

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA I DE LEGALITAT DELS EXERCICIS 2025-2028 DE L'INSTITUT CATALÀ D'ENERGIA (ICAEN)

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera i de legalitat referents als exercicis 2025, 2026, 2027 i 2028 de l'Institut Català d'Energia, en endavant ICAEN, entitat de dret públic adscrita al Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica de la Generalitat de Catalunya.

L'entitat adjudicatària del contracte efectuarà les tasques d'auditoria amb la supervisió del responsable del contracte, que serà l'Àrea de Gestió Econòmica i Jurídica de l'ICAEN.

Els treballs contractats s'efectuaran en el termini que s'especifica al plec de clàusules administratives particulars, i tindran com a finalitat:

LOT 1 — Auditoria financera i legal dels comptes anuals ICAEN

- Auditoria de comptes anuals.

D'acord amb l'article 71 de la Llei de Finances Públiques (text refós aprovat pel decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre), la instrucció 1/2020, de control financer de la Intervenció general, i les Normes tècniques d'auditoria del sector públic (NIAS-ES-SP) i a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària de de l'ICAEN, s'ha d'emetre una opinió sobre si els comptes anuals de l'ICAEN auditats 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 dels canvis en el patrimoni net; així com de la liquidació pressupostària d'acord amb la normativa aplicable.

Addicionalment, l'auditor haurà de comunicar a l'ICAEN i a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya 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.

- Informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic.

Informe sobre l'adequació de la gestió de l'ICAEN i del grau de compliment de la legalitat i de la normativa vigent pel sector públic i amb les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; avaluar el grau de compliment de les finalitats i el objectius de de l'ICAEN continguts en els seus estatuts, revisar el pla d'actuació anual

o contractes programes i, finalment, efectuar recomanacions que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

- Emissió d'informe d'auditoria i carta de recomanacions.

LOT 2 — Auditoria del projecte RESt4GREEN (INTERREG NEXT MED)

- El controlador/auditor haurà de dur a terme totes les verificacions exigides pel Programa RESt4GREEN (INTERREG NEXT MED) tenint present la normativa aplicable:
 - El Manual del Programa INTERREG NEXT MED
 - El Contracte de Subvenció del projecte RESt4GREEN
 - Les instruccions de l'Autoritat Nacional i de la DGFE
 - El Reglament (UE) 2021/1059
 - El Reglament (UE) 2021/1060 i normativa derivada
- Revisió financera i documental dels projectes europeus.
- Validació d'elegibilitat i compliment normatiu europeu.
- Informes per període i informe final.
- Verificacions administratives
- Revisió documental de totes les despeses declarades pel beneficiari, d'acord amb les obligacions i procediments establerts pel Programa.
- Informes de verificació per període,
- Informe final de control,
- Actes de verificació in situ.

2. CONDICIONS TÈCNIQUES

2.1. Legislació específica aplicable

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, en allò que sigui aplicable a les entitats auditades:

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya que es tracti.
- L'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC)
- Adaptacions sectorials de la general de comptabilitat.
- Normes tècniques d'auditoria del sector públic (NIAS-ES-SP)
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Altra normativa, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a l'ICAEN i a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte, en funció de l'abast de cada auditoria.
- Les normes tècniques de la Intervenció General de l'Estat que són d'aplicació pel control de legalitat.

2.2. Auditoria de comptes anuals.

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

- a) Fase de planificació
- b) Fase d'obtenció d'evidències
- c) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria
- d) Emissió de l'informe

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a la entitat 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.

En determinats casos l'auditor pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar o interina, 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.

2.3. Abast dels treballs d'auditoria

L'auditoria objecte de contractació té dues parts; una primera la naturalesa de la qual és financera i d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa vigent, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats per:

- El balanç de situació.
- El compte de resultat econòmic financer.
- L'estat de canvis en el patrimoni net.
- L'estat de fluxos d'efectiu.
- La memòria, que completa, amplia i comenta la informació continguda en els anteriors documents.

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

Adicionalment, 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.

D'acord amb les vigents normes tècniques d'auditoria de comptes del sector públic (NIAS-ESSP), l'auditor haurà 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, amb al qualificació tècnica d'opinió amb excepcions o desfavorable, atenent amb allò establert a les normes d'auditoria.

I una segona part, que consisteix en la verificació del compliment de la normativa d'aplicació a l'ICAEN en els exercicis objecte de control, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre el seu grau de compliment.

L'informe de compliment de normativa s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i qualssevol instrucció o guia que a l'efecte pugui dictar la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

2.4. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria descrits al punt 1.1

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en el domicili de la seu central de l'ICAEN, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

L'ICAEN designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'ICAEN i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. De comú acord, aquest responsable i els auditors 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 a l'apartat 2.2 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient. Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya podrà tenir accés als documents 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.

L'ICAEN, es podrà adreçar, en qualsevol moment als auditors per sol·licitar informació que consideri adient sobre el desenvolupament del treball. Així mateix els auditors hauran d'informar a aquesta, de qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals.

