

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES que han de regir la contractació del **Servei d'Auditoria Financera dels Comptes Anuals i Liquidació pressupostària de l'exercici 2024**

Expedient: 2024/15

ÍNDEX

- APARTAT 1.- OBJECTE
- APARTAT 2.- CARACTERÍSTIQUES TÈCNIQUES DEL TREBALL
- APARTAT 3.- PROTECCIÓ DE DADES

- APARTAT 1.- OBJECTE

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i liquidació pressupostària de l'exercici 2024 de la Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua, amb la possibilitat d'una pròrroga per un exercici més (exercici 2025).

L'objecte de la contractació inclou la prestació dels serveis indicats en aquest plec, incloent totes les despeses de desplaçament i manutenció necessàries per a la correcta execució dels mateixos que seran a càrrec de l'adjudicatari.

Seràn a càrrec d'ICRA les taxes derivades de les accions a realitzar per l'adjudicatari per completar les obligacions de l'objecte del contracte (p.ex. taxes i segells ICAC), mitjançant la presentació de la documentació suport del cost de les mateixes.

- APARTAT 2.- CARACTERÍSTIQUES TÈCNIQUES DEL TREBALL

Realització de l'auditoria financera dels Comptes Anuals i Liquidació Pressupostària de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2024, d'acord amb els principis i normes que li son d'aplicació a Fundació Institut Català de Recerca de l'Aigua (ICRA), fundació privada participada majoritàriament pel sector públic de la Generalitat de Catalunya, amb qui consolida pressupostos mitjançant el seu departament d'adscripció (Departament de Recerca i Universitats REU). L'Entitat forma part de la xarxa de Centres d'Investigació de Catalunya (CERCA), que son organismes independents amb personalitat jurídica pròpia, participats per la Generalitat de Catalunya, que tenen per objecte principal la investigació científica d'excel·lència. S'aplica un model de gestió privada i el seu règim jurídic es defineix a la Llei 7/2011, de 27 de juliol de Mesures Fiscals i Financeres en seu capítol IV.

A nivell d'informació financera, la Fundació es regeix pels seus estatuts, per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya i pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, del Pla de Comptabilitat de Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. A més, donat que la Fundació forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya, també li son d'aplicació, en concret, les "Instruccions conjuntes de la intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 5 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya", així com els apartats que així ho especifiquin de la "ordre VEH/137/2017, de 23 de juny, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), i en general d'altres instruccions, resolucions, Acords de Govern i altra normativa pública quan així s'indiqui en l'àmbit d'aplicació (p.ex. Intervenció de la Generalitat, Protectorat de Fundacions, Sindicatura de Comptes).

La Fundació ha de sotmetre les seves Comptes Anuals a una auditoria externa anual, ja que concorren al menys dues de las circumstàncies indicades en l'article 333-11 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.

L'article 2.4. del Decret 259/2008, de 23 de desembre abans indicat, estableix que la Liquidació del Pressupost d'aquesta Fundació forma part de les seves Comptes Anuals, per haver estat inclosa en el sector Administracions Públiques, d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC), i afegeix que aquestes entitats han de formular també altres documents comptables que li siguin requerits pel departament competent en matèria d'economia i finances, d'acord amb les normes específiques que li son aplicables.

Per Comptes Anuals s'entén el Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria de l'exercici.

Per Liquidació Pressupostària s'entén la Liquidació del Pressupost, el Resultat Pressupostari, la Conciliació del resultat comptable i pressupostari i el càlcul del Romanent de Tresoreria.

Com a resultat de la realització de l'auditoria l'empresa adjudicatària emetrà un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat contindrà l'opinió tècnica sobre els comptes comptables i la liquidació pressupostària examinats i, si aplica, sobre la informació comptable contemplada en l'informe de gestió. L'abast d'aquest informe serà:

- Reflectir el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la situació econòmica, patrimonial i financera;
- Determinar si les comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que li sigui d'aplicació;
- Avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals;
- Avaluar el grau de compliment de las finalitats i l'objectiu de la entitat contingut en els seus Estatuts;
- Revisar la liquidació pressupostària, i, finalment,
- Efectuar recomanacions y suggeriments constructius que tendeixin a una millora en la gestió dels fons, ja sigui per millores en control intern o millorar l'aplicació dels principis comptables.

a) Abast dels treballs d'auditoria

Els Comptes Anuals a auditar estan preparats per ICRA i les dades contingudes en els mateixos son responsabilitat del Patronat, òrgan responsable de la formulació dels Comptes Anuals.

El treball d'auditoria ha de proporcionar una seguretat raonable en relació a que els Estats Financers i la resta d'informació, analitzada en el seu conjunt, no contenen errors significatius.

