

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES ADOR DE LA CONTRACTACIÓ, DEL
SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS EXERCICIS ECONÒMICS 2023 i 2024
PER A LA UNIVERSITAT DE BARCELONA I LES ENTITATS QUE FORMEN EL
GRUP UB I L'ELABORACIÓ DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DEL GRUP
UB PER AQUELLS EXERCICIS I DELS 'INFORMES D'AUDITORIA DE PROJECTES
(Exp. 2023/196)

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte d'aquest contracte consisteix en la realització d'una auditoria financera dels exercicis econòmics 2023 i 2024 per a la Universitat de Barcelona (UB) i les entitats que formen el Grup UB, així com l'elaboració dels estats financers consolidats de la Universitat de Barcelona i entitats dependents a 31 de desembre de cada exercici, i l'auditoria dels projectes que requereixin d'un informe d'auditoria dels mateixos auditors que auditen els comptes anuals, així com el seguiment i resposta dels requeriments que puguin arribar amb posterioritat a la finalització de l'auditoria i sigui necessària la seva intervenció.

Les entitats del Grup UB a auditar són:

- Universitat de Barcelona
- Fundació Bosch i Gimpera
- Fundació IL3
- Fundació Parc Científic de Barcelona
- Fundació Josep Finestres
- Fundació Solidaritat
- Fundació Col·legis Majors UB

Addicionalment s'haurà de fer una revisió limitada del Consorci de l'Observatori de Dret Públic IDP Barcelona, dependent de la Universitat de Barcelona.

2. CONDICIONS D'EXECUCIÓ

2.1.1. Els treballs contractats tindran com a finalitat, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria, emetre una opinió sobre si els comptes anuals, de cadascun dels exercicis 2023 i 2024 de la Universitat de Barcelona i les entitats del Grup UB expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel dels seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici, i si contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats. És a dir, l'objecte de la contractació consisteix en l'emissió d'un informe que a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de les entitats públiques, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la situació econòmica, patrimonial i financera de

l'Entitat, determinant 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; determinar i efectuar un informe sobre si s'ha complert amb la legalitat vigent; avaluar el grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'entitat continguts en els seus Estatuts, revisar la liquidació pressupostària i pla d'actuació anual; efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

2.1.2 Addicionalment a aquests informes i cartes de suggeriments per a cada entitat, s'haurà de realitzar la formació dels estats financers consolidats de la Universitat de Barcelona i entitats dependents a 31 de desembre de cada exercici, preparats en base a la Instrucció conjunta de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i el departament competent en matèria d'Universitats, de consolidació de comptes anuals de la Universitat pública Catalana, de data 1 de juny de 2010.

El perímetre de consolidació el formaran les entitats que formen part del Grup UB, incloses les no subjectes a auditoria, i el Consorci de l'Observatori de Dret Públic IDP Barcelona, dependent de la Universitat de Barcelona.

2.1.3 Els treballs contractats en relació a l'auditoria de projectes tindran la finalitat d'emetre una opinió sobre l'adequació i correcta obtenció, utilització i guadiment dels fons públics, comunitaris i nacionals, per a les subvencions objecte de control, verificant la realitat i la regularitat de les operacions directa o indirectament relacionades en base a documents comercials i el compliment de la normativa aplicable i les bases de les convocatòries.

Entre d'altres aspectes, l'adjudicatari haurà de comprovar el següent:

- a) Verificació de l'aplicació de la legislació i normes específiques de la subvenció.
- b) Verificació dels procediments de contractació.
- c) Verificació de la despesa efectivament realitzada.
- d) Verificació del compliment de les mesures de publicitat.
- e) Verificació dels requisits formals establerts en el marc regulador de l'ajut auditat, especialment el que fa referència a l'execució de la despesa.
- f) Qualsevol altres aspectes de forma i de fons que pugui incidir en l'execució del projecte i, especialment, els que fan referència als processos de contractació de personal.

L'adjudicatari haurà de generar els certificats que s'especifiquin a la convocatòria.

Els projectes a auditar seran principalment els de convocatòries de projectes nacionals i/o autonòmics. Aquests poden ser, a títol anunciatiu però no limitatiu, Projectes I + D, Projectes I+D+i Probes de Concepte, Europa Investigadores, Proyectos estratégicos orientados transición ecológica y transición digital, Margarida Salas, Maria de Maeztu, etc.

Addicionalment als treballs derivats de l'auditoria financera o comptes i de projectes, l'adjudicatari haurà d'atendre un assessorament màxim, de 50 hores/any per a la realització d'aquelles consultes prèvies a l'auditoria, a distribuir entre totes les entitats subjectes del contracte.

