



UNIVERSITAT
ROVIRA I VIRGILI

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGULEN LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER A L'AUDITORIA ECONÒMICA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI I DE LA FUNDACIÓ URV I LA ELABORACIÓ DELS COMPTES AGREGATS DE LA URV, MITJANÇANT LOTS

A) CONSTITUEIX L'OBJECTE D'AQUEST CONTRACTE:

L'objecte del contracte és l'auditoria econòmica dels comptes anuals de la Universitat Rovira i Virgili (URV) i de la Fundació de la Universitat Rovira i Virgili (FURV) i l'elaboració dels comptes agregats de la URV per als exercicis 2024 i 2025, i, en cas de pròrroga del contracte, també dels exercicis 2026 i 2027.

El contracte es divideix en els següents lots:

LOT 1 – AUDITORIA ECONÒMICA

Conformat per les següents prestacions:

1. La prestació del servei d'auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de la Universitat Rovira i Virgili per als exercicis 2024 i 2025, d'acord amb l'article 152 de l'Estatut de la Universitat Rovira i Virgili, on s'estableix que els comptes anuals s'han de sotmetre a una auditoria externa d'acord amb la legislació vigent i que el dictamen d'auditoria s'ha d'adjuntar preceptivament als comptes anuals.

Aquests comptes anuals comprenen el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost, la memòria i l'informe de gestió, corresponents al tancament de l'exercici anual.

2. La prestació del servei d'auditoria econòmica dels estats comptables financers de la FURV per als exercicis 2024 i 2025.

LOT 2 – ELABORACIÓ DELS COMPTES ANUALS AGREGATS

Conformat per les següents prestacions:

1. La prestació del servei d'elaboració dels comptes anuals agregats de la Universitat Rovira i Virgili per als exercicis 2024 i 2025. Inclouen el balanç de situació agregat i el compte de resultats econòmic patrimonial agregat, l'estat de canvis en el patrimoni net agregat, l'estat de fluxos d'efectiu agregat i la memòria agregada.



Codi de verificació: f3a2eb7b14969981

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça:
<http://contractacio.urv.cat/licitacion/verificadorCopiaAutentica.do?codigoVerificacion=f3a2eb7b14969981>

Signat per: Eva Plaza Pons

Càrrec: Tècnica Laboral

Data: 14-10-2024 17:09:07

Este documento es Copia Auténtica según el artículo 27 de la Ley 39/2015, de 2 de Octubre. Su autenticidad puede ser comprobada en la dirección <http://contractacio.urv.cat/licitacion/verificadorCopiaAutentica.do>



B) CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI CONTRACTAT

Característiques del LOT 1

Amb la finalitat de complir amb l'objectiu del contracte, la prestació del servei d'auditoria comprendrà:

1. a) Examen dels comptes anuals de la URV d'acord amb la normativa de l'Estat i/o la Generalitat de Catalunya que li sigui aplicable i amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables i d'acord amb les directrius de la Intervenció general previst a l'article 97 de la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya.

L'examen anirà dirigit a determinar si els comptes subjectes a verificació representen adequadament la situació financera, els ingressos i les despeses liquidats, així com els canvis de romanent, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables, considerades les especificacions i recomanacions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Es tracta, per tant, de determinar si els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la URV al tancament de l'exercici anual, del resultat econòmic-patrimonial, de l'execució del pressupost i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual, i si contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes de comptabilitat pública generalment acceptats.

El treball inclou: la presentació i revisió de tots els documents inclosos en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per la Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny i amb els principis i normes de comptabilitat pressupostàries pública aplicables, presentació de la informació de les despeses de personal de manera que es pugui diferenciar entre aquella despesa de personal finançada amb recursos afectats i aquella altra finançada amb recursos genèrics i la revisió de l'estat del Romanent de tresoreria, diferenciant el romanent finalista i el no finalista, i amb l'anàlisi en detall dels conceptes i justificació dels elements que l'integren.

- b) Examen dels comptes anuals de la FURV d'acord amb la normativa de l'Estat o Generalitat de Catalunya que li sigui d'aplicació.

En relació als comptes anuals de la FURV, l'examen anirà dirigit a determinar si els comptes subjectes a verificació representen adequadament la situació econòmica i financera d'acord amb els principis i normes de comptabilitat aplicable.

