

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE REGULA LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DEL 2021 DEL CONSORCI MEMORIAL DE LA BATALLA DE L'EBRE QUE RESTA ADSCRIT A L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT D'ACORD AMB ELS CRITERIS QUE A L'EFECTE ESTABLEIX LA DISPOSICIÓ ADDICIONAL 20ª DE LA LLEI 30/1992, DE RÈGIM JURÍDIC DE LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I DEL PROCEDIMENT ADMINISTRATIU COMÚ.

PRIMERA. OBJECTE

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 a l'exercici 2021 del **Consorti Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre** que resta adscrit a l'Administració de la Generalitat i que de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques i la Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 01/2020 de la Intervenció General), resta subjecte al control financer, està subjecte a auditoria, i s'ha de realitzar mitjançant la contractació d'auditors externs amb aquesta finalitat.

La contractació dels auditors externs requereix, d'acord amb la normativa d'auditoria de comptes vigent, que la Intervenció General dirigeixi i supervisi aquests treballs, per tal que puguin ser considerats informes d'auditoria de comptes, sense perjudici que el pagament dels honoraris vagin a càrrec de cada entitat auditada.

1

SEGONA. CONTINGUT DELS TREBALLS

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió de dos informes:

- Un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària de l'entitat, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera; determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui 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.
- Un informe sobre l'adequació de la gestió de l'entitat i del grau de compliment de la legalitat 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 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 normativa i dels procediments de gestió de l'entitat, haurà de ser consensuat amb el Responsable del contracte; i incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

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 en matèria d'estats comptables pressupostaris.
- 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 regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

(<http://www.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/igae/ca-ES/ClnControlGastoPublico/Paginas/NormasAuditoriaSectorPublicoYNormasTecnicas.aspx>)

Cal tenir present el que disposa la disposició addicional cinquena, sobre auditoria en entitats del sector públic, del Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, en el sentit que els informes sobre l'auditoria financera dels comptes anuals objecte d'aquest expedient no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes en els termes de la normativa d'auditoria de comptes esmentada.

TERCERA. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

En el supòsit que l'exercici objecte del contracte estigui inclòs en el Pla d'actuació de control de la Intervenció General, el responsable del contracte serà l'interventor actuant nomenat per l'interventor adjunt per al control d'entitats del sector públic de la Intervenció General de l'administració de la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb la Instrucció de la Intervenció general 1/2020, aprovada per Resolució de 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, sense perjudici de l'actuació de control que

pugui exercir l'òrgan de contractació, en els termes establerts al Plec de prescripcions tècniques particulars.

En el cas que l'exercici objecte del contracte no estigui inclòs en l'esmentat Pla d'actuació, la persona responsable del contracte serà Jordi Alegria Gendre, responsable de la gestió econòmica del COMEBE.

QUARTA. DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE QUALITAT

S'establiran un mínim de tres reunions amb els auditors privats o societat d'auditoria de comptes i l'equip designat per la Intervenció General per a la supervisió dels treballs. Una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, 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 de control designat a l'efecte per la Intervenció General.

La persona responsable del contracte exercirà la funció de supervisar l'execució del contracte i assegurar la correcta realització de la prestació, dins de les facultats que li atorgui l'òrgan de contractació. Tindrà, entre d'altres, les funcions següents:

- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- Aprovar el programa de treball, el calendari i l'equip de treball presentat per l'empresa contractista.
- Pot revisar el papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariments que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
- Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- Revisar l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.
- Validar la prestació realitzada pel contractista mitjançant l'emissió d'un certificat, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris d'auditoria de cada entitat en cadascuna de les fases del contracte.
- Emetre l'informe d'avaluació final de la contractació que ha de servir per valorar els resultats aconseguits en relació amb els objectius previstos i avaluar els aspectes econòmics i pressupostaris i tècnics del contracte.
- Vetllar pel compliment de l'obligació de l'empresa contractada de què les persones treballadores destinades a l'execució del contracte estiguin afiliades i donades d'alta en la Seguretat Social.
- Fer el control del compliment de les clàusules d'ús de català que es preveuen en aquest Plec i, amb anterioritat a la finalització del contracte, emetre la certificació corresponent que n'acrediti, si s'escau, aquest compliment.

- Emetre informe que determini si el retard en l'execució és produït per motius imputables a l'empresa contractista.
- Adoptar la proposta sobre la imposició de penalitats.

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.

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 en 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.

CINQUENA. EQUIP DE TREBALL MÍNIM

L'equip mínim de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un soci auditor/director de l'auditoria
- Un gerent auditor
- Un assistent d'auditor

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.

SISENA. TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT D'INFORME

L'execució dels treballs es durà a terme principalment en el domicili de l'Entitat, o en el lloc que els seus responsables determinin, i el període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria es pot iniciar dins del propi exercici a auditar.

L'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre abans del 30 d'abril de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la Intervenció General com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 71.4 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Pel que fa a l'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa en el sector públic, s'ha d'entregar signat abans de 31 de desembre de l'exercici següent al controlat, prèvia validació de l'esborrany per part de l'equip supervisor dels treballs de control.

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

SETENA. DISPOSICIONS RELATIVES A LA LICITACIÓ, L'ADJUDICACIÓ I LA FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE

Primera. Durada del contracte

El contracte tindrà una durada anual, des de la data de la notificació fins al 31 de desembre de 2022.

Segona. Termini de presentació de les propostes

Les propostes econòmiques s'han d'enviar a l'adreça electrònica convocatories@batallaebre.org en un termini de 7 dies naturals a comptar a partir de l'endemà de l'enviament de la convocatòria.

