. OFERTA ECONÒMICA

S'atorgaran fins a **40 punts** a l'oferta amb el preu més baix. Les altres es puntuaran proporcionalment mitjançant la fórmula lineal qualitativa

### B. EXPERIÈNCIA PRÈVIA EN SERVEIS D'AUDITORIA EN GRUPS D'ACCIÓ LOCAL O ENTITATS SIMILARS

Es valorarà l'experiència de l'empresa en el suport a entitats similars a ARCA o els GAL durant els últims 3 anys, per tipologia de projectes i fins a un màxim de **60 punts**.

## 13. DOCUMENTACIÓ TÈCNICA

Les especificacions tècniques proposades per l'empresa licitadora en la seva oferta esdevindran condicions d'obligat compliment al llarg de l'execució del contracte si aquesta esdevé l'adjudicatària.

A fi d'acreditar el compliment de cada especificació tècnica exigida en aquest plec, l'empresa licitadora haurà d'aportar la documentació següent:

Una **memòria tècnica** on s'exposi detalladament el plantejament i execució del servei d'auditoria, que haurà d'incloure com a mínim:

- L'enfocament metodològic proposat.
- El pla de treball amb fases i calendari estimat.
- Els recursos humans que s'assignaran al servei (equips, perfils i experiència).
- Els mitjans materials i tècnics previstos.

- El sistema de control de qualitat i seguiment de l'auditoria.
- El compromís amb els terminis de lliurament.

Aquesta memòria servirà com a base per a la valoració dels criteris tècnics i qualitatius establerts a la clàusula corresponent del plec administratiu.

## 14. OBLIGACIONS ESSENCIALS DEL CONTRACTISTA EN L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

D'acord amb l'article 202 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, les condicions especials d'execució descrites a continuació tenen caràcter essencial; el seu incompliment podrà ser qualificat com a causa de resolució o donar lloc a penalitats, sense perjudici d'altres responsabilitats.

### A. CLÀUSULA DE PROPIETAT INTEL·LECTUAL DELS MATERIALS GENERATS

Tots els materials, continguts, documents, imatges, vídeos, guies metodològiques, bases de dades, informes, memòries o qualsevol altra producció intel·lectual elaborada en el marc de l'execució del present contracte seran de titularitat exclusiva d'ARCA, amb caràcter universal, sense limitació temporal ni territorial.

A aquest efecte, l'empresa adjudicatària cedeix, de forma expressa, gratuïta i amb caràcter no exclusiu, tots els drets d'explotació sobre les obres generades, incloent els drets de reproducció, distribució, comunicació pública, transformació i reutilització per part de l'Ajuntament, per a qualsevol suport, canal o format, inclosos els digitals.

Així mateix, es compromet a no fer-ne un ús propi, cedir-los a tercers ni reutilitzar-los per a altres finalitats sense autorització escrita i prèvia d'ARCA.

Quan el material contingui elements elaborats per tercers, l'adjudicatari haurà d'assegurar-ne la correcta cessió de drets, i assumirà qualsevol responsabilitat derivada de l'ús indegut de propietat intel·lectual aliena.

Aquesta clàusula es fa d'acord amb el que disposa el Reial decret legislatiu 1/1996, de 12 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Propietat Intel·lectual, així com l'article 308 del Reglament general de la LCSP.

### B. CLÀUSULA DE CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES

L'empresa adjudicatària es compromet a garantir, durant tot el període d'execució del contracte i amb posterioritat a la seva finalització, la més estricta confidencialitat respecte de qualsevol informació a la qual tingui accés com a conseqüència de la prestació dels serveis objecte del

contracte, especialment pel que fa a dades personals, documentació interna d'ARCA, i qualsevol altra informació de caràcter reservat.

En particular, l'empresa es compromet a:

- No divulgar ni comunicar a tercers cap informació confidencial sense autorització expressa i per escrit d'ARCA
- No utilitzar la informació per a cap finalitat aliena a l'objecte del contracte.
- Adoptar les mesures tècniques i organitzatives necessàries per evitar-ne l'accés no autoritzat, la pèrdua, destrucció o alteració, d'acord amb el que disposa el Reglament (UE) 2016/679 (RGPD) i la Llei orgànica 3/2018, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.
- Garantir que tot el personal propi o subcontractat que intervingui en l'execució del contracte estigui degudament informat i vinculat a aquest compromís de confidencialitat.

En cas que el desenvolupament del servei impliqui tractament de dades personals per compte d'ARCA, l'empresa adjudicatària haurà de signar prèviament el corresponent contracte d'encarregat del tractament, en els termes establerts per l'article 28 del RGPD.

L'incompliment d'aquesta obligació podrà ser considerat com a causa de resolució del contracte, sens perjudici de les responsabilitats legals que se'n puguin derivar.

#### C. ASSEGURANÇA DE RESPONSABILITAT CIVIL

L'empresa adjudicatària haurà de disposar d'una assegurança de responsabilitat civil vigent, que cobreixi els danys que puguin derivar-se de l'execució del servei. Les condicions específiques d'aquesta assegurança es determinen en el plec de clàusules administratives particulars.

#### D. SUBCONTRACTACIÓ

No es preveu la possibilitat de subcontractació per a l'execució d'aquest contracte. Qualsevol excepció o règim aplicable en matèria de subcontractació es regula també al **plec de clàusules administratives particulars**.

#### E. RÈGIM D'INCOMPATIBILITATS

Els licitadors hauran de garantir la independència i prevenció d'incompatibilitats dels treballs d'auditoria en els comptes anuals de les entitats

### 15. CONDICIONS ESPECÍFIQUES DE LA CONTRACTACIÓ CONJUNTA

- Cada entitat signarà i executarà el contracte de forma autònoma.
- L'adjudicació es fa mitjançant un únic procediment, però amb resultats individualitzats.
- Cada entitat efectuarà el seu propi pagament.
- ARCA actua com a òrgan de suport en la tramitació del procediment, però no formalitza el contracte.