Universitat Autònoma de Barcelona

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

PROCEDIMENT OBERT CONTRACTE NÚM.CONSU-6/2023

SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE LA UAB, DEL GRUP UAB I DE PROJECTES SUBVENCIONATS I ELABORACIÓ DELS COMPTES ANUALS AGREGATS DE LA UAB

1. Objecte del contracte.

L'objecte del contracte es divideix en 2 lots.

1.1. Constitueix l'objecte del Lot 1 d'aquest contracte:

a) La prestació del servei d'auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de la Universitat Autònoma de Barcelona i del Grup UAB.

Les entitats del Grup UAB a auditar són:

- Fundació Universitat Autònoma de Barcelona MP
- Fundació Autònoma Solidària
- Fundació Hospital Clínic Veterinari MP
- Fundació Salut i Envelliment UAB
- Fundació Parc de Recerca UAB MP
- Escola d'Idiomes Moderns Casa Convalescència, SLU
- Vila Universitària, SL

El treball del servei d'auditoria al tancament de l'exercici anual, tindrà com a finalitat emetre els informes següents:

i. Informe d'auditoria de comptes amb la opinió professional sobre els comptes anuals formulats per la Universitat Autònoma de Barcelona per les entitats del Grup UAB dels exercicis 2023 i 2024 i, en cas de pròrroga del contracte, també dels exercicis 2025, 2026 i 2027, de conformitat amb les especificacions que es detallen en el plec de prescripcions tècniques. Aquests comptes anuals comprenen el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost, la memòria i l'informe de gestió, corresponents al tancament de l'exercici anual.

ii. Memoràndum de Control Intern o Informe de Suggeriments, amb una relació d'aquells punts que l'adjudicatari, 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 a resoldre per part de la Universitat i/o les diferents entitats del Grup UAB. 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 de la Universitat, que les Direccions facilitin a l'empresa adjudicatària perquè siguin incorporats en l'Informe de Suggeriments.

b) La prestació, per part de l'empresa adjudicatària, 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 de la UAB i del Grup UAB.

La unificació d'aquest servei amb el d'auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris en un mateix objecte contractual es fa per tal de complir amb l'obligació establerta a l'article 74 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, pel qual *"En aquells casos en que el beneficiari està obligat a auditar els seus comptes anuals per un auditor sotmès a la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, la revisió del compte justificatiu s'ha de dur a terme pel mateix auditor, llevat que les bases reguladores prevegin el nomenament d'un altre auditor."*

1.2. Constitueix l'objecte del Lot 2 d'aquest contracte l'elaboració dels comptes anuals agregats de la Universitat Autònoma de Barcelona al tancament de l'exercici anual dels exercicis 2023 i 2024 i, en cas de pròrroga del contracte, també dels exercicis 2025, 2026 i 2027, que inclouen el balanç de situació agregat i el compte de resultats econòmic patrimonial agregat, l'estat de canvis en el patrimoni net agregat, l'estat de fluxos d'efectiu agregat i la memòria agregada.

No es requereix a l'empresa adjudicatària l'auditoria d'aquests comptes anuals agregats i, per tant, aquesta tasca queda exclosa de l'objecte del contracte l'auditoria d'aquests comptes anuals agregats.

El perímetre d'entitats a ser agregades inclou la UAB i aquelles altres entitats que corresponguin en aplicació de l'acord CE 30/2011 pres per la Comissió Econòmica del Consell Social de la Universitat Autònoma de Barcelona el 8 de juliol, relatiu a l'aplicació de la instrucció de consolidació de comptes anuals de les universitats públiques catalanes de la Generalitat de Catalunya d'1 de juny de 2010.

Com a informació referencial, en aplicació de l'acord CE 30/2011, les entitats agregades en els Comptes Anuals agregats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 van ser les següents: Universitat Autònoma de Barcelona, Fundació Universitat Autònoma de Barcelona, Fundació Autònoma Solidària, Fundació Hospital Clínic Veterinari, Fundació Salut i Envelliment UAB, Fundació Parc de Recerca UAB, Escola d'Idiomes Moderns Casa Convalescència SL, Vila Universitària SL, Fundació Alumni UAB i UAB Firms SL.

2. Característiques del contractista.

El contractista assumeix 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 dels contractes.

b) No realitzar accions que posin en risc l'interès públic.

c) Denunciar les situacions irregulars que es puguin presentar en els processos de contractació pública o 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 l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats i que la legislació de transparència i els contractes del sector públic imposen als adjudicataris en relació amb l'Administració o administracions de referència, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència que els pertoquin de forma directa per previsió legal.

