

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT

Expedient número IPHES-2023-05

**CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I PRESSUPOSTÀRIA DELS
COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ INSTITUT CATALÀ DE PALEOECOLOGIA HUMANA
I EVOLUCIÓ SOCIAL**

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DE LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I PRESSUPOSTÀRIA DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ INSTITUT CATALÀ DE PALEOECOLOGIA HUMANA I EVOLUCIÓ SOCIAL (IPHES)

ÍNDEX

	Pàgina
1. CONTINGUT DEL CONTRACTE: objecte i àmbit d'aplicació	3
2. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT: característiques tècniques del servei	3
2.1 Auditoria de comptes anuals	3
2.2.1. Abast dels treballs d'auditoria	3
2.2.2. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria	4
2.2.3. Contingut i presentació dels informes d'auditoria	4
2.2.4. Terminis d'execució i fases de l'auditoria	5
2.2.5. Facturació del servei	5
3. PROTECCIÓ DE DADES	5
4. MARC LEGAL	6
4.1 Legislació específica aplicable	6

1. CONTINGUT DEL CONTRACTE: objecte i àmbit d'aplicació

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i l'auditoria pressupostària de la liquidació de pressupost, els romanents i la conciliació pressupostària referents als exercicis 2023, 2024 i 2025 de la Fundació Institut Català de Paleoecologia Humana i Evolució Social (d'ara endavant, IPHES).

Des de 2020, l'IPHES està supervisat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (d'ara endavant, IGGC) i forma part del seu pla de control.

La verificació dels treballs d'auditoria es farà per part del departament de finances i la gerència del Centre. Els treballs contractats s'efectuaran segons l'establert a aquest Plec de Prescripcions Tècniques i en funció del clausulat del Plec de Clàusules Administratives Particulars.

2. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT: característiques tècniques del servei

2.1 Auditoria de comptes anuals

Els serveis contractats consisteixen en la revisió i verificació de la informació comptable, econòmica i pressupostària per tal de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i pressupostària aplicable al Centre i comprovar que reflecteixi de manera fidel la representació de la seva situació econòmica, patrimonial i financera.

D'acord amb l'article 9 del Reial decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei d'auditoria de comptes, l'auditor haurà de reflectir en el seu informe una opinió favorable, i en cas que existeixen excepcions en l'informe, s'hauran d'incloure totes les excepcions i l'opinió tècnica serà amb excepcions, desfavorable o denegada.

La persona auditora també haurà de comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball, proposar recomanacions per la seva millora i altres comentaris mitjançant una carta o informe de recomanacions.

La finalitat és, doncs, l'emissió d'un informe d'auditoria de comptes anuals i una carta o informe de recomanacions.

2.2.1. Abast dels treballs d'auditoria

L'auditoria objecte de contractació té com a finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, que estan integrats per:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis en el patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria

La memòria dels comptes anuals de l'entitat, atesa la seva naturalesa d'entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, conté informació addicional a la requerida només pel pla general de comptabilitat i que ha de ser revisada d'acord a la normativa aplicable, com seria:

- La liquidació pressupostària
- Els romanents de tresoreria

- La conciliació pressupostària

Adicionalment, d'acord amb el que disposen les normes tècniques d'auditoria, la persona que audita ha d'expressar en l'informe si la informació comptable que conté l'informe de gestió coincideix amb la dels comptes anuals auditats.

2.2.2. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme a les instal·lacions de l'IPHES, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objectiu d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

L'IPHES designarà una persona responsable de les relacions amb les persones audidores, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'entitat i canalitzarà les peticions i sol·licituds que les audidores formulin.

De comú acord, aquesta responsable i les persones audidores establiran un calendari de reunions periòdiques que, com a mínim, consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball, definides a l'apartat 2.2.4 d'aquestes Prescripcions Tècniques. En aquestes reunions s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre i la programació de les següents fases del treball; podran assistir també, si la persona responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient. Independentment d'aquestes reunions programades, la responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

Les actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part de les persones responsables de l'IPHES no podran, en cap cas i sota cap circumstància, inferir en la prestació de servei ni en els criteris professionals dels auditors, que gaudiran de total independència.

