

Plec de prescripcions tècniques per a la contractació del servei d'auditoria per a l'execució d'un projecte Next Generation adjudicat a SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya MP, S.L. mitjançant procediment negociat sense publicitat

1. OBJECTE.- Auditoria d'execució de projecte NGUE

L'ORDRE DSO/109/2022, de 13 de maig, per la qual s'aproven les bases que han de regir les convocatòries de Subvencions del Departament de Drets Socials en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència, finançat per la Unió Europea mitjançant el programa Next Generation EU preveia a la seva base 26.3 quin seria el sistema de justificació per a les actuacions de les línies 1, 2, 3, 4 i 5 en els següents termes:

a) Que un auditor de comptes, inscrit com a exercent en el Registre oficial d'auditors de comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) porti a terme la revisió del compte justificatiu amb l'abast que determinin les bases reguladores de la subvenció i amb subjecció a les normes d'actuació de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

b) Que l'informe d'auditor s'acompanyi d'un compte justificatiu que contingui:

b.1) Una memòria explicativa del compliment de la finalitat de l'acció, activitat o projecte subvencionat, amb indicació de les activitats fetes i dels resultats obtinguts.

b.2) Una memòria econòmica abreujada d'acord amb el que estableixin les bases reguladores, que ha d'incloure, com a mínim, un estat detallat de les despeses de les activitats subvencionades, degudament agrupades per conceptes i d'acord amb el pressupost acceptat.

b.3) En cas que la subvenció s'atorgui d'acord amb un pressupost, s'ha de presentar una liquidació en què s'indiquin i es motivin les desviacions respecte al pressupost inicial. L'auditor ha de presentar el seu informe i la relació de justificants imputats a la subvenció en el format electrònic que s'estableixi en aquestes bases.

b.4) La informació que preveu l'annex IV de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència, i concretament la de l'apartat B.

c) En els casos en què el beneficiari estigui obligat a auditar-ne els comptes anuals, la revisió del compte justificatiu l'ha de portar a terme el mateix auditor.

d) El beneficiari està obligat a conservar i a posar a disposició de l'auditor de comptes tots els llibres, registres i documents que li siguin exigibles per justificar les subvencions. Aquesta mateixa obligació la té respecte a les actuacions de comprovació i control que preveu la normativa aplicable.

Finançat per





e) L'informe s'ha d'elaborar d'acord amb els procediments i el model que estableix l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, modificada per l'Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny, i ha de detallar-ne els procediments de revisió i l'abast:

- El format electrònic amb què l'auditor ha de presentar l'informe i la relació de justificants imputats a la subvenció, d'acord amb el que preveu el punt 4 de l'Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny, per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions. A més, ha de ser un arxiu llegible.

- El detall del programa de treball dut a terme per comprovar el compliment de la normativa d'aplicació i de les obligacions imposades al beneficiari en les clàusules del conveni per a despeses subvencionables, en relació amb les despeses incloses en el compte justificatiu.

- La documentació revisada.

- La comprovació de l'auditor sobre la verificació del reflex comptable de les despeses, i la revisió que el beneficiari disposa d'un sistema de comptabilitat separada o que els justificants de despesa tenen assignat un codi comptable comú a les transaccions relacionades amb l'actuació subvencionada.

- La comprovació de l'auditor amb la verificació que el beneficiari disposa de les autoliquidacions de les despeses de dietes o desplaçament, a més del justificant de pagament, i que s'ajusten als criteris de l'Acord del Govern, de 22 de juliol de 2014, pel qual s'aprova la Instrucció per a la unificació de criteris en la gestió general de les subvencions tramitades per l'Administració de la Generalitat i pels ens que conformen el seu sector públic.

- La verificació que la imputació de despeses de personal reflectida en el document de temporització mensual d'hores del personal propi s'ha fet d'acord amb els documents interns de control horari de l'entitat i es correspon amb les tasques en el projecte.

- La comprovació de l'auditor amb la verificació de la concordança de la declaració del beneficiari sobre la subcontractació de l'activitat subvencionada (o, alternativament, si no està permesa la subcontractació, sobre la declaració del beneficiari que no incompleix aquesta prohibició).

- El límit subvencionable de la despesa derivada de la revisió del compte justificatiu (per a les línies en què aquesta despesa es considera subvencionable).

També ha d'indicar les comprovacions que s'han fet i posar en relleu tots els fets que puguin suposar un incompliment de la persona beneficiària, amb un nivell de detall que permeti a l'òrgan gestor formular conclusions.

