CENTRE DE RECERCA MATEMÀTICA

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES que han de regir la contractació del *Servei d'auditoria financera per al Centre de Recerca Matemàtica,* amb codi d'expedient CSER00003-26

CENTRE DE RECERCA MATEMÀTICA

Índex

1. Context 3

2. Objecte del contracte 3

3. Abast dels treballs objecte del contracte 4

3.1. Abast dels treballs de l'informe d'auditoria dels comptes anuals 4

3.2. Abast dels treballs de l'informe sobre recomanacions de control intern 5

4. Metodologia de treball per auditoria de comptes 5

5. Fases d'execució 6

5.1. Planificació 7

5.2. Obtenció d'evidències 7

5.3. Conclusions i tancament 7

5.4. Emissió dels informes 8

6. Desenvolupament,coordinació dels treballs i terminis d'execució 8

6.1. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals 8

6.2. Termini d'execució 10

7. Resultat dels treballs i recepció 11

7.1. Resultat dels treballs 11

7.2. Pagaments parcials i recepció dels treballs 12

8. Responsabilitat 13

9. Confidencialitat i protecció de dades 13

10. Equip de treball 14

1. Context

El CONSORCI CENTRE DE RECERCA MATEMÀTICA (d'ara endavant denominat "CRM") és un Consorci, que forma part del sector públic de l'Administració de la Generalitat, de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i la Instrucció de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, en relació amb el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 01/2020 de la Intervenció General), són objecte de control financer mitjançant la forma **d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades**, d'acord amb el Pla Anual d'Actuacions de Control (PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

2. Objecte del contracte

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

A aquests efectes constitueix l'objecte del contracte la realització dels **serveis d'auditoria**:

a) dels **comptes anuals del CRM**, que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat sota els que l'entitat presenta els comptes anuals i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests.

El CRM, donada la seva naturalesa de Consorci adscrita a la Generalitat de Catalunya, està subjecte a auditoria en el marc del que estableix l'art. 71 del text refós del DL 3/2002, de 24 de desembre de finances públiques de Catalunya i la Instrucció 01/2020, que preveu que les auditories les realitzi la Intervenció General, o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General (en endavant el PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

En els exercicis econòmics en què el control financer de la Consorci s'inclogui l'entitat en el seu PAAC, aquesta unitat directiva realitza la direcció i supervisió de l'auditoria contractada, amb l'objecte de verificar que els treballs fets per la societat d'auditoria o l'auditor/a de comptes contractats s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs i l'emissió dels informes següents:

- **<u>Informe d'auditoria de comptes anuals:</u>**
  L'auditoria de comptes anuals 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'auditoria de comptes anuals del CRM se subjecta a l'establert a la Instrucció 01/2020, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent (NIA-ES-SP).

- **Informe sobre recomanacions de control intern**

  Informe en què han 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.

3. Abast dels treballs objecte del contracte

3.1. Abast dels treballs de l'informe d'auditoria dels comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable i les NIA-ES-SP i 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 tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació a la Consorci 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.

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

L'auditor/a per a la determinació i aplicació de la importància relativa o materialitat en l'auditoria de comptes anuals objecte d'aquest contracte ha d'aplicar la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya 09/2023, de 9 de novembre de directrius per a l'aplicació de la norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat; 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'empresa auditora ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió.

3.2. Informe de recomanacions de control intern i informe addicional

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'empresa auditora 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.

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

4. Metodologia de treball per auditoria de comptes

L'empresa adjudicatària durà a terme els treballs segons les disposicions legals vigents, així com les normes d'auditoria del sector públic, en els casos que sigui d'aplicació, i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment

acceptades, especialment les emeses per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) per a la seva aplicació a Espanya (NIAS-ES-SP).

