

Institut Europeu de la Mediterrània

Instituto Europeo del Mediterráneo
Institut Européen de la Méditerranée
European Institute of the Mediterranean
المعهد الأوروبي للبحر الأبيض المتوسط



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE REGULA LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT EUROPEU DE LA MEDITERRÀNIA (IEMed) I L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024.

Expedient núm. IEMED-2025-1

Clàusula 1.- Objecte i justificació de la necessitat de contractar

Aquest contracte té per objecte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals; així com la realització de l'auditoria de compliment de normativa d'aplicació referents a l'exercici 2024 de l'IEMed, que de conformitat amb el que disposa l'article 71 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i la Llei estatal 40/2015, el control financer de l'IEMed s'efectua en forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya o mitjançant la supervisió d'auditories contractades. Amb independència que l'IEMed estigui inclòs o no en el Pla de Control de la Intervenció que cada any aprovi la Intervenció General, l'IEMed haurà de contractar els serveis d'auditoria financera externa.

Clàusula 2.- Normativa d'aplicació

És normativa d'aplicació en la prestació del servei licitat, entre altres, la següent:

- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de les finances públiques de Catalunya.
- LLEI 3/2023, del 16 de març, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2023.
- Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).
- ORDRE VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució, de 15 de gener de 2020, de la Intervenció General de l'administració de la Generalitat de Catalunya per la qual s'aprova la Instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 1/2020) i altres instruccions que pugui dictar l'esmentada Intervenció General.

- Supletòriament, Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per la Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i modificades per la Resolució de 25 d'octubre de 2019 i normes tècniques que les desenvolupin.
- En allò que no contradigui les normes anteriors, els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades, especialment les normes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).
- Els estatuts del consorci, aprovats per Decret 116/2002, de 16 d'abril (DOGC 3619, de 19.04.2002), modificats per Resolucions de 19 de maig de 2004 (DOGC 4156, de 14.06.2004) i 14 de novembre de 2006 (DOGC 4765, de 21.11.2006), i Acord de 8 de juny de 2011 pel que s'aprova el Text refós dels estatuts del Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (DOGC 6031, de 23 de desembre de 2011)

Clàusula 3.- Abast de la prestació

3.1.- Els models d'auditoria que es pretenen per a la realització del control financer de l'ens contractant són el d'auditoria de comptes anuals i el d'auditoria de compliment.

3.2.- L'IEMed amb caràcter general lliurarà la documentació necessària per a l'auditoria en la llengua original en què ha estat redactada. Aquesta documentació podrà ser lliurada en català, castellà, anglès o francès.

3.3.- S'entén per **control financer**, de conformitat amb la definició continguda a la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General, aquell control que es realitza sobre el resultat de les actuacions amb efectes econòmics i financers efectuades per, entre altres, les entitats del sector públic de l'administració de la Generalitat de Catalunya, i que té per finalitat donar seguretat jurídica als procediments de la gestió econòmica financera i establir la fiabilitat de la informació comptable i la seva millora a través de recomanacions en els aspectes econòmics, financers, patrimonials, pressupostaris, fiscals, laborals i procedimentals per corregir actuacions que així ho requereixin.

3.4.- L'**auditoria de comptes anuals** consisteix en la revisió i verificació de la informació i la documentació comptable per tal de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i, si escau, pressupostària que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, té per objecte verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. Aquesta auditoria haurà de complementar-se, quan sigui procedent, amb l'informe de recomanacions del control intern i l'informe addicional sobre el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries, de conformitat amb les Normes d'auditoria del Sector Públic.

3.5.- L'**auditoria de compliment** consisteix en la verificació que els actes, les operacions i els procediments de gestió son adequats i suficients i s'han desenvolupat d'acord amb la normativa vigent i els procediments interns de prevenció, gestió i control dels seus riscos operatius i legals.

