

## **LOT 1: AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE GIRONA**

---

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGEIXEN LA CONTRACTACIÓ PER A LA REALITZACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA ECONÒMICA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE GIRONA

---

### **PRIMERA. OBJECTE**

És objecte d'aquesta contractació el servei d'auditoria econòmica dels estats financers i pressupostaris i assessorament continuat en matèria comptable, de la Universitat de Girona (d'ara endavant UdG), d'acord amb allò que estableix l'article 222 dels Estatus de la Universitat de Girona (Acord GOV/94/2011, de 7 de juny, pel qual s'aprova la modificació dels Estatus de la Universitat de Girona i es disposa la publicació del seu text íntegre – DOGC núm. 5897, de 9 de juny de 2011) en relació amb la liquidació del pressupost.

### **SEGONA. CONDICIONS TÈCNIQUES**

Amb la finalitat de complir amb l'objectiu del contracte, la prestació del servei d'auditoria comprendrà:

1. Examen dels comptes anuals de la UdG elaborats segons 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 i amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables. Aquests comprenen:
  - el balanç
  - el compte del resultat econòmic patrimonial
  - l'estat de canvis en el patrimoni net
  - l'estat de fluxos d'efectiu
  - l'estat de liquidació del pressupost
  - la memòria

Aquest 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 romanents, 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 UdG 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. Avaluació del nivell d'acompliment de les obligacions fiscals de la UdG.
3. Informe d'auditoria econòmica de la UdG amb l'opinió professional basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, 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.

4. Carta de recomanacions a la UdG amb una relació d'aquells punts que el contractista, com a resultat de les proves o anàlisis efectuades al llarg de la seva tasca de verificació, hagi detectat com a aspectes a millorar o resoldre per part de la Universitat en 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.
5. L'auditoria es realitzarà d'acord amb les normes d'auditoria aprovades *per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) del Ministerio de Economía y Competitividad* i sota les directrius i supervisió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb l'article 97 de la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'Universitats de Catalunya.
6. Assessorament continuat en matèria comptable.
7. L'equip mínim de personal posat a disposició per a l'execució del contracte haurà d'estar format per un auditor cap d'equip, dos auditors experts i un ajudant. L'empresa contractista restarà obligada a mantenir durant l'execució del contracte les figures ofertes. Aquest personal haurà d'estar en possessió dels següents títols acadèmics: tots hauran de tenir llicenciatura o grau en ADE, Comptabilitat Finances o similar i almenys 3 hauran de tenir el títol d'auditor.
  - a. Quan sigui necessari el personal encarregat de realitzar el treball es desplaçarà als centres on es desenvolupen les accions subjectes a auditar, per així poder verificar tota la informació necessària per realitzar els certificats.
  - b. Els imports pressupostats per a les diferents classes d'auditoria inclouen no només les tasques pròpies d'auditoria i certificació, sinó també tots aquells costos necessaris per a l'efectiva realització dels mateixos, inclosos els desplaçaments, escaneig de documents, fotocòpies, etc... així com consultes de caire comptable que puguin sorgir.
8. L'empresa contractista designarà els interlocutors per facilitar el contacte i coordinació de tasques.
9. L'empresa contractista es compromet a preservar el secret professional.

### **TERCERA. TERMINI DE LLIURAMENT D'INFORMES**

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

Informe auditoria comptes anuals, abans del 31 de maig de l'any següent a l'exercici a auditar.

Informe de control o carta de recomanacions, abans del 30 de juny de l'any següent a l'exercici a auditar.

### **QUARTA. DOCUMENTACIÓ A LLIURAR**

Com a resultat del treball realitzat l'empresa contractista haurà de lliurar la documentació següent:

- Informes referit a la tercera clàusula d'aquest plec (signat electrònicament amb un certificat electrònic reconegut) al Consell social de la Universitat, mitjançant la Gerència.
- Còpia en suport informàtic dels arxius de la selecció de les mostres d'expedients a revisar i dels arxius i fitxers extrets per a la realització de l'auditoria per tal de garantir a la UdG el coneixement suficient per atendre les consultes que des dels òrgans competents es puguin formular en relació als informes d'auditoria.

