

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DE LA FUNDACIÓ CATALANA PER A L'ENSENYAMENT DE L'IDIOMA ANGLÈS I L'EDUCACIÓ EN ANGLÈS

1 Els exercicis a auditar són els següents: 2024, 2025, 2026, 2027 i 2028

2 L'auditor/a emetrà un informe d'auditoria dels comptes anuals de la Fundació, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat, que contingui la seva opinió sobre els punts següents:

2.1 Reflectir el grau de fidelitat dels comptes anuals, que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a cada temporada.

2.2 Determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa reguladora vigent, manifestant que es compleixin els requeriments d'ètica que corresponguin.

3 Els treballs es duran a terme de conformitat amb el que estableix Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes. L'auditor/a ha de garantir un assessorament continuat durant cadascun dels exercicis en relació a la interpretació i aplicació de les normes generals de comptabilitat aplicables.

4 També haurà d'informar sobre la nova normativa que pugués ser d'aplicació i valorar els efectes que puguin resultar d'aquests canvis normatius.

5 L'empresa adjudicatària s'obliga a:

5.a) Emetre tots els informes objecte esmentats més amunt, dins del termini i en les condicions indicades en aquest plec i en el contracte que es subscrigui a l'efecte, i d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria que forma part dels plecs de condicions.

5.b) Redactar els informes objecte d'aquesta licitació en català.

5.c) Garantir un compliment rigorós de la legislació en matèria de protecció de dades de caràcter personal, tal com s'estableix en el Plec de clàusules administratives.

5.d) Garantir l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda, de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte.

5.e) Lliurar els treballs i informes contractats en la forma i dins els terminis contractats.

5.f) Responsabilitzar-se de la qualitat tècnica dels treballs, de les prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària ha de respondre directa i solidàriament en relació a

l'empresa auditada i front a tercers, pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions.

5.g) I qualsevol altres que es pugués derivar de l'objecte del contracte i de la normativa aplicable.

6 L'auditoria objecte de contractació té la naturalesa d'auditoria financera, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt.

7 La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb experiència i la formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma que figuri inscrit en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

8 En tot cas l'equip de treball com a mínim haurà d'estar format per:

8.1 Un (1) Soci/a que tingui la condició d'auditor/a de comptes inscrit/a en el ROAC i que tinguin experiència mínima de 5 anys en auditoria.

8.2 Un/a (1) Cap d'equip, titulació superior en ciències econòmiques i que tingui experiència mínima de 5 anys en auditoria .

8.3 Un/a ajudant/a (amb titulació superior en ciències econòmiques, administració i direcció d'empreses, finances i comptabilitat)

9 L'auditoria proposarà la seva metodologia i el pla de treball d'acord amb els criteris establerts en el punt 5 del present.

10 Els treballs realitzats hauran d'iniciar-se durant el més de gener de l'any següent a l'exercici que s'audita, exceptuant l'auditoria de l'exercici 2024 que podrà iniciar-se una vegada adjudicat el contracte.

11 L'auditoria lliurarà l'Informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici corresponent, Informe o carta de recomanacions, altres informes o proposta de millores que hagi proposat l'adjudicatari, abans del 30 de juny de l'any següent a l'exercici auditat.