

## PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE L'AGÈNCIA PER A LA QUALITAT DEL SISTEMA UNIVERSITARI DE CATALUNYA (EXPEDIENT 2024-056 I CODI GEEC AQU-2024-82)

### 1. OBJECTE

L'objecte del present plec és definir i establir les prescripcions tècniques de la contractació del servei d'auditoria de comptes anuals i de compliment de legalitat per a l'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya (AQU Catalunya) referents als exercicis 2024 i 2025, en funció de la normativa vigent en la matèria que li sigui d'aplicació.

L'Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya és una entitat de dret públic sotmesa a l'ordenament jurídic privat, amb personalitat jurídica, plena capacitat i patrimoni propi per al compliment dels seus objectius, que de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques i la Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 01/2020 de la Intervenció General), resta subjecte al control financer i que en funció de l'establert al pla anual de control aprovat per la Intervenció general es realitzarà mitjançant la direcció i supervisió d'auditors externs contractats amb aquesta finalitat.

### 2. DESCRIPCIÓ DELS SERVEIS A PRESTAR

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió dels següents informes:

- > Un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat controlada representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
- > Hauran d'emetre l'informe de recomanacions de control intern sempre que es detectin debilitats de control intern que d'acord amb la norma tècnica d'aplicació siguin significatives. L'informe de recomanacions de control intern ha d'adaptar-se als models que estableix la *Norma tècnica de informe de recomendaciones de control interno y información adicional al de auditoría de cuentas* (NT IGAE 1/06/2017).
- > Un informe de compliment, que estableixi el grau d'adequació a la legalitat, de les finalitats i objectius de l'entitat, i que inclogui recomanacions per a la millora en la gestió dels fons. Es tindran en compte les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics, en el que avaluaran el grau de compliment de les finalitats i els objectius del l'entitat continguts en els seus estatuts, revisaran la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual i, finalment, amb les recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

El contingut l'informe de compliment de normativa i dels procediments de gestió del l'entitat serà el que estableixi la Intervenció general que, entre d'altres, inclourà el

següent: compliment en matèria de contractació pública, compliment de la normativa aplicable a l'entitat en matèria de contractació de personal, compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes, compliment en matèria de subvencions, patrimoni, taxes i preus públics.

### **3. METODOLOGIA DE LA PRESTACIÓ DEL SERVEI**

L'informe d'auditoria de comptes anuals ha de ser emès en un termini suficient per tal que l'aprovació dels comptes per part de l'òrgan de govern de l'entitat es faci abans del 30 de juny de l'exercici posterior al controlat. La data màxima de formulació de comptes serà el 31 de març. Per tal d'identificar possibles errors o riscos, orientativament es realitzarà una pre-auditoria o auditoria interina en el mes d'octubre de l'exercici a auditar.

En quan a l'informe de recomanacions de control intern, si s'escau, s'ha d'emetre en un termini no superior a tres mesos a comptar des de la data d'emissió de l'informe de comptes anuals.

I, pel que fa a l'informe de compliment, s'ha d'emetre abans del 31 d'octubre de l'exercici següent al controlat. L'adjudicatari del contracte ha de presentar còpia dels informes resultants i de l'informe de recomanacions de control intern a la Intervenció General.

### **4. OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI**

L'adjudicatari haurà de prestar els serveis adjudicats amb plena subjecció a la normativa legal que li sigui d'aplicació, així com a les especificacions tècniques i les funcions indicades en el present plec, essent responsable de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. L'adjudicatari serà responsable dels seus treballadors, de les prestacions que realitzi, així com dels danys i perjudicis que puguin produir-se a AQU Catalunya així com a tercers, com a conseqüència de la prestació del servei.

Per a dur a terme l'execució del contracte el contractista disposarà d'una estructura tècnica i administrativa suficient per atendre les necessitats del servei. El personal haurà de conèixer la normativa i procediments existents en quant al desenvolupament de la seva activitat.