Es tracta, per tant, de determinar si els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FURV al tancament de l'exercici anual i si contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes de comptabilitat generalment acceptat.



Codi de verificació: f3a2eb7b14969981



UNIVERSITAT
ROVIRA I VIRGILI

2. Avaluació del nivell d'acompliment de les obligacions fiscals de la URV i la FURV.
3. Estudi i avaluació dels sistemes de control intern de la URV i la FURV.
4. Informe d'auditoria econòmica de la URV i la FURV amb l'opinió professional basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, o les que li siguin d'aplicació, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades. L'informe d'auditoria econòmica es realitzarà d'acord amb la normativa vigent.
5. Verificacions que els sistemes informàtics de la URV i FURV tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en la elaboració de les comptes anuals.
6. Carta de suggeriments a la URV i la FURV amb una relació d'aquells punts que l'adjudicatari, com a resultat de les proves o anàlisis efectuades al llarg de la seva tasca de verificació, hagi detectat com aspectes a millorar o solventar per part de la Universitat i de la Fundació quant a aspectes comptables, administratius, processos informàtics i qualsevol altra informació complementària d'interès. La identificació d'aquests punts haurà d'anar acompanyada per la proposta de mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió de la Universitat.

Característiques del LOT 2

Amb la finalitat de complir amb l'objectiu del contracte, la prestació del servei d'elaboració anual dels comptes agregats comprendrà:

L'empresa contractista haurà de realitzar l'elaboració dels comptes anuals agregats i suport en la elaboració de la memòria de la Universitat Rovira i Virgili, d'acord amb la Instrucció d'1 de juny de 2010 de la Intervenció de la Generalitat per a la consolidació de comptes anuals de les universitats públiques catalanes, i/o amb la normativa de l'Estat o la Generalitat de Catalunya que li sigui aplicable. La prestació del servei es realitzarà en base als comptes presentats per part de les entitats.

Les entitats que integraran els comptes anuals agregats i el mètode d'integració poden variar per futurs canvis en les circumstàncies de control de la URV. La informació corresponent a l'estructura del Grup Agregat, el mètode d'integració i les entitats està a la disposició dels licitadors al perfil del contractant de la URV. Adreça electrònica **https://seuelectronica.urv.cat/perfil_contractant**.

El servei prestat ha d'estar realitzat amb uns estàndards mínims de qualitat.



Codi de verificació: f3a2eb7b14969981

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça
<http://contractacio.urv.cat/licitacion/verificadorCopiaAutentica.do?codigoVerificacion=f3a2eb7b14969981>

Signat per: Eva Plaza Pons

Càrrec: Tècnica Laboral

Data: 14-10-2024 17:09:07

Este documento es Copia Auténtica según el artículo 27 de la Ley 39/2015, de 2 de Octubre. Su autenticidad puede ser comprobada en la dirección <http://contractacio.urv.cat/licitacion/verificadorCopiaAutentica.do>



C) REALITZACIÓ DEL TREBALL

Atesa la naturalesa del treball, es podran establir, per acord de les dues parts, fases parcials per a la realització de l'auditoria, amb la finalitat de dur-la a terme amb la màxima eficiència i operativitat, per tal de que es pugui complir amb les dates establertes i potenciar al màxim la disponibilitat dels recursos humans i materials de la Universitat.

La fase inicial dels treballs es realitzarà en l'últim trimestre de l'any de l'exercici que s'audita. A l'auditoria de l'exercici 2024 la fase inicial estarà supeditada a la data d'adjudicació del contracte.

Qualsevol incidència durant la realització del treball, que pogués ocasionar un incompliment dels terminis, es comunicarà obligatòriament per escrit a la Gerència de la Universitat Rovira i Virgili.

D) TERMINIS DE LLIURAMENT DELS TREBALLS

Terminis per al LOT 1

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar a la Gerència, els informes d'auditoria dels comptes anuals de la URV i de la FURV de cada exercici, abans del 20 de maig de l'any posterior al de l'exercici que s'audita.

L'informe de Control Intern o Carta de Suggeriments, quinze (15) dies després a comptar des de la data de lliurament dels informes d'auditoria esmentats anteriorment.

