



**PROPOSTA D'AUDITORIA
FINANCERA I DE COMPLIMENT DE
LA LEGALITAT I RECOMANACIONS
DE NORMATIVA EN EL SECTOR
PÚBLIC**

**CONSORCI DE L'HABITATGE DE
BARCELONA**

Barcelona, gener de 2019



**CONSORCI DE L'HABITATGE DE
BARCELONA**
A/a Sr. F. Xavier González Garuz
Director del Servei Econòmic i Financer
C/ Dr. Aiguader, 36
08003 BARCELONA

Barcelona, 31 de gener de 2019

Senyor,

D'acord amb la seva sol·licitud, ens complau remetre-li la nostra proposta, concretada en el pressupost que acompanyem a aquesta carta, per a la realització d'una auditoria financera i de compliment de la legalitat i recomanacions de normativa en el sector públic per al **Consorti de l'Habitatge de Barcelona** per a l'exercici 2018.

Hem dividit aquesta proposta en els apartats següents:

1. ANTECEDENTS.....	3
2. OBJECTIU I ABAST	4
3. METODOLOGIA – SUPERVISIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL	6
4. PROGRAMA DE TREBALL	8
5. INFORME	8
6. CALENDARI.....	9
7. HONORARIS PROFESSIONALS.....	10
8. ALTRES CLÀUSULES	11
ACCEPTACIÓ PRESSUPOST	13

Esperem tenir l'oportunitat de col·laborar amb vostès i quedem a la seva disposició per completar o ampliar les dades d'aquesta proposta.

Atentament,

AUREN

Miguel Ángel Catalán Blasco
Soci

Member of



Alliance of
independent firms

Maiorca 260, 08008 Barcelona
Tel. +34 932 155 989
www.auren.com

AUDITORIA I ASSURANCE

1. ANTECEDENTS

El **Consorti de l'Habitatge de Barcelona (CHB)** és un ens públic integrat per la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona, creat a l'empara de l'article 61.7 de la Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta municipal de Barcelona.

Als efectes de la normativa vigent en matèria d'estabilitat pressupostària, el Consorci forma part del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya, sectoritzat com a entitat SEC-10.

La seva finalitat és el desenvolupament en l'àmbit municipal de Barcelona, de les funcions, activitats i serveis en matèria d'habitatge públic que li atorga, en exclusiva per al terme municipal, l'article 85 de la Carta municipal de Barcelona. En concret, correspon al Consorci la planificació, la programació i la gestió de l'habitatge públic, en règim de propietat i de lloguer, al terme municipal.

El Consorci té personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres, a més de plena capacitat d'actuació per tal d'aconseguir els seus objectius.

Els estats financers de l'exercici 2017, i anteriors, van ser sotmesos a auditoria per part d'una firma d'auditoria privada. Addicionalment, els auditors van emetre un informe de revisió del compliment de la legalitat. Per a l'exercici 2018, la Direcció del Consorci ha decidit el canvi d'auditors, per la qual cosa ens ha sol·licitat un pressupost per a la realització d'una auditoria financera i de compliment de la legalitat del Consorci.

Així mateix, els informes d'auditoria podran servir de base per al control financer de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

De conformitat amb les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el **Règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya**, de 16 de març de 2015, la contractació d'auditors externs requereix:

- Que la Intervenció General dirigeixi i supervisi els treballs, sense perjudici que el pagament dels honoraris vagi a càrrec de l'entitat auditada.
- Els auditors contractats han de ser auditors de comptes o societats d'auditoria legalment reconeguts i inscrits en el ROAC (*Registro Oficial de Auditores de Cuentas*).
- El Consorcis adscrits a la Generalitat estaran obligats a nomenar la Intervenció General, segons el que estableix l'article 62 de la Llei de

Contractes del Sector Públic, com a responsable del contracte, i de la seva validació abans de fer la liquidació dels honoraris d'auditoria.

- El resultat del treball consisteix en l'emissió de l'**informe d'auditoria de comptes anuals i liquidació del pressupost** i en un **informe complementari de compliment i recomanacions de normativa en el sector públic**, d'acord amb l'abast i les instruccions que per a cada cas determini la Intervenció; i que, en tot cas, ha d'incloure una opinió sobre el compliment o no de la normativa aplicable en l'exercici auditat.
- L'informe d'auditoria dels comptes anuals i de la liquidació del pressupost derivat de l'anàlisi ha de ser emès pels auditors abans del 30 d'abril de cada any.
- L'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa en el sector públic s'ha de lliurar signat abans del 31 de desembre de l'exercici següent al controlat.
- 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 fer els treballs.
- 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 que s'han de realitzar.

