

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER LA CONTRACTACIÓ DEL
SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS I LIQUIDACIÓ
PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 2023 DE L'INSTITUT DE BIOENGINYERIA
DE CATALUNYA**

NÚM. EXPEDIENT 02/2024

1. OBJECTE

L'objecte del present document és l'establiment de les prescripcions tècniques que regeixen en el procediment de contractació d'un servei d'auditoria de comptes anuals i liquidació pressupostària de la Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya (IBEC) per al exercici finalitzat a 31 de desembre de 2023, que es poden prorrogar per als exercicis 2024, 2025, 2026 i 2027. Els treballs inclosos en l'objecte d'aquest contracte es realitzaran d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent.

2. CONTINGUT

Els comptes anuals de la Fundació, d'acord amb la normativa que li és d'aplicació, i en concret, d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC), el Pla comptable de fundacions i la Ordre VEH/137/2017, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, estaran integrats per:

- a) El Balanç de Situació
- b) El Compte de resultats
- c) L'Estat de canvis en el patrimoni net
- d) L'Estat de fluxos d'efectiu
- e) La Memòria
- f) L'Estat de liquidació del pressupost, que inclou:

- La liquidació del Pressupost
- El resultat pressupostari
- El romanent de tresoreria
- La conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Els treballs contractats tindran com a finalitat l'emissió d'un informe a partir de l'anàlisi, mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable, que reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació en representar la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat; determinant si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb les disposicions legals vigents, així com 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 lliurar un informe sobre si s'ha complert amb la legalitat vigent.

Els treballs d'auditoria comptable s'hauran de realitzar per auditors de comptes inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes i hauran de complir les normes i principis d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC, així com tota la normativa del sector públic abans esmentada.

L'informe referent a l'auditoria de comptes anuals derivada de l'anàlisi ha de ser emès pels auditors dintre del període establert legalment i complint amb les corresponents dates de retiment de comptes.

Durant el transcurs de l'execució de les tasques d'auditoria, planificació, revisió, conclusions, emissió de l'informe, si els auditors observessin debilitats en el sistema de control intern, poden proposar suggeriments constructius per millorar aquest control intern o millorar l'aplicació dels principis comptables. L'auditor emetrà un informe de recomanacions i millores.

L'auditor pot considerar executar una fase preliminar d'auditoria, prèvia al tancament de l'exercici, per millorar l'eficiència o complir amb el calendari de lliurament dels informes.

Part dels treballs s'efectuaran a les dependències de l'IBEC, realitzant la resta a les dependències de l'adjudicatari.

2.1. Informe sobre els comptes anuals.

Els treballs contractats han de tenir com a resultat 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, compleixi amb el contingut exigint a l'article 5 de la Llei 22/2015 d'Auditoria de Comptes (LAC), i en general, a la resta de normativa aplicable.

El personal destinat a la prestació del servei estarà format, com a mínim, per un auditor cap d'equip, un auditor expert i un ajudant. Els auditors inclosos a l'equip de treball destinat a l'execució del contracte hauran d'estar autoritzats per realitzar treballs d'auditoria i inscrits al ROAC, d'acord amb la LAC.

Abans d'iniciar l'auditoria, l'empresa auditora adjudicatària comunicarà per escrit a la Cap de Fiances l'equip que realitzarà el treball d'auditoria tant en la seva fase preliminar com final juntament amb els perfils i categories de cadascun dels components de l'equip dins de l'empresa d'auditoria (experiència, antiguitat, etc.) i que hauran de coincidir amb les característiques de l'equip designat en la seva oferta.

L'empresa adjudicatària ha de mantenir aquest personal durant l'execució del contracte, comunicant expressament qualsevol substitució dels membres integrants. El personal que substitueixi l'anterior haurà de reunir les característiques de l'equip designat en la seva oferta.

En cas de substitució del personal, l'adjudicatari s'assegurarà, sota la seva responsabilitat, que el personal substituït compleixi amb els deures de custòdia i secret i les prohibicions posteriors a la finalització dels treballs d'auditoria previstes a la LAC i demés normativa d'aplicació.

Es valorarà l'experiència en auditoria de centres de recerca del sector públic, concretament de centres CERCA i també es valoraran els coneixements sobre el control dels ingressos i despeses de projectes de recerca finançats amb fons competius. Si en el desenvolupament del seu treball l'auditor observés debilitats en el sistema de control intern i/o inadequació de principis/criteris comptables aplicats, o si considerés que pot proposar suggeriments constructius per a millorar els procediments, controls, etc, l'auditor haurà de lliurar un informe de recomanacions. En cas que no se'n posessin de manifest, l'auditor emetrà un informe en aquest sentit.

3. VALORACIÓ I ACREDITACIÓ DELS TREBALLS

L'IBEC designarà a la Cap del Departament de Finances com a responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa adjudicatària 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 que, com a mínim, consistiran en una reunió a la finalització de cada una de les fases d'execució de la tasca, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes dels aspectes pendents de resoldre, i de la programació de les següents fases de la tasca, i a la què podran assistir també, si la 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 de la tasca.