Una setmana abans de l'emissió definitiva dels informes, s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun, que es posaran a disposició de la Gerència de la Universitat Rovira i Virgili.

Terminis per al LOT 2

Els comptes anuals agregats es lliuraran abans del 31 de juliol de l'any següent a l'exercici que es tracti.

Una setmana abans de l'emissió definitiva de ~~l'~~ informe, s'emetrà una còpia de l'esborrany dels comptes anuals agregats.

E) FORMALITATS DE L'ENTREGA DELS INFORMES

Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària lliurarà 1 exemplar en paper i 1 en format digital, signat per totes les parts, de cadascun dels informes referits en el ~~punt primer del~~ LOT 1 del plec de prescripcions tècniques a la Gerència de la Universitat Rovira i Virgili.



Codi de verificació: f3a2eb7b14969981

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça:
<http://contractacio.urv.cat/licitacion/verificadorCopiaAutentica.do?codigoVerificacion=f3a2eb7b14969981>



UNIVERSITAT
ROVIRA I VIRGILI

F) PAGAMENT DEL PREU

Pagament del LOT 1

Per a l'informe dels comptes anuals de la URV i de la FURV, el pagament dels honoraris totals de l'auditoria es realitzarà en un 50% a la finalització de l'auditoria, en un 40% a la recepció de l'informe d'opinió amb els comptes anuals definitius, i el 10% restant amb la percepció de la Carta de Control Intern o Carta de Suggeriments.

Pagament del LOT 2

L'informe dels comptes agregats es facturarà íntegrament al lliurament de l'informe.

G) EQUIP DE TREBALL

L'equip de treball estarà format com a mínim per: 1 soci auditor responsable de l'auditoria, 1 gerent, 1 encarregat de treball (sènior) i 1 auditor ajudant (junior).

L'equip de treball haurà de complir els següents requisits mínims de solvència:

- El soci auditor responsable de l'auditoria haurà de demostrar una experiència de quatre anys en l'auditoria econòmica de comptes anuals d'entitats sotmeses al règim de comptabilitat pressupostària i una experiència en la elaboració d'informes agregats de tres anys.
- El gerent i l'encarregat del treball (sènior) hauran de demostrar una experiència de cinc i tres anys, respectivament, en auditories de comptes del sector públic. El gerent i l'encarregat en la realització de l'elaboració dels comptes anuals agregats hauran de demostrar una experiència de tres i dos anys, respectivament.

L'experiència dels responsables s'acreditarà amb certificats d'experiència professional expedits pel responsable econòmic de l'entitat que el generi.

No s'admetrà que l'experiència s'acrediti per auto-declaracions que realitzin els propis licitadors.

- No es fixen requeriments per a l'auditor ajudant (junior).

Aquest equip de treball es mantindrà durant l'execució del contracte. Prèvia autorització de la Universitat es podrà sol·licitar un canvi de personal sempre que la persona substituïda compleixi els mateixos requeriments tècnics que la persona substituïda.

Eva Plaza Pons
Tècnica del Servei de Recursos Econòmics



Codi de verificació: f3a2eb7b14969981

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça:
<http://contractacio.urv.cat/licitacion/verificadorCopiaAutentica.do?codigoVerificacion=f3a2eb7b14969981>

Signat per: Eva Plaza Pons

Càrrec: Tècnica Laboral

Data: 14-10-2024 17:09:07

Este documento es Copia Auténtica según el artículo 27 de la Ley 39/2015, de 2 de Octubre. Su autenticidad puede ser comprobada en la dirección <http://contractacio.urv.cat/licitacion/verificadorCopiaAutentica.do>



UNIVERSITAT
ROVIRA I VIRGILI

Tarragona, ~~29 de juliol~~ setembre de 2024



Codi de verificació: f3a2eb7b14969981

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça:
<http://contractacio.urv.cat/licitacion/verificadorCopiaAutentica.do?codigoVerificacion=f3a2eb7b14969981>

Signat per: Eva Plaza Pons

Càrrec: Tècnica Laboral

Data: 14-10-2024 17:09:07

Este documento es Copia Auténtica según el artículo 27 de la Ley 39/2015, de 2 de Octubre. Su autenticidad puede ser comprobada en la dirección <http://contractacio.urv.cat/licitacion/verificadorCopiaAutentica.do>