Prèviament a l'emissió definitiva dels informes s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun, els quals es posaran a disposició de la Gerència de la UdG.

#### **CINQUENA. OPERATIVA DEL TREBALL**

Atesa la naturalesa 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 que 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 al Consell social de la UdG.

#### **SISENA. PAGAMENT DEL PREU**

El pagament dels honoraris s'efectuarà en un 70% a la recepció de l'informe definitiu d'auditoria sobre els comptes anuals i el 30% restant a la recepció de la carta de recomanacions.

Anna Torrent Collell

Cap de Tresoreria del Servei d'Economia, Patrimoni i Contractació

## **LOT 2: AUDITORIA DE PROJECTES COMPETITIVS DE R+D+i I DELS PROJECTES D'INFRAESTRUCTURES CIENTÍFICO-TÈCNiques, DE LA UNIVERSITAT DE GIRONA**

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE REGEIXEN LA CONTRACTACIÓ PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA DE PROJECTES COMPETITIVS DE R+D+i I DELS PROJECTES D'INFRAESTRUCTURES CIENTÍFICO-TÈCNiques, DE LA UdG.**

### **PRIMERA. OBJECTE**

És objecte d'aquesta contractació la prestació de serveis d'auditoria econòmica relatius a:

- Projectes competitius d'R+D+i de la UdG finançats per les diferents administracions públiques, inclosos els projectes institucionals.
- Projectes d'infraestructures científico-tècniques de la UdG finançats per les diferents administracions públiques, inclosos els projectes institucionals, si escau.
- Assessorament continuat a la UdG en matèria de gestió econòmica de R+D+i, i assessorament específic en justificació de projectes.

Sent impossible assegurar el nombre i classe de projectes i convocatòries que han de ser objecte d'auditoria durant la totalitat de la vigència del contracte de serveis, s'adjunta al present Plec, com annex número 1, un llistat orientatiu de les previsions realitzades per la UdG, ascendint el número total de les auditories de projectes a realitzar a 122, en concret a 31 projectes, primera pròrroga 71 projectes i segona pròrroga 20 projectes.

En cap cas aquesta relació suposa un compromís per part de la UdG del nombre total d'auditories a realitzar, ja que dependrà de les seves necessitats concretes. L'adjudicatari no tindrà, per tant, cap dret a reclamar un nombre concret d'auditories a realitzar ni cap tipus d'indemnització en el cas que la quantitat de prestacions sigui inferior a la prevista.

### **SEGONA. CONDICIONS TÈCNiques**

L'informe haurà d'adequar-se, en cada cas, als requisits establerts per l'organisme finançador. En aquest informe s'efectuarà la verificació de les inversions i despeses realitzades, així com la correspondència amb la resolució de la concessió de l'ajut.

L'auditoria s'haurà de portar a terme en base a l'establert en l'article 74 del RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

En el cas dels projectes de finançament internacional, l'informe s'haurà de portar a terme d'acord amb el que estableixi la normativa pròpia de l'organisme finançador.

## 1. Contingut dels treballs:

El contingut dels treballs o característiques del servei variaran segons l'objecte de l'auditoria a realitzar.

### 1.1. Projectes competitius d'R+D+i finançats per les diferents administracions públiques, incloent els projectes institucionals

Dins d'aquest grup de projectes, la UdG podrà encarregar a l'empresa adjudicatària treballs d'auditoria i emissió del certificat de les justificacions de costos dels projectes finançats per convocatòries d'organismes finançadors públics i privats, tant autonòmics i nacionals com internacionals (UE i altres).

Aquests treballs es regiran per la normativa que els sigui aplicable i per la convocatòria del projecte corresponent, tant en format i número de còpies com en contingut, i serà especificat per la UdG en cada cas.