Es destinarà a l'execució del contracte un equip degudament qualificat, tècnica i professionalment, i haurà d'estar integrat, com a mínim, per:

- > Soci/a (persona responsable de l'equip i, preferiblement, interlocutora amb AQU Catalunya) amb una experiència mínima de sis (6) anys en l'auditoria de comptes anuals i la seva participació en cinc (5) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic autonòmic o estatal, en els darrers tres (3) anys. Ha d'estar inscrit/a al Registre Oficial d'Auditors (ROAC) com exercent.
- > Gerent/a: auditor amb una experiència laboral o professional mínima de cinc (5) anys en treballs d'auditoria i la seva participació en cinc (5) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic autonòmic o estatal, en els darrers tres (3) anys.
- > Cap d'equip: titulat superior en econòmiques, empresarials o ADE, amb una experiència laboral o professional mínima de tres (3) anys en treballs d'auditoria i la seva participació



## AQU CATALUNYA

en cinc (5) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic autonòmic o estatal, en els darrers tres (3) anys.

- > Ajudant comptable amb titulació superior o de grau en econòmiques, empresarials o ADE.

L'equip de treball haurà d'estar conformat, com a mínim, per dues persones que hauran de comprendre els perfils professionals anteriors, de manera que una mateixa persona podrà aglutinar diversos perfils professionals.

L'empresa adjudicatària designarà una persona interlocutora amb AQU Catalunya, que serà la responsable de l'execució del contracte.

L'adjudicatari ha d'emprar el català en l'execució del contracte i en les seves relacions amb AQU Catalunya.

Els serveis es desenvoluparan des del despatx professional de l'empresa o professional adjudicatari. Restaran inclosos al preu del contracte totes les despeses inherents a l'encàrrec professionals, tals com dietes i desplaçaments, les despeses per taxes i segells oficials del Col·legi d'Auditors-Censors Jurats de Comptes de Catalunya. Així mateix, els materials necessaris per a dur a terme el servei també aniran a càrrec de l'adjudicatari. Si és possible, l'adjudicatari utilitzarà materials respectuosos amb el medi ambient. Si fos necessària l'adequació de les eines o mitjans utilitzats per l'adjudicatària per tal de donar compliment al contingut d'aquest plec o a la nova normativa que pugui sorgir durant la vigència d'aquest contracte, aquestes despeses seran a càrrec de l'adjudicatària.

### 5. ASSEGURANÇA DE RESPONSABILITAT CIVIL

L'empresa o el professional, que desenvoluparà el servei contractat respondrà, a més de les obligacions derivades del contracte administratiu, de la correcta execució dels seus serveis.

Per tant haurà de disposar d'una assegurança de responsabilitat civil professional per fer front als danys derivats de la seva praxis.

### 6. SEGUIMENT I CONTROL

AQU Catalunya nomenarà una persona responsable del contracte als efectes de realitzar el seguiment i verificació del compliment de la prestació per part de l'empresa o professional adjudicatari.

S'han de mantenir comunicacions periòdiques entre el personal d'AQU Catalunya o responsable del contracte i la persona interlocutora designada per l'adjudicatari als efectes d'estudiar i valorar l'avaluació del contracte i les seves possibles millores de coordinació en la prestació dels serveis. Les reunions es celebraran de forma virtual o a la seu d'AQU Catalunya.

### 7. CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES

L'empresa o professional adjudicatari queda expressament obligat a complir amb la normativa vigent sobre protecció de dades de caràcter personal, mantenint absoluta confidencialitat i reserva sobre qualsevol dada que pogués conèixer amb ocasió del compliment del contracte, especialment els de caràcter personal, que no podrà copiar o



**AQU CATALUNYA**

utilitzar amb finalitat diferent a la que figura en el present plec, ni tampoc cedir ni tan sols a efectes de la seva conservació.

Es signarà entre l'empresa o professional adjudicatari i AQU Catalunya aquells documents que l'Agència consideri necessaris per complir amb aquesta normativa com, per exemple, el contracte d'encarregat del tractament o l'acord de confidencialitat.