2.5. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria descrits al punt 1.2

En l'exercici en que la Intervenció general inclogui l'ICAEN en els Plans anuals d'auditoria de la Intervenció el responsable designat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, i especialment en el marc de la revisió del compliment de la normativa per part de l'ICAEN, requerirà a l'auditor contractat els següents punts:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels programes de treball que aportí l'auditor per part del responsable del contracte i l'aprovació del calendari de reunions amb l'auditor extern. Així mateix podrà modificar els programes de treball que elabori aquest en tot allò que consideri necessari, per tal d'adaptar el contingut del treball als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, així com el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs.
- Tindrà la facultat de revisar els treballs dels equips d'auditoria quan ho consideri convenient, o quan ho sol·liciti el responsable de la Societat d'Auditoria de Comptes, a l'objecte de determinar si s'estan realitzant els treballs adequadament.
- 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 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.
- Tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir de l'entitat auditora o de l'auditor individual els aclariments que estimi 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 l'auditor per a:

- Poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat
- 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, d'extracció i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.

L'esborrany dels informes seran sotmesos al responsable del contracte i a la Intervenció general - en el cas de que aquesta efectui la supervisió dels treballs- per al seu examen,

prèviament a la seva signatura per part de l'auditor i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem.

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 Intervenció General 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, especialment pel que fa referència a l'auditoria de legalitat.

L'auditor de comptes o Societat d'auditoria de comptes, ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la Intervenció General 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 dictàmens a emetre.

2.6. Contingut i presentació dels informes d'auditoria descrits al punt 1.1.

Els informes a emetre pels auditors hauran d'ésser els següents:

- Informe d'auditoria dels comptes anuals de l'ICAEN i de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, amb el contingut mínim establert pel Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desplega el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol i les normes tècniques d'auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya, NIA-ES.
- Informe o carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu se'n lliurarà un exemplar, a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, a més dels que requereixi l'ICAEN. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital.

Adicionalment, l'adjudicatari haurà de lliurar amb antelació a les reunions dels Consells d'Administració de l'ICAEN que hagin de formular els comptes anuals objecte d'auditoria, un escrit en el que exposin 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.

2.7. Contingut i presentació del Informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic descrit al punt 1.2.

El contingut de l'informe s'ajustarà sempre a les especificacions que a continuació es detallen: analitzar i expressar una opinió del règim patrimonial de l'ICAEN; la normativa de transparència; el règim pressupostari, comptable i financer; la responsabilitat penal de la persona jurídica; el procediment de concessió, gestió i justificació econòmica de les subvencions concedides, si s'escau; compliment de la normativa fiscal; el procediment de contractació administrativa; la gestió del recursos humans, grau de compliment amb les obligacions informatives del Registre del sector públic de la Generalitat, despeses de representació, dietes, ingressos de l'ICAEN i normativa en matèria d'estudis i dictàmens.

En l'informe es faran constar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, a més de propostes de millora i altres aspectes que l'auditor de comptes consideri d'interès.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- Verificació del compliment exhaustiu de les obligacions establertes a l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i d'altres instruccions que es dictin en aquesta matèria i estiguin en vigor per a cada un dels exercicis objecte d'auditoria.
- Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de l'entitat i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució, si l'entitat en disposa.
- Els punts que es fixin en la fase de planificació dels treballs, i que en tot cas, han de ser aprovats de forma prèvia a l'execució pel responsable del contracte o la Intervenció General en l'exercici en que aquesta faci la supervisió dels treballs d'acord amb el pla anual de control.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Respecte a l'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa en el sector públic serà necessari explicar els treballs i els resultats obtinguts en el procediment de verificació de compliment normatiu per part de l'ICAEN.

L'estructura dels informes ve determinada per la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer de 15 de gener de 2020, incorporant un apartat de seguiment de recomanacions d'exercicis anteriors, si és el cas. En aquest sentit, d'acord amb l'establert a la citada instrucció, el contingut i estructura dels informes ha de reunir els següents punts:

1. Títol de l'informe: en aquest apartat s'inclou el títol de l'informe, les persones, les entitats o els òrgans controlats i aquells a qui va adreçat l'informe.
2. Introducció (incloure l'objecte del control, la competència de l'òrgan de control, les normes d'aplicació en el desenvolupament del treball, característiques bàsiques de l'entitat controlada, com la data de constitució, la forma jurídica, l'activitat que desenvolupa, la seva estructura organitzativa i la normativa que li és d'aplicació, entre d'altres.
3. Objectius i normes tècniques utilitzades: s'ha de detallar els objectius que es pretenen aconseguir amb l'execució del control financer i una declaració expressa que el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes tècniques d'auditoria del sector públic i resta de normativa que la desenvolupi
4. Abast i limitacions (cal especificar el període analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat; així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del control financer. També s'han d'incloure les limitacions trobades, és a dir, aquelles proves que s'havien previst en el programa de treball que no han pogut realitzar-se. En el cas que el subjecte controlat no aporti la documentació requerida també s'inclourà aquest fet en les limitacions del control.
5. Resultats del treball (exposar els fets significatius que s'han constatat com a conseqüència de les proves realitzades en relació als objectes de control i la informació suficient i rellevant que faciliti la seva comprensió; en funció del tipus de control es pot dividir aquest apartat en subapartats que recullin les observacions de les àrees objecte de revisió).
6. Conclusions (cal especificar els aspectes més rellevants dels resultats del treball; així com incloure una opinió en relació a cada un dels objectius del control financer i de les àrees analitzades; cal separar les conclusions que fan

referència al compliment de normativa de les que es refereixen al procediment de gestió).