L'auditor pot utilitzar tècniques de mostreig en la revisió del compte justificatiu; en aquest cas, ha d'indicar el sistema estadístic emprat, el nombre d'elements i l'import de la mostra analitzats respecte del total, i el percentatge de deficiències i errors en relació amb la mostra.

L'auditor està subjecte a les obligacions que estableix l'article 8 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny.

Finançat per



La **RESOLUCIÓ DSO/2055/2022, de 28 de juny** va atorgar amb caràcter definitiu dues subvencions Next Generation a SUMAR per als projectes d'implementació d'un mòdul ACP al programa de gestió de residències AGERUS i un altre projecte d'implantació d'un Mòdul Multicanal al programa de Gestió de Serveis Socials GESS.

Aquest segon projecte té prevista una execució plurianual en 2 exercicis. L'import total de l'ajut concedit ascendeix a 64.677,14€ i el total del projecte ascendeix a la quantitat de 147.097,28€

2. ÀMBIT D'APLICACIÓ

L'execució de l'auditoria de referència es durà a terme en coordinació amb el Departament d'Operacions ubicat als serveis centrals de SUMAR situats al Parc Científic i Tecnològic de la Universitat de Girona al Carrer Emili Grahit número 81, 3er pis 17003 GIRONA.

3. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

El servei haurà de dur-se a terme de conformitat amb la normativa legal i professional pròpia de la professió d'auditor de comptes i especialment, de conformitat amb els requeriments recollits a les Bases de la convocatòria dels Ajuts Next Generation parcialment reproduïdes a l'inici del present plec. L'empresa auditora verificarà el compliment de la normativa europea i de les normes comptables i certificarà que totes les despeses generades s'ajusten també al que disposen les bases anteriors.

El compliment de les prescripcions de les bases i les referències normatives que les mateixes inclouen, i així com el respecte a la normativa d'obligat compliment es consideraran obligacions essencials del contracte.

Serà necessari desenvolupar una auditoria per a cada anualitat d'execució del projecte.

La programació de les auditories previstes es pactarà a l'execució del contracte.

El desenvolupament del servei es preveu principalment de forma remota si bé a petició de l'empresa adjudicatària es podran concertar les trobades que s'estimin necessàries a la seu de les oficines de serveis centrals. Les despeses de desplaçament, dietes, allotjament... i altres despeses similars seran en tot cas a càrrec de l'empresa adjudicatària.

Les dates de presentació dels informes d'auditoria seran susceptibles de modificació de conformitat amb les necessitats de SUMAR, i de l'evolució real d'execució del projecte.

L'empresa adjudicatària realitzarà la planificació del servei amb antelació suficient especificant:

- Documents de les peticions mínimes per a preparar l'auditoria
- Planificació de les proves a realitzar que facilitin la preparació de la documentació amb el temps suficient
- Indicar els terminis on s'especificarà el temps necessari per a la realització dels treballs, la comunicació dels ajustos i/o reclassificació corresponent i finalment, la revisió que pertorqui dels documents finals.

Finançat per



Les plantilles de les cartes de circularització seran enviades per part del personal auditor a SUMAR en format electrònic amb el temps necessari per a la seva confecció per part de SUMAR, i l'enviament a proveïdors, clients, bancs, assessors legals, assessors fiscals, asseguradores, entitats vinculades i aquells que es considerin oportuns per part de l'auditor. Aquestes plantilles seran facilitades com a mínim en català i castellà.

Abans de l'emissió definitiva dels informes, s'emetrà una còpia de l'esborrany de cadascun d'ells, i es posarà a disposició de SUMAR.

4. PERSONAL

Els licitadors hauran de disposar dels mitjans tècnics, materials, qualitius i personals suficients per a desenvolupar les tasques objecte del contracte. Com a mínim, hauran d'assignar a l'execució contractual un/a auditor titular en Administració i Direcció d'Empreses o similar i/o amb titulació en Dret, amb possessió del títol d'Auditor inscrit en el ROAC i haurà d'haver realitzat un mínim de 5 auditories en projectes d'investigació amb finançament de la Unió Europea provinent dels fons Next Generation.

L'auditor designat inicialment no podrà ser modificat en el transcurs del servei sense el consentiment del responsable del contracte.

5. DURADA DEL SERVEI

El servei d'auditoria haurà d'ajustar-se al ritme d'execució del projecte de referència que en qualsevol cas, ha d'haver finalitzat abans del dia 31 de desembre de 2025.

Salvador Peña Romero
Direcció d'Administració i Finances

Finançat per

