



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

PROCEDIMENT OBERT

CONTRACTE NÚM. SE120000HO2024038

SERVEIS D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA, DEL GRUP UPC I DE PROJECTES SUBVENCIONATS NACIONALS, AUTONÒMICS I LOCALS I ELABORACIÓ DELS COMPTES ANUALS AGREGATS DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES**PROCEDIMENT OBERT**
CONTRACTE NÚM: SE120000HO2024038**SERVEIS D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA, DEL GRUP UPC I DE PROJECTES SUBVENCIONATS NACIONALS, AUTONÒMICS I LOCALS I ELABORACIÓ DELS COMPTES ANUALS AGREGATS DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA**

1. Objecte del contracte i necessitats administratives a satisfer.

L'objecte del contracte no es divideix en lots.

1.1. Servei d'auditoria

- A)** La prestació del servei d'auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de la Universitat Politècnica de Catalunya i de cada una de les entitats que integren, a aquests efectes, el Grup UPC:

ENTITATS DEL GRUP UPC	
1	Fundació Politècnica de Catalunya (FPC)
2	Fundació CIM (FCIM)
3	Fundació Centre d'Innovació i Tecnologia (FCIT)
4	Parc Mediterrani de Tecnologia, SL (PMT)
5	UPCnet, SL
6	IThinkUPC, SL
7	Fundació b_TEC
8	UPC Formació i Mobilitat, SA

al tancament de l'exercici anual, amb l'objectiu d'emetre els informes següents:

- Informe d'auditoria de comptes amb la opinió professional sobre els comptes anuals formulats per la Universitat Politècnica de Catalunya i per les entitats del Grup UPC dels exercicis 2024, 2025 i 2026 i, en cas de pròrroga del contracte, també dels exercicis 2027 i 2028, de conformitat amb les especificacions que es detallen en el plec de prescripcions tècniques. Aquests comptes anuals comprenen el balanç de situació, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de liquidació del pressupost, la memòria i l'informe de gestió corresponents al tancament de l'exercici anual.
- Memoràndum de Control Intern o Informe de Suggeriments, 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 a aspectes a millorar o a resoldre per part de la Universitat i/o les diferents entitats. La identificació d'aquests punts haurà d'anar acompanyada per les observacions i comentaris i, si escau, les mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió de la Universitat que la Gerència faciliti a l'empresa adjudicatària perquè siguin incorporats en l'Informe de Suggeriments.

Es faran les auditories de les empreses i fundacions objecte de l'elaboració de l'informe dels estats financers agregats. Els imports corresponents estan inclosos en l'import de licitació i és facturaran a cadascuna de les entitats.

Els informes es faran per als exercicis finalitzats a 31/12/2024, 31/12/2025 i 31/12/2026 per a totes les institucions esmentades, excepte per a la FPC que l'exercici finalitzarà el 31/08/2025 i 31/08/2026. La data d'emissió dels informes serà:

- el **30 d'abril** de 2025, 2026 i 2027 respectivament per a l'auditoria de les societats del grup UPC,
- el **31 de maig** per a les auditories de la UPC i de la restat d'entitats del Grup UPC, excepte per la Fundació Politècnica de Catalunya que la data d'emissió dels informes serà el **31 gener** 2026 i 2027, respectivament.
- el **31 de juliol** de cada any per a la confecció dels comptes agregats.

S'adjunta com a Annex, informació corresponent a la UPC i a les entitats dependents.

B) L'auditoria de projectes subvencionats, entesos com a projectes subvencionats per entitats finançadores nacionals, autonòmics i locals que requireixin la presentació d'un informe d'auditoria en el procés de verificació que, d'acord amb l'obligació establerta en l'article 74.2 del Reglament de subvencions (Reial decret 887/2006), hagin de ser auditats pel mateix auditor dels comptes anuals pels anys 2025, 2026, 2027 i sempre que es prorrogui el contracte d'auditoria de comptes, que comprèn:

- i. Servei d'auditoria de projectes subvencionats de la Universitat Politècnica de Catalunya a preus unitaris. Aproximadament es preveuen entre 50-150 informes anuals depenent de l'exercici.
- ii. Servei d'auditoria de projectes subvencionats de la Universitat Politècnica de Catalunya que pel seu elevat volum de hores de dedicació es realitzarà a preus/hora. Es preveuen entre 10-20 informes

Ambdós serveis tindran el límit d'import total que la convocatòria determini.

