



FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA
BIOMÈDICA (IRB BARCELONA)

PLECS DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

SERVEIS D'AUDITORIA DE LES COMPTES ANUALS
DE LA FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA BIOMÈDICA
(IRB BARCELONA)

Exp. OBS-1124-25

INDEX

1. Objecte del Contracte	3
2. Descripció del servei i normativa aplicable.....	3
3. Informe de Control intern i/o Informe de Recomanacions.....	4
4. Desenvolupament, coordinació dels treballs i termini del lliurament dels informes	4
5. Característiques del Contractista	5
6. Equip de treball	5
7. Memòria tècnica.....	6

1. Objecte del Contracte

L'objecte del present document és l'establiment de les prescripcions tècniques que regeixen en el procediment de contractació d'un servei d'auditoria per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2024 (prorrogable anualment fins a l'exercici 2028) que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el pla general de comptabilitat sota els que l'Institut de Recerca Biomèdica (IRB Barcelona) presenta els comptes anuals i addicionalment, com a entitat adscrita a la Generalitat, s'han de dur a terme d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i les instruccions que dicta la Intervenció General.

Les especificacions dels serveis es detallen en aquest Plec de Prescripcions Tècniques, tot i que caldrà actualitzar-les de forma automàtica en el cas de que es produeixin canvi/s legislatiu/s aplicable/s. Aquest canvi no es considerarà una modificació de l'objecte del contracte.

2. Descripció del servei i normativa aplicable

La Fundació és una entitat amb participació no majoritària de la Generalitat de Catalunya, pertanyent al sector públic, i classificada dins del sector Administració Pública de la Generalitat d'acord al sistema AP-SEC. La fundació s'adscriu a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el departament competent en matèria de recerca i forma part integrant dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes.

El IRB Barcelona aplica els principis comptables recollits al Pla de comptabilitat de les entitats sense ànim de lucre (Fundacions i Associacions) subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat en el Decret 259/2008 de 23 de desembre.

Segons el que regula el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (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.

Tanmateix, 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.

L'article 4.4 disposa que amb caràcter general, 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) L'estat de fluxos d'efectiu.
- e) L'estat de liquidació del pressupost, que inclou:
 - La liquidació del pressupost
 - El resultat pressupostari
 - El romanent de tresoreria
 - La conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari
- f) La memòria, segons el contingut i estructura previst en el Pla de comptabilitat que sigui d'aplicació en cada cas.

Segons l'article 4.5, els models dels documents i dels estats indicats al punt anterior són els que estableixin els diferents plans de comptabilitat que les entitats subjectes de la comptabilitat han d'aplicar, d'acord amb la normativa vigent.

Els treballs contractats comprendran l'abast d'aquest documents i tindran 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, així com la normativa que sigui d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la hisenda pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; determinar i lliurar un informe sobre si s'ha complert amb la legalitat vigent.

L'auditoria es realitzarà d'acord amb les disposicions legals vigents, dins del marc que preveu l'article 71 i 71 bis 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 empresa públiques dependents de la Generalitat, i també 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.

En aquest marc, l'estructura i contingut dels informes d'auditoria estan establerts en les Normes d'Auditoria del Sector Públic i les seves normes tècniques. En concret, els models d'informe es troben en la 'Norma Tècnica sobre els informes d'auditoria dels comptes anuals emesos per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat', publicada mitjançant Resolució de 11 de novembre de 2013, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. D'acord amb el contingut de l'esmentada norma, el contingut dels informes es podrà veure modificat en cas que es produeixin situacions i circumstàncies que així ho requereixin.

En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria anteriors, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i, especialment, les publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, resultat de l'adaptació de les NIA per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), així com les normes tècniques complementàries publicades per l'ICAC i que es trobin en vigor.

S'annexa l'Informe d'Auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2023 per tal que els licitadors tinguin una millor orientació de l'abast de les actuacions a realitzar i la normativa aplicable a l'entitat.

3. Informe de Control intern i/o Informe de Recomanacions

Durant el transcurs de l'execució de les tasques d'auditoria, planificació, revisió, conclusions, emissió de l'informe, si els auditors observessin debilitats en el sistema de control intern, poden proposar suggeriments constructius per millorar aquest control intern o millorar l'aplicació dels principis comptables. L'auditor emetrà un informe de recomanacions i millores.

4. Desenvolupament, coordinació dels treballs i termini del lliurament dels informes

L'auditoria es realitzarà en una fase preliminar a l'últim trimestre de l'any a auditar i es finalitzarà durant el mes de febrer i/o març de l'any següent.