Els treballs s'hauran de fer sobre:

- Justificacions de costos previstos a auditar. En algunes convocatòries es preveuen revisions i certificacions anuals, mentre que en altres es preveuen en altres períodes o fins i tot algunes preveuen una única auditoria a la finalització del projecte.
- Tasques de controlador de 1r nivell en aquells projectes que així es requereixi.
- Auditar les despeses de tot el consorci, en aquells projectes en els quals la UdG té la responsabilitat de dur a terme l'auditoria de tot el consorci.

### 1.2. Projectes d'infraestructures científico-tècniques de la UdG finançats per les diferents administracions públiques, inclosos els projectes institucionals, si escau.

Dins d'aquest grup de certificacions d'auditoria, la UdG encarregarà a l'empresa adjudicatària treballs d'auditoria i emissió del certificat de les justificacions de costos dels corresponents projectes d'inversió i implantació d'infraestructures finançades per subvencions de capital o préstecs subvencionats de les diferents Administracions Públiques.

Si bé en aquests moments, no hi ha una previsió de concessió d'aquests ajuts per auditar.

Aquests treballs es regiran per la normativa que els sigui aplicable i per la convocatòria del projecte corresponent, tant en format i número de còpies com en contingut, i serà especificat per la UdG en cada cas.

### 1.3. Assessorament continuat i assessorament específic

L'empresa adjudicatària s'encarregarà d'assessorar, de forma **continuada**, a la UdG, en relació a la planificació i l'anàlisi d'elegibilitat dels costos de les diferents convocatòries competitives, així com de les metodologies de comptabilització i control intern per a una òptima justificació dels costos dels projectes de R+D+i i de la inversió en infraestructures. Aquest servei s'inclourà dins el preu unitari de l'auditoria.

L'empresa adjudicatària s'encarregarà d'assessorar, si s'escau i a petició de la UdG, en **temes específics** relacionats amb l'execució i justificació de projectes de R+D+i i de la inversió en infraestructures. El preu d'aquest servei es fixa en l'Annex I.

### 2. **Altres especificacions requerides per l'empresa adjudicatària:**

- El personal encarregat de realitzar el treball es desplaçarà, si s'escau, als centres on es desenvolupen les accions subjectes a auditar, per així poder verificar tota la informació necessària per realitzar els certificats.
- L'empresa adjudicatària designarà els interlocutors per facilitar el contacte i coordinació de les tasques.
- L'empresa adjudicatària es compromet a preservar el secret professional.
- Els imports pressupostats per a les diferents classes d'auditoria inclouen no només les tasques pròpies d'auditoria i certificació, sinó també tots aquells costos necessaris per a l'efectiva realització dels mateixos, inclosos els desplaçaments, escaneig de documents, fotocòpies, etc.

### 3. **Equip de treball:**

L'equip mínim de personal posat a disposició per a l'execució del contracte haurà d'estar format per un auditor cap d'equip, dos auditors experts i un ajudant. L'empresa contractista restarà obligada a mantenir durant l'execució del contracte les figures ofertes. Aquest personal haurà d'estar en possessió dels següents títols acadèmics: tots hauran de tenir llicenciatura o grau en ADE, Comptabilitat i Finances o similar i almenys 3 hauran de tenir el títol d'auditor.

## **TERCERA. TERMINI DE LLIURAMENT D'INFORMES**

Els treballs previstos en l'abast de serveis d'aquest contracte tindran les següents fases d'execució per part de l'empresa adjudicatària. Es valorarà el compliment dels terminis següents:

- I. Lliurament de la documentació per part del beneficiari.
- II. Informe provisional al beneficiari (als 7 dies hàbils de la fase anterior).
- III. Aclariments a l'informe provisional (als 2 dies hàbils de la sol·licitud de les mateixes).
- IV. Certificat o Informe definitiu (al dia hàbil següent de la fase anterior).

Aquests terminis són orientatius i seran d'aplicació general a la majoria dels treballs d'auditoria objecte del contracte de serveis. La UdG, segons la complexitat específica dels treballs concrets que s'han de realitzar, podrà acordar amb l'empresa adjudicatària la seva ampliació.

