

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGEIX LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ LA MARATÓ DE TV3

EXPEDIENT NÚM. 2208OS02

1. DESCRIPCIÓ DEL SERVEI

Constitueix l'objecte del contracte la prestació del servei d'auditoria de comptes anuals tancats a 31 de desembre. 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 i d'acord amb el calendari previst per a la formulació dels comptes del Patronat.

2. DETALL AUDITORIA DE COMPTES

2.1 Legalitat:

La legislació que li és d'aplicació és:

- La legislació mercantil vigent.
- La Llei de Finances Públiques de Catalunya així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic Estatal 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.
- Llei 3/2023, del 16 de març, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2023.

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 i també per aquells aspectes que es puguin incorporar d'acord amb la legislació vigent que li sigui d'aplicació.
- 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. 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, juliol de 2023