3. Característiques del servei contractat.

3.1. Servei d'auditoria de comptes anuals de la UAB, i del Grup UAB.

- En relació als comptes anuals de la UAB i de les entitats que integren el Grup UAB, 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, així com els canvis de romanent, quan sigui aplicable a l'entitat, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat que corresponguin a cada entitat.

  Els estats anuals de la UAB hauran d'estar elaborats d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per la Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny i amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables, considerades i executades les especificacions, recomanacions i instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

  Es tracta, per tant, de determinar si els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Universitat Autònoma de Barcelona de les entitats que integren el Grup UAB 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 que corresponguin a cada entitat. En el cas de la UAB es tracta, així mateix, de dur a terme les tasques que es derivin de les especificacions, recomanacions i directrius de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en relació a les auditories dels comptes anuals corresponents a cada any.

  L'auditoria de comptes també comprendrà la verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals subjectes d'auditoria.

- 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.

- En la realització de l'examen s'han d'identificar aquells aspectes a millorar o resoldre per al funcionament operatiu i la gestió de la Universitat Autònoma de Barcelona i del Grup UAB.

- La Carta de Suggeriments de la UAB i de les diferents entitats comptarà amb una relació d'aquells punts que l'adjudicatari, 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 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 que les Direccions facilitin a l'empresa adjudicatària perquè siguin incorporats en l'Informe de Suggeriments.

- En l'estudi i avaluació dels sistemes de control intern de la UAB, cada any, si escau, el Consell Social, previ consens amb la Universitat, establirà a quina àrea s'ha de prestar especial atenció en la fase preliminar d'anàlisi de procediments interns, independentment d'aquelles àrees que s'han d'avaluar per a una correcta realització del treball d'auditoria. A aquests efectes, l'empresa contractada, reclamarà per escrit al Consell Social aquesta informació el mes de juliol de cada any.

  Així mateix, en l'estudi i avaluació dels sistemes de control intern de les diferents entitats dependents de la UAB, cada any, si escau, cada entitat establirà a quina àrea s'ha de prestar especial atenció en la fase preliminar d'anàlisi de procediments interns, independentment d'aquelles àrees que s'han d'avaluar per a una correcta realització del treball d'auditoria.

- Per a l'auditoria de la UAB de cada any, l'empresa auditora adjudicatària mantindrà reunions regulars amb el Consell Social i la Gerència de la UAB per informar sobre els aspectes més rellevants del curs de l'auditoria dels comptes anuals de la UAB.

- Tant el Consell Social com la gerència de la Universitat o qualsevol de les entitats integrades del Grup UAB, poden sol·licitar a l'empresa adjudicatària la presentació dels resultats del treball d'auditoria realitzat en els òrgans corresponents d'aprovació.

- L'auditoria es realitzarà d'acord amb les normes d'auditoria aprovades per l'ICAC. Així mateix, segons l'establert en l'article 97, apartat 1, de la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya, en el cas dels comptes anuals de la UAB, l'auditoria externa actua sota les directrius de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre VEH 137/2017, de 29 de juny.

- El treball objecte del present contracte s'haurà de presentar, almenys, en català, excepte els comptes anuals de la Fundació Parc de Recerca UAB, que s'han de realitzar en castellà.

- L'empresa adjudicatària 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.

3.2. Servei d'auditoria de projectes

- La UAB i les entitats del Grup UAB lliuraran, per mitjans electrònics, la documentació a l'auditor per a la seva revisió i esborrany de l'informe, si escau.

- Durant la fase de revisió per part de l'empresa adjudicatària s'informarà a l'entitat titular del projecte de les incidències detectades i la falta de documentació per tal de poder fer les correccions que pertoquin abans de fer l'informe definitiu.

- El certificat d'auditoria definitiu haurà de ser entregat a l'entitat titular del projecte com a màxim de 6 a 10 dies hàbils des de l'entrega de la documentació.

- Si l'entitat atorgant del projecte demanés alguna modificació per part dels auditors en el certificat definitiu presentat, aquesta modificació estarà inclosa en el pressupost de la mateixa.