L'IBEC podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada la tasca. Prèvia petició de l'IBEC, l'auditor estarà obligat a col·laborar amb la Intervenció i/o Sindicatura de Comptes o qualsevol altra instància, en relació als treballs efectuats objecte d'aquest contracte, posant a disposició dels mateixos la informació que sigui requerida en cada cas. Aquesta col·laboració no suposarà en cap cas, cap tipus de retribució addicional o complementària als honoraris establerts.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany i suport word. Els informes definitius es lliuraran en suport paper i en suport digital.

Els treballs contractats es valoraran i certificaran d'acord amb els terminis i criteris de valoració establerts al present plec.

4. TERMINI I VIGÈNCIA DEL CONTRACTE

L'execució dels treballs es durà a terme, principalment, a la seu de l'IBEC, situada al carrer Baldri Reixac 10-12, 08028 (Barcelona), o en el lloc que els seus responsables determinin.

El treball d'auditoria està distribuït entre la fase preliminar o interina i la fase final. La fase preliminar o interina es durà a terme en l'últim trimestre de l'exercici auditat i la fase final es durà a terme durant els mesos de febrer i març de l'any següent al de l'exercici que s'audita.

No obstant, pel que fa a l'auditoria de l'any 2023, s'acordarà entre l'IBEC i l'empresa adjudicatària si es realitza la fase interina o es posposa tot el servei a la fase final.

Cada any, la Cap de Finances i l'empresa adjudicatària planificaran conjuntament les dates en les quals es duran a terme les fases d'auditoria, entenent la flexibilitat i

adaptabilitat de l'empresa auditora adjudicatària a les necessitats de calendari de l'IBEC dins dels terminis establerts en l'apartat anterior.

Qualsevol incidència, durant la realització del treball, que pogués ocasionar un incompliment dels terminis, es comunicarà obligatòriament per escrit a la gerència de l'IBEC.

El termini d'execució previst per a la realització dels serveis i treballs adjudicats és de 3 mesos per a l'any que s'hagi d'auditar. Com a màxim el dia 15 de març de 2024, l'auditor haurà de lliurar a l'IBEC una relació provisional dels ajustaments i reclassificacions als estats comptables formulats per l'IBEC, que d'acord amb el grau d'avanç del treball de camp i a criteri de l'auditor consideri que s'han d'incloure en els corresponents estats comptables de l'IBEC. En tot cas, aquestes dates podrien ser objecte de modificació en cas que l'IBEC o la Intervenció establis unes instruccions diferents a les actuals vigents.

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 25 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat, per donar compliment a l'Ordre 159/2018, article 11 en el qual s'indica que la informació de les entitats classificades dins el sector administracions públiques de la Generalitat de Catalunya han d'enviar la informació definitiva corresponent a l'exercici tancat abans del 30 de març de l'any següent.

Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària lliurarà tres exemplars en paper i un en format digital dels informes referits en el punt segon del plec de prescripcions tècniques a Gerència de l'IBEC. Els informes hauran d'ésser emesos en català.

L'incompliment dels terminis per causa imputable a l'adjudicatari serà objecte de penalització.

5. ALTRES OBLIGACIONS CONTRACTUALS

5.1. Factura

La factura haurà de ser emesa en format electrònic, de conformitat amb el que disposa la Llei 25/2013 i inclourà entre d'altres el codi de contracte i els codis DIR.

5.2. Protecció de dades

En cas que l'adjudicatari requereixi per a l'execució del contracte accedir a dades que són titularitat de l'IBEC restarà subjecte a les condicions establertes en la legislació corresponent.

L'adjudicatari haurà de disposar d'accés a dades que consten als fitxers de l'IBEC amb motiu del servei a desenvolupar, que constitueix l'objecte del present contracte, raó per la qual les parts subscriuran un contracte d'encarregat de tractament per tal de donar compliment a allò establert a la Llei 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals. El citat contracte incorporarà totes les mesures

incorporades per la Llei 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, pel Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques en el que respecta al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades pel que es deroga la Directiva 95/46/CE. Així mateix, s'incorporaran les mesures urgents determinades al Reial Decret Llei 14/2019, de 31 d'octubre, pel qual s'adopten mesures urgents per raons de seguretat pública en matèria d'administració digital, contractació del sector públic i telecomunicacions.

5.3. Altres obligacions contractuals essencials

El contractista assumeix les obligacions següents:

- Complir en tot moment amb les disposicions de la LAC.
- Aportar a l'objecte d'aquest contracte, personal professional amb formació adequada i àmplia experiència.
- Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a les prestacions objecte dels contractes.
- No realitzar accions que posin en risc l'interès públic.
- L'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacional amb l'objecte del contracte.
- Col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats i que la legislació de transparència i els contractes del sector públic imposen als adjudicataris en relació amb l'Administració o administracions de referència, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència que els pertoquin de forma directa per previsió legal.
- L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a l'entitat pública auditada o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directament i solidàriament en relació a l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

Barcelona, a 31 de gener de 2024

Ana González Núñez
Cap de la Unitat de Finances