1.2. Comptes anuals agregats

També constitueix l'objecte d'aquest contracte l'elaboració dels comptes anuals agregats de la Universitat Politècnica de Catalunya i les entitats dependents al tancament de l'exercici anual, que inclouen el balanç de situació i els resultats econòmic-patrimonials agregats i la memòria agregada.

No es requereix a l'empresa adjudicatària l'auditoria d'aquests comptes anuals agregats i per tant, queda exclòs de l'objecte del contracte l'auditoria d'aquests comptes anuals agregats

2. Preu del contracte

En el preu del contracte es consideren incloses totes les despeses que siguin necessàries per a la correcta execució del contracte (desplaçaments, dietes de manutenció i estada, etc.) així com l'import de treballs accessoris i auxiliars, despeses aplicades de les disposicions legals,

especialment en matèria de seguretat i higiene en el treball, control de qualitat, impostos, taxes o tributs de qualsevol índole, o permisos i llicències necessàries.

3. Característiques del servei d'auditoria de comptes anuals.

- En relació als comptes anuals de la UPC i de les entitats que integren el grup UPC, la revisió i verificació aniran dirigits 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, quan sigui aplicable a l'entitat, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat que corresponguin a cada entitat, i en el cas de la UPC d'acord amb les normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables, considerades i executades les especificacions, recomanacions i instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC). Es tracta, per tant, de determinar si els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Universitat Politècnica de Catalunya i de les entitats integrants del Grup UPC 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 generalment acceptats que corresponguin a cada entitat. L'auditoria de comptes també comprendrà la verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals subjectes d'auditoria, si s'escau. En el cas de la UPC es tracta, així mateix, de dur a terme les tasques que es derivin de les especificacions, recomanacions i directrius de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en relació a les auditories dels comptes anuals corresponents a cada any.
- L'informe d'auditoria resultant de l'auditoria de comptes ha d'estar basat 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.
- En la realització de l'examen s'han d'identificar aquells aspectes a millorar o resoldre per al funcionament operatiu i la gestió de la Universitat Politècnica de Catalunya.
- La Carta de Suggeriments de la UPC i les diferents entitats comptarà 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 a aspectes a millorar o resoldre per part de la Universitat quant a aspectes comptables, administratius, fiscals, processos informàtics i qualsevol altra informació complementària d'interès. La identificació d'aquests punts haurà d'anar acompanyada per les observacions i comentaris i, si escau, les mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió de la Universitat que la Gerència faciliti a l'empresa adjudicatària perquè siguin incorporats en l'Informe de Suggeriments.
- En l'estudi i avaluació dels sistemes de control intern de la UPC cada any, si escau, el Consell Social, previ consens amb la gerència de la Universitat, establirà a quina àrea s'ha de prestar especial atenció en la fase preliminar d'anàlisi de procediments interns, independentment d'aquelles àrees que s'han d'avaluar per a una correcta realització del treball d'auditoria.

Així mateix, en l'estudi i avaluació dels sistemes de control intern de les diferents entitats dependents de la UPC, cada any, si escau, cada entitat establirà a quina àrea s'ha de prestar

especial atenció en la fase preliminar d'anàlisi de procediments interns, independentment d'aquelles àrees que s'han d'avaluar per a una correcta realització del treball d'auditoria.

- Per a l'auditoria de la UPC de cada any, l'empresa auditora adjudicatària mantindrà reunions regulars amb l'Àrea d'Economia de la UPC per informar sobre els aspectes més rellevants del curs de l'auditoria dels comptes anuals de la UPC.
- Tant el Consell Social com la gerència de la Universitat o qualsevol de les entitats integrades en el Grup UPC, poden sol·licitar a l'empresa adjudicatària la presentació dels resultats del treball d'auditoria realitzat en els òrgans corresponents d'aprovació.
- L'auditoria es realitzarà d'acord amb les normes d'auditoria aprovades per l'ICAC. Així mateix, segons l'establert en l'article 97, apartat 1, de la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya, en el cas dels comptes anuals de la UPC, l'auditoria externa actua sota les directrius de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i el PGCPGC, l'Ordre VEH 137/2017 de 29 de juny per la qual s'aproven.
- L'informe d'auditoria dels comptes s'haurà de presentar en català. Sens perjudici de l'anterior, la universitat podrà demanar versió en castellà si li és requerit per algun organisme.
- 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 les entitats auditades o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte.

