

## **PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques DEL CONTRACTE DE SERVEIS D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS I LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'INSTITUT D'ESTUDIS ESPACIALS DE CATALUNYA**

---

### **1. Objecte del contracte**

El present contracte té per objecte la realització del servei d'auditoria de comptes anuals i liquidació pressupostària de l'Institut d'Estudis Espacials de Catalunya (IEEC) de l'exercici 2024.

### **2. Descripció dels serveis a prestar**

La Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya (en endavant, IEEC) és un institut d'investigació adscrit a la Generalitat de Catalunya mitjançant el departament competent en matèria de recerca i forma part del seu sector públic institucional.

En virtut de la normativa fiscal, financera i comptable que li resulta d'aplicació, l'IEEC té la necessitat de contractar els serveis d'auditoria dels comptes anuals i liquidació pressupostària.

L'IEEC està sotmès al Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, si bé atès que la Generalitat de Catalunya té participació majoritària i l'IEEC forma part del seu sector públic institucional també li resulta d'aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC). Segons el que regula PGCPGC, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, l'article 2 disposa que les entitats que integren el sector públic de la Generalitat de Catalunya resten sotmeses al règim de comptabilitat pública d'acord amb la normativa de finances públiques de la Generalitat de Catalunya, i a l'obligació de retre comptes de les seves operacions sigui quina sigui la seva naturalesa, llevat de les especificitats que s'indiquen a l'article 3 d'aquesta ordre. No obstant, segons l'article 3.3, totes les entitats subjectes al règim de comptabilitat pública i a l'obligació de retre comptes, amb independència del pla de comptabilitat que apliquin, han de dur a terme un seguiment pressupostari, i la seva comptabilitat ha de permetre l'elaboració de la liquidació del seu pressupost i la resta d'informació pressupostària, d'acord amb els criteris i instruccions que a l'efecte estableixi la Intervenció General de la Generalitat.

En aquest sentit, de conformitat amb l'article 4.4, totes les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya que hagin de retre els seus comptes a la Intervenció General per a la formulació del Compte general, han de traslladar a l'esmentat centre directiu de la comptabilitat pública, la documentació següent:

- a) El balanç.
- b) Compte del resultat econòmic patrimonial/Compte de pèrdues i guanys.
- c) L'estat de canvis en el patrimoni net.
- d) Estat de liquidació del pressupost.
- e) Memòria

Els treballs objecte del present contracte tenen com a finalitat l'emissió d'un informe a partir de l'anàlisi, mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable, que reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació en representar la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat; determinant si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb les disposicions legals vigents.

L'auditoria es realitzarà dins del marc que preveu l'article 71 del Decret Legislatiu 3/2002, de 2 de desembre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat de les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària i les entitats adscrites, així com a l'empara de l'establert en l'article 66.4 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres i en l'article 178 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

### **3. Lliuraments i especificitats a tenir en compte en la realització del servei**

L'auditoria s'iniciarà des de la signatura del contracte i finalitzarà el 30 de juny de 2025.

L'IEEC designa al Cap de l'Oficina de Finances com a responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'adjudicatària i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

Cada any el Cap de l'Oficina de Finances i l'adjudicatària planificaran conjuntament les dates en les quals es duran a terme les fases d'auditoria, entenent la flexibilitat i adaptabilitat de l'empresa auditora adjudicatària a les necessitats de calendari de l'IEEC dins dels terminis establerts en l'apartat anterior.

Com a màxim el dia 15 de març de cada any, l'auditor haurà de lliurar a l'IEEC una relació provisional dels ajustaments i reclassificacions als estats comptables formulats per l'IEEC, que d'acord amb el grau d'avanç del treball de camp i a criteri de l'auditor consideri que s'han d'incloure en els corresponents estats comptables.

En tot cas, aquestes dates podrien ser objecte de modificació en cas que l'IEEC o la Intervenció establis unes instruccions diferents a les actuals vigents.

Els comptes anuals auditats juntament amb l'esborrany de l'informe d'Auditoria dels comptes anuals s'emetrà 5 dies abans de la data límit d'enviament de la informació comptable definitiva de l'exercici a auditar, per donar compliment a l'Ordre vigent sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari. Segons l'últim Ordre VEH, 193/2020, de 5 de novembre, en l'article 11 estableix l'obligació de subministrar la informació comptable definitiva abans del 31 de març de 2021.

L'informe de l'Auditoria dels Comptes Anuals serà lliurat a l'entitat en dos exemplars originals i un en format digital, en un termini de 30 (trenta) dies des de la recepció dels Comptes Anuals i de tota la documentació que li hagi estat requerida, i com a molt tard, 15 dies abans de la data prevista per l'aprovació dels Comptes Anuals pel Patronat. Els 3 exemplars s'emetrà en català.

La prestació del servei es desenvoluparà a les oficines de l'IEEC.

### **4. Equip mínim de treball. Titulacions i experiència**

L'adjudicatari haurà de disposar durant tota la durada de les seves tasques d'un equip de professionals amb formació i experiència en auditoria de comptes anuals. L'equip mínim imprescindible estarà compost per:

- 1 soci, encarregat de la signatura de l'informe d'auditoria, amb una experiència mínima de 3 anys en dit lloc de treball o posició equivalent.
- 1 Gerent/ professional amb categoria equivalent, que actuï com a supervisor de l'equip de treball amb una experiència mínima de 3 anys en el referit lloc de treball o posició equivalent.
- 1 auditor amb experiència mínima en auditoria de comptes de 3 anys.

Els membres del referit equip mínim han de ser auditors de comptes inscrits i habilitats en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes durant la durada del contracte i respectar l'estricta compliment de la normativa que resulta d'aplicació.

Castelldefels, setembre de 2024.

Pilar Montes Marbà  
Directora de l'Àrea de Gestió/ Gerent IEEC