- 2.2.L'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte.
- 2.3.L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi.
- 2.4.L'empresa adjudicatària realitzarà generalment les auditories "in situ" raó per la qual haurà de desplaçar-se a la seu o les oficines de la UB, o de les entitats del Grup UB a auditar, inclòs el Consorci de l'Observatori de Dret Públic (IDP) Barcelona-.

L'empresa adjudicatària haurà de disposar dels mitjans necessaris per fer treball presencial a les oficines de les entitats o a distància, segons indicacions de l'entitat.

Les despeses que s'originin en virtut dels esmentats desplaçaments seran a compte de l'empresa adjudicatària, i s'entenen incloses en el preu ofertat sense que pugui reclamar res per aquest concepte.

2.5.Terminis d'execució dels treballs i fases de treball:

a) Auditoria dels Comptes Anuals

Per a cada exercici, els treballs s'iniciaran en el mes de novembre o desembre de l'exercici a auditar i finalitzaran amb l'emissió d'informes com a molt tard en les dates que s'indiquen en l'apartat següent.

Les fases a considerar per a formular l'oferta tècnica són les següents:

1. Planificació i assistència a inventari físic si s'escau (previst aquest últim per a Fundació privada Josep Finestres)
2. Obtenció d'evidències, procediments d'auditoria i proves
3. Conclusions i tancament d'auditoria
4. Emissió d'informes d'auditoria
5. Emissió de cartes de suggeriments d'auditoria
6. Emissió de l'informe dels comptes anuals consolidats

En el mes de novembre de cada exercici, desembre si no és necessària l'assistència a l'inventari físic, s'acordaran les dates/calendari definitives dels treballs.

En tot cas, els treballs de l'auditoria no es podran iniciar més tard del 15 de març (pel volum de tractament de dades), llevat que per causa imputable a l'entitat a auditar això no sigui possible.

Per al desenvolupament de la feina, l'equip d'auditoria tindrà accés a nivell de consulta als aplicatius econòmico-financers de les entitats (en base SAP, en el cas de la UB, o altres).

b) Formació d'estats financers consolidats

Els estats consolidats han d'incloure la UB, les entitats que formen part del perímetre de la UB, incloses les no subjectes a auditoria.

El termini d'execució serà d'un mes des del darrer lliurament de Comptes anuals d'entitats del Grup o de la pròpia Universitat de Barcelona.

c) Auditoria de projectes

La UB o les entitats del grup lliuraran 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 la UB de les incidències detectades i 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 la UB 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 la UB 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.

Els projectes plurienals s'hauran d'auditar segons els terminis que s'estableixin en la convocatòria.

Els projectes pluriennals per als quals s'hagi iniciat durant la pròrroga del contracte, per raons operatives, una auditoria del tram corresponent a un any o més, la resta de trams per anys posteriors hauran de ser auditats, per l'import o

imports únics a pagar establert per contracte segons tipologia, que abasta tots els trams auditats dels diferents exercicis del projecte pluriennal.

Si un encàrrec agrupa més de 30 projectes, l'adjudicatari estarà obligat, sempre que l'entitat auditada ho autoritzi, en base a un llistat de despeses facilitat per l'entitat auditada, a consultar directament tota la documentació de suport als aplicatius econòmico-financers de l'entitat auditada (en base SAP o altres).

- d) Tasques addicionals obligatòries associades a l'auditoria de comptes anuals i de projectes.

Abans de l'inici dels treballs d'auditoria de comptes anuals o de projectes, l'adjudicatari haurà d'atendre un assessorament màxim, de 50 hores/any per a la realització d'aquelles consultes prèvies a l'auditoria, a distribuir entre totes les entitats subjectes del contracte.

Les respostes a les consultes es formularan amb el mateix mitjà de consulta, en un temps no superior a 5 dies.

2.6. Terminis de lliurament d'informes i carta de suggeriments.

a) Auditoria dels Comptes Anuals

L'empresa adjudicatària es compromet a lliurar anualment els següents informes, d'acord amb la clàusula 3a) d'aquests plecs, com a molt tard en les següents dates:

- 2.6.1. Informes d'auditoria provisional corresponents a cada exercici, abans del 31 de maig de l'any següent a la finalització de cada exercici.
- 2.6.2. Carta de suggeriments de millora, abans del 30 de juny de l'any següent a la finalització de cada exercici.
- 2.6.3. Els comptes anuals consolidats del Grup UB, abans del 31 de juliol de l'any següent a la finalització de cada exercici.

b) Auditoria de projectes

L'empresa adjudicatària es compromet a lliurar els informes d'auditoria, intermedis o finals, abans del termini màxim establert per la normativa des de la data de finalització del període a revisar.