2. OBJECTIU I ABAST

L'objectiu del treball és la realització dels treballs d'auditoria financera i d'auditoria de compliment de la legalitat vigent i de la normativa del sector públic de l'empresa municipal **CHB** per a l'exercici 2018.

Informe d'Auditoria Financera

La seva finalitat és la comprovació dels comptes anuals de **CHB** i altres estats financers, dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria dels consorcis dependents de la Generalitat i d'acord amb el que s'estableix en les Instruccions de la Intervenció General mencionades:

- Revisió i verificació de la documentació econòmica-comptable dels comptes anuals, per tal de determinar si aquests expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats econòmics patrimonials de l'entitat, dels recursos obtinguts i aplicats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici examinat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària aplicable a l'entitat. El nostre treball s'efectuarà d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, seran aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i especialment, les normes tècniques del *Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas* (ICAC), i inclourà totes aquelles comprovacions i proves que considerem necessàries a cada circumstància sobre els llibres i registres comptables, la preparació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'entitat.
- Revisió detallada dels procediments de control intern de l'entitat, amb l'objecte de planificar adequadament l'amplitud de les proves d'auditoria a aplicar. Com a conseqüència d'aquesta revisió, podem efectuar suggeriments encaminats a millorar el control intern i protegir millor el patrimoni de l'entitat. Les debilitats significatives de control intern seran comunicades a la major brevetat, amb l'objecte que, posteriorment, siguin analitzades i, si escau, implantades.
- Revisió i avaluació de si la situació fiscal davant la hisenda pública s'ajusta a la legalitat i determinació de les possibles contingències fiscals.

Informe d'Auditoria de compliment de la legalitat vigent i de la normativa del sector públic

La seva finalitat és l'emissió d'un informe complementari al d'auditoria financera, de recomanacions i compliment de la normativa del sector públic, per tal de:

- determinar si s'ha complert amb 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 els objectius de l'entitat continguts en els seus estatuts;
- 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.

A més, es realitzarà un examen de:

- Contractació: seran objecte d'examen els contractes d'obres, subministraments i prestació de serveis realitzats durant l'exercici, més els realitzats en exercicis anteriors i vigents durant el 2018. Ens manifestarem sobre si els contractes examinats s'ajusten o no a la normativa vigent en matèria de contractació i, en especial, sobre el compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- Convenis de col·laboració i encomandes de gestió.
- Ajuts a la rehabilitació o al lloguer concedits
- Transferències corrents i de capital rebudes
- Modificacions pressupostàries

L'informe també inclourà la revisió del compliment de la normativa vigent en relació amb els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, d'acord amb el que estableix la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

3. METODOLOGIA – SUPERVISIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

El treball es durà a terme de conformitat amb les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, de 16 de març de 2015; en concret les establertes a l'apartat 2.3.3., que es relacionen a continuació:

- S'estableixen un mínim de 3 reunions amb la Intervenció General:
 - o Una abans de l'inici de l'actuació
 - o Una altra durant l'execució,
 - o Una abans de l'emissió de l'informe, i després de la revisió de les propostes d'informe per part l'equip de control designat per la Intervenció General.
- Es requereix l'aprovació prèvia de la Intervenció General dels programes de treball i del calendari de reunions que s'han d'efectuar amb l'auditor extern.

- La Intervenció General pot revisar, discutir i aprovar el contingut dels programes de treball que aportí l'auditor privat. Així mateix, pot 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.
- La Intervenció General pot establir l'abast i els criteris generals de revisió, com també el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs.
- La Intervenció General té la facultat de revisar els treballs dels equips d'auditoria quan ho consideri convenient, o quan ho sol·liciti el cap d'equip, a l'objecte de determinar si s'estan realitzant els treballs adequadament.
- La Intervenció General pot exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes, quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control, i requerir l'auditor privat perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que aquests treballs no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessaris per permetre el compliment dels objectius del control.
- La Intervenció General té accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i a tota la documentació de suport que consideri necessària, com també pot requerir a l'entitat auditora o a l'auditor individual els aclariments que estimi oportuns, fins i tot, amb posterioritat al lliurament de l'informe d'auditoria, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària, d'acord amb la normativa vigent.
- La Intervenció General pot mantenir un contacte regular amb el personal de la societat d'auditoria per:
 - o Poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat en el pla global de l'auditoria.
 - o Efectuar el seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, extracció i còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'han utilitzat per organitzar el treball.
- L'esborrany de l'informe se sotmet a la Intervenció General per fer-ne l'examen, abans que el signi l'auditor. A més, la Intervenció pot sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem.

4. PROGRAMA DE TREBALL

Els procediments i proves a realitzar seran les establertes a les instruccions i guies de treball elaborades per la Intervenció General.