2.2.3. Contingut i presentació dels informes d'auditoria

Els informes a emetre per les persones audidores són els següents:

- Informe d'auditoria dels comptes anuals, que pretén verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost, d'acord a les normes i els principis comptables i pressupostaris que són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. Cal tenir en compte el contingut mínim del Reial decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i les normes tècniques d'auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per la seva aplicació a Espanya, NIA-ES o bé amb les normes d'auditoria del sector públic.
- Informe o carta de recomanacions, que doni compliment a la obligació de comunicar les debilitats no significatives detectades per l'auditor/a durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern. Si bé ha de recollir l'avaluació respecte del compliment de les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació al Centre, també ha d'avaluar els procediments de gestió, la correcta aplicació dels ingressos i despeses i l'adequació als fins estatutaris de l'Entitat, a més de propostes de millora i altres aspectes d'interès i qualsevol altre informe legalment exigible.

Aquests informes s'hauran de lliurar en suport digital prèviament en esborrany, subjecte a revisió. En cas necessari es lliuraran també quantes unitats calguin en suport físic (en paper).

2.2.4. Terminis d'execució i fases de l'auditoria

El transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria compren des de novembre de l'any auditat fins a passada la reunió amb el Patronat del Centre. El període concret es determinarà de manera conjunta entre la persona auditora i l'Entitat, podent començar els treballs de l'auditoria dins el propi exercici a auditar i finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les de lliurement d'informes que s'exposen a continuació. És convenient aquesta fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici auditat, per realitzar el treball amb major eficiència i complir amb el calendari de lliurament i finalització del servei.

Per una banda, l'informe d'auditoria de comptes i de liquidació de pressupost s'ha d'emetre 10 dies hàbils abans de la data en què es celebri el Patronat, sempre en data anterior al 30 de juny de l'exercici següent a l'auditat. Per altra banda, l'informe o carta de recomanacions podrà ser lliurat fins al 30 de juliol.

Es comunicarà als auditors la data en què es celebri el Patronat tan bon punt sigui convocat.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la Gerència de l'IPHES.

El servei es divideix en les següents fases:

1. Fase de planificació
2. Fase d'obtenció d'evidències
3. Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria
4. Emissió de l'informe d'auditoria

Adicionalment, tal com s'especifica a l'apartat 2.2.3 d'aquest Plec de Prescripcions Tècniques, les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de la persona auditora de comunicar a l'IPHES les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta és la comunicació que es realitza mitjançant la carta o informe de recomanacions.

2.2.5. Facturació del servei

L'empresa adjudicatària facturarà a l'IPHES els honoraris corresponents a la primera part (en un 40%) de l'auditoria (que comença al novembre i és prèvia al tancament de l'exercici a 31 de desembre) durant l'exercici auditat i la següent part (en un 60%), un cop presentats els comptes anuals al Patronat i lliurats tots els informes.

Les dades de facturació, així com els codis DIR3, s'indiquen a la clàusula vint-i-sisena del Plec de Clàusules Administratives Particulars.

3. PROTECCIÓ DE DADES

L'empresa contractista s'obliga al compliment de tot allò que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i el Reglament

(UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE, de protecció de dades de caràcter personal i qualsevol norma que els pugui desenvolupar i/o substituïr, en relació amb les dades personals a les quals tingui accés durant la vigència del contracte.

4. MARC LEGAL

4.1 Legislació específica aplicable

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, en allò que sigui aplicable.

- Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 23/2014/UE i 24/2014/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (d'ara endavant, RD 817/2009).
- Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, en tot el que no hagin modificat ni derogat les disposicions esmentades anteriorment (d'ara endavant RGLCAP).
- Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.
- Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.
- Ordre PDA/21/2019, de 14 de febrer, per la qual es determina el sistema de notificacions electròniques de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic.
- Reial decret 203/2021, de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament d'actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics.

També seran d'aplicació les lleis de pressupostos anuals de la Generalitat, qualsevol circular, instrucció o recomanació emesa per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i les pròpies normes tècniques que deriven de l'objecte del contracte, relacionades amb l'auditoria de comptes.

No obstant, qualsevol altra normativa administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable al Centre, així com les modificacions d'aquestes normatives que es puguin produir durant el termini d'execució del contracte, també serà obligada.

Actuant com a òrgan de contractació,

Maria Targa Montserrat
Gerent IPHES

Robert Sala Ramos
Director IPHES