

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ
MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT ELS SERVEIS DE:**

**“TREBALLS D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS I DE LA REALITZACIÓ DE
L'INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DE L'AUTORITAT DEL
TRANSPORT METROPOLITÀ DE L'ÀREA DE BARCELONA”**

EXPEDIENT NÚM. C-24/2026

Octubre 2026

1. 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.

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i la liquidació pressupostària; així com la realització de l'auditoria de compliment de normativa d'aplicació referents als exercicis 2026, 2027 i 2028 de l'Autoritat del Transport Metropolità de Barcelona (d'ara en endavant ATM).

Tal com disposa l'article 71.1 de la Llei de finances públiques de Catalunya, les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat de Catalunya amb participació directa o indirecta majoritària, i també les altres entitats incloses en el sector d'administracions públiques de la Generalitat, segons el Sistema europeu de comptes, són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria i sota la direcció de la Intervenció General.

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

1.1 Auditoria de compte anuals

D'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de Juliol, l'Auditoria de Comptes; així com amb les Normes Internacionals d'Auditoria resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya, NIA-ES; i a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària de l'entitat, emetre un opinió 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 dels canvis en el patrimoni net; així com de la liquidació pressupostària d'acord amb la normativa aplicable.

1.2 Informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic

Informe sobre l'adequació de la gestió de l'entitat 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 els objectius de l'entitat 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 la normativa i dels procediments de gestió de l'entitat, haurà d'incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

Amb la mera presentació de la seva oferta, l'empresa licitadora accepta les prescripcions tècniques establertes en aquest plec.

Qualsevol proposta que no s'ajusti als requeriments mínims establerts en aquest plec quedarà automàticament exclosa de la licitació.

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
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Instrucció 01/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici de control financer.
- L'Ordre ECF/119/2025, de 4 de juliol, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya,
- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.
- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per la IGAE i per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Circulars, instruccions, recomanacions i resolucions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte.

2.2 Auditoria de comptes anuals

En el transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria es diferenciarien 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 l'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 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 mercantil, 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 pèrdues i guanys.
- L'estat de canvis en el patrimoni net.
- L'estat de fluxos d'efectiu.
- L'estat de liquidació del pressupost .
- La memòria que completa, amplia i comenta la informació continguda en els anteriors documents.

La memòria dels comptes anuals d'aquesta contractació, atesa la seva naturalesa d'entitat pública, podrà contenir informació addicional a la requerida pel pla general de comptabilitat, com són per exemple els estats de liquidació pressupostaria, 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 el contingut de l'article 269 del Reial Decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital i de l'article 6.2 del Reial Decret legislatiu 1517/2011 de 31 d'octubre, pel qual

s'aprova el reglament que desenvolupa el Text refós de la Llei d'auditoria de comptes, 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 la 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'entitat en els exercicis objecte de control, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre el compliment o no d'aquesta,.

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 qualsevol 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 l'entitat, 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'ATM designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'entitat i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. 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 designarà un responsable de les relacions amb el auditor que mantindrà, com a mínim, una reunió amb els auditors a l'inici de l'execució dels treballs d'auditoria, i una a la seva finalització. Addicionalment, podrà sol·licitar als auditors 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, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsables, independentment de la comunicació de l'auditor efectuada a l'entitat.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables de les entitats i de la Intervenció General no podran, en cap cas, interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels auditors, que gaudiran de total independència.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta.

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

El responsable de la Direcció dels treballs d'auditoria del contracte 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'entitat, requerirà a l'auditor contractat els següents punts:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels programes de treball que aporti 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 auditoria 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 la societat d'auditoria 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 dels contracte 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 de control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

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 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.
- Informe addicional que inclourà les indicacions que es considerin convenients per a poder comprendre el context d'emissió de l'informe i la regulació que s'hagi pogut incomplir.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu es lliurarà un exemplar a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, a més dels que requereixi l'entitat objecte d'auditoria. 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 les entitats 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 i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencials d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria.

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

L'auditor emetrà un informe sobre el compliment de la normativa, disposicions i directrius a les quals està subjecte el Consorci, d'acord amb l'abast que s'estableixi en la fase de planificació de l'auditoria; així mateix es faran constar en aquest informe, 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.

En la fase de planificació l'adjudicatari fixarà i delimitarà l'abast de la normativa a revisar així com el tipus de prova i nivell d'aprofitament de la revisió i expressarà una opinió del règim patrimonial de l'entitat; la normativa de transparència; el règim pressupostari, comptable i financer; la normativa de protecció de dades de caràcter personal; la responsabilitat penal de la persona jurídica; el procediment de concessió, gestió o justificació econòmica de les subvencions concedides, si s'escau; compliment de la normativa fiscal; el procediment de contractació administrativa; la gestió del recursos humans i grau de compliment amb les obligacions informatives del Registre del sector públic de la Generalitat.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades, si s'escau.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- Verificació del compliment exhaustiu de les obligacions que imposa la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris, 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 de les entitats.
- 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.