3.6.- El resultat del control financer s'ha de materialitzar en l'emissió de dos informes:

- **Informe d'auditoria de comptes anuals.** Quan sigui procedent de conformitat amb les normes d'auditoria, aquest informe s'haurà de complementar amb un **informe de recomanacions de control intern.**

- **Informe de compliment.**

Clàusula 4.- Descripció dels treballs objecte del contracte

Clàusula 4.1.- Consideracions per l'elaboració dels informes de control financer

1. L'**informe d'auditoria de comptes anuals**, en el que es concreta l'auditoria de comptes anuals, s'ha de verificar que la comptabilitat expressi fidelment el resultat de la gestió realitzada i la realitat patrimonial, d'acord amb les normes de naturalesa comptable, fiscal i financera corresponents.
2. L'**informe de compliment**, en el que es concreta l'auditoria de compliment, ha d'establir el grau d'adequació a la legalitat, de les finalitats i objectius de l'entitat, i ha d'incloure recomanacions per a la millora en la gestió dels fons.

Clàusula 4.2.- Estructura dels informes de control financer

1. Informe d'auditoria de comptes anuals

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

El format i contingut d'aquest informe és el previst a l'esmentada normativa amb les adaptacions que estableixi la Intervenció General.

2. Informe de compliment

El contractista emetrà un informe sobre el compliment de la normativa, disposicions i directrius a les que està subjecte l'entitat d'acord amb l'abast que s'estableixi en la fase de planificació de l'auditoria; així mateix, es faran constar en aquest informe, les debilitats significatives detectades per l'equip d'auditoria durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, a més de propostes de millora i altres aspectes que l'equip d'auditoria de comptes consideri d'interès.

L'informe de control de compliment ha de seguir l'**estructura** següent:

1. **Títol de l'informe** (incloure títol, persones de l'equip de treball, l'entitat controlada i a qui s'adreça l'informe).
2. **Introducció** (incloure l'objecte del control, la competència de l'òrgan de control, les normes d'aplicació en el desenvolupament del treball, característiques bàsiques de l'ICGC).
3. **Objectius i normes tècniques utilitzades.**
4. **Abast i limitacions** (cal especificar el període analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat; així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del control financer; d'altra banda cal descriure les limitacions al treball de comprovació de les proves previstes en el programa de treball).

5. **Resultats del treball** (exposar els fets significatius que s'han constatat com a conseqüència de les proves realitzades en relació als objectes de control i la informació suficient i rellevant que faciliti la seva comprensió; en funció del tipus de control es pot dividir aquest apartat en subapartats que recullin les observacions de les àrees objecte de revisió).

6. **Conclusions** (cal especificar els aspectes més rellevants dels resultats del treball; així com incloure una opinió en relació a cada un dels objectius del control financer; cal separar les conclusions que fan referència al compliment de normativa de les que es refereixen al procediment de gestió).

7. **Recomanacions** (cal proposar les mesures a adoptar per a corregir els punts febles i els defectes posats de manifest quan això suposi una millora potencial en el funcionament i en les operacions de l'ICGC, i si escau, s'ha de proposar a l'ICGC que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o justificades).

8. **Seguiment de recomanacions d'informes anteriors** (s'ha de fer referència al grau d'aplicació de les recomanacions formulades en informes anteriors, si escau).

9. **Annexos** (s'ha de recollir tota la informació que es consideri convenient. En l'informe cal fer referència a aquells aspectes que són objecte d'ampliació en els annexos).

10. **Data d'emissió i signatura de l'informe.**

En tot cas, el contingut de l'informe s'haurà d'adequar en cada moment al que estableixi el responsable del contracte i a les proves de compliment de normativa i altres criteris que pugui establir la Intervenció General, amb el contingut mínim següent:

- Proves de compliment de l'Àrea de Personal
- Proves de compliment de contractació
- Proves de compliment de subvencions rebudes
- Proves de compliment de subvencions concedides
- Proves de Compliment de l'Endeutament
- Proves de compliment normativa de patrimoni (assegurances i lloguers)
- Proves de compliment taxes i preus públics
- Proves de compliment Estudis i dictàmens
- Proves de compliment de Dietes
- Proves de compliment despeses protocol·làries
- Proves de compliment dietes assistència a òrgans col·legiats
- Proves de Compliment de Tramesa d'Informació Financera SEC
- Proves de compliment de normativa sobre transparència.