L'empresa adjudicatària es compromet a donar resposta tant a consultes prèvies dels gestors dels projectes sobre la imputació correcta de despeses i la forma de justificar-les, com, i especialment, als requeriments i presentació d'al·legacions que puguin arribar amb posterioritat a la finalització de del projecte en el temps i forma que estableixi el mateix requeriment, inclosa la elaboració de nous informes i/o certificats d'acord amb els requeriments que vagi establint la entitat financeradora en cada moment.

Igualment, l'empresa adjudicatària es compromet a donar resposta i assessorament en les auditories posteriors inclosa la elaboració de nous informes i/o certificats que es requireixin en cada moment.

2.7.- Per la realització de l'auditoria de projectes gestionats per la UB, els auditors prèvia autorització de la UB, hauran d'accedir al sistema comptable de la UB (SAP o ERP equivalent) per verificar i comprovar la documentació relativa a l'auditoria que estan auditant.

3. INFORMES QUE S'HAN D'ELABORAR

3.1.L'empresa adjudicatària haurà d'emetre els següents informes:

a) Auditoria dels Comptes Anuals

Els informes que haurà d'emetre per a cadascun dels exercicis objecte d'auditoria són:

- 1) Informe d'auditoria financera amb l'opinió professional sobre els comptes anuals formulats per la Universitat de Barcelona i per cadascuna de les entitats que formen el Grup UB, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública i privada que siguin d'aplicació per a cadascuna de les entitats.

En el cas de la Universitat de Barcelona, aquests comptes anuals comprenen el balanç, el compte de resultats econòmico-patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses, i la memòria amb el detall que s'indica a la quarta part del Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya (Resolució de 3 de maig de 1999 del departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya) i, 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).

En el cas de la resta d'entitats constituïdes com a Fundacions, els comptes anuals contenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxes d'efectiu (si s'escau), i la memòria; indicats al Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decrets 259/2008 i 125/2010).

Els Informes de l'Auditoria de Comptes anuals s'han d'emetre en català i castellà.

- 2) Carta de suggeriments sobre l'auditoria dels comptes anuals de la Universitat de Barcelona i de cadascuna de la resta d'entitats del Grup UB, amb una relació d'aquells punts que l'empresa adjudicatària hagi detectat com a millorables o a modificar per part d'aquestes entitats, amb la corresponent proposta de mesures a adoptar per a cada punt.

b) Formació dels comptes anuals consolidats del Grup UB

La documentació a lliurar serà:

1. Document de preparació dels Estats financers consolidats
2. Estats financers consolidats.
3. Fitxers informàtics dels Papers de treball que suportin el treball i els càlculs realitzats per a cada apartat, nota i estat de la documentació lliurada (quadre de consolidació, i d'altres que es sol·licitin).
4. Informe de procediments acordats

c) Auditoria de projectes

L'estructura i format de la documentació a lliurar vindrà determinada per les normes d'aplicació a la subvenció objecte d'auditoria, generalment en forma d'informe.

L'informe que s'emeti ha de:

- 1.- ser complet
- 2.- presentar els fets reals i de manera exacta, objectiva i ponderada.
- 3.- incloure únicament informació sobre fets comprovats i conclusions fonamentades per evidència suficient, pertinent i vàlida, continguda en la documentació de treball.
- 4.- contenir un llenguatge clar.
- 5.- ser concís, de manera que destaquï la informació rellevant.
- 6.- contenir proposta de millores, si escau.
- 7.- ser emès en català, castellà i, sempre que el projecte tingui finançament comunitari o de l'exterior, en anglès (en qualsevol cas, sense cost afegit).
8. - grau de compliment dels objectius del projecte
9. – execució pressupostària
10. – despesa elegible certificada, excés o defecte. Grau de finançament assolit, extern i propi.

4. FORMALITATS EN EL LLIURAMENT DELS INFORMES

4.1. L'empresa adjudicatària haurà de lliurar en format electrònic els següents exemplars per a cada anualitat en relació a l'auditoria dels comptes anuals:

- De l'informe sobre els comptes anuals de la Universitat de Barcelona així com de la carta de suggeriments haurà de lliurar un exemplar en format electrònic: pel Consell Social, pel Rector, pel Gerent i pel responsable de l'Àrea de Finances. - Dels informes dels comptes anuals de la resta d'entitats del Grup UB així com de les cartes de suggeriment haurà de lliurar un exemplar en format electrònic de cada entitat: pel Consell Social, pel Rector i pel responsable de l'entitat.

- Dels informes dels comptes agregats de totes les entitats del Grup UB haurà de lliurar en format electrònic un exemplar pel Consell Social, pel Rector, pel Gerent de la Universitat de Barcelona i pel responsable de l'Àrea de Finances de la Universitat de Barcelona.