Tercera. Preu màxim del contracte

L'import màxim del contracte serà de 5.500,00 euros (IVA inclòs)

Quarta. Criteris d'adjudicació

El contracte s'adjudicarà a l'empresa que oferti la millor proposta econòmica, sempre que compleixi tots els requisits establerts en el aquest plec. En cas d'empat es demanarà a les empreses la possibilitat de millorar la seva oferta.

Cinquena. Contingut dels Informes

Informe sobre l'auditoria de comptes anuals i liquidació del pressupost

D'acord amb la normativa vigent en el marc de les auditories d'entitats del sector públic, de conformitat amb la norma tècnica sobre els informes d'auditoria de comptes anuals d'11 de novembre de 2013, l'Informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents:

- a) Títol de l'informe que identifiqui la seva naturalesa "*INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI XXXXX*".
- b) Identificació de l'entitat pública, exercici al qual corresponen els comptes anuals i l'òrgan de control que ha realitzat els treballs.
- c) L'informe haurà d'estar signat i datat.
- d) Haurà de constar de les seccions següents:

1. Introducció. Inclourà la competència en la realització de l'auditoria financera i la responsabilitat dels gestors en la presentació de la informació financera.

Identificarà l'òrgan competent per a realitzar l'auditoria financera i en virtut de quin mandat o competència s'efectua.

Es redactarà un paràgraf que reculli expressament la responsabilitat dels gestors en la formulació i presentació dels comptes anuals i en el control intern que suporta la seva confecció, i es farà constar la nota de la memòria on consti el règim comptable i on es descriguin els principis comptables i pressupostaris que li siguin d'aplicació a l'entitat auditada.

S'indicarà la data de formulació dels comptes anuals, l'òrgan que els ha formulat i la data en que es van posar a disposició de l'òrgan de control. En cas de modificació dels

comptes anuals respecte als inicialment formulats, es farà constar tant la data de formulació i posada a disposició inicial així com les dels comptes als quals es refereix l'informe.

S'identificaran els documents que integren els comptes anuals objecte de l'auditoria financera, entre els quals s'inclouen la liquidació del pressupost.

2. Objectiu i abast del treball. Responsabilitat dels auditors.

Aquesta secció, que s'ha d'identificar amb la responsabilitat del auditor , ha de fer menció expressa de:

- amb caràcter general, l'objectiu de l'auditoria financera és expressar una opinió sobre si els comptes anuals representen en el seu conjunt la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, dels fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació o adequada comprensió.

- en el cas d'organismes i entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat Públic, l'objectiu inclou la verificació que l'entitat ha complert, amb la normativa pressupostària específica que li és aplicable, en especial, el compliment de les regles pressupostàries de limitació quantitativa, qualitativa i temporal, i les relatives a modificacions pressupostàries.

- en particular, l'objectiu inclou la verificació que l'entitat ha complert, amb la normativa pressupostària específica que li és aplicable, en especial, el compliment de les regles pressupostàries de limitació quantitativa, qualitativa i temporal, i les relatives a modificacions pressupostàries.

- s'ha de fer referència a que els treballs s'han realitzat de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

3. Resultats del treball: fonaments de l'opinió.

Només s'inclourà quan existeixi una opinió diferent de l'opinió favorable (limitacions a l'abast, errors o incompliments comptables, omissions en la memòria o incompliments de les normes i principis pressupostaris), quan l'opinió sigui desfavorable o quan es denegui l'opinió.

4. Opinió.

L'auditor expressarà de forma clara i precisa la seva opinió sobre si els comptes anuals en el seu conjunt, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a la data de tancament de l'exercici, així com els resultats de les seves operacions, dels fluxos d'efectius i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu que li sigui d'aplicació.

5. Altres elements de l'informe d'auditoria financera.

Aquests elements que no afecten a l'opinió són paràgrafs d'èmfasi, paràgrafs d'altres qüestions i paràgrafs que contenen informació sobre altres requeriments legals o reglamentaris.

Informe de compliment de normativa en el sector públic

L'auditor emetrà un informe sobre el compliment de la normativa, disposicions i directrius a les que 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 de cada auditoria, la Intervenció General conjuntament amb l'adjudicatari, fixaran i delimitaran l'abast de la normativa a revisar així com el tipus de prova i nivell d'aprofundiment de la revisió, en funció de les característiques i activitat del consorci a controlar.

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 del consorci.

Pel cas que en alguna d'aquestes entitats a controlar les subvencions concedides siguin una despesa o activitat significativa, en l'informe sobre compliment de legalitat és imprescindible expressar una opinió sobre el procediment de concessió, gestió i justificació econòmica de les subvencions concedides.

Així mateix, caldrà expressar una opinió sobre el procediment de contractació administrativa en el cas que aquesta àrea sigui significativa.

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 ed 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 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; 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 justificades).
8. Annexos.

VUITENA. OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS

Llengua del contracte

El treball objecte del present contracte s'haurà de presentar en català

Factura

La factura haurà de ser emesa en format electrònic, de conformitat amb el que disposa la Llei 25/2013. La factura s'emetrà un cop lliurats els treballs realitzats, i dins de l'exercici pressupostari 2022.

Protecció de dades

L'empresa adjudicatària com a responsable del tractament de dades de caràcter personal s'ajustarà a l'establert al Reglament (ue) 2016/679 del parlament europeu i del consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la directiva 95/46/ce (reglament general de protecció de dades) i a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

8

Altres obligacions contractuals essencials

- L'empresa adjudicatària 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 de l'entitat, 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 adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per l'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 directa i solidàriament en relació a l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.