L'execució dels treballs es duran a terme al domicili de l'IRB Barcelona, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

L'IRB Barcelona designarà a la Cap del Departament de Finances com a responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa adjudicatària i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. Cada any, el/la Cap de Finances i l'empresa 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'IRB Barcelona dins dels terminis establerts en l'apartat anterior.

Qualsevol incidència, durant la realització del treball, que pogués ocasionar un incompliment dels terminis, es comunicarà obligatòriament per escrit a la gerència de l'IRB Barcelona

No obstant, pel que fa a l'auditoria de l'any 2024, s'acordarà entre l'IRB Barcelona i l'empresa adjudicatària si es realitza la fase preliminar o es posposa tot el servei a la fase final.

Com a màxim el dia 15 de març, l'auditor haurà de lliurar a l'IRB Barcelona una relació provisional dels ajustaments i reclassificacions als estats comptables formulats per l'IRB Barcelona, 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 de l'IRB Barcelona. En tot cas, aquestes dates podrien ser objecte de modificació en cas que l'IRB Barcelona o la Intervenció establis unes instruccions diferents a les actuals vigents.

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 ECF, 213/2024, de 15 d'octubre, en l'article 11 estableix l'obligació de subministrar la informació comptable definitiva abans del 31 de març de 2025.

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 5 dies des de la recepció dels Comptes Anuals i de tota la documentació que li hagi estat requerida. Els 3 exemplars s'emetrà

en català, castellà i anglès.

Com a data de referència, l'entitat té l'obligació d'entregar als comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria al Punt Central de informació el 30 de juny de cada exercici independentment de les obligacions de presentació i registre dels comptes anuals al Protectorat-Registre de Fundacions.

En cas de canvis legislatius, caldrà adaptar el lliurament dels entregables per tal de complir amb els nous terminis establerts legalment.

L'incompliment dels terminis per causa imputable a l'adjudicatari serà objecte de penalització.

L'IRB Barcelona podrà tenir accés als paper de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada la tasca. Prèvia petició de l'IRB Barcelona, 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 adicional o complementària als honoraris establerts.

5. . Característiques del Contractista

Els treballs d'auditoria comptable s'hauran de realitzar per auditors de comptes inscrits i habilitats en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes durant la durada del contracte i hauran de complir les normes i principis d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC, així com tota la normativa del sector públic abans esmentada.

6. Equip de treball

L'equip per a realitzar el treball d'auditoria estarà dirigit per un soci i un gerent, aquest últim com a responsable operacional del treball. Aquest equip sènior definirà l'enfocament, la planificació del treball, la supervisió i l'anàlisi de conclusions.

Per tal de garantir una òptima execució del servei objecte del contracte, s'exigeix que el personal assignat tingui una experiència mínima en el sector auditant entitats del sector públic. Aquesta experiència variarà en funció del càrrec del personal, havent-se de complir, en tot cas, els requisits següents:

- Un soci-Director auditor amb una experiència mínima de 10 anys, que hagi realitzat durant els últims 3 anys un mínim de 10 treballs d'auditoria i/o de control financer al sector públic.
- Un gerent auditor amb una experiència mínima de 5 anys, que hagi realitzat durant els últims 3 anys un mínim de 10 treballs d'auditoria i/o de control financer al sector públic.
- Un cap d'equip, amb una experiència mínima de 3 anys.
- Un auxiliar d'auditoria, amb una experiència mínima d'1 any.

L'IRB Barcelona es reserva la facultat de requerir a l'adjudicatari la substitució de qualsevol dels membres que componen l'equip per tal d'assolir un compliment òptim del contracte.

Així mateix, pel cas que l'adjudicatari es veiés obligat a modificar l'equip de treball



especificat en l'oferta presentada, el substitut haurà de comptar, com a mínim, amb la mateixa experiència i requisits tècnics exigits per cada perfil i la substitució haurà de comptar amb el consentiment exprés del/la responsable del contracte.

7. Memòria tècnica

Els licitadors hauran de presentar una Memòria Tècnica on es detalli l'experiència i formació del personal al càrrec de l'equip auditor, la metodologia i el calendari de treball, així com la metodologia d'assegurament de la qualitat i sistemes de protecció de dades.

Barcelona, a la data de la signatura digital.

Marta Agüera
Head of Finance and Purchasing
Fundació Institut de Recerca Biomèdica

Annex I. Comptes Anuals 2023 Auditades