



**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, abril de 2020



**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, 30 d'abril de 2020

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 2019.

Hem dividit aquesta proposta en els apartats següents:

| | |
|--|-----------|
| 1. ANTECEDENTS..... | 3 |
| 2. OBJECTIU I ABAST | 5 |
| 3. METODOLOGIA - SUPERVISIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL | 7 |
| 4. PLA GLOBAL I PROGRAMA DE TREBALL..... | 8 |
| 5. INFORMES..... | 9 |
| 6. CALENDARI | 10 |
| 7. HONORARIS PROFESSIONALS..... | 11 |
| 8. ALTRES CLÀUSULES | 11 |
| ACCEPTACIÓ PRESSUPOST | 14 |

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

1. ANTECEDENTS

El **Consorci 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.

La Direcció del Consorci ens ha sol·licitat un pressupost per a la realització d'una auditoria financera i de compliment de la legalitat del Consorci per a l'exercici 2019. Els estats financers de l'exercici 2018 van ser sotmesos a auditoria per part de la nostra firma. Addicionalment, també vam emetre un informe de revisió del compliment de la legalitat.

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 la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 1/2020), quan per a la realització del control financer es contractin empreses privades d'auditoria, el pla anual d'actuacions de control podrà incloure la direcció i supervisió dels treballs per part de la Intervenció General i en el contracte amb la societat d'auditoria s'han d'establir, com a funcions de la Intervenció General:

- La responsabilitat del contracte, de conformitat amb la normativa de contractació pública.
- La supervisió de l'execució del contracte i l'emissió de les instruccions necessàries per assegurar la seva correcta realització.

- La validació de la prestació realitzada, mitjançant certificat, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria.
- Donar la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball i al calendari de reunions i modificar-los en qualsevol moment.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió i el sistema de seguiment i control dels treballs, i revisar-los en qualsevol moment.
- Establir, en cas necessari, la realització de proves addicionals per aconseguir els objectius del control.
- Revisar els papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies, així com els aclariments que cregui oportuns.
- Revisar l'esborrany de l'informe i donar la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon als auditors contractats per a realitzar l'auditoria que han de ser auditors de comptes o societats d'auditoria legalment reconeguts i inscrits en el ROAC (*Registro Oficial de Auditores de Cuentas*).

El resultat del treball consisteix en l'emissió de **l'informe d'auditoria de comptes anuals i liquidació del pressupost** i de **l'informe 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 ha de ser emès pels auditors en un termini suficient per tal que l'aprovació de comptes per part de l'òrgan de govern es faci abans del 30 de juny de l'exercici posterior al controlat.
- L'informe de compliment s'ha d'emetre abans del 30 d'octubre de l'exercici següent al controlat.

Nota: Aquestes dates estan subjectes a variacions extraordinàries com a conseqüència de l'estat d'alarma per la COVID-19.

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 2019.

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 representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària aplicable a l'entitat i si contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada. El nostre treball s'efectuarà d'acord amb les Normes Internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, aprovades per Resolució de la *Intervención General de la Administración del Estado* de 25 d'octubre de 2019 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.

Per complir amb aquesta finalitat 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 2019. 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 encomanes 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 la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 1/2020):

- La Intervenció General és la responsable del contracte, de conformitat amb la normativa de contractació pública.
- La firma d'auditoria contractada és responsable de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts.
- L'Interventor adjunt o Interventor actuant ha de planificar, dirigir i supervisar el treball.

El treball es portarà a terme en les següents fases:

- **Planificació:**
 - El treball ha de ser planificat i ha d'incloure un pla global relatiu a l'àmbit i desenvolupament del control, un programa de treball i un calendari.
 - La Intervenció General ha de donar la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball i al calendari de reunions i té la potestat de modificar-los en qualsevol moment.
- **Desenvolupament:**
 - En aquesta fase s'obtidran les evidències suficients, adequades, pertinents i vàlides que permetin una base raonable de judici i que recolzin el contingut de l'informe a emetre.
 - El desenvolupament del treball es materialitza en uns papers de treball que serviran de suport als resultats del treball, a les conclusions i a les recomanacions incloses en els informes.
 - La Intervenció General té la facultat d'establir l'abast i els criteris generals de revisió i el sistema de seguiment i control dels treballs, i pot revisar els papers de treball i qualsevol altre documentació de suport, en qualsevol moment. Així mateix, pot decidir, en cas necessari, la realització de proves addicionals per aconseguir els objectius del control.