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 reglat explícitament per aquestes,

són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Paginas/NormasNotasTecnicas.aspx>

El contingut de l'informe de compliment de normativa i dels procediments de gestió de l'entitat, haurà d'incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

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 procediments de verificació de compliment normatiu per part de l'entitat.

L'estructura dels informes ve determinada per les instruccions sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, de 14 de març de 2000, incorporant un apartat de seguiment de recomanacions en 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 (incloure títol, persones de l'equip de treball, l'entitat controlada i a qui s'adreça 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).
3. Objectius i normes tècniques utilitzades.
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; d'altra banda cal descriure les limitacions al treball de comprovació de les proves previstes en el programa de treball).
5. Resultats de 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 recullen 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; 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'entitat, i si escau, s'ha

de proposar al consorci que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o injustificades).

8. Annexos.

2.8. Terminis d'execució

a) Auditoria de comptes anuals

El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria el podran determinar, de comú acord, l'auditor i l'entitat, 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 del Consell d'Administració haurà de ser lliurat amb una antelació no inferior a 7 dies a la data fixada per a la reunió del Consell.

Els informes d'auditoria hauran de ser lliurats abans del 30 de març de l'exercici següent a l'auditat, i els informes o cartes de recomanacions abans del dia 30 d'abril. 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 la Societat d'auditoria de comptes.

La previsió d'incompliment de qualsevols d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la Intervenció General i a la Direcció de la Generalitat de Catalunya.

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

Pel que fa 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 31 d'octubre de l'exercici següent al controlat, prèvia validació de l'esborrany per part de l'equip de direcció i supervisió dels treballs de control designats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'adjudicatari del contracte ha de presentar una còpia de l'informe resultant i de la carta de recomanacions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

3. CONDICIONS GENERALS D'EXECUCIÓ I CIBERSEGURETAT

3.1. Principis bàsics

- **Deure de confidencialitat.**

El personal de l'empresa adjudicatària ha de mantenir absoluta confidencialitat i estricte secret sobre la informació coneguda arran de l'execució dels serveis contractats, sens perjudici del deure de secret professional establert a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes. Aquesta obligació té caràcter indefinit i subsistirà fins i tot

després de la finalització del contracte o del cessament de la relació del personal amb l'empresa adjudicatària. L'empresa adjudicatària ha de comunicar aquesta obligació al seu personal i n'ha de controlar el compliment. També ha de posar en coneixement de l'ATM, de forma immediata, qualsevol incidència que es produeixi durant l'execució del contracte que pugui afectar la integritat o la confidencialitat de la informació. Aquest deure s'estén als empleats d'altres empreses que, a petició de l'adjudicatari, participin en la prestació dels serveis recollits en aquest plec.

- **Propietat de la documentació.**

Els informes i la resta de documents lliurats a l'ATM en execució del contracte seran propietat de l'ATM. Els papers de treball són propietat de l'auditor, que els haurà de custodiar i conservar d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, sens perjudici dels drets d'accés de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i de l'ATM previstos en aquest plec. L'adjudicatari no podrà utilitzar la informació de l'ATM per a cap finalitat aliena a l'execució del contracte.

- **Criteris d'accessibilitat universal.**

L'empresa adjudicatària es responsabilitzarà de complir amb els criteris d'accessibilitat universal, tal com es defineixen al text refós de la Llei general de drets de les persones amb discapacitat i de la seva inclusió social, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2013, de 29 de novembre. Els mitjans de comunicació, el disseny dels elements instrumentals i la implantació dels tràmits procedimentals emprats per l'empresa contractista en l'execució del contracte hauran de tenir en compte els criteris d'accessibilitat universal i de disseny per a tothom.

- **Criteris de sostenibilitat i protecció del medi ambient.**

L'empresa adjudicatària es responsabilitzarà de complir els criteris de sostenibilitat i protecció del medi ambient en l'execució del contracte. Sempre que sigui possible, prioritzarà la documentació i la tramitació en format electrònic, l'ús de materials adequats per al medi ambient i d'equips d'eficiència energètica, i la reutilització.

- **Respecte als drets laborals i dignitat de les persones treballadores.**

L'empresa adjudicatària haurà de garantir, en la prestació del servei, el respecte als drets laborals del seu personal, d'acord amb la normativa vigent en tot moment i especialment amb el que estableix l'Estatut dels treballadors en relació amb el dret a la dignitat, la igualtat de tracte i la no discriminació en l'àmbit laboral.

3.2. Marc de compliment normatiu

L'actual marc normatiu per a les entitats públiques de Catalunya està establert, principalment, a la Política de Ciberseguretat de la Generalitat de Catalunya de setembre de 2021. Aquesta política recull directives i reglaments del Parlament i del Consell Europeu, reials decrets de l'Estat espanyol i instruccions de la Generalitat de Catalunya. Aquest marc de compliment normatiu en matèria de ciberseguretat, protecció de dades, administració digital, interoperabilitat i governança de dades inclou, entre d'altres:

- l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS);
- el Reglament general de protecció de dades (RGPD);

- la LOPDGDD;
- l'Acord GOV/158/2023;
- la resta de normativa europea, estatal i autonòmica aplicable a les entitats públiques de la Generalitat de Catalunya i a tots aquells que participen en la prestació dels seus serveis.

