

## **PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques APLICABLE A LA CONTRACTACIÓ DEL CONTRACTE RELATIU ALS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DEL CENTRE D'ALT RENDIMENT DE SANT CUGAT (EXPEDIENT NÚM. 2026/01)**

---

### **PRIMERA. OBJECTE**

Aquest contracte té per objecte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i la liquidació pressupostària dels exercicis 2026 i 2027 del Centre d'Alt Rendiment Esportiu de Sant Cugat (CAR).

Els serveis a prestar, tenen com a finalitat assegurar la transparència i la rendició de comptes davant els òrgans de govern, els organismes de control extern i la ciutadania. Així mateix, l'auditoria haurà de considerar els riscos financers i de compliment normatiu associats a l'activitat del CAR, d'acord amb els estàndards d'auditoria aplicables al sector públic.

El Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR) és una entitat adscrita a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i en aplicació del que disposa l'article 71.1 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i la instrucció 01/2020 (Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer), és objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General (en endavant IG) o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el Pla Anual d'Actuacions de Control (en endavant PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic, si escau.

Les actuacions de control financer han de comprendre una auditoria financera, a fi de comprovar que l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a la legalitat vigent i a les directius del Govern i del departament competent en matèria de finances que li siguin aplicables.

### **SEGONA. DESCRIPCIÓ DEL SERVEI**

Els serveis inclouen l'anàlisi, verificació i avaluació dels comptes anuals i altres documents comptables del CAR que comprenen el balanç de situació a data 31 de desembre dels exercicis a auditar, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la Memòria, la liquidació pressupostària, el romanent de tresoreria, avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat, així com determinar les possibles contingències fiscals i tots aquells punts que es fixin en el seu cas per la Generalitat de Catalunya.

L'empresa contractista haurà de revisar els procediments interns de control, els contractes i subvencions gestionades, i emetre un informe amb opinions tècniques i recomanacions de millora. L'informe, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària del CAR, ha de reflectir el grau de fidelitat d'aquesta documentació al presentar la situació econòmica, patrimonial i financera; determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; revisar la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual, i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

L'informe inclourà un annex amb una matriu de riscos identificats, classificació per grau de prioritat i recomanacions corresponents. Els resultats hauran de presentar-se de forma clara, estructurada i comprensible.

Les especificacions que es detallen en aquest Plec no tenen caràcter exhaustiu ni limitador i qualsevol altre element que l'empresa licitadora consideri convenient haurà de ser inclosa i especificada a l'oferta presentada.

## **TERCERA. EXECUCIÓ I CONTINGUT DELS TREBALLS I LLIURAMENT DELS INFORMES**

### **3.1. Execució dels treballs.**

Per a una millor operativitat i consulta de la informació els treballs s'executaran, a excepció de l'elaboració dels informes, a les oficines del CAR al C/ Alcalde Barnils, 3-5, de Sant Cugat del Vallès. A aquests efectes, les persones destinades a l'execució dels treballs disposaran d'un espai físic de treball suficient així com de mobiliari i de les connexions elèctriques i informàtiques adients.

### **3.2. Informe d'auditoria de comptes anuals.**

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable del CAR, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera; així com de la liquidació pressupostària d'acord amb la normativa aplicable.

Adicionalment, l'auditor haurà de comunicar al CAR les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball, proposar recomanacions per la seva millora i altres comentaris mitjançant una carta o informe de recomanacions.

L'auditoria de comptes anuals s'haurà de subjectar a tot 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). Haurà d'estar integrada pels següents documents:

- 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 tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al CAR en cada exercici i que afecten al 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.

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; així com, 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.

### 3.3. Informe sobre recomanacions de control intern.

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

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

En l'exercici en què la IG inclogui 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, han de ser consensuats amb la IG.

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.

Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'Informe de recomanacions de control intern i informe addicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries, d'acord amb la Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes anuals (en endavant IRCIA) aprovada mitjançant resolució d'1 de juny de 2017 de la IGAE.

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.

### 3.3. Fases de l'auditoria de comptes anuals.

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

- a) **Fase prèvia (fase preliminar de planificació) al tancament de l'exercici:** 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 la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del CAR consti en el PAAC, la proposta de memòria de 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 es signarà pel/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'interventor/a actuant.

- b) **Fase d'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 la IG.

- c) **Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria:** 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 l'entitat estigui inclosa 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.

- d) **Emissió de l'informe:** Addicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

Cal que l'auditor executi una part del treball d'auditoria en una fase preliminar, prèvia al tancament de l'exercici, per a realitzar el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.

### 3.4. Abast dels treballs d'auditoria.

L'auditoria objecte de contractació té com a finalitat 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, quan sigui obligatori
- La memòria, que completa, amplia i comenta la informació continguda en els anteriors documents.