4. Característiques del servei d'auditoria de projectes.

En el cas d'auditories de projectes subvencionats el servei d'auditoria dels projectes desenvoluparà en dues fases

Fase Interina

- Dates previstes 1/6-30/7 de l'any anterior a l'any d'emissió de l'informe
- Anticipar informació un cop ja justificada
- Revisió documentació anys anteriors tancats
- Lliurament de documentació per part del beneficiari.
- Feed-back incidències. Metodologia a establir
- Conclusions /recomanacions

Fase Final

- Dates previstes 21/2-15/3 de l'any d'emissió de l'informe
 - Revisió documentació de l'últim període
 - Lliurament de documentació per part del beneficiari.
 - Feed-back incidències. Metodologia a establir
 - Lliurament informe (dates aprox. 15-20/3)
- En el cas de d'altres projectes es podrà realitzar en una única fase, si bé si hi ha un elevat volum d'hores de dedicació es realitzarà també amb una fase interina per anticipar la feina i una fase final, si be no es detallen dates donat que aquestes dependran de cada projecte en concret.

- L'empresa adjudicatària haurà d'utilitzar l'eina de justificació econòmica de la UPC que facilita i agilita el procediment de revisió.
- L'empresa adjudicatària està obligada a tenir al dia el software necessari per realitzar la signatura electrònica del certificat d'auditoria, d'acord amb les exigències de la institució finançadora sense que això pugui suposar en cap moment un retard en el lliurament de la certificació. Aquest es lliurarà electrònicament però també físicament. (2 exemplars)
- Els treballs hauran d'estar signats, en totes i cadascuna de les seves pàgines, pel soci de la firma que els dirigeixi. El certificat final caldrà que s'ajusti als requeriments que pugui establir la institució finançadora i contindran l'opinió definitiva de l'adjudicatari, la qual cosa es farà constar. En els seus apartats s'inclouran, en el seu cas, les observacions a les al·legacions formulades per part de la UPC.
- 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 l'entitat atorgant amb posterioritat al lliurament de l'informe i com a conseqüència d'una revisió posterior sol·licités la modificació o revisió per part dels auditors de l'informe, aquests hauran d'atendre la sol·licitud i estarà inclosa al pressupost de la mateixa.
- Si qualsevol entitat que actuï en representació de l'entitat finançadora com a validadora 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 UPC d'aquestes demandes en els terminis establerts.
- L'empresa adjudicatària haurà de justificar la realització dels treballs per al projecte de forma independent i emetre les factures corresponents, una per projecte, on constarà el codi de projecte auditat
- Les auditories s'hauran de regir per la normativa que és d'aplicació en cada projecte.
- Cal presentar els informes de certificació d'auditoria en l'idioma que es requereixi a la normativa de la convocatòria..
- Totes aquestes clàusules s'adaptaran als possibles canvis a les instruccions i procediments que realitzi l'entitat atorgant.

6. Equip de treball

- L'equip per a realitzar el treball d'auditoria de la UPC es compon, almenys, de 5 persones segons els següents perfils: 1 soci, 1 gerent, 1 cap d'equip i 2 auditors ajudants, d'acord amb la composició i experiència que figura en l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària
- L'equip per a realitzar el treball d'auditoria dels comptes anuals de les entitats integrades en el Grup UPC, dels projectes subvencionats, i l'elaboració dels comptes anuals agregats de la UPC

- L'equip de treball per la realització de les auditories de projectes subvencionats serà l'adient i amb experiència reconeguda que garanteixi una qualitat adequada i permeti complir amb els terminis definits al contracte, i com a mínim ha d'estar compost per: 1 cap d'equip (pot coincidir amb l'equip d'auditoria mencionat anteriorment) i 1 auditor ajudant (diferent d'equip d'auditoria mencionat anteriorment).
- La firma adjudicatària restarà obligada a mantenir durant l'execució del contracte, el tipus de personal ofert.
- Cada any, abans d'iniciar l'auditoria, l'empresa auditora adjudicatària comunicarà per escrit a la Gerència i el Consell Social de la UPC l'equip que realitzarà el treball d'auditoria de la UPC 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.).
- En casos justificats, l'empresa adjudicatària podrà sol·licitar per escrit a la Gerència i el Consell Social de la UPC un canvi de personal en el treball d'auditoria de la UPC sempre que la persona substituïda compleixi els mateixos requeriments tècnics que la persona substituïda, i prèvia conformitat de la Gerència, d'acord amb el Consell Social.

7. Terminis i lliurament dels informes

- a) Auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de la Universitat Politècnica de Catalunya

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la UPC de cada exercici al Consell Social abans del 31 de maig de l'any següent al de l'auditoria que es tracti.

