

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA LICITACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA EXTERNA DEL GRUP INSTITUT CATALÀ DE FINANCES.

1. Objecte del contracte

L'objecte del contracte és la prestació dels serveis d'auditoria externa vinculats a la revisió de la informació financera anual per al Grup Institut Català de Finances (en endavant Grup ICF).

El Grup ICF es constitueix per:

- **L'Institut Català de Finances** (en endavant ICF) és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia sotmesa a l'ordenament jurídic privat, de les previstes a l'article 1.b.1. del Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, que es regeix pel Decret Legislatiu 4/2002, que aprova el text refós de la Llei de l'ICF.
- **Instruments Financers per Empreses Innovadores S.L.U.** (en endavant IFEM), empresa de la que l'ICF és el soci únic.
- **Institut Català de Finances Capital SGEIC, S.A.U.** (en endavant ICF Capital), empresa de la que l'ICF és el soci únic. Aquesta al seu torn disposa de diferents fons propietat d'ICF i gestionats per aquesta (**Capital Expansió, F.C.R., Capital MAB, F.C.R., Capital Expansió II, F.C.R.E., Venture Tech II, F.C.R.E. i Venture Tech III, F.C.R.E.**).

L'objecte del contracte inclou els següents serveis:

1. **Auditoria dels comptes anuals** de les entitats que conformen el Grup ICF, corresponents als exercicis 2025, 2026 i 2027 de:
 - Els comptes de l'Institut Català de Finances (en endavant, l'ICF).
 - Els comptes de la resta d'empreses que formen el Grup ICF:
 - o Instruments Financers per a Empreses Innovadores, S.L.U. (IFEM)
 - o Institut Català de Finances Capital S.G.E.I.C., S.A.U. (ICF Capital)
 - o Capital Expansió, F.C.R.
 - o Capital MAB, F.C.R.
 - o Capital Expansió II, F.C.R.E.
 - o Venture Tech II, F.C.R.E.
 - o Venture Tech III, F.C.R.E.
 - Els comptes anuals consolidats del Grup ICF.

Així mateix, en cas que fruit de reorganitzacions internes es creessin noves societats dins el marc del Grup durant els exercicis als quals fa referència aquest contracte, i sempre que es pugui donar compliment al termini mínim de nomenament segons la Llei 22/2015, aquestes noves entitats formaran igualment part de l'objecte del contracte i es realitzaran les modificacions necessàries per incorporar-les.

2. **Revisió de la informació relativa al Sistema de Control Intern de la Informació Financera (SCIIF) inclosa en l'Informe Anual de Govern Corporatiu (IAGC) del Grup ICF.**
3. **Revisió de l'Informe de Rellevància Prudencial (IRP) i de l'Informe d'Autoavaluació de Capital i la Liquiditat (IACL), aquest darrer només en el cas que es sol·liciti posteriorment atès que no forma part dels serveis establerts com a recurrents de manera inicial.**
4. **Elaboració de l'informe d'assegurament limitat dels informes de pagarés verds.**

La licitació donarà lloc a un contracte per cadascuna de les entitats. Els treballs realitzats a nivell grup (l'informe d'auditoria consolidat i els punts 2, 3 i 4) s'integraran en el contracte de l'ICF.

5. **Redacció o revisió d'altres informes addicionals i extraordinaris, com l'IACL, que siguin compatibles amb el servei d'auditoria.**

2. Característiques del servei

Per a la prestació del present contracte serà obligatori que les empreses participants siguin empreses que estiguin d'alta al Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC). Ja que de no ser-ho no podran desenvolupar les tasques associades al present contracte.

2.1. Auditoria dels comptes anuals

L'auditoria objecte de contractació té la naturalesa d'auditoria financera, i té com a finalitat la d'emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, d'acord amb el marc comptable de referència en cada entitat/societat i d'acord amb l'especificat en la Llei 22/2015, de 20 de juliol, per la qual s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.

En l'execució dels treballs d'auditoria es diferenciarien les següents fases:

- Planificació, en què l'auditor establirà els objectius, l'abast i la metodologia a seguir. Aquesta fase es durà a terme no més tard del mes d'octubre de cadascun dels exercicis auditats.
- Obtenció d'evidències, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat.
- Conclusions i tancament de l'auditoria, que són la base per a l'emissió de l'informe. Emissió de la carta de recomanacions.
- Emissió de l'informe, que expressa l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

Adicionalment, es requerirà que l'auditor realitzi la revisió de les versions traduïdes a l'anglès i al castellà dels comptes anuals individuals i consolidats del Grup, així com de l'IAGC, es cas que aquest informe sigui sol·licitat.

Els lliurables a rebre per part del Grup seran:

- Conclusions de la fase preliminar. Data límit: 5 de desembre de l'exercici a revisar.
- Carta de recomanacions, que ha d'incloure les conclusions sobre la revisió dels circuits de control intern del Grup. Data límit: 5 de març de l'exercici immediatament següent al de revisió.
- Esborrany d'informes d'auditoria per a la formulació de comptes. Data límit: 5 de març de l'exercici immediatament següent al de revisió.
- Informes d'auditoria. En el cas de l'informe dels comptes anuals consolidats, a banda de l'informe original s'hauran de lliurar les traduccions als castellà i a l'anglès. Data límit: 20 d'abril de l'exercici immediatament següent al de revisió.

2.2. Revisió de l'SCIIF

Aplicació de procediments específics sobre la informació de l'SCIIF continguda en l'IAGC del Grup. Aquests procediments, com a mínim, consistiran en les següents tasques:

1. Lectura i comprensió de la informació preparada pel Grup en relació amb el SCIIF i avaluació de si aquesta aborda la totalitat de la informació requerida en el model de l'IAGC segons l'establert en la Circular 5/2013 de la CNMV, de 12 de juny, la Circular 7/2015 de la CNMV, de 22 de desembre, i l'Ordre ECC/2575/2015 per la qual es determina el contingut, estructura i requisits de publicació de l'IAGC, i modificacions posteriors.
2. Preguntes al personal responsable de l'elaboració de la informació detallada en el punt anterior, amb l'objectiu de
 - (i) obtenir una comprensió del procés seguit en la seva elaboració;
 - (ii) obtenir informació que permeti avaluar si la terminologia utilitzada s'ajusta a les definicions del marc de referència;
 - (iii) obtenir informació sobre si els procediments de control descrits estan implantats i funcionen en el Grup.
3. Revisar la documentació explicativa suport de la informació del punt 1 anterior.
4. Comparació de la informació detallada en el punt 1 amb el coneixement de l'SCIIF del Grup obtingut com a resultat de l'aplicació dels procediments realitzats en el marc dels treballs d'auditoria dels comptes anuals.
5. Lectura d'actes de les reunions de la Junta de Govern/consells d'administració, la Comissió Mixta d'Auditoria i Control i altres comissions del Grup a efectes d'avaluar la

consistència entre els assumptes abordats en relació amb l'SCIIF i la informació del punt 1 anterior.

El resultat del treball serà un informe sobre els procediments esmentats. Caldrà lliurar també la seva traducció