

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

1. Introducció

Constitueix l'objecte d'aquest plec definir les condicions en les que s'ha de prestar el *servei d'auditoria econòmica dels estats financers i pressupostaris de la Universitat Pompeu Fabra (UPF), d'elaboració dels estats financers consolidats del grup UPF*

Codi CPV: 79200000-6 Serveis de comptabilitat, auditoria i fiscals

2. Característiques del servei contractat

2.1 Lot 1 Servei d'auditoria econòmica dels estats financers i pressupostaris de la UPF

2.1.1 Examen dels comptes anuals de l'exercici pressupostari anterior de la UPF que comprenen:

- estat de liquidació del pressupost
- balanç
- compte del resultat econòmic-patrimonial
- estat de canvis en el patrimoni net
- estat de fluxos d'efectiu
- memòria

Els estats anuals hauran estat 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 pressupostàries pública aplicables.

L'examen anirà dirigit 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, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables, considerades les especificacions i recomanacions 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 i de la situació financera de la UPF 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 pública generalment acceptats.

2.1.2 Avaluació del nivell d'acompliment de les obligacions fiscals de la UPF.

2.1.3 Estudi i avaluació dels sistemes de control intern de la UPF.

2.1.4 Informe d'auditoria econòmica de la UPF amb l'opinió professional basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades en l'àmbit del sector públic, 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.

2.1.5 Carta de suggeriments, si escau, 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 aspectes a millorar o resoldre per part de la Universitat quant a aspectes comptables, administratius, processos informàtics i qualsevol altra informació complementària d'interès. La identificació d'aquests punts haurà d'anar acompanyada per la proposta de mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió de la Universitat.

- 2.1.6 L'auditoria es realitzarà d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i sota les directrius i supervisió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- 2.2 Lot 2 Servei d'elaboració dels estats financers consolidats del grup UPF
- 2.2.1 L'anàlisi i valoració de la vigència del perímetre actual de consolidació del grup UPF.
- 2.2.2 L'anàlisi dels comptes anuals auditats de les entitats integrades en el perímetre de consolidació, a l'efecte d'elaborar els estats financers consolidats del grup. Aquesta anàlisi podrà venir acompanyada de qualsevol acció de consulta o prova en les entitats del grup, amb l'objectiu d'entendre suficientment la informació inclosa en els estats financers auditats.
- 2.2.3 La consolidació dels comptes mitjançant tècniques i criteris generalment admesos i, especialment, els inclosos en la Instrucció d'1 de juny de 2010 de la Intervenció General de la Generalitat per a la consolidació de comptes anuals de les universitats públiques catalanes.

3. Terminis de lliurament dels informes

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar els informes i estats consolidats al Consell Social, mitjançant la Gerència, d'acord amb els següents terminis:

1er any del contracte

Lot 1	Informe auditoria comptes anuals 2023	abans del 31 de juliol de 2024
Lot 2	Estats consolidats 2023	abans del 31 d'octubre de 2024

En cas de pròrroga

Lot 1	Informe auditoria comptes anuals	abans del 31 de juliol de l'any que es presta el servei
Lot 2	Estats consolidats	abans del 31 d'octubre de l'any que es presta el servei

4. Formalitats del lliurament dels informes

Com a resultat del treball realitzat en l'execució, l'empresa adjudicatària lliurarà cinc (5) còpies dels informes referits a l'apartat 2.1 d'aquest plec. Prèviament a l'emissió definitiva d'aquests informes, s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun, que es posaran a disposició de la Gerència de la UPF.

5. Realització 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 què es pugui complir amb les dates establertes i potenciar al màxim la disponibilitat dels recursos humans i materials de la Universitat. Qualsevol incidència durant la realització del treball que pogués ocasionar un incompliment dels terminis es comunicarà obligatòriament per escrit a la Gerència de la UPF.

Alejandro Dorado i Marey
Cap del Servei de Pressupostos i Finances de la UPF
Barcelona, 21/11/2023