

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS DE LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS PER A LA CONFECCIÓ DELS COMPTES ANUALS D'ACCIÓ

La Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per agilitar l'activitat administrativa (DOGC núm. 6035, de 30.12.2011), modificada per la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (DOGC núm. 6551, de 30.1.2014), estableix el marc legal de l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa, entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya que actua subjecta al dret privat, amb personalitat jurídica pròpia, que s'adscriu al departament competent en matèria d'indústria i que té com a finalitat la promoció i el desenvolupament de l'empresa mitjançant el desenvolupament de les actuacions i els serveis de suport necessaris per tal d'impulsar la competitivitat del sector empresarial i la seva presència i interrelació als mercats internacionals.

Mitjançant el Decret 223/2015, de 6 d'octubre, s'aproven els Estatuts de l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa que substitueixen els publicats pel Decret 51/2010, de 6 d'abril, d'aprovació dels Estatuts de l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana (DOGC núm. 5603, de 8.4.2010).

L'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa, ACCIÓ, és el principal instrument executor de les polítiques de suport a la competitivitat empresarial a Catalunya, en l'àmbit de la innovació, la transferència tecnològica, la internacionalització, el foment i la captació d'inversions i l'increment de productivitat de l'empresa.

ACCIÓ és una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, sense ànim de lucre, que actua subjecta al dret privat, amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar i patrimoni propi, i que per al compliment de les seves finalitats gaudeix de plena autonomia funcional i de gestió.

ACCIÓ té com a finalitat general la promoció i el desenvolupament de l'empresa catalana a través de l'execució d'actuacions i serveis de suport necessaris per a impulsar la competitivitat del sector empresarial català i la seva presència i interrelació als mercats internacionals. Compta amb una xarxa de 40 Oficines de Comerç i d'Inversions, cobrint 90 mercats internacionals.

1. Objecte del document:

L'objecte del present Plec de Prescripcions Tècniques particulars (d'ara en endavant, PPT) és establir els requisits, concretar els treballs i definir les obligacions que es deriven de la contractació del servei de confecció de Comptes Anuals al final de l'exercici. Aquests comptes anuals comprenen el balanç de situació, el compte de resultat econòmic-patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents al tancament de l'exercici anual. Les determinacions establertes en el present PPT, així com les contingudes en el Plec de Clàusules Administratives Particulars, constitueixen normes vinculants pel contractista, el qual realitzarà les prestacions que constitueixen l'objecte del contracte amb expressa submissió als mateixos.



2. Context del servei (antecedents):

Com a informació addicional d'utilitat per a la confecció de l'oferta contractual es facilita la següent (dades aproximades referides a tancament 2023):

- Total actiu: 522.000.000 euros
- Ingressos d'explotació: 104.000.000 euros
- Entitats participades: 6
- Préstecs vius atorgats: >50 per un import aproximat de 6.500.000 euros
- Subvencions atorgades: >1.000 per un import superior a 100.000.000 euros

3. Objecte del contracte i necessitats a cobrir:

A continuació es descriuen els treballs que conformen l'objecte del present contracte i que el contractista haurà de realitzar, tot tenint en compte que la relació de prestacions que es recullen a continuació no pretén ser un recull exhaustiu de tasques que haurà de realitzar l'adjudicatari en l'execució del contracte.

ACCIÓ anirà concretant les seves necessitats durant tot el termini de vigència del contracte, sense que, per tant, hagi de determinar d'antuvi la totalitat de les tasques a realitzar per l'adjudicatari.

Els treballs de confecció de comptes anuals tindran com a finalitat l'elaboració dels documents necessaris per a la formulació de Comptes Anuals, d'acord a la normativa vigent i aplicable, que inclou el Balanç de situació, Compte de pèrdues i guanys, Estat de canvis en el patrimoni net, Estat de flux d'efectiu i la Memòria, que hauran d'expressar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa.

En concret consistiran en:

- a) Comprovar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat d'acord a les disposicions i normativa vigents, així com que s'hagin aplicat les normes i principis de comptabilitat generalment acceptats.
- b) Revisar i verificar la documentació econòmica i comptable per tal de generar els documents que formen part dels comptes anuals, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera.
- c) Analitzar i verificar la informació rellevant que ha de recollir la Memòria segons la normativa establerta.

Totes aquestes tasques poden requerir la interlocució i interacció amb les Unitats tècniques d'ACCIÓ per tal de reconduir les seves propostes i encaixar-les dins l'ordenament jurídic aplicable.

Els documents integrants dels comptes anuals s'han de realitzar d'acord amb les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació.

Un cop formulats els Comptes Anuals, si durant la revisió realitzada per l'auditoria financera, es detectessin ajustaments materials, serà imprescindible reformular novament els Comptes Anuals.