Elaborarem el nostre programa de treball, que comprendrà les proves de compliment a realitzar sobre les àrees objecte de revisió:

- Contractació
- Convenis de col·laboració i encomandes de gestió.
- Ajuts a la rehabilitació o al lloguer concedits
- Transferències corrents i de capital rebudes
- Modificacions pressupostàries

Una vegada elaborat el programa de treball i el calendari d'actuació, seran sotmesos a l'aprovació prèvia del responsable de control del treball designat per la Intervenció General.

5. INFORMES

Com a resultat del nostre treball, emetrem l'informe d'auditoria financera i l'informe complementari de compliment i recomanacions de normativa en el sector públic.

L'**informe d'auditoria financera** comprendrà, com a mínim, els punts següents:

- I. Introducció
- II. Responsabilitat de la Gerència
- III. Objectiu i abast del treball: responsabilitat de l'auditor
- IV. Resultats del treball: fonaments de l'opinió favorable / desfavorable (en cas que existeixin incidències significatives que hagin de ser mencionades en l'informe)
- V. Opinió d'auditoria
- VI. Altres qüestions que no afecten l'opinió, si escau
- VII. Paràgrafs d'èmfasi, si escau

- Informe complementari de recomanacions i compliment de normativa del sector públic

TREBALLS	CALENDARI
Planificació i elaboració del pla de treball	Maig
Execució del treball	Maig - juny
Emissió i lliurament de l'informe de compliment	Juny

Les etapes o fases indicades inclouen la celebració de les reunions previstes amb els responsables de control designats per la Intervenció General, responsable del contracte i encarregada de la supervisió, de l'execució del contracte i de dictar les instruccions per assegurar la realització correcta de la prestació contractada.

7. HONORARIS PROFESSIONALS

El càlcul dels nostres honoraris s'estableix en funció del nombre d'hores previstes a invertir en la realització dels nostres programes de treball, a les quals s'aplica un cost unitari d'acord amb la categoria del personal que hi intervé.

Els nostres honoraris ascendeixen a **13.800,00 euros**, equivalents a una dedicació estimada de **210 hores** de treball del nostre personal professional, segons el detall següent:

TREBALLS	HONORARIS	IVA	HONORARIS IVA INCLÒS
Auditoria financera	6.900,00 €	1.449,00 €	8.349,00 €
Auditoria de compliment	6.900,00 €	1.449,00 €	8.349,00 €
TOTAL	13.800,00 €	2.898,00 €	16.698,00 €

Aquests honoraris inclouen les despeses de dietes i desplaçaments, i exclouen les despeses de segell i reconeixement de firma (estimem 30 € per informe).

El cobrament del pressupost es realitzarà mitjançant transferència bancària, en els 30 dies següents a l'emissió de la factura corresponent, final de mes, al lliurament de l'esborrany de l'informe.

8. ALTRES CLÀUSULES

Confidencialitat

Auren s'obliga a mantenir la més estricta confidencialitat sobre tota la informació a la qual es pogués tenir accés amb motiu de la prestació dels serveis previstos en aquest pressupost, i es compromet a utilitzar la informació obtinguda únicament per a aquesta finalitat, i a custodiar la documentació generada de manera segura.

L'acord de confidencialitat establert tindrà validesa durant la vigència del present acord i seguirà en vigor, com a mínim, durant els 5 anys posteriors a l'extinció d'aquest per qualsevol causa.

Riscos laborals

Serem responsables conjuntament de complir les obligacions en matèria de coordinació empresarial establertes en l'article 24 de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de Prevenció de Riscos Laborals, com també les disposicions que el desenvolupen i complementen per garantir els màxims nivells de seguretat i protecció pel que fa als riscos laborals.

Per aquest motiu, cadascuna de les parts posarà a disposició de l'altra la informació i donarà les instruccions adequades en relació amb els riscos existents, com també les mesures de prevenció i emergència que correspongui, en el centre de treball al qual es desplacin els professionals de la nostra firma assignats a la realització del treball de camp i, en general, donarem compliment al que disposa la normativa en matèria de prevenció de riscos laborals.

Protecció de dades

D'acord amb el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, (RGPD) les seves dades personals seran tractades amb la finalitat de mantenir el contacte i col·laborar en el desenvolupament dels serveis professionals prestats. Atesa la finalitat exposada, la informació personal facilitada serà conservada mentre l'afectat no expressi la seva voluntat en sentit contrari. Auren –i addicionalment les diferents empreses que conformen Auren– tractarà les dades de caràcter personal facilitades pel Client de manera confidencial i es compromet a adoptar totes les mesures de seguretat necessàries, de conformitat amb el que estableix l'article 32 del RGPD. Auren no comunicarà, cedirà, publicarà o transmetrà aquestes dades a tercers sense el consentiment exprés i per



escrit del Client. Això no obstant, el Client autoritza expressament Auren per tal que, en cas necessari, subcontracti en nom seu amb altres empreses parcialment o total els serveis professionals oferts en aquesta proposta; en tot cas s'informarà el Client de la identificació de la part subcontractada.