L'empresa adjudicatària realitzarà el treball d'acord a les normes d'auditoria generalment acceptades. L'aplicació d'aquestes normes requerirà del judici dels professionals de l'entitat

adjudicatària (per auditors de comptes inscrits en el registre oficial d'Auditors de Comptes) per determinar la naturalesa, moment i el nivell de les proves d'auditoria, complint les normes i principis d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes del ICAC, així com tota la normativa del sector públic comentada en apartat anterior.

Part dels treballs se efectuaran en les oficines d'ICRA, realitzant la resta en les oficines de l'adjudicatari.

Durant els treballs d'auditoria s'aplicaran els següents procediments:

- 1) Revisió general dels registres comptables, documents de suport de la comptabilitat, dades i informes estadístics e informació relativa a les circumstàncies jurídiques en les que es desenvolupa l'entitat.
- 2) Anàlisi dels circuits administratius establerts i avaluació dels sistemes de control intern vigents a l'entitat. Si en el decurs de la revisió es detecten deficiències en els mateixos o àrees susceptibles de millora operacional, serien informats per escrit.
- 3) Confirmació de saldos de comptabilitat amb tercers mitjançant l'enviament a bancs, clients, proveïdors, etc, de carta sol·licitant informació referent als saldos que mantenen amb ICRA, així como altres dades d'interès per a la realització dels treballs d'auditoria.
- 4) Avaluar el risc fiscal a data de 31 de desembre, a fi de determinar si les provisions comptables son raonables i si els riscos son suficientment explicats en els Estats Financers.
- 5) Proves substantives sobre la composició de les diferents rúbriques que integren el Balanç de Situació i el Compte de Resultats.
- 6) Altres procediments d'auditoria que l'empresa adjudicatària consideri necessaris pel compliment dels objectius del treball abans exposat i d'acord a la normativa legal que es d'aplicació al ICRA.

L'empresa adjudicatària realitzarà la revisió mantenint una situació d'independència i objectivitat en tot moment, d'acord amb lo establert per la Normativa sobre Auditoria de Comptes.

b) Informes a emetre

Els informes que l'empresa adjudicatària emetrà a la finalització dels treballs d'auditoria seran:

1. Informe d'opinió, en relació a si els Comptes Anuals (inclosa Liquidació Pressupostària) a 31 de desembre de 2023 de ICRA, presenten raonablement la imatge fidel de la situació econòmica-financera de l'entitat, d'acord amb els principis de comptabilitat general admesos a l'Estat Espanyol i, en particular, amb la normativa comptable d'aplicació a les Fundacions sotmeses a la normativa de la Generalitat de Catalunya.
2. Informe de Recomanacions, contenint comentaris i suggeriments per millorar el sistema de control intern, els procediments i les polítiques comptables, així com altres aspectes de la

organització i el funcionament que l'empresa adjudicatària observi durant la realització dels treballs d'auditoria.

c) Altres termes de col·laboració

L'empresa adjudicatària estarà a disposició d'ICRA per resoldre dubtes i consultes que poden ser formulades durant el període de la col·laboració. ICRA podrà contrastar, per exemple, aspectes d'incidència comptable o econòmica, prèvia realització de les fases dels treballs d'auditoria i, per altra banda, facilitarà els treballs d'execució dels procediments d'auditoria.

ICRA també podrà resoldre dubtes o consultes en l'àmbit comptable, administratiu, fiscal o pressupostari, sempre i quan aquestes no comportin l'emissió d'informes específics o a la rellevància dels quals fes necessari el desplaçament del personal tècnic de l'empresa adjudicatària a ICRA.

Prèvia petició d'ICRA, l'auditor estarà obligat a col·laborar amb la Intervenció i/o Sindicatura de Comptes o qualsevol altra instància, en relació als treballs efectuats objecte d'aquest contracte, posant a disposició dels mateixos la informació que sigui requerida en cada cas. Aquesta col·laboració no suposarà en cap cas, cap tipus de retribució addicional o complementària als honoraris establerts.

La llengua de treball objecte del present contracte és el català.

d) Equip de treball

L'equip de treball per a l'execució del servei contractat el formaran:

- **Perfil 1:** Un soci del treball, amb la titulació "Llicenciats en Administració i Direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret" i en possessió del títol d'Auditor inscrit en el ROAC amb més de 10 anys d'experiència en auditoria i una experiència en institucions del sector públic català d'un mínim de 5 anys.
- **Perfil 2:** Un gerent/director del treball, amb la titulació "Llicenciats en Administració i Direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret" i en possessió del títol d'Auditor inscrit en el ROAC amb més de 10 anys d'experiència en auditoria i una experiència en institucions del sector públic català d'un mínim de 5 anys.
- **Perfil 3:** Un Cap d'equip expert/senior, amb la titulació "Llicenciats en Administració i Direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret", amb més de 5 anys d'experiència en auditoria i una experiència en institucions del sector públic català de mínim 2 anys.
- **Perfil 4:** Un Ajudant/Assistant/Junior, amb la titulació "Llicenciats en Administració i Direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret.

