

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITÒRIA DELS  
COMPTES ANUALS PER A L'INSTITUT CATALÀ DE NANOCIÈNCIA I NANOTECNOLOGIA (ICN2).**

**Exp. 2024-24 ICN2**

## 1. OBJECTE

Aquest contracte té com a objectiu la contractació del servei d'auditoria dels comptes anuals i dels estats financers i pressupostaris de l'Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (ICN2), exp. 2024-24 ICN2.

## 2. PRESSUPOST DE LICITACIÓ

El pressupost anual de licitació és el que es detalla a continuació i, en total, ascendirà com a màxim a **17.545,00€ (IVA INCLÒS)** (disset mil cinc cents quaranta cinc mil euros), amb el següent desglossament: base imposable: **14.500 € + 3.45,00 € (21% IVA)**.

Exp: 2024-24 ICN2	DEFINICIÓ	Presupuesto base de licitación (1 AÑO)	Importe IVA (21%)	TOTAL PRESUPUESTO BASE LICITACIÓN (con IVA)
	Servicio auditoría cuentas anuales	14.500,00 €	3.045,00 €	17.545,00 €

Als efectes previstos a l'article 101 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, **el valor estimat del contracte ascendirà a 72.500,00 EUROS.**

		TOTAL VALOR ESTIMADO
<b>2024-24 ICN2</b>	Presupuesto base licitación (año 1)	14.500,00 €
	Importe 1ª prórroga	14.500,00 €
	Importe 2ª prórroga	14.500,00 €
	Importe 3ª prórroga	14.500,00 €
	Importe 4ª prórroga	14.500,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>72.500,00 €</b>

A tots els efectes s'entendrà que en les ofertes i en els preus aprovats estan incloses totes les despeses que l'empresa adjudicatària ha de realitzar per al normal compliment de les prestacions contractades, com són, els generals, benefici industrial, salaris, financers, benèfics, assegurances, transports i desplaçaments, honoraris del personal al seu càrrec, de comprovació i assaig, materials necessaris, taxes i tota classe de tributs, en especial l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) i qualssevol altres que poguessin establir-se o modificar-se durant la vigència del contracte, sense que per tant puguin ser repercutits com a partida independent, sense perjudici de les despeses addicionals i indeterminades econòmicament derivades dels plecs.

### **3. DURADA DEL CONTRACTE**

La durada del contracte del servei d'auditoria serà d '**UN (1) ANY** amb possibilitat d'executar QUATRE (4) PRÒRROGUES d'UN (1) ANY de durada cadascuna.

Es preveu l'inici del contracte el proper 1 de desembre de 2024.

### **4. LLOC D' EXECUCIÓ**

L' execució del contracte del servei d' auditoria dels comptes anuals es realitzarà:

Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (ICN2)  
Edifici ICN2 (enfrent de l'edifici de Bombers)  
Campus de la UAB  
08193 Bellaterra (Barcelona)

### **5. DETALL DE LES ACTIVITATS A REALITZAR I REQUERIMENTS OBLIGATORIS QUE REGEIXEN LA PRESENT LICITACIÓ**

#### 5.1.1. Característiques generals del servei:

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

- La liquidació del pressupost.
- Conciliació entre la liquidació pressupostària i el resultat del compte de resultats.
- Memòria explicativa sobre el grau d' execució pressupostària.
- Càlcul del romanent
- Balanç
- Compte de resultats.
- Estat de canvis en el patrimoni.
- Estat de fluxos d' efectiu.
- Memòria.

Els comptes anuals per a l' exercici 2024 s' hauran d' elaborar d' acord amb el Pla especial de comptabilitat per a fundacions de Catalunya i amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables.

**5.1.1.1** L' examen anirà dirigit a determinar si els comptes subjectes a verificació representen adequadament la situació financera, els ingressos i 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 l' ICN2 al tancament de l' exercici anual, del resultat econòmic, 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 els principis i normes de la comptabilitat pública generalment acceptats.

**5.1.1.2** Avaluació del nivell de compliment de les obligacions fiscals de l' ICN2: Es posarà a disposició per al treball de verificació totes les declaracions fiscals realitzades per l' ICN2 als diferents organismes i l' avaluació dels quals ha de recollir si aquestes declaracions compleixen amb totes les obligacions a les quals l' ICN2 aquest subjecte.

**5.1.1.3** Estudi i avaluació dels sistemes de control intern de l' ICN2: Es posarà a disposició per al treball de verificació còpia de tots els procediments i polítiques existents a ICN2 perquè en l' avaluació s' inclogui una valoració de l' esmentada documentació i una proposta de procediments i polítiques a millorar, desenvolupar o implantar, així com la seva prioritització.

