

EXPEDIENT NÚM. 7/2022

SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS 2022-2023-2024

CONTRACTE DE SERVEIS

Tramitació:	Ordinària
Procediment:	Procediment obert simplificat (159 LCSP).
Regulació harmonitzada:	No
Criteris d'adjudicació:	Diversos criteris avaluables automàticament mitjançant fórmules.
CPV:	79212000-3 Serveis d'auditoria.
CNAE:	6920 Activitats de comptabilitat, tenidoria de llibres, auditoria i assessoria fiscal.

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques

CONTRACTE DE SERVEIS

TRAMITACIÓ: Ordinària

PROCEDIMENT: Obert simplificat 159 LCSP)

REGULACIÓ: No harmonitzada

1. OBJECTE DEL CONTRACTE I NECESSITATS ADMINISTRATIVES A SATISFER

L'objecte d'aquest plec és determinar les prescripcions tècniques necessàries per a la contractació dels serveis de prestació del servei d'auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació Teatre Lliure - Teatre Públic de Barcelona, per als exercicis 2022, 2023 i 2024 (en endavant, el Lliure). Constituirà igualment l'objecte del contracte l'auditoria externa com a controlador de primer nivell per realitzar la revisió i emissió de l'Informe de procediments acordats i/o del corresponent certificat de les justificacions de subvencions nacionals i internacionals del Lliure.

El Lliure ha de sotmetre els seus Comptes Anuals a una auditoria externa anual, ja que hi concorren almenys dues de les circumstàncies indicades a l'article 333-11 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.

Constitueix, per tant, l'objecte d'aquest expedient de contractació la prestació del servei d'auditoria financera dels comptes anuals i liquidació pressupostària.

Els comptes anuals del Lliure, d'acord amb la normativa abans esmentada, i en concret, d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC), el Pla comptable de fundacions, estaran integrats per:

- a) El Balanç de Situació
- b) El Compte de resultats
- c) L'Estat de canvis en el patrimoni net
- d) L'Estat de fluxos d'efectiu
- e) La Memòria
- f) L'Estat de liquidació del pressupost, que inclou:
 - La liquidació del Pressupost
 - El resultat pressupostari
 - El romanent de tresoreria
 - La conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

g) Així mateix, també constituirà l'objecte del contracte la prestació, per part de l'adjudicatari/a, del servei d'auditoria externa com a controlador de primer nivell per realitzar la revisió i emissió del corresponent certificat de les justificacions de subvencions nacionals i internacionals que rebí el Lliure.

L'adjudicatari/a assumirà les obligacions següents:

- a) Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les



professions corresponents a les prestacions objecte del contracte.

- b) No realitzar accions que posin en risc l'interès públic.
- c) Denunciar les situacions irregulars que es puguin presentar durant l'execució dels contractes.
- d) Abstenir-se de realitzar conductes que tinguin per objecte o puguin produir l'efecte d'impedir, restringir o falsejar la competència com per exemple els comportaments col·lusoris o de competència fraudulenta (ofertes de resguard, eliminació d'ofertes, assignació de mercats, rotació d'ofertes, etc.).
- e) Respectar els acords i les normes de confidencialitat.
- f) Col·laborar amb el Lliure en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte.

2. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Les característiques del servei d'auditoria seran les següents:

- a) En relació als comptes anuals del Lliure, la revisió i verificació aniran dirigits a determinar si els comptes subjectes a verificació representen adequadament la situació financera, els ingressos i les despeses liquidats, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat que corresponguin. Es tracta, per tant, de determinar si els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera del Lliure al tancament de l'exercici anual, del resultat econòmic-patrimonial, de l'execució del pressupost i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual, i si contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes de comptabilitat generalment acceptats. L'auditoria de comptes també comprendrà la verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals subjectes d'auditoria.
- b) L'informe d'auditoria resultant de l'auditoria de comptes ha d'estar basat en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- c) En la realització de l'examen s'han d'identificar aquells aspectes a millorar o solventar per al funcionament operatiu i la gestió del Lliure.
- d) La Carta de Suggestiments del Lliure comptarà amb una relació d'aquells punts que l'adjudicatari/a, com a resultat de les proves o anàlisis efectuades al llarg de la seva tasca de verificació, hagi detectat com a aspectes a millorar o resoldre per part de la fundació quant a aspectes comptables, administratius, fiscals, processos informàtics i qualsevol altra informació complementària d'interès. La identificació d'aquests punts haurà d'anar acompanyada per les observacions i comentaris i, si escau, les mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió del Lliure que la gerència faciliti a l'adjudicatari/a perquè siguin incorporats en l'Informe de Suggestiments.
- e) Per a l'auditoria del Lliure de cada any, l'auditor/a adjudicatari/a mantindrà reunions regulars amb la gerència per informar sobre els aspectes més rellevants del curs de l'auditoria.
- f) El Lliure podrà sol·licitar a l'adjudicatari/a la presentació dels resultats del treball d'auditoria realitzat en els òrgans corresponents d'aprovació.
- g) L'adjudicatari/a és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a les entitats auditades o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte.
- h) Els treballs d'auditoria comptable s'hauran de realitzar per auditors de comptes inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes i hauran de complir les normes i principis d'auditoria



generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC. Així com tota la normativa del sector públic esmentada a la definició de l'objecte d'aquests plecs i en concret d'acord amb la següent legislació:

- Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

3. EQUIP DE TREBALL

El personal destinat a la prestació del servei estarà format, com a mínim, per un auditor cap d'equip amb un mínim de 10 anys d'experiència en treballs d'auditoria de fundacions que d'acord amb la LCSP siguin considerades poder adjudicador no administració pública i un professional auditor amb un mínim de 5 anys d'experiència en treballs d'auditoria de fundacions que d'acord amb la LCSP siguin considerades poder adjudicador no administració pública. Els auditors inclosos a l'equip de treball destinat a l'execució del contracte hauran d'estar autoritzats per realitzar treballs d'auditoria i el cap d'equip haurà de estar inscrit al ROAC, d'acord amb la LAC.

L'adjudicatari estarà obligat a mantenir durant l'execució del contracte el personal ofert.

Cada any, abans d'iniciar l'auditoria, l'auditor/a adjudicatari/a comunicarà per escrit al Lliure l'auditor/a que realitzarà el treball d'auditoria del Lliure tant en la seva fase preliminar com final juntament amb el seu perfil i categoria (experiència, antiguitat, etc.). En aquesta selecció caldrà tenir en compte les tasques que no poden ser objecte de subcontractació.

En casos justificats, l'adjudicatari/a podrà sol·licitar per escrit al Lliure un canvi de personal en el treball d'auditoria del Lliure sempre que la persona substituïda compleixi els mateixos requeriments tècnics que la persona substituïda, i prèvia conformitat expressa del Lliure.

4. METODOLOGIA DE TREBALL, TERMINIS I LLIURAMENT DELS INFORMES

El treball d'auditoria està distribuït entre la fase preliminar o interina i la fase final. La fase preliminar o interina es durà a terme en el primer trimestre de l'any següent al de l'exercici que s'audita i la fase final es durà a terme durant el primer mes del segon trimestre de l'any següent al de l'exercici que s'audita.

Cada any la gerència del Lliure i l'adjudicatari/a planificaran conjuntament les dates en les quals es duran a terme les fases d'auditoria, i es comunicaran per escrit al Lliure, entenent la flexibilitat i adaptabilitat de l'auditor/a adjudicatari/a a les necessitats de calendari del Lliure dins dels terminis establerts en l'apartat anterior.

Qualsevol incidència, durant la realització del treball, que pogués ocasionar un incompliment dels terminis, es comunicarà obligatòriament per escrit a la gerència del Lliure.

L'adjudicatari/a haurà de lliurar l'informe d'auditoria dels comptes anuals del Lliure de cada exercici a la gerència del Lliure abans del 1 de maig de l'any següent al de l'auditoria que es tracti.

L'informe de Control Intern o informe de Suggestiments es lliurarà a la gerència del Lliure abans del 15 d'abril del mateix any indicat. Amb posterioritat al 15 d'abril del mateix any, la gerència del Lliure trametrà a l'adjudicatari/a les observacions i comentaris i, si escau, les mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió del Lliure perquè siguin incorporats en l'Informe de Suggestiments, i la versió definitiva que en resulti d'aquestes incorporacions es lliurarà la gerència del Lliure abans del 1 de maig.

La data límit de presentació dels informes fixada en el contracte s'entendrà que fa referència a la



documentació definitiva. Prèviament a l'emissió definitiva dels informes segons els calendaris indicats, s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun d'ells que es posaran a disposició de la gerència del Lliure.

5. FORMALITATS DE L'ENTREGA DELS INFORMES DE L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Com a resultat del treball realitzat, l'adjudicatari/a lliurarà tres exemplars en paper i un en format digital. En relació a les característiques del format d'entrega dels informes referits en el punt primer d'aquest plec de prescripcions tècniques hauran de ser les que indiqui el Lliure. El Lliure indicarà l'idioma en que s'haurà de fer l'entrega dels informes.

6. REALITZACIÓ DEL TREBALL

Atesa la naturalesa del treball, es podran establir, per acord de les dues parts, fases parcials per a la realització de l'auditoria, amb la finalitat de dur-la a terme amb la màxima eficiència i operativitat, per tal de que pugui complir amb les dates establertes i potenciar al màxim la disponibilitat dels recursos humans i materials del Lliure.

7. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI D'AUDITORIA DE PROJECTES SUBVENCIONATS

- a) El Lliure lliurarà la documentació a l'auditor/a per a la seva revisió i esborrany de l'informe, si escau.
- b) Durant la fase de revisió per part de l'adjudicatari/a s'informarà al Lliure de les incidències detectades i falta de documentació per tal de poder fer les correccions que pertocin abans de fer l'informe definitiu.
- c) Les auditories s'hauran de regir per la normativa que és d'aplicació en cada projecte.
- d) Si la normativa d'auditoria d'aquests projectes ho exigís, caldria presentar els informes de certificació d'auditoria en anglès.

Barcelona, març de 2022