- 4.2. Prèviament a l'emissió definitiva dels informes, s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun d'ells que es lliuraran a la gerència de la Universitat de Barcelona, per tal de comentar els diferents punts dels informes.
- 4.3. Pel que fa als informes de projectes, caldrà lliurar els informes i certificats d'auditoria, intermedis o finals, en el format que estableixi la entitat finançadora en cada moment, tant abans del termini màxim establert per la normativa des de la data de finalització del període a revisar, així com aquells informes posteriors i/o modificats que aquestes entitats poguessin requerir

5. EQUIPS DE TREBALL

a) Auditoria Comptes Anuals i la formació dels Comptes consolidats del Grup

Els equips de personal posats a disposició per a l'execució del contracte hauran d'estar supervisats per un soci auditor i un gerent, i formats com a mínim per un auditor cap d'equip i un auditor expert.

En funció dels terminis d'execució, els licitadors poden proposar per al desenvolupament dels treballs el nombre d'equips que estimin oportuns que garanteixin el compliment del termini d'execució.

Per al soci i el gerent, els licitadors han d'acreditar que en els darrers quatre anys han participat al menys en dos anys en auditories financeres en entitats del sector públic que formin part del Sistema Europeu de Comptes (SEC), així com experiència en auditories financeres en 3 anys.

Per als auditors cap d'equip, els licitadors han d'acreditar que en els darrers tres anys han participat durant al menys un any en auditories financeres en entitats del sector públic que formin part del Sistema Europeu de Comptes (SEC), així com experiència en auditories financeres en 3 anys.

Per als auditors experts, els licitadors han d'acreditar haver participat en auditories financeres en els darrers 2 anys.

La firma adjudicatària restarà obligada a mantenir durant l'execució del contracte, el personal ofert a nivell de soci, gerent, cap d'equip i auditor expert, només podent-se acceptar les excepcions següents:

1. En cas que un soci, gerent, cap d'equip o auditor expert deixi de prestar serveis a l'adjudicatari, es podrà sol·licitar un canvi de personal sempre que:
 - a) la persona substituïda compleixi els mateixos requeriments tècnics que la persona substituïda.
 - b) quedi garantida la continuïtat del Soci o del Gerent (quan un dels dos és substituït)
 - c) quedi garantida la continuïtat del cap d'equip o de l'auditor expert (quan un dels dos és substituït)

En cas que el cap d'equip deixi de prestar serveis a l'adjudicatari, l'auditor expert haurà de continuar dins l'equip, com a nou cap d'equip o com auditor.

Aquests canvis hauran de ser sol·licitats, i acreditat el motiu, prèviament a la gerència de la UB o de les entitats, segons el cas, i aprovats per aquestes.

2. Si l'adjudicatari ofereix assistents addicionals a l'equip mínim requerit, aquests hauran de mantenir-se en el temps, i només podran ser substituïts si està garantida la continuïtat del cap d'equip i l'auditor expert.

b) Auditoria de projectes

L'empresa adjudicatària haurà d'assignar al servei, al menys, els següents recursos humans, amb els següents perfils mínims :

- Director i supervisor dels treballs. Persona que ha d'estar inscrita en el ROAC i comptar amb una experiència mínima de 3 anys en auditoria de subvencions.
- Cap d'equip. Amb, al menys, 3 anys d'experiència en auditoria de subvencions.
- N Tècnics d'auditoria. Personal executor dels treballs que ha de comptar, com a mínim, amb 2 anys d'experiència en auditoria de subvencions. El nombre de tècnics, com a mínim un, el determinarà l'adjudicatari en funció de les càrregues de treball estimades, d'acord amb l'import o el nombre de justificants de despesa a auditar, segons la tipologia establerta a l'apartat 2 d'aquests Plecs.

L'equip de treball proposat ha de:

- assistir de manera presencial a les auditories
- disposar de titulació superior provada
- tenir un nivell alt d'anglès, català i castellà i
- disposar de tots els coneixements i experiència necessaris per dur a terme l'encàrrec sol·licitat.

L'empresa adjudicatària restarà obligada a mantenir durant l'execució dels contractes derivats el personal ofert, llevat pels següents supòsits:

- que la pròpia entitat requereixi un canvi degudament fonamentat d'algun membre de l'equip auditor.

- que l'empresa adjudicatària proposi un canvi degudament justificat, a aprovar per l'entitat i sempre que la resta de requeriments de qualitat tècnica de la persona proposada siguin iguals o superiors als exigits com a solvència tècnica.

Els caps d'equip hauran d'estar disponibles quan sigui necessari, durant l'execució dels contractes derivats.

Especialment, l'incompliment de requeriments d'aquest apartat serà objecte de penalitzacions, i de resolució del contracte si es produeix a l'inici dels treballs d'un exercici.

Jordi Grau Majó
Director de l'Àrea de Finances

Barcelona,