El personal ha d'estar vinculat al licitador, no sent acceptats com vàlids perfils de personal laboral per compte aliena o pròpia no vinculat a l'entitat licitadora, amb una vinculació mínima de 2 anys.

Els perfils indicats seran considerats com les persones de contacte durant la durada del contracte.

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el decurs dels treballs sense el consentiment del responsable del contracte. Si fos necessari substituir algun dels perfils s'haurà d'acreditar per part de l'adjudicatari el compliment dels requisits indicats anteriorment.

Es valorarà l'experiència de l'equip de treball en auditoria de centres d'investigació del sector públic català, concretament en centres CERCA, i també es valoraran els coneixements sobre el control dels ingressos i despeses de projectes d'investigació amb fons competitius.

Metodologia de treball i terminis

La metodologia de treball consistirà en:

- Reunions entre l'adjudicatari i ICRA:
 - *Reunió preliminar:*
 - Per presentar a l'equip d'auditoria i les tasques que realitzarà cadascun d'ells.
 - Per identificar canvis normatius amb afectació als comptes anuals a auditar.
 - Per planificar i tancar el calendari definitiu que permeti el seu seguiment de forma més àgil i eficient per gestionar també els possibles retards sense que afecti a la data final d'entrega dels Comptes Anuals.
 - Per a que els auditors expliquin, en l'exercici a auditar, els conceptes de possibles ajustos (en percentatges i imports), de materialitat o no i la seva rellevància en el Informe d'Opinió i Carta de Manifestacions.
 - *Reunions de seguiment durant el procés d'auditoria (presencial en les instal·lacions d' ICRA) i final que tenen por objectiu:*
 - Informar sobre els aspectes més rellevants del curs de l'auditoria.
 - Complir les dates del servei.
- Planificació del servei: El treball d'auditoria està distribuït entre la fase preliminar, la fase final i la fase d'elaboració i revisió de la memòria. Es detallen a continuació:
 - *Fase preliminar:* es durà a terme en els 2 darrers mesos de l'exercici a auditar o de manera immediata després de la primera reunió inicial a ser realitzada de manera immediata a la formalització del contracte.
 - *Fase final:* durant el primer trimestre de l'any següent a l'exercici a auditar, a concretar por ICRA. A partir de l'entrega de la documentació necessària de la fase final, l'adjudicatari ha de comprometre's a la preparació del treball de camp presencialment en el termini de 2 setmanes en la seu d'ICRA. Aquest treball de

camp tindrà una durada mínima de 3 dies a la seu d'ICRA per facilitar la revisió de la documentació.

- *Fase d'elaboració i revisió de la memòria:* aquesta fase no és necessari executar-la presencialment, però serà molt important respectar els terminis que es descriuen a continuació en l'apartat de terminis.
 - En el cas de les reunions/treball de camp que es realitzin presencialment en la seu d'ICRA, no es meritara per part de l'adjudicatari cap dret a la liquidació de qualsevol despesa derivada, que seran, en qualsevol cas, a compte de l'adjudicatari.
- **Terminis:** Els terminis de realització del treball s'adequaran a les necessitats d'ICRA i a les exigències establertes per la norma que li és aplicable. En tot cas, abans del 31 de març, l'empresa adjudicatària haurà d'haver realitzat la major part dels treballs d' auditoria per poder confirmar a ICRA, per escrit, si els comptes anuals son fiables, encara que pugui quedar pendent la fase d'elaboració i revisió de la memòria.

Aquesta informació es proporcionarà abans del 24 de març per a que ICRA pugui realitzar les modificacions corresponents, si escau, per tal de presentar els comptes definitius al PCI de la Generalitat de Catalunya amb data 30 de març de 2025.

Els borradors de l'informe d' auditoria i de recomanacions en format digital s'entregaran en el termini màxim d'un mes des de la data en que se subministri el tancament comptable definitiu de l'exercici, el borrador de Comptes Anuals i la informació complementària sol·licitada. Els informes definitius s'entregaran en soport paper i/o en soport digital (en pdf), segons necessitats d'ICRA.

ICRA es compromet a proporcionar la informació que l'empresa sol·liciti per realitzar els treballs d'auditora amb la major celeritat possible des de l'inici dels treballs per part de l'empresa adjudicatària.

El temps de resposta a les consultes que puguin sorgir i requereixin d'una resposta immediata serà de màxim 48 hores.

- **APARTAT 3.- PROTECCIÓ DE DADES**

El contractista estarà obligat a sotmetre's a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades, sense perjudici del que estableix l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 202.