La memòria dels comptes anuals de l'entitat, atesa la seva naturalesa d'entitat pública, pot contenir informació addicional a la requerida pel pla general de comptabilitat, com els estats de liquidació pressupostària, el detall del romanent de tresoreria o d'altres. Addicionalment, d'acord amb el que

disposen les normes tècniques d'auditoria, l'auditor ha d'expressar en el seu informe si la informació comptable que conté l'informe de gestió coincideix amb la dels comptes anuals auditats.

## **QUARTA. DESENVOLUPAMENT, COORDINACIÓ I TERMINI D'EXECUCIÓ**

### **4.1. 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 CAR, 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.

El CAR designarà un 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 l'entitat en els 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 treballs d'auditoria i una a la seva finalització. Addicionalment, la IG podrà sol·licitar als/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 efectui a l'entitat.

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 de les entitats 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, podrà requerir 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.
- 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 auditoria 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.

D'altra banda:

- L'auditor/a extern contractat està obligat 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.

#### **4.2. Terminis d'execució.**

Els informes finals dels exercicis econòmics previstos en els presents plecs, s'hauran de lliurar al CAR la primera setmana del mes de març de l'any següent al que corresponguin els comptes auditats, tenint en compte que els comptes anuals han d'estar formulats abans del 30 de març de l'any següent a l'auditoria, per tancar-los definitivament abans del 30 de juny.

Es comunicarà als auditors les dates en que es celebrin els Consells d'Administració que han de formular i aprovar els comptes tant bon punt es convoquin.

El contractista ha de presentar un còpia de l'informe resultant i de l'informe/carta de recomanacions a la Intervenció General i haurà de portar a terme els treballs addicionals que determini la Intervenció General.

L'empresa contractista lliurarà un informe preliminar que haurà d'estar disponible com a molt tard 15 dies naturals abans de la data límit de lliurament de l'informe definitiu. El CAR podrà fer observacions a l'informe preliminar, les quals hauran de ser incorporades a la versió final.

L'informe definitiu d'auditoria es lliurarà al CAR en suport digital signat electrònicament per l'auditor de comptes i segellat pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Tota documentació haurà d'estar redactada en català. Encara que l'informe d'auditoria caldrà que sigui en català i també en castellà.

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.

## **CINQUENA DURADA DEL CONTRACTE**

El present contracte tindrà una durada de dos (2) anys.

Es preveu la possibilitat de realitzar 3 possibles pròrrogues anuals (1+1+1), sense que la durada total del contracte pugui superar els 5 anys.

## **SISENA. RESULTAT DELS TREBALLS**

- **Informe d'auditoria** : D'acord amb la normativa vigent relativa a les auditories de les entitats del sector públic, l'informe d'auditoria presentat per l'auditor de comptes ha de donar compliment a l'establert a les NIA-ES-SP, a l'article 71 bis del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, la Instrucció 01/2020 aprovada per Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer i d'acord amb l'estructura, principis i normes comptables definits al vigent Pla General de Comptabilitat Pública, així com a qualsevol altra normativa aplicable.

En particular s'encarregarà de l'auditoria del Balanç de situació a 31 de desembre de l'exercici corresponent, el compte de resultats, l'estat de canvis en el Patrimoni Net, la Memòria abreviada de l'exercici corresponent i la Liquidació pressupostària.

L'informe final haurà d'incloure un resum executiu, la valoració dels resultats obtinguts, les desviacions detectades, i les recomanacions amb una estimació de l'impacte i del cost de no aplicar-les. També haurà d'incloure un cronograma per a l'execució de les millores proposades.

- **Informe de recomanacions de control intern:** haurà de recollir 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 addicional:** Haurà d'incloure 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 CAR.

#### **SETENA. EQUIP TÈCNIC**

L'empresa contractista haurà d'assignar un equip tècnic amb almenys l'adscripció dels perfils professionals següents:

- **Un/a soci/sòcia auditor/a:** haurà de tenir la Llicenciatura o Grau en Economia, Administració i Direcció d'Empreses, Ciències Actuarials, Finances o similars, amb experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals, realitzant almenys 5 auditories per a entitats del sector públic en els 3 últims anys previs al contracte, i estar degudament inscrit/a en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).
- **Un/a gerent/cap d'equip:** haurà de tenir la Llicenciatura o Grau en Economia, Administració i Direcció d'Empreses, Ciències Actuarials, Finances o similars amb una experiència mínima de 5 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals, haver realitzat almenys 5 auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic en un dels 3 últims anys previs al contracte.
- **Un/a tècnic/a avançat/da:** haurà de tenir la titulació superior en ciències econòmiques o similar, una experiència mínima de 3 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals i haver realitzat almenys 3 auditories de comptes anuals a entitats del sector públic en els 3 últims anys previs al contracte.
- **Un/a ajudant/ta:** haurà de tenir la titulació superior en ciències econòmiques o similar i una experiència mínima d'1 any en treballs d'auditoria de comptes anuals, amb una auditoria en entitat del sector públic.
- **Un/a supervisor/a de qualitat del projecte:** haurà de tenir la Llicenciatura o Grau en Economia, Administració i Direcció d'Empreses, Ciències Actuarials, Finances o similars, estar col·legiat al Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya (CCJCC) amb 8 anys d'experiència professional en l'àmbit de l'auditoria financera; 5 anys d'experiència

específica en auditories del sector públic i haver exercit prèviament com a responsable de projecte o supervisor en almenys 3 contractes similars en complexitat i volum.