3.2.1. Dades de caràcter personal

L'adjudicatari tractarà les dades de caràcter personal a què accedeixi com a conseqüència de l'execució d'aquest contracte de conformitat amb el Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016 (RGPD), amb la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPDGDD), i amb la resta de normativa aplicable. Aquesta obligació s'aplica durant tota l'execució del contracte i també un cop finalitzat.

L'adjudicatari aplicarà a les dades personals les mesures tècniques i organitzatives adequades al risc de conformitat amb el RGPD, com ara la minimització de les dades sol·licitades, el control d'accés restringit al personal de l'equip d'auditoria, la traçabilitat dels accessos, el xifratge de la informació i la devolució o destrucció segura de la informació en finalitzar el contracte, sens perjudici de les obligacions legals de conservació.

En el cas que, d'acord amb la normativa de protecció de dades, l'adjudicatari tingui la condició d'encarregat del tractament, se subscriurà l'acord d'encàrrec previst a l'article 28 del RGPD.

L'incompliment d'aquestes obligacions pot constituir infracció d'acord amb la normativa de protecció de dades, sens perjudici de les responsabilitats que es puguin exigir davant la jurisdicció ordinària.

3.2.2. Esquema Nacional de Seguretat (ENS) i mesures de protecció de la informació

De conformitat amb l'article 2.3 del Reial decret 311/2022, de 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS), i atesa la naturalesa de la informació de l'ATM a la qual tindrà accés, l'adjudicatari haurà de disposar d'una Certificació de Conformitat amb l'ENS de categoria MITJANA o superior, emesa per una entitat de certificació acreditada per ENAC o per un organisme d'acreditació equivalent d'un altre Estat membre de la Unió Europea, amb un abast que inclogui els sistemes que intervinguin en la prestació del servei. La certificació s'haurà de mantenir vigent fins a la finalització del contracte, i qualsevol suspensió, retirada, no renovació o modificació de l'abast s'haurà de comunicar a l'ATM en un màxim de cinc (5) dies naturals, amb proposta de pla de restabliment.

Si l'adjudicatari no disposa d'aquesta certificació en el moment de la formalització del contracte, haurà d'acreditar, abans d'accedir a qualsevol informació de l'ATM, la conformitat amb l'ENS de categoria BÀSICA amb el mateix abast, i presentar una declaració responsable de compromís d'obtenir la de categoria MITJANA en un termini màxim de dotze (12) mesos des de la formalització del contracte.

Fins a l'obtenció de la certificació de categoria MITJANA, durant el període d'adequació, l'adjudicatari aplicarà a la informació de l'ATM les mesures de seguretat proporcionades al risc i a la sensibilitat de la informació tractada de conformitat amb l'ENS.

Si durant la vigència del contracte entra en vigor normativa que estableixi requeriments de seguretat de la informació exigibles als proveïdors de l'ATM, l'adjudicatari adequarà les seves mesures al que aquesta normativa estableixi, en els termes i terminis que s'hi prevegin i, si escau, d'acord amb el règim de modificació del contracte previst al plec de clàusules administratives particulars.

Els requeriments d'aquest apartat s'estenen als subcontractistes els sistemes dels quals tractin informació de l'ATM.

L'incompliment de les obligacions d'aquesta clàusula tindrà la consideració d'incompliment d'una condició especial d'execució de caràcter essencial, amb les conseqüències previstes al plec de clàusules administratives particulars.

3.2.3. Dret d'auditoria de l'ATM

L'ATM, o un tercer designat per aquesta, es reserva el dret de verificar el compliment de les obligacions de l'apartat 3.2 durant la vigència del contracte, amb un preavís mínim de quinze (15) dies hàbils. En casos justificats, l'ATM podrà fer verificacions sense preavís.

Aquest dret s'estén als subcontractistes que tractin informació de l'ATM.

L'adjudicatari haurà de col·laborar activament en aquestes verificacions. Haurà de facilitar l'accés a la documentació rellevant i, si escau, als sistemes d'informació utilitzats en la prestació del servei, i respondre als requeriments en el termini justificat que fixi l'ATM.

Els costos de les verificacions ordinàries aniran a càrrec de l'ATM. Les verificacions extraordinàries motivades per un incompliment constatat o per un incident de seguretat imputable a l'adjudicatari aniran a càrrec d'aquest.

Aquestes verificacions es duran a terme respectant el deure de secret professional de l'adjudicatari i la confidencialitat de la informació d'altres clients.

3.3. Seguiment

L'adjudicatari designarà un interlocutor davant l'ATM en matèria de seguretat de la informació i protecció de dades, que serà el punt de contacte per a la coordinació en la gestió dels incidents de seguretat que afectin la informació de l'ATM i per atendre els requeriments que l'ATM formuli en aquesta matèria.

Josep Caldú Cebrián
Director de l'Àrea de Gerència

Signat electrònicament