**5.1.1.4** Informe d' auditoria econòmica de l' ICN2 amb l' opinió professional basada en el treball realitzat d' acord amb les normes d' auditoria generalment acceptades en l' àmbit del sector públic, que requereixen d' examen, mitjançant la realització de proves selectives, d' evidència justificativa dels comptes anuals i l' avaluació de la seva representació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades. Per tant, resulta imperatiu que l' auditoria es realitzi d' acord amb les normes d' auditoria del sector públic i de fundacions i sota les directrius i supervisió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**5.1.1.5** Carta de suggeriments, si s' escau, amb una relació d' aquells punts que l' adjudicatari, com a resultat de les proves o anàlisis efectuades al llarg del treball de verificació, s' hagi detectat com a aspectes a millorar o resoldre per part de l' ICN2 quant a aspectes comptables, administratius, processos informàtics i qualsevol altra informació complementària d' interès. La identificació d' aquests punts haurà d' anar acompanyada per una proposta de mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió de l' ICN2.

### 5.1.2. Fases de l'execució del servei d'auditoria dels comptes anuals:

El servei d' auditoria es dividirà en dues fases, una preliminar i l' altra final, d' acord a l' establert a continuació:

#### **1a) Fase Preliminar:**

El treball en la fase preliminar s' haurà de dur a terme abans del 31 de desembre de l' any subjecte a auditoria i sobre els estats financers i informació financera tancats al 31 d' octubre de l' any sobre el qual es realitzarà la verificació. En la fase preliminar es realitzaran tots els procediments d' auditoria i revisió necessaris per poder emetre l' Informe Preliminar d' Auditoria, on s' identificaran els possibles ajustaments i estimacions a 31 de desembre.

Aquesta fase s' haurà de realitzar en un termini màxim de 5 dies laborables, essent necessari que es realitzi a les instal.lacions d' ICN2.

Dues setmanes abans de l' inici de l' execució d' aquesta fase, l' adjudicatària haurà de remetre a la responsable del departament de finances, el llistat de la informació i documentació que ICN2 haurà de lliurar per a la correcta execució del servei.

#### **2a) Fase Final:**

El treball en la fase final s' haurà de realitzar sobre els estats financers i informació financera a 31 de desembre de l' exercici a verificar i haurà d' incloure tots els processos d' auditoria i revisió necessaris per poder emetre els informes que s' han especificat en els punts anteriors. S' inclourà un detall explicatiu de tots aquells ajustaments, reclasseficacions o problemes detectats. En cas de no existir cap ajust s' haurà d' emetre igualment l' informe indicant la no existència dels mateixos.

És responsabilitat del soci informar la direcció financera i gerència de l' ICN2, tan aviat com el conegui, de qualsevol resultat d' auditoria que per les seves característiques pugui donar lloc a la inclusió d' excepcions per incompliment, limitació a l' abast o incerteses en l' informe d' auditoria sobre els comptes anuals, sens perjudici de l' anàlisi posterior que es realitzi per prendre la decisió que escaigui.

Aquesta fase s' haurà de realitzar en un termini màxim de 5 dies laborables, essent necessari que es realitzi a les instal.lacions d' ICN2.

Dues setmanes abans de l' inici de l' execució d' aquesta fase, l' adjudicatària haurà de remetre a la responsable del departament de finances, el llistat de la informació i documentació que ICN2 haurà de lliurar per a la correcta execució del servei.

### 5.1.3. Equip de treball

L'equip que haurà de realitzar el treball d'auditoria, haurà de compondre's d'un mínim de 4 persones que hauran d'ostentar els perfils següents: 1 soci, 1 gerent, 1 cap d'equip i 1 auditor ajudant que, hauran de disposar de la titulació que la normativa vigent estableix i tenir una experiència mínima en auditories, de 2 anys.

Es valorarà que disposin de més experiència, que disposin d'experiència com a auditors de Centres Cerca entre altres criteris, d'acord al que disposa l'Annex 3 del Plec de Condicions Particulars.

### 5.1.4. Termini de lliurament dels informes

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'esborrany de l'informe d'auditoria, la carta de suggeriments i dels informes establerts al punt 5.1, a la persona responsable del departament de Finances i al responsable de Gerència de l'ICN2 abans del 30 de març de l'any següent sobre el qual s'està realitzant la verificació.

L'emissió definitiva dels comptes s'haurà de lliurar un cop s'hagi celebrat la sessió de Patronat de l'ICN2 per a l'aprovació dels comptes que s'han verificat i, en qualsevol cas, abans del 30 de juny. L'empresa adjudicatària lliurarà el resultat de l'auditoria en format digital, descarregable.

### 5.1.5 Formació anual

Es requereix a l'empresa adjudicatària informe via correu electrònic sobre les novetats legislatives i similars en l'àmbit fiscal, comptable o de fundacions.

A més es requereix que, amb caràcter anual, imparteix, com a mínim, tres sessions informatives presencials sobre les novetats que s'han fet referència en el paràgraf anterior.

## **5. INFORMACIÓ ADDICIONAL:**

Es podrà demanar informació addicional mitjançant tramesa d'email a la següent adreça.

- [contracts@icn2.cat](mailto:contracts@icn2.cat)

Bellaterra, 16 d'octubre de 2024

Fdo.

Accounting Coordinator