2.- En qualsevol cas, el contingut dels informes ha d'incloure el fets de caràcter rellevant, de forma clara, sistemàtica, objectiva, exacta i concisa. Els informes no han d'incloure valoracions de caràcter subjectiu que puguin qüestionar la seva imparcialitat i objectivitat. Així mateix, cal ponderar el contingut de les conclusions i recomanacions en base a la seva importància qualitativa i quantitativa, d'acord amb les categories de resultat i dels objectius establerts.

Clàusula 5.- Obligacions prèvies: programa de treball i calendari

Als efectes de donar un adequat compliment als serveis contractats, la persona adjudicatària en un termini de 10 dies naturals des de la data d'adjudicació del procediment de licitació, haurà de presentar davant de l'ens contractant i de la Intervenció general un **programa de treball, un**

calendari i un equip de treball, que haurà de ser aprovat tant per l'ens contractant i, quan correspongui, per la Intervenció general en tant que responsable del contracte.

El **programa de treball i calendari** hauran d'incloure, entre altres, la celebració d'un mínim de tres reunions entre els auditors privats, membres de l'ens contractant i, quan correspongui, l'equip designat per la Intervenció General **per cada un dels informes de control financers**. Pel què fa a les reunions, la primera s'haurà de celebrar abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, la segona, per la presentació de l'informe provisional i la tercera, abans de l'emissió de l'informe definitiu, després de la revisió de les propostes d'informes dels auditors per part de l'equip de control designat per la Intervenció General i per l'ens contractant.

Tant l'ens contractant com, quan correspongui, la Intervenció General, poden modificar en qualsevol moment tant el programa de treball de l'empresa contractada com el calendari de reunions.

L'**equip de treball** ha d'estar conformat per

- i. Un soci auditor
- ii. Un cap d'equip auditor expert
- iii. Ajudant/s

L'equip de treball no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment exprés del responsable del contracte.

Aquestes obligacions tenen caràcter contractual essencial i el seu incompliment facultarà l'òrgan de contractació per resoldre el contracte.

Clàusula 6.- Termini de lliurament dels informes de control financer

- a) Informe (definitiu) d'auditoria dels comptes anuals: ha de ser lliurat com a màxim de tard el **10 de maig de 2025**, als efectes que se'n pugui informar al Comitè Executiu i pugui ser aprovat pel Ple abans de 30 juny de 2020 per, posteriorment, poder-lo tramitar atenent que estableix l'art. 81.3 del DL 3/2002.
- b) Informe (definitiu) de compliment: ha de ser lliurat a l'ens contractant abans del **29 d'octubre de 2025**, als efectes que se'n pugui informar al Comitè Executiu i al Ple abans de 31 de desembre de 2025.

Aquestes obligacions tenen caràcter contractual essencial i el seu incompliment facultarà l'òrgan de contractació per resoldre el contracte.

Clàusula 7.- Responsable del contracte

1. En la mesura en què l'anualitat objecte d'auditoria financera, l'any 2024, està inclosa en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General 2024, serà responsable del contracte l'interventor actuant nomenat per l'interventor adjunt per al control d'entitats del sector públic de la Intervenció General de l'administració de la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb la Instrucció de la Intervenció general 1/2020, aprovada per Resolució de 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, sense perjudici de l'actuació de control que pugui exercir l'òrgan de contractació, en els termes establerts al Plec de prescripcions tècniques particulars.

En el supòsit en què es prorrogui el contracte, les anualitats en què IEMed estigui inclòs en el Pla d'actuació de control de la Intervenció General, el responsable del contracte

continuarà essent la Intervenció General. Per les anualitats en què IEMed no estigui inclòs en l'esmentat contracte, la persona responsable del contracte serà el Director General de l'IEMed.