- Si directament l'entitat atorgant dels fons o el Ministeri d'Hisenda o Medi Ambient, respectivament, com a validadors de les auditories presentades dels projectes d'aquest contracte demanen algun tipus d'informació, ja sigui per telèfon, correu ordinari o electrònic a l'empresa adjudicatària, aquesta ha d'estar en disposició de respondre a les qüestions que els puguin plantejar així com d'informar a l'entitat titular del projecte d'aquestes demandes ens els terminis establerts.

- L'empresa adjudicatària haurà de justificar la realització dels treballs per al projecte de forma independent i emetre les factures corresponents.

- Les auditories s'hauran de regir per la normativa que és d'aplicació en cada projecte.

- Si la normativa d'auditoria d'aquests projectes ho exigís, caldria presentar els informes de certificació d'auditoria en anglès.

3.3. Elaboració dels comptes anuals agregats de la UAB

- Inclou l'anàlisi i valoració de la vigència del perímetre actual d'agregació del Grup UAB.

- Inclou l'anàlisi dels comptes anuals auditats de les entitats integrades en el perímetre d'agregació, a l'efecte d'elaborar els estats financers agregats del grup UAB. Aquesta anàlisi podrà venir acompanyada de qualsevol acció de consulta o prova en les entitats del Grup UAB, amb l'objectiu d'entendre suficientment la informació inclosa en els estats financers auditats.

- Consisteix en l'agregació dels comptes mitjançant tècniques i criteris generalment admesos i, d'acord amb les instruccions de consolidació de comptes anuals de les universitats públiques catalanes de la Generalitat de Catalunya de data 1 de juny de 2010, d'acord amb l'ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) i amb l'estructura establerta a l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 d juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, el qual està format per el balanç agregat, el compte del resultat econòmic patrimonial agregat, l'estat de canvis en el patrimoni net agregat, l'estat de fluxos d'efectiu agregat i la memòria agregada.

4. Terminis de realització del treball d'auditoria dels comptes anuals.

4.1. Auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de la Universitat Autònoma de Barcelona

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 l'últim trimestre de l'exercici auditat i la fase final es durà a terme durant els 2 primers mesos del segon trimestre de l'any següent al de l'exercici que s'audita.

No obstant, pel que fa a l'auditoria de l'any 2023, s'acordarà entre la UAB i l'empresa adjudicatària el calendari de realització de la fase interina.

Cada any la Gerència i l'empresa adjudicatària planificaran conjuntament les dates en les quals es duran a terme les fases d'auditoria, i es comunicaran per escrit al Consell Social de la UAB, entenent la flexibilitat i adaptabilitat de l'empresa auditora adjudicatària a les necessitats de calendari de la Universitat 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 i el Consell Social de la Universitat Autònoma de Barcelona.

4.2. Auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de les entitats que integren el Grup UAB.

El treball d'auditoria serà desenvolupat durant les dates que ambdues parts acordin.

5. Terminis i lliurament dels informes

5.1. Auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de la Universitat Autònoma de Barcelona

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la UAB de cada exercici al Consell Social i a la gerència abans de 22 de maig de l'any següent al de l'auditoria que es tracti.

L'informe de Control Intern o Carta de Suggeriments es lliurarà a la Gerència abans del 30 de juny del mateix any indicat. Amb posterioritat al 30 de juny, la Gerència trametrà a l'empresa adjudicatària les observacions i comentaris i, si escau, les mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió de la Universitat perquè siguin incorporats en l'Informe de Suggeriments, i la versió definitiva que en resulti d'aquests incorporació es lliurarà al Consell Social abans del 31 de juliol.

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, de 15 de maig i 30 de juny, s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun d'ells que es posaran a disposició de la gerència de la Universitat Autònoma de Barcelona.

5.2. Auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de les entitats del Grup UAB.

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'informe d'auditoria dels comptes anuals de cada exercici per a cadascuna de les entitats del Grup UAB d'acord amb les dates que consten a continuació:

Entitats del Grup UAB	**Data límit de lliurament de l'informe d'auditoria**
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona MP	31 de maig de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
Fundació Autònoma Solidària	30 d'abril de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
Fundació Hospital Clínic Veterinari MP	15 de maig de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
Fundació Salut i Envelliment UAB	15 de maig de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
Fundació Parc de Recerca UAB MP	30 d'abril de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
Escola d'Idiomes Moderns Casa Convalescència, SLU	30 d'octubre del curs següent al de l'auditoria que es tracti
Vila Universitària, SL	15 març de l'any següent al de l'auditoria que es tracti

L'informe de Control Intern o Carta de Suggeriments es lliurarà a cadascuna de les entitats del Grup UAB, si escau, d'acord amb les dates que ambdues parts (entitat del Grup UAB i empresa adjudicatària) acordin.