Un cop l'empresa adjudicatària lliuri a la UdG el treball concret realitzat, la UdG determinarà si la prestació realitzada pel contractista s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva execució i compliment, requerint, si s'escau, la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats en el moment de la recepció.

#### **QUARTA. DOCUMENTACIÓ A LLIURAR**

Els Informes o certificats hauran de ser signats, en totes i cadascuna de les seves pàgines, o electrònicament d'acord amb el format que requereixi la justificació dels ajuts en cada cas.

Aquestes certificacions inclouran l'opinió definitiva de l'adjudicatari. En els seus apartats s'inclouran, si s'escau, les observacions a les al·legacions formulades.

Es lliurarà qualsevol altra documentació que requereixi la normativa o instruccions de justificació dels projectes.

#### **CINQUENA. PRESSUPOST I VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE**

El preu del Contracte es formula mitjançant els preus unitaris corresponents a cada una de les classes d'auditories que la UdG preveu que seran necessàries de portar a terme durant la durada del Contracte.

En l'Annex 1 es detalla el preu màxim corresponent a cada una de les classes d'auditoria, així com la previsió màxima del número d'auditories que la UdG estima que pugui necessitar.

Cada un dels preus unitaris corresponents a cada tipus d'auditoria inclou tots els factors de valoració i les despeses que poden incloure diferents anys i que, segons els documents contractuals i la legislació vigent corren per compte de l'adjudicatari, així com els tributs de qualsevol tipus, excloent l'Impost sobre el Valor Afegit. En especial, inclou tots aquells elements que es detallen en el Plec de Prescripcions Tècniques.

L'import màxim que es preveu és de 104.325€ auditoria de projectes, IVA exclòs. Aquest valor ve determinat per l'import total al que, segons l'estimació de la UdG, poden pujar el nombre màxim d'auditories a realitzar durant la vigència del Contracte de serveis.

En cap cas aquesta quantitat màxima suposa un compromís de despesa per part de la UdG, ja que dependrà de les seves necessitats concretes. L'adjudicatari no tindrà, per tant, cap dret a reclamar un número concret d'auditories a realitzar, ni un preu total determinat a cobrar, ni cap tipus d'indemnització en el cas que la quantitat de prestacions sigui inferior a la prevista.

## **SISENA. PAGAMENT DEL PREU**

El pagament dels honoraris s'efectuarà, d'acord amb les factures rebudes per cada auditoria, dins el termini establert per la UdG pels seus proveïdors o, si la factura és elegible pel projecte, dins el termini que fixin els Organismes finançadors en cada cas, si aquest és inferior.

Girona, a data de signatura

Eva Garriga Sostres  
Tècnica d'execució de projectes de l'OITT



ANNEX NÚM. I

Detall Estimat de Serveis d'Auditoria a prestar durant la durada del contracte:

AUDITAR: 01/07/2024 A 31/12/2024

PROJECTES COMPETITIUS NACIONALS

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |
| TOTAL                          |

| Despesa a auditar (en €) |           |
|--------------------------|-----------|
| 0-100.000                | > 100.000 |
| 650                      | 975       |
| 13                       | 18        |
| 8.450                    | 17.550    |

PROJECTES COMPETITIUS EUROPEUS

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |
| TOTAL                          |

| Despesa a auditar (en €) |           |
|--------------------------|-----------|
| 0-100.000                | > 100.000 |
| 650                      | 975       |
| 0                        | 0         |
| 0                        | 0         |

PROJECTES ON L'AUDITOR ACTUA COM A CONTROLADOR DE PRIMER NIVELL (sense distingir volum de despesa)

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |

|      |
|------|
| 1300 |
| 0    |
| 0    |

PROJECTES ON L'AUDITOR HA D'AUDITAR TOT EL CONSORCI (sense distingir volum de despesa)