- Conclusions i emissió dels informes:
 - En aquesta fase, el responsable del treball revisarà el treball realitzat per l'equip, emetrà les conclusions que serviran de base per a l'emissió dels informes i elaborarà els esborranys dels informes.
 - La Intervenció General té la potestat de revisar l'esborrany de l'informe i donar la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.

4. PLA GLOBAL I PROGRAMA DE TREBALL

El Pla Global inclourà:

- Els objectius de l'auditoria.
- La recopilació de la informació prèvia necessària per assolir els objectius.
- Una estimació de les àrees de risc.
- La identificació de l'equip.
- El calendari de treball.
- La determinació de l'abast de control.

El programa de treball seguirà els programes establerts per la Intervenció General i en ell es determinaran els procediments, els controls, les mostres i les proves a realitzar per al compliment dels objectius, per a cada àrea.

El programa de treball de l'auditoria de compliment comprendrà les proves de compliment a realitzar sobre les àrees objecte de revisió:

- Contractació
- Convenis de col·laboració i encomanes 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 s'emetrà d'acord amb els models establerts en les NIA-ES-SP, adaptats d'acord amb el que disposa la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya per la qual "s'aproven les adaptacions en els models d'informes de comptes anuals i document d'inici d'auditoria a presentar per auditors privats" i comprendrà, com a mínim, els punts següents:

- I. Títol de l'informe: "Informe d'auditoria de comptes anuals emès per un auditor independent de conformitat amb la normativa de finances de la Generalitat de Catalunya"
- II. Opinió
- III. Fonament de la opinió
- IV. Qüestions clau de l'auditoria
- V. Paràgrafs d'èmfasi, si escau
- VI. Altres qüestions: participació d'auditors privats
- VII. Responsabilitat de la Gerència en relació amb els comptes anuals
- VIII. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals
- IX. Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

L'informe complementari de compliment i recomanacions de normativa en el sector públic comprendrà, com a mínim, els punts següents:

- I. Antecedents
- II. Objecte i abast
- III. Legislació aplicable
- IV. Procediments aplicats
- V. Limitacions i consideracions
- VI. Treball realitzat i observacions
- VII. Conclusions, que contindran la nostra opinió sobre el compliment o no de la normativa aplicable en l'exercici auditat
- VIII. Recomanacions

Una vegada elaborat l'esborrany de l'informe, serà sotmès a la Intervenció General per fer-ne l'examen; la Intervenció podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem.

6. CALENDARI

Atenent les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, el nostre informe referent a l'auditoria dels comptes anuals i de la liquidació del pressupost ha de ser emès en un termini suficient per tal que l'aprovació de comptes per part de l'òrgan de govern es faci abans del 30 de juny de l'exercici posterior al controlat i l'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa del sector públic s'ha d'emetre abans del 30 d'octubre de l'exercici següent al controlat.

Nota: Aquestes dates estan subjectes a variacions extraordinàries com a conseqüència de l'estat d'alarma per la COVID-19.

En aquest sentit, proposem el calendari d'actuació següent:

- Auditoria dels comptes anuals i de la liquidació del pressupost:

| TREBALLS | CALENDARI |
|--|---------------|
| Planificació i elaboració del pla de treball | Maig |
| Execució del treball | Juny - juliol |
| Emissió i lliurament de l'Informe financer | Setembre |

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

| TREBALLS | CALENDARI |
|---|--------------------|
| Planificació i elaboració del pla de treball | Setembre |
| Execució del treball | Setembre - octubre |
| Emissió i lliurament de l'informe de compliment | Octubre |

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 assurem que dedicarem a aquest treball la nostra major atenció.

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

AUREN

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Miguel Ángel Catalán Blasco". The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.

Miguel Ángel Catalán Blasco
Soci



AUREN AUDITORS S.L.P. inscrita en el Registre Mercantil de Madrid, Tomo 37.229, Sección 8, Folio 49, Hoja M-61087759, Inscritión 1.1.11. C.I.F. 028752757. Sede: Caspall Perera, 38 - 28021 Madrid

| ACEPTACIÓ 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-6060989/BCN |
| | Data del pressupost: | 30-04-2020 |
| 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 2019 | | |
| 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) Francesc Xavier Gonzalez Garuz - DNI 77110834E (AUT) Firmado digitalmente por Francesc Xavier Gonzalez Garuz - DNI 77110834E (AUT) Fecha: 2020.05.05 10:53:29 +02'00' | |
| 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: dgd@auren.es . Pot consultar la nostra política de privacitat: https://www.auren.com/es-ES/aviso-legal . | | |

Member of



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

AUDITORIA I ASSURANCE