

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGEIX LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA I REVISIÓ DEL PROCÉS DE RECOLLIDA DE DONATIUS DE LA FUNDACIÓ LA MARATÓ DE TV3

- PROCEDIMENT OBERT-

EXPEDIENT NÚM. 2206OB05

1. DESCRIPCIÓ DEL SERVEI

Constitueix l'objecte del contracte la prestació del servei d'auditoria de comptes anuals i del procediment de recollida de donatius el dia de La Marató de TV3. Concretament, les tasques contractades consistiran en:

- a) Auditoria dels comptes de la Fundació La Marató de TV3 quan finalitza l'exercici anual de cada edició.
- b) Revisió i validació del procés de recollida de donatius del dia de La Marató de TV3.
- c) Participació en les reunions de la Comissió de Coordinació, convocades per la Fundació La Marató de TV3, per planificar els processos de l'operació i la logística de les seues telefòniques.

2. DETALL AUDITORIA DE COMPTES

2.1 Legalitat:

La legislació que li és d'aplicació és:

- La legislació mercantil vigent.
- Normes establertes en el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, el passat 23 de desembre de 2008, Decret 259/2008, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, i en totes aquelles operacions el tractament del qual no estigui previst en aquest Pla, s'aplica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1159/2010 de 17 de setembre.

2.2 Termini i fases de les tasques d'auditoria:

S'hauran d'auditar els comptes anuals de la Fundació La Marató de TV3 del 15 d'abril al 15 de maig i, en tot cas, abans de la celebració del Patronat previst pel mes de maig de l'exercici següent a l'auditat.

En el transcurs de l'execució de les tasques d'auditoria es diferenciaran les fases següents:

- a) Fase de planificació



En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia que caldrà seguir per assolir els objectius.

Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'empresa, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució de la tasca per realitzar, que es documentarà en un programa de treball escrit.

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats.

c) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar la tasca realitzada, l'adequada formalització dels papers de treball i 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.

d) Emissió de l'informe

L'informe d'auditoria expressa l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, basada en la tasca realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

Per a l'emissió d'aquest informe l'auditor disposa d'un model estandarditzat establert a les normes tècniques d'auditoria emeses per l'ICAC.

Adicionalment, les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a la societat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs de la seva tasca i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

2.3 Abast:

L'auditoria objecte de contractació té la naturalesa d'auditoria financera, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats per:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- Estat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- La memòria, que completa, amplia i comenta la informació continguda en els documents anteriors

D'acord amb el contingut de l'article 5.1.e) del Reial decret 1636/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'auditoria de comptes, l'auditor haurà de tenir en consideració en el seu informe els incompliments eventuais de la normativa aplicable a l'entitat auditada que hagués comprovat en el transcurs de la realització de la seva tasca d'auditoria i que, d'acord amb la norma tècnica sobre el concepte d'importància relativa, puguin tenir rellevància en la imatge fidel que han de presentar els comptes anuals.

2.4 Informes:

Els informes que han d'emetre els auditors hauran d'ésser els següents:

- Informe d'auditoria dels comptes anuals, amb el contingut mínim establert per la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes i el Reial Decret 2/2021, de 12 de gener, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 22/2015 d'Auditoria de Comptes.
- Informe o carta de recomanació, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió i, un cop elevats a definitius, se'n lliuraran dos exemplars a la Fundació La Marató de TV3, a més dels que requereixi la societat objecte d'auditoria. També es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital.

1. DETALL PROCÉS RECOLLIDA DE DONATIUS

El servei de major rellevància que haurà de prestar el licitador i on haurà de mostrar especialment la seva capacitat, és en la verificació i validació del procés de recollida de donatius durant el dia de La Marató de TV3. El dia que s'emet el programa, de 15 hores en directe on es va actualitzant el marcador de la recaptació, la Fundació La Marató de TV3 organitza quatre seus telefòniques instal·lades a Fira de Barcelona (recinte Montjuïc), Port de Tarragona, Universitat de Lleida i Palau de Congressos de Girona. Les seus telefòniques estan actives des de les 9.00 h. fins aproximadament les 02.30 h.

En aquests espais, el Departament de Drets Socials coordina els voluntaris que recullen els donatius telefònics en una butlleta-formulari que han d'emplenar, així com altres tasques organitzatives en diversos torns. Telefónica proporciona la infraestructura, els professionals i el sistema informàtic pel control estadístic perquè les trucades que realitzen els donants des de l'estat espanyol i l'estranger siguin atesos indistintament per qualsevol de les posicions telefòniques instal·lades a les quatre seus telefòniques. CaixaBank i la Fundació "la Caixa" posa a disposició els professionals i el sistema informàtic per comptabilitzar els donatius que arriben per diversos canals i que es van acumulant perquè la Fundació La Marató de TV3 informi cada mitja hora a l'equip del programa perquè pugui actualitzar el marcador. El licitador haurà de verificar els donatius telefònics que es van acumulant, així com tots els donatius que van arribant per altres canals.

L'adjudicatari ha de fer el control del procés de recepció dels donatius telefònics a totes les seus i la verificació dels donatius que arriben per internet, per bizum, per mòbil, per transferència bancària, per CaixaBankNow, per caixers automàtics de CaixaBank i les recaptacions comunicades per les entitats organitzadores d'activitats populars

participatives que se celebren a tot el territori. Els fons esmentats s'acumulen i es centralitzen a la seu telefònica principal instal·lada a Fira de Barcelona.

Caldrà controlar el procediment i validar la comptabilització i l'acumulació de donatius d'acord amb els saldos dels comtes bancaris de la Fundació La Marató de TV3. També s'haurà de verificar els fons aconseguits per la Fundació La Marató de TV3 a través de convenis de col·laboració empresarial, el Disc de La Marató, el Llibre de La Marató i altres productes per La Marató que es puguin posar a la venda a la Botiga online de TV3, que també s'han de tenir en compte pel marcador final del programa "La Marató de TV3".

El licitador haurà de destinar els mitjans humans necessaris i suficientment qualificats per realitzar les actuacions de la revisió del procés de recollida dels donatius esmentats, així com els mitjans informàtics que requereixi la seva metodologia per aconseguir amb eficàcia els objectius operacionals del dia de La Marató.

El dia que s'emet el programa, tant el soci, com el gerent, el cap d'equip i l'ajudant/ assistent hauran d'estar presents com un mínim de 6 hores per controlar el procediment i validar la comptabilització i l'acumulació de donatius.

2. DETALL REUNIONS COORDINACIO

Durant l'any es celebren a la Fundació de 6 a 10 reunions de la Comissió de Coordinació per preparar conjuntament la logística de les seues telefòniques, el circuit i el contingut de les butlletes de donatius, els punts d'atenció telefònica per a cada horari, els torns i tasques dels voluntaris i tota l'organització de l'operació.

La Comissió de Coordinació està formada pels responsables de Telefónica, de Fundació La Caixa, de l'àrea de Voluntariat del Departament de Drets Socials, de l'equip del Programa i el de la Fundació, així com el responsable de l'empresa auditora.

En el total de reunions que es convoquin tant el soci, com el gerent, el cap d'equip i l'ajudant/ assistent hauran d'assistir cada un mínim de 6 hores.

1. MITJANS HUMANS

L'equip de treball estarà format, com a mínim, pels següents perfils:

- Soci: auditor exercint amb una experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Gerent: auditor exercint amb una experiència mínima de 5 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Cap d'equip: haurà de tenir coneixements adequats a les tasques assignades i una experiència mínima de 3 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Ajudant/Assistent: haurà de tenir coneixements adequats a les tasques assignades.

Sant Joan Despí, juny de 2022