Aquestes normatives exigeixen que es compleixin els requeriments d'ètica, així com que es planifiqui i s'executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

El servei objecte del present contracte haurà d'assegurar els següents punts:

- Anàlisi, mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable del CRM, revisant el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la situació econòmica, patrimonial i financera de la entitat.
- Determinació de si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació.
- Avaluació de si la situació fiscal davant de la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinació de les possibles contingències fiscals.
- Avaluació del grau de compliment de les finalitats i els objectius de les entitats continguts en els seus respectius estatuts, revisions de la liquidació pressupostària i emissió de recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

Per tot això, el CRM es farà responsables del següents punts:

- La formulació dels comptes anuals que expressin la fidel imatge, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació.
- El control intern que es consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.
- Proporcionar als auditors:
  - Accés a tota la informació de la qual tingui coneixement i sigui rellevant per a la preparació dels comptes anuals, tal com registres, documentació i qualsevol altre material o informació.
  - Informació addicional que pugui ser sol·licitada per als fins de l'auditoria.
  - Accés il·limitat al personal de les dues entitats de les quals es consideri necessari obtenir evidència d'auditoria.

5. Fases d'execució

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

5.1. Planificació

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

En els exercicis en què la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del CRM 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.

5.2. 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 o les que siguin d'aplicació, es realitzaran en format electrònic i han de ser en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la IGGC.

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

5.3. Conclusions i tancament

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

En l'exercici que el CRM 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 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

5.4. Emissió dels informes

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

En l'exercici que el centre estigui inclòs en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria de comptes anuals si la intervenció actuant que realitza la supervisió i direcció no dona el seu vistiplau.

En aquest sentit, no es podran lliurar els esborranys d'informe a l'entitat fins que la intervenció actuant doni per finalitzada la supervisió i direcció dels treballs, fet que es produirà quan aquesta notifiqui el seu certificar de direcció i supervisió al CRM, al que adjuntarà l'esborrany de l'informe de l'auditoria. Tanmateix, l'auditor/a ha d'haver comunicat a l'entitat les principals conclusions per al seu coneixement, anàlisi i com a part de l'evidència d'auditoria, de conformitat amb la *NIA_ES_SP 1260 R Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat.*

6. Desenvolupament, coordinació dels treballs i terminis d'execució

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

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

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili del CRM, 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 CRM 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, aquests responsables 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 els responsables de les relacions amb els/les auditors/es ho consideren adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els/les auditors/es i els/les auditors/es podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

En l'exercici que la IG inclogui el CRM en els PAAC, aquest 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 efectuï 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 IGGC no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

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

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

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels papers de treball. Així mateix, la IG podrà modificar els extrems que consideri necessaris dels programes de treball, per tal d'adaptar el contingut dels treballs als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs. Manteniment d'un contacte regular amb el personal auditor.
- 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, 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.

6.2. Termini d'execució

L'informe d'auditoria de comptes anuals del CRM s'haurà d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la IG com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'exercici que el CRM estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'haurà de lliurar a la Intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern del CRM, així com l'esborrany de l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

Els papers de treball i l'esborrany d'informe han de presentar-se amb suficient antelació 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.

7. Resultat dels treballs i recepció

7.1. Resultat 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 les entitats 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 els són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

  L'informe de l'auditor/a s'ha d'emetre seguint les adaptacions de la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la IG dels models previstos a les NIA-ES-SP.
  Addicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació al CRM un escrit en el qual exposi l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuals incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R . En l'exercici en què el CRM estigui inclòs en el PAAC, s'indicarà en aquesta comunicació que els resultats es troben supeditats a la supervisió de la IG.

- Informe de recomanacions de control intern que recollirà aquelles qüestions sobre el control intern detectades al llarg de l'auditoria de comptes anuals i que inclourà una descripció de la debilitat de control intern, s'avaluarà el risc de generació d'errors potencials o reals en la informació financera (si ja s'han produït) i s'inclouran en la mesura que sigui possible, les recomanacions per a la correcció d'aquestes debilitats. En el supòsit que no s'hagin detectat debilitats de control intern rellevants, igualment caldrà fer esment a aquest extrem.

- Informe addicional que inclourà aquelles indicacions que es considerin convenients 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 (o òrgan competent) de l'entitat.

En els exercicis en què en el PAAC s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del CRM, i la intervenció actuant hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants del CRM poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 01/2020. Si en les al·legacions, es fa referència a observacions contingudes en els informes de la societat auditora, la IG li donarà trasllat, si escau, per tal que aquesta emeti la seva valoració al respecte i així es farà constar en l'informe definitiu de la IG.