7. Recomanacions (cal proposar les mesures a adoptar per a corregir els punts febles i els defectes posats de manifest quan això suposi una millora potencial en el funcionament i en les operacions de l'ICAEN, i si escau, s'ha de proposar a l'ICAEN que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o no justificades).

8. Annexos.

2.8. Terminis d'execució:

- a) de comptes anuals.

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria el podran determinar, de comú acord, l'auditor i l'ICAEN podent iniciar els treballs de l'auditoria 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 la Direcció haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 7 dies a la data prevista de formulació, (31 de març).

Els informes d'auditoria hauran de ser lliurats abans del 31 de març de l'exercici següent a l'auditat, i els informes o cartes de recomanacions abans del dia 30 de juny. Prèviament, i amb una antelació no inferior a deu dies, hauran d'haver estat lliurats els esborranys dels informes, sens detriment de la revisió dels papers de treball i de les conclusions obtingudes per l'equip de l'auditor o la Societat d'auditoria de comptes que prèviament a l'entrega de l'informe a l'ICAEN.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la Direcció de l'ICAEN.

- b) Informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic.

Pel que fa a l'informe sobre el compliment de la legalitat i la normativa vigent per al sector públic per part de la societat auditada, s'ha d'entregar signat abans de l'1 d'octubre de l'exercici següent al controlat, termini màxim de lliurament a la Intervenció General d'acord amb la Instrucció 1/2020 de control financer.

L'adjudicatari del contracte ha de presentar **dues còpies** de l'informe resultant i de la carta de recomanacions, una còpia a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, i una altra còpia a l'Institut Català d'Energia, C. C. T.

2.9 Pressupost

Lot	Període	Import anual estimat	Import total 2026–2029
LOT 1	Auditoria financera i legal	116.160 euros	
LOT 2	Auditoria projectes europeus	14.520 euros	

Els imports finals es fixaran al Plec de Clàusules Administratives Particulars (PCAP).

Lot 1 :Valor anual licitació: 24.000 euros + 5.040 (IVA) Total = 29.040 euros

Anualitat	Import sense IVA	IVA	Total
2026	24.000 euros	5.040 euros	29.040 euros
2027	24.000 euros	5.040 euros	29.040 euros
2028	24.000 euros	5.040 euros	29.040 euros
2029	24.000 euros	5.040 euros	29.040 euros
	96.000 euros	20.160 euros	116.160 euros

Lot 2: Valor anual licitació: 3.000 euros + 630 (IVA) Total = 3.630 euros

Anualitat	Import sense IVA	IVA	Total
2026	3.000 euros	630 euros	3.630 euros
2027	3.000 euros	630 euros	3.630 euros
2028	3.000 euros	630 euros	3.630 euros
2029	3.000 euros	630 euros	3.630 euros
	12.000 euros	2.520 euros	14.520 euros

2.10 Obligacions

En particular els licitadors i els contractistes assumeixen les obligacions següents:

a) Comunicar immediatament a l'òrgan de contractació les possibles situacions de conflicte d'interessos. Constitueixen en tot cas situacions de conflicte d'interessos les contingudes a l'article 24 de la Directiva 2014/24/UE.

- b) No sol·licitar, directament o indirectament, que un càrrec o empleat públic influeixi en l'adjudicació del contracte.
- c) No oferir ni facilitar a càrrecs o empleats públics avantatges per a ells mateixos o per a terceres persones amb la voluntat d'incidir en un procediment contractual.
- d) No utilitzar informació confidencial, coneguda mitjançant el contracte i/o durant la licitació, per obtenir, directament o indirectament, un avantatge o benefici.
- e) Denunciar els actes dels quals tingui coneixement i que puguin comportar una infracció de les obligacions contingudes en aquesta clàusula.

Finalment les empreses, en base a l'objecte del contracte i a banda de les obligacions establertes en el plec de prescripcions tècniques, tenen les següents obligacions:

- Comunicar a l'Institut Català d'Energia, la prestació de qualsevol altre servei a la mateixa, durant la vigència d'aquest contracte, diferent al de l'auditoria del comptes anuals.
- La impossibilitat d'inscriure el nomenament d'auditor al Registre Mercantil per causa imputable a l'adjudicatari serà causa específica de resolució del contracte.
- Garantir l'absoluta confidencialitat de qualsevol documentació rebuda i utilitzada que requereixi per a la realització dels treballs i pren la responsabilitat de no divulgar ni fer-ne altres usos que els relacionats amb l'objecte del contracte.

Josep Ramon Morell Sau
Cap d'Àrea Econòmica i Jurídica