L'informe de Control Intern o Carta de Suggeriments es lliurarà a la Gerència abans del 30 de juny del mateix any indicat. La Gerència trametrà a l'empresa adjudicatària les observacions i comentaris i, si escau, les mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió de la Universitat perquè siguin incorporats en l'Informe de Suggeriments, i la versió definitiva que en resulti d'aquesta incorporació es lliurarà al Consell Social abans del 31 de juliol.

La data límit de presentació dels informes fixada en el contracte s'entendrà que fa referència a la documentació definitiva.

Prèviament a l'emissió definitiva dels informes segons els calendaris indicats, de 31 de maig per a la UPC i l'agregat el 31 de juliol, s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun d'ells que es posaran a disposició de la gerència de la Universitat Politècnica de Catalunya.

- b) Auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de les entitats del Grup UPC.

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'informe d'auditoria dels comptes anuals de cada exercici per a cadascuna de les entitats del Grup UPC d'acord amb les dates que consten a continuació:

Entitats del Grup UPC	Data límit de lliurament de l'auditoria
Fundació Politècnica de Catalunya (FPC)	31 de gener de l'any següent al de l'auditoria que es tracti.
Fundació CIM (FCIM)	31 de maig de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
Fundació Centre d'Innovació i Tecnologia (FCIT)	31 de maig de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
Parc Mediterrani de Tecnologia, SL (PMT)	30 d'abril de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
UPC net, SL	30 d'abril de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
IThinkUPC, SL	30 d'abril de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
Fundació b_TEC	31 de maig de l'any següent al de l'auditoria que es tracti
UPC Formació i Mobilitat, SA	30 d'abril de l'any següent al de l'auditoria que es tracti

L'informe de Control Intern o Carta de Suggeriments es lliurarà a cadascuna de les entitats del Grup UPC, si escau, d'acord amb les dates que ambdues parts (entitat del Grup UPC i empresa adjudicatària) acordin.

c) Comptes anuals agregats de la Universitat Politècnica de Catalunya

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar els comptes anuals agregats de la UPC de cada exercici al Consell Social abans del 31 de juliol de l'any següent al de l'exercici que es tracti.

L'empresa adjudicatària lliurarà cada any a l'Àrea d'Economia i Finances de la UPC el document corresponent als càlculs per a la realització de l'agregació.

8. Fases de realització del treball d'auditoria dels comptes anuals.

a) Auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de la Universitat Politècnica de Catalunya

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 d'abril i maig de l'any següent al de l'exercici que s'audita. En el cas de la FPC, la fase interina serà el segon trimestre i la fase final serà novembre-desembre.

No obstant, cada any la Gerència i l'empresa adjudicatària podran planificar conjuntament les dates en les quals es duran a terme les fases d'auditoria, i es comunicaran per escrit al Consell Social de la UPC, entenent la flexibilitat i adaptabilitat de l'empresa auditora adjudicatària a les necessitats de calendari de la Universitat 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 i al Consell Social de la Universitat Politècnica de Catalunya.

- b) Auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de les entitats que integren el Grup UPC.

El treball d'auditoria serà desenvolupat durant les dates que ambdues parts acordin.

9. Formalitats de l'entrega dels informes.

Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària lliurarà un exemplar en paper i un en format digital signat electrònicament dels informes referits en el punt primer del plec de prescripcions tècniques al Consell Social de la Universitat Politècnica de Catalunya, excepte pel que fa als informes de l'apartat B) del punt primer del present plec, que es lliurarà a l'Àrea de Recerca i Transferència i els informes de l'apartat A) de les entitats que integren el Grup UPC, que es lliuraran en el format i a qui indiquin cadascuna de les entitats.

10. Realització del treball d'auditoria dels comptes anuals.

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 de que pugui complir amb les dates establertes i potenciar al màxim la disponibilitat dels recursos humans i materials de la Universitat i de cadascuna de les entitats integrants del Grup UPC. Qualsevol incidència, durant la realització del treball, que pogués ocasionar un incompliment dels terminis, es comunicarà obligatòriament per escrit a la gerència i al Consell Social de la Universitat Politècnica de Catalunya en el cas de la UPC, i a la persona que indiquin cadascuna de les entitats integrants del Grup UPC.

11. Característiques del servei d'auditoria de projectes.

- La UPC lliurarà, per mitjans electrònics, 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 UPC 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 UPC com a màxim de 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 UPC 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.

El responsable del contracte
Ivan Planas Miret
Gerent

Barcelona, a la data de la signatura electrònica