7.2. Pagaments parcials i recepció dels treballs

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

En el moment de l'entrega de la planificació dels treballs, l'empresa auditora podrà presentar una factura que representi el 20% del total de l'import corresponent als treballs de l'exercici.

En el moment de l'entrega de l'informe d'auditoria signat que ha d'incloure tant l'informe dels comptes anuals com l'informe de recomanacions de control intern i un cop rebut el vistiplau de la persona responsable per part de cada entitat, l'empresa podrà emetre una segona factura amb l'import restant (80%).

En el cas del CRM , quan aquest estigui sotmès al PAAC, no es podrà facturar el 80% final fins que no estigui emès i entregat l'informe d'auditoria de comptes anuals i l'informe de recomanacions de control intern per part del contractista i tingui el vistiplau de la persona responsable del contracte per part del CRM i per part de la IG.

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.

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

8. Responsabilitat

En els exercicis en què s'inclogui la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del CRM consti al PAAC, la IG a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, o de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

En aquests exercicis en què s'efectua la direcció i supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent del CRM, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

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

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

9. Confidencialitat i protecció de dades

El CRM i l'empresa adjudicatària, consideren la informació confidencial i s'obligaran a mantenir reservada i a no divulgar ni facilitar a tercers o utilitzar sense consentiment previ per escrit de l'altra part, la informació subministrada per les parts que hagi estat expressament qualificada com a tal. D'igual manera, es considerarà confidencial tota aquella informació que, fins i tot no havent estat indicada com a tal, s'hi pugui considerar per la seva naturalesa específica (qualsevol tipus de documentació jurídica i/o tècnica, know-how, etc.).

Totes dues parts hauran de tractar com a confidencial tota la informació de l'altra part sobre l'organització i les seves operacions internes a les quals s'hagin d'accedir amb motiu de l'execució del contracte actual.

L'obligació de confidencialitat s'entén per temps il·limitat més enllà de la finalització del contracte actual, amb independència de la causa que la motivi.

D'acord amb la normativa de Protecció de Dades de Caràcter Personal, les dades de contacte que es facilitin, podran ser incorporades a un fitxer titularitat de l'empresa adjudicatària. La finalitat de la recollida de les dades serà oferir i gestionar els serveis objecte d'aquest encàrrec, sent els únics destinataris de les dades els professionals de l'empresa adjudicatària encarregats de dur a terme aquestes funcions. En tot moment els afectats podran exercir el seu dret d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició mitjançant comunicació a l'empresa adjudicatària.

L'empresa adjudicatària tractarà les dades de caràcter personal als quals pugui accedir de conformitat amb el que es disposa la normativa de Protecció de Dades de Caràcter Personal, no podent aplicar-los o utilitzar-los amb una finalitat diferent a la prevista en els serveis pactats ni els comunicarà a altres persones, excepte en el que disposat en el paràgraf següent i que implantarà i mantindrà les mesures de caràcter tècnic i organitzatives oportunes per a aconseguir el nivell de seguretat exigible conforme al que s'estableix en l'esmentada normativa, així com en qualsevol altra norma que ho complementi, modifiqui o derogui en el futur.

El CRM autoritza expressament a l'empresa adjudicatària perquè subcontracti en el seu nom amb tercers la custòdia de les còpies de seguretat de les dades i el manteniment dels servidors on es manté la informació, operacions que estaran subjectes a les mateixes mesures de seguretat exposades en els paràgrafs anteriors.

Una vegada finalitzats els serveis encarregats, l'empresa adjudicatària queda autoritzada a conservar aquelles dades estrictament necessàries per a poder justificar la prestació de serveis professionals i fins a la seva prescripció legal.

10. Equip de treball

L'empresa adjudicatària haurà de determinar els integrants de l'equip de treball en funció de la dimensió del CRM.

La persona jurídica o professional auditor haurà d'adscriure a l'execució del contracte:

a) Un Soci/a-Director/a auditor/a

b) Un/a gerent auditor/a inscrites al Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC).

En el plec de clàusules administratives particulars s'hi especifiquen els requeriments mínims d'aquests perfils.

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 substitut 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.