5.3. Comptes anuals agregats de la Universitat Autònoma de Barcelona

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar els comptes anuals agregats de la UAB de cada exercici al Consell Social i a la gerència abans del 20 de setembre de l'any següent al de l'exercici que es tracti.

L'empresa adjudicatària lliurarà cada any a l'Àrea d'Economia i Finances de la UAB el document corresponent als càlculs per a la realització de l'agregació.

6. Formalitats de l'entrega del lliurament dels informes.

Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària lliurarà 1 exemplar en paper i un en format digital dels informes referits en el punt primer del plec de prescripcions tècniques al Consell Social de la Universitat Autònoma de Barcelona, excepte pel que fa als informes de l'apartat 1.1.b) del punt primer del present plec, que es lliurarà a l'Àrea d'Economia i Finances.

Els informes de l'apartat 1.1.a) de les entitats que integren el Grup UAB, es lliuraran a qui indiqui cadascuna de les entitats 2 exemplars en paper i un en format digital dels informes referits en el primer punt del plec de prescripcions tècniques.

7. Realització del treball d'auditoria dels comptes anuals.

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 de la Universitat i de cadascuna

de les entitats integrants del Grup UAB. Qualsevol incidència, durant la realització del treball, que pogués ocasionar un incompliment dels terminis, es comunicarà obligatòriament per escrit a la gerència i el Consell Social de la Universitat Autònoma de Barcelona en el cas de la UAB, i a la persona que indiquin cadascuna de les entitats integrants del Grup UAB.

8. Equip de treball

- L'empresa licitadora haurà de declarar que disposa de l'equip tècnic, humà i material suficient per a l'execució del contracte.

- L'equip que es destinarà per a realitzar el treball d'auditoria de la UAB es composa, almenys, de 5 persones segons els següents perfils: 1 soci, 1 gerent, 1 cap d'equip i 2 auditors ajudants, d'acord amb la composició i experiència que figura en l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària en el punt K.1.1 del Plec de Clàusules Administratives particulars del contracte.

- L'equip que es destinarà per a realitzar el treball d'auditoria dels comptes anuals de les entitats integrades en el Grup UAB, dels projectes subvencionats, i l'elaboració dels comptes anuals agregats de la UAB és d'acord amb la relació que fa constar l'adjudicatari l'annex A del Plec de Clàusules Administratives.

- Els requeriments d'experiència i formació dels perfils que es destinaran per a realitzar els treballs dels serveis licitats es detallen al Plec de Clàusules Administratives.

- La firma adjudicatària restarà obligada a mantenir durant l'execució del contracte, el personal ofert.

- Cada any, abans d'iniciar l'auditoria, l'empresa auditora adjudicatària comunicarà per escrit a la Gerència i el Consell Social de la UAB l'equip que realitzarà el treball d'auditoria de la UAB, tant en la seva fase preliminar com las seva fase final, juntament amb els perfils i categories de cadascun dels components de l'equip dins de l'empresa d'auditoria (experiència, antiguitat, etc.).

- En casos justificats, l'empresa adjudicatària podrà sol·licitar per escrit a la Gerència i el Consell Social de la UAB un canvi de personal en el treball d'auditoria de la UAB sempre que la persona substituta compleixi els mateixos requeriments tècnics que la persona substituïda, i prèvia conformitat de la Gerència, d'acord amb el Consell Social.

9. Preu del contracte

En el preu del contracte es consideren incloses totes les despeses que siguin necessàries per a la correcta execució del contracte (desplaçaments, dietes de manutenció i estada, etc.) així com l'import de treballs accessoris i auxiliars, despeses aplicades de les disposicions legals, especialment en matèria de seguretat i higiene en el treball, control de qualitat, impostos, taxes o tributs de qualsevol índole, o permisos i llicències necessàries.

10. Memòria tècnica.

Els licitadors hauran de presentar una memòria tècnica on s'expliquin tots aquells extrems que siguin objecte de valoració en el quadre de característiques de l'apartat K del plec de

clàusules administratives particulars del contracte (criteris la quantificació dels quals depengui d'un judici de valor), d'acord amb les especificacions tècniques determinades en aquest plec.