S'establiran un mínim de tres reunions amb l'equip adscrit al contracte, una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, durant el mes d'octubre de l'any al que es corresponguin els comptes a auditar, una altra durant l'execució, i una abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe dels auditors per part de l'equip designat.

Durant el període d'execució dels treballs hi haurà la possibilitat de mantenir un contacte regular amb el personal de la societat d'auditoria per a realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari; efectuar seguiment dels problemes i riscos que es detectin.

L'auditor extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, extracció i còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.

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.

## **VUITENA. PRESSUPOST**

### **8.1 Imports unitaris**

Es fixen uns imports unitaris per hora de treball en funció de la categoria del personal encarregat dels serveis d'auditoria, d'acord amb el següent quadre:

<b>Categoria</b>	<b>imports màxim (IVA exclòs) (€/hora)</b>	<b>% dedicació tasca global</b>	<b>hores de dedicació estimades</b>
Soci/a Auditor/a	90,00 €	10,00%	20,00
Gerent / cap d'equip	70,00 €	15,00%	30,00
Tècnic/a avançat/da	50,00 €	40,00%	80,00
Supervisor de qualitat	50,00 €	15,00%	30,00
Ajundant/a	40,00 €	20,00%	40,00
<b>Preu hora ponderada</b>	<b>55,00 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>200,00</b>

(\*) cost/hora Sense Benefici industrial ni Despeses Generals

Tenint en compte que per portar a terme els treballs es sòl necessitar un equip de professionals de diferent indole i responsabilitat, es pren com a referència a efectes de càlcul, un preu hora de gabinet tècnic de 55 €/hora.

### **8.2 Pressupost total**

El pressupost de licitació és d'un total de VINT-I-SIS MIL CENT VUITANTA EUROS (26.180,00 €), més CINC MIL QUATRE-CENTS NORANTA-SET EUROS AMB VUITANTA CÈNTIMS (5.497,80 €) en concepte d'IVA, la qual cosa suposa una despesa màxima de TRENTA-UN MIL SIS-CENTS SETANTA-SET EUROS AMB VUITANTA CÈNTIMS (31.677,80 €).

El pressupost base de licitació, per a tota la durada del contracte, es desglossa d'acord amb els costos directes i indirectes següents:

Concepte	Import anual	Import Contracte (2 anualitats)	Import pròrroga (3 anualitats)
<b>Costos directes:</b>			
Serveis Auditoria	11.000,00 €	22.000,00 €	33.000,00 €
<b>Total costos directes</b>	<b>11.000,00 €</b>	<b>22.000,00 €</b>	<b>33.000,00 €</b>
<b>Costos indirectes:</b>			
Benefici industrial	6% 660,00 €	1.320,00 €	1.980,00 €
Despeses Generals	13% 1.430,00 €	2.860,00 €	4.290,00 €
<b>PRESSUPOST BASE (sense IVA) - VEC</b>	<b>13.090,00 €</b>	<b>26.180,00 €</b>	<b>39.270,00 €</b>
IVA	21% 2.748,90 €	5.497,80 €	8.246,70 €
<b>Total costos indirectes</b>	<b>4.838,90 €</b>	<b>9.677,80 €</b>	<b>14.516,70 €</b>
<b>PRESSUPOST LICITACIÓ</b>	<b>15.838,90 €</b>	<b>31.677,80 €</b>	<b>47.516,70 €</b>

L'oferta que presentin els licitadors no podrà excedir la quantia indicada, entenent-se que en l'oferta estan incloses totes les despeses, i impostos que hagi d'assumir el licitador per tal de dur a terme el servei objecte del contracte, entre ells l'IVA i altres imports, els transports, despeses de personal, material, etc.

En qualsevol cas s'hauran de tenir en compte com a mínim les determinacions previstes en la Resolució de 17 de setembre de 2025, de la Direcció General de Treball, pel qual es registre i publica el VIII conveni col·lectiu per despatxos de tècnics tributaris i assessors fiscals (codi de conveni núm. 99012405011999).

## **NOVENA. ALTRES OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS**

L'empresa contractista garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacional amb l'objecte del contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part del CAR, d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per efectuar les accions legals que correspongui en defensa dels seus interessos.

L'empresa contractista és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per al CAR, com a entitat pública auditada, o per a tercers, de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directament i solidària en relació amb l'empresa auditada i front a tercers, pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

L'empresa contractista haurà de conservar la documentació derivada del contracte durant un període mínim de cinc anys. A més, haurà de signar una declaració d'independència i absència de conflicte d'interès abans de l'inici dels treballs. També s'hi inclourà una clàusula anticorrupció.

S'ha de tenir en compte pels licitadors que es presentin a la licitació, l'establert en 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."*