2. La persona responsable del contracte exercirà, entre d'altres, les funcions següents:

- Supervisar l'execució del contracte i prendre les decisions i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació, sempre dins de les facultats que li atorgui l'òrgan de contractació.
- Adoptar la proposta sobre la imposició de penalitats.
- Emetre informe que determini si el retard en l'execució és produït per motius imputables a l'empresa contractista.
- Fer el control del compliment de les clàusules d'ús de català que es preveuen en aquest Plec i, amb anterioritat a la finalització del contracte, emetre la certificació corresponent que n'acrediti, si s'escau, aquest compliment.
- Emetre l'informe d'avaluació final de la contractació que ha de servir per valorar els resultats aconseguits en relació amb els objectius previstos i avaluar els aspectes econòmics i pressupostaris i tècnics del contracte.
- Vetllar pel compliment de l'obligació de l'empresa contractada de què les persones treballadores destinades a l'execució del contracte estiguin afiliades i donades d'alta en la Seguretat Social.
- Aprovar el programa de treball, el calendari i l'equip de treball presentat per l'empresa contractista.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- Pot revisar el papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariments que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
- Revisar l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.
- Validar la prestació realitzada pel contractista mitjançant l'emissió d'un certificat, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris d'auditoria de cada entitat en cadascuna de les fases del contracte.

Clàusula 8.- Règim de control i responsabilitats

1. El responsable del contracte exerceix el control sobre el degut compliment dels serveis contractats, en els termes continguts a la Instrucció 1/2020 de la Intervenció General de l'administració de la Generalitat de Catalunya, aprovada per Resolució de 15 de gener de 2020 i ulteriors instruccions, circulars o determinacions que pugui establir, també quan l'anualitat en qüestió no s'hagi inclòs en el Pla de control financer anual.
2. El responsable del contracte ha de validar la prestació realitzada pel contractista mitjançant l'emissió del certificat corresponent, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris d'auditoria de cada entitat en cadascuna de les fases del contracte.
3. L'ens contractant tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i a tota aquella documentació de suport necessària; podrà requerir de la firma d'auditoria o de l'auditor individual els aclariments que estimi oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes, si convé amb format de reunió presencial.

4. La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la persona contractista. A tal efecte, la persona contractista és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a l'ens contractant o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. La persona contractista respon directament i solidària en relació a l'ens contractant i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions.

Clàusula 9.- Lloc

La prestació del servei, objecte del present contracte, es desenvoluparà a les oficines de la persona contractista, sense perjudici de mantenir les reunions o sessions de treball, planificació i seguiment que es considerin necessàries a la seu de l'ens contractant (C/ Girona, 20, CP 08010 Barcelona) o de forma telemàtica, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereix.

Clàusula 10. - Llengua del contracte

El treball objecte del present contracte s'haurà de presentar en català i en castellà, d'acord amb l'establert a la clàusula vint-i-cinquena del Plec de Clàusules Administratives Particulars.

Clàusula 11.- Execució parcial i facturació dels treballs

L'empresa adjudicatària haurà d'emetre les factures que corresponguin en format electrònic de conformitat amb el que disposa la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, en la forma establerta a la clàusula trenta-unena del plec de clàusules administratives.

L'empresa adjudicatària podrà facturar parcialment els treballs realitzats de la forma indicada a continuació:

- Factura per un import del 40% del preu d'adjudicació, una vegada lliurat l'informe d'auditoria de comptes anual definitiu.
- Factura per un import del 50% del preu d'adjudicació, una vegada lliurat l'informe de compliment definitiu.
- Factura per un import al 10% del preu d'adjudicació, a la fi del contracte.

Les factures que s'emetin hauran de tenir un únic detall o concepte que coincidirà amb el descrit a l'objecte del contracte establert en plec de clàusules administratives, és a dir, *“Treballs d'auditoria financera dels comptes anuals i de compliment normatiu de l'Institut Europeu de la Mediterrània, corresponents a l'exercici 2024”*, concretant el lliurament de treballs de què es tracta.

Barcelona, 16 de juliol de 2024

Senén Florensa

President executiu

(Acord Comissió Delegada 22.07.2021,

DOGC núm. 8479 – 13.08.2021)

Institut Europeu de la mediterrània