Un cop finalitzats els serveis pactats, Auren procedirà a destruir o retornar les dades personals obtingudes durant l'execució dels serveis, amb independència del suport o document en què constin. Això no obstant, Auren queda autoritzada a conservar aquelles dades estrictament necessàries per poder justificar la prestació dels serveis professionals per al cas que aquesta fos qüestionada i pel temps necessari abans de la prescripció legalment establerta. Als efectes de la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal, aquest document té el caràcter de contracte d'encarregat del tractament.

De conformitat amb el que s'ha exposat anteriorment, en cas d'acceptar l'oferta, passarà a formar part de la base de dades de clients d'Auren. La licitud del tractament es basa en la necessitat de poder tractar les seves dades personals per executar el present contracte. Addicionalment, segons la Llei 34/2002 (LSSI), se li podrà comunicar el llançament de nous productes, serveis, operacions i continguts per mitjans digitals.

El Client podrà exercir els drets d'accés, rectificació, supressió, oposició, limitació i portabilitat de les seves dades mitjançant l'enviament d'una comunicació fefaent a dpd@aren.es. Així mateix, podrà presentar una reclamació davant una autoritat de control.

Pot consultar la nostra Política de Privacitat: <https://www.aren.com/es-ES/aviso-legal>

Estem encantats de tenir l'oportunitat de prestar-los els nostres serveis professionals i els assegurem que dedicarem a aquest treball la nostra major atenció.

En cas de conformitat amb els termes aquí exposats, els agrairem que ens retornin degudament signada la còpia que adjuntem.

AUREN

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Miguel Ángel Catalán Blasco".

Miguel Ángel Catalán Blasco
Soci



AUREN AUDITORES SP. S.L.P. inscrita en el R.D.M. de Madrid - Tomo 33.829, Sección 8, Folio 89, Hoja M-608795, Inscripción 1. C.I.F.: B-87952357, Avda. General Perón, 38 - 28020 Madrid

ACCEPTACIÓ PRESSUPOST		
<i>Les condicions reflectides en el present pressupost tenen validesa de 6 mesos. En prova de conformitat amb el contingut del pressupost detallat amb anterioritat i perquè en consti l'acceptació se signa el present RESUM DEL PRESSUPOST.</i>		
RESUM DEL PRESSUPOST	Núm. de pressupost:	AU-5912686/BCN
	Data del pressupost:	31-01-2019
DADES DEL CLIENT		
Nom o Raó Social: CONSORCI DE L'HABITATGE DE BARCELONA		
Adreça: C/ Dr. Aiguader, 36 08003 BARCELONA		
Telèfon: 932 918 550	NIF: Q0801511G	
Persona de contacte: Sr. F. Xavier González e-mail: xgonzalez@imhab.cat		
DADES DEL PROJECTE		
Descripció del servei: Auditoria financera dels CCAA i de la liquidació del pressupost i de compliment de la legalitat i recomanacions de normativa en el sector públic de l'exercici 2018		
Pressupost: 13.800,00 €		
(Inclou despeses de dietes i desplaçaments. No inclou despeses de segell i reconeixement de firma ni IVA.)		
FACTURACIÓ:	100% al lliurament de l'esborrany de l'informe (un cop rebut el vistiplau de la Intervenció)	
FORMA DE PAGAMENT:	Transferència bancària a 30 dies, final de mes	
Swift BIC del banc deutor (8 o 11 posicions):	<input type="text"/>	
IBAN:	<input type="text"/>	
AUREN  Miguel Ángel Catalán Blasco Soci	CONSORCI DE L'HABITATGE DE BARCELONA (Data, signatura i segell)   Consorci de l'habitatge de Barcelona	
<i>D'acord amb el Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i la lliure circulació d'aquestes dades, i la Llei 34/2002, d'11 de juny, de serveis de la societat de la informació i de comerç electrònic, les seves dades personals es tractaran d'acord amb la finalitat exposada, mentre l'afectat/da no expressi la seva voluntat contrària a Auren. Vostè podrà exercir els seus drets a través de l'adreça de correu electrònic: dpd@aren.es. Pot consultar la nostra política de privacitat: https://www.aren.com/es-ES/aviso-legal.</i>		

Member of



Alliance of independent firms

Mallorca 260, 08008 Barcelona
Tel. +34 932 155 989
www.aren.com

AUDITORIA I ASSURANCE