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |

|      |
|------|
| 1625 |
| 0    |
| 0    |

CONVOCATÒRIES DE FINANÇAMENT D'INFRAESTRUCTURES CIENTÍFICO-TÈCNIQUES

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |
| TOTAL                          |

| Inversió a auditar (en €) |           |
|---------------------------|-----------|
| 0-100.000                 | > 100.000 |
| 650                       | 975       |
| 0                         | 0         |
| 0                         | 0         |

TOTAL CONTRACTE: 26.000€

## **AUDITAR: 2025 (1a PRÒRROGA)**

### **PROJECTES COMPETITIVS NACIONALS**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |
| <b>TOTAL</b>                   |

| <b><i>Despesa a auditar (en €)</i></b> |               |
|----------------------------------------|---------------|
| 0-100.000                              | > 100.000     |
| 650                                    | 975           |
| 24                                     | 43            |
| <b>15.600</b>                          | <b>41.925</b> |

### **PROJECTES COMPETITIVS EUROPEUS**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |
| <b>TOTAL</b>                   |

| <b><i>Despesa a auditar (en €)</i></b> |              |
|----------------------------------------|--------------|
| 0-100.000                              | > 100.000    |
| 650                                    | 975          |
| 0                                      | 4            |
| <b>0</b>                               | <b>3.900</b> |

### **PROJECTES ON L'AUDITOR ACTUA COM A CONTROLADOR DE PRIMER NIVELL (sense distingir volum de despesa)**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |

|          |
|----------|
| 1300     |
| 0        |
| <b>0</b> |

### **PROJECTES ON L'AUDITOR HA D'AUDITAR TOT EL CONSORCI (sense distingir volum de despesa)**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |

|          |
|----------|
| 1625     |
| 0        |
| <b>0</b> |

## **CONVOCATÒRIES DE FINANÇAMENT D'INFRAESTRUCTURES CIENTÍFICO-TÈCNIQUES**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |
| <b>TOTAL</b>                   |

| <b><i>Inversió a auditar (en €)</i></b> |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| 0-100.000                               | > 100.000 |
| 650                                     | 975       |
| 0                                       | 0         |
| <b>0</b>                                | <b>0</b>  |

**TOTAL CONTRACTE:**

**61.425€**

## **AUDITAR: 2026 (2a PRÒRROGA)**

### **PROJECTES COMPETITIUS NACIONALS**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |
| <b>TOTAL</b>                   |

| <b>Despesa a auditar (en €)</b> |              |
|---------------------------------|--------------|
| 0-100.000                       | > 100.000    |
| 650                             | 975          |
| 8                               | 10           |
| <b>5.200</b>                    | <b>9.750</b> |

### **PROJECTES COMPETITIUS EUROPEUS**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |
| <b>TOTAL</b>                   |

| <b>Despesa a auditar (en €)</b> |              |
|---------------------------------|--------------|
| 0-100.000                       | > 100.000    |
| 650                             | 975          |
| 0                               | 2            |
| <b>0</b>                        | <b>1.950</b> |

### **PROJECTES ON L'AUDITOR ACTUA COM A CONTROLADOR DE PRIMER NIVELL (sense distingir volum de despesa)**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |

|          |
|----------|
| 1300     |
| 0        |
| <b>0</b> |

### **PROJECTES ON L'AUDITOR HA D'AUDITAR TOT EL CONSORCI (sense distingir volum de despesa)**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |

|          |
|----------|
| 1625     |
| 0        |
| <b>0</b> |

## **CONVOCATÒRIES DE FINANÇAMENT D'INFRAESTRUCTURES CIENTÍFICO-TÈCNIQUES**

|                                |
|--------------------------------|
| Certificació (parcial o final) |
| Núm. de projectes              |
| <b>TOTAL</b>                   |

| <b>Inversió a auditar (en €)</b> |           |
|----------------------------------|-----------|
| 0-100.000                        | > 100.000 |
| 650                              | 975       |
| 0                                | 0         |
| <b>0</b>                         | <b>0</b>  |

**TOTAL CONTRACTE:**

**16.900€**