

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

**SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES D'ICREA (INSTITUCIÓ CATALANA DE
RECERCA I ESTUDIS AVANÇATS)**

1. INTRODUCCIÓ

El present document té per objecte definir les condicions mínimes necessàries i la descripció dels treballs a dur a terme per a la correcta execució del servei d'auditoria dels comptes anuals per a sotmetre la comptabilitat de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA) a una auditoria financera externa dels comptes anuals i la liquidació pressupostària referents a l'exercici 2023 i següents.

2. OBJECTE DEL SERVEI

Aquest contracte té per objecte la prestació dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i la liquidació pressupostària referents als exercicis 2023, 2024 i 2025 (i, eventualment, 2026 i 2027) d'ICREA, Fundació del sector públic adscrita a l'Administració de la Generalitat, concretament al Departament de Recerca i Universitats i que de conformitat amb el que disposa l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, resta subjecte al control financer.

L'auditoria s'haurà de realitzar dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb 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 i tenint en compte el règim especial en matèria de recerca i criteris interpretatius aplicables als centres de recerca de Catalunya (CERCA) i a la Fundació ICREA.

Durant aquests exercicis, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya pot supervisar i dirigir l'execució de les auditories, en la mesura que la Intervenció inclogui l'entitat en els seus plans anuals de control. En cas que ICREA sigui inclosa en el pla anual d'actuacions de control que la Intervenció General realitza, serà d'aplicació per als treballs d'auditoria l'esmentada Instrucció 1/2020 en el marc del control financer de direcció i supervisió de treballs d'auditoria externa de les entitats.

Les actuacions de control financer han de comprendre una auditoria financera, a fi de comprovar que l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a la legalitat vigent i a les directrius del Govern i del departament competent en matèria de finances que li siguin aplicables.

3. ABAST I CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

I. Abast

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe que reflecteixi el grau de fidelitat de la documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera; determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la

normativa que sigui d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; revisar la liquidació pressupostària i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

L'abast dels treballs d'auditoria objecte de contractació té la naturalesa d'auditoria financera, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre si la comptabilitat en general i els comptes anuals i altres estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

A més haurà de realitzar-se un seguiment de les recomanacions i salvetats, si s'escau, dels anys anteriors, per tal que es realitzi una anàlisi i avaluació anual respecte a l'evolució en el temps de les recomanacions/objeccions.

Al finalitzar l'auditoria de comptes anuals que preveu el present plec, l'auditor haurà d'emetre un informe d'auditoria de comptes anuals, que haurà d'expressar l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

Per l'emissió d'aquest informe l'auditor disposa d'un model estandarditzat establert a les normes tècniques d'auditoria emeses per l'ICAC. Haurà de tenir en compte les normes anteriorment esmentades així com les normes d'auditoria del sector públic que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

Per la singularitat d'ICREA és necessari tenir en compte també el Règim especial en matèria de recerca i criteris interpretatius aplicables als Centres de Recerca de Catalunya (CERCA) i a la Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA).

L'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre 10 dies abans de la data en que es celebri el Patronat en el qual es formulin les comptes anuals i sempre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat.

Es comunicarà als auditors les dates en que es celebri el Patronat que han de formular i aprovar els comptes tant bon punt es convoquin.

a) Esborrany d'informe

Caldrà que l'esborrany d'informe es comuniqui a ICREA per a què en el termini de 15 dies formulin les al·legacions que es cregui convenientes.

Un cop presentat l'informe preliminar degudament signat, es podran realitzar tot tipus de consultes i efectuar les sol·licituds d'aclariments i ampliacions d'informació que s'estimin convenientes.

b) Informe definitiu i carta de recomanacions

Una vegada realitzades les al·legacions (si s'escau) a l'informe provisional emès, l'empresa adjudicatària haurà d'efectuar una rèplica a cadascuna de les discrepàncies formulant, per escrit, les oportunes consideracions. Una vegada efectuades les correccions procedents a l'informe provisional, s'elaborarà l'informe definitiu que serà comunicat als responsables d'ICREA.

L'entitat adjudicatària haurà de garantir el compliment de tots els terminis requerits per els responsables d'ICREA d'acord amb la normativa d'aplicació.

El servei es farà una vegada tancat l'any a auditar, no obstant tot l'anterior, en determinats casos, l'auditor pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per a realitzar el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.

II. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria

ICREA designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'entitat i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball.

Quan el Pla anual d'Actuacions de Control de la Intervenció general de la Generalitat de Catalunya inclogui la supervisió i direcció de l'auditoria d'ICREA, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, a través de la Intervenció adjunta, actuarà com a responsable del contracte amb les següents funcions:

- Supervisar l'execució del contracte i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.
- Validar la prestació realitzada per l'empresa auditora mitjançant un certificat que s'emetrà amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria en cada una de les fases del contracte.
- Donar la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball de l'empresa auditora i al calendari de reunions amb aquesta, podent modificar-los en qualsevol moment.
- Establir l'abast i els criteris generals de la revisió, el sistema de seguiment i el control dels treballs que es realitzin, podent-los revisar en qualsevol moment.

- Establir la realització de proves addicionals, quan ho consideri necessari, per aconseguir els objectius de control.
- Revisar els papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariments que consideri oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
- Revisar l'esborrany d'informe i donar la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

En aquests exercicis en què s'efectua la supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent d'ICREA, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

A partir dels resultats de l'informe d'auditoria de comptes i l'informe de compliment emesos per la societat auditora, l'interventor actuant emetrà un informe de control financer. En aquest informe indicarà si l'execució dels treballs per part de la societat auditora, s'ajusta als procediments d'auditoria, establerts en l'àmbit del sector públic, i a l'objecte del contracte. També hi farà constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o qualsevol altre tipus d'actuacions.

La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar, especialment pel que fa referència a l'auditoria de legalitat.