D'acord amb el que estableix la disposició addicional segona de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, els informes objecte d'aquest contracte no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes.

La Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, estableix, al seu article 16.1.b.1er, la incompatibilitat, per circumstàncies derivades de la prestació del servei, entre l'entitat que duu a terme la preparació dels registres comptables o els estats financers i l'auditor o societat d'auditoria que realitza l'Auditoria Financera.

4. Esquema de treball previst (metodologia):

El licitador establirà un Director del Treball als efectes de interlocució amb la Direcció Financera d'ACCIO, en relació a la planificació, coordinació, supervisió i conclusió del treball de confecció dels Comptes Anuals. Aquest Director mantindrà almenys 3 reunions amb la Direcció Financera d'ACCIO: planificació, tancament provisional i tancament definitiu i presentació de documents que conformen els Comptes Anuals.

5. Requeriments tècnics:

Els informes inclouran, almenys, el contingut mínim establert per les normes legals i reglamentàries aplicables i les pròpies normes comptables.

Es detallaran les deficiències detectades, les recomanacions i conclusions que es derivin del treball efectuat en totes i cadascuna de les àrees dels comptes anuals.

Tots els documents s'hauran de lliurar prèviament en esborrany en català, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitius se'n lliuraran en català, castellà i anglès, així com una còpia en suport digital concretament en format PDF.

6. Equip de treball mínim necessari (recursos humans):

L'empresa licitadora haurà d'adscriure a l'execució del contracte un equip de treball amb experiència demostrada en comptabilitat i auditoria de comptes i formació adequades per a la realització dels treballs encarregats, en nombre suficient i qualitat adient per acomplir amb les determinacions i terminis del present plec.

Com a mínim haurà d'assignar 1 soci-director, 1 gerent i 1 cap d'equip.

Els equips de professionals treballaran sota la responsabilitat d'un soci-director de l'empresa que figuri inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Els equips inicials no podran ser modificats en el transcurs dels treballs sense el coneixement i l'autorització prèvia de la direcció dels treballs d'ACCIO.

L'equip de treball que s'adscriurà a l'execució del contracte haurà de complir els següents requisits mínims:



- S'exigeix titulació superior per a tot el personal proposat.
- Experiència professional de l'equip de treball:
 - Soci-Director: experiència mínima de cinc (5) anys com a Soci-Director en treballs d'auditoria i la seva participació en deu (10) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic, en els darrers cinc (5) anys .
 - Gerent: experiència mínima de tres (3) anys com a Gerent en treballs d'auditoria i la seva participació en cinc (5) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic, en els darrers cinc (5) anys .
 - Cap d'equip: experiència mínima de dos (2) anys com a Cap d'equip en treballs d'auditoria i la seva participació en tres (3) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic, en els darrers cinc (5) anys.

7. Mitjans tècnics mínims necessaris (recursos materials):

L'empresa contractista haurà de garantir a la Direcció Financera d'ACCIÓ l'accés telemàtic, en qualsevol moment, dels documents de treball. l'accés telemàtic per part del responsable del contracte per part, als papers de treball objecte de supervisió.

8. Calendari d'execució dels treballs (terminis de lliurament parcials):

El període concret per a l'execució dels treballs es determinarà de comú acord entre l'empresa contractista i ACCIÓ, sempre i quan s'acompleixin les següents dates de lliurament d'informes:

- Els esborranys d'informe s'entregaran com a màxim en les dues setmanes posterior a l'entrega de la documentació per part d'ACCIÓ.
- Els documents definitius, un cop realitzats tots els canvis proposats per l'auditor i per signar, hauran de ser lliurats 5 dies abans de la data de celebració del Consell d'Administració d'ACCIÓ en el què s'inclouï com a ordre del dia l'aprovació dels comptes anuals, i en tot cas, abans del 15 de juny. Quan es lliuri l'informe definitiu es farà en català, i al cap d'una setmana en castellà i anglès.
- El Director del treball haurà de respondre a qualsevol requeriment de la Direcció Financera d'ACCIÓ en un termini màxim de 24 hores.

Qualsevol variació en les dates de lliurament dels informes haurà de ser aprovada per la Direcció Financera d'ACCIÓ

9. Lloc d'execució

Els treballs es realitzaran indiferentment en els locals d'ACCIÓ o a les dependències de l'adjudicatari.



10. Obligacions de l'empresa adjudicatària

En cas de dubte o necessitat, la resposta a una petició del director dels treballs al soci-director o gerent serà durant el dia de la petició.

Barcelona, a la data de signatura electrònica.

Meritxell Rosich
Directora de la Unitat de Talent i Recursos



Doc. original signat per:
Meritxell Rosich Gimenez
02/02/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 04/02/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



03FSXJrag5GG30A0CKXNEW0849GG7T8N

Data creació còpia:
04/02/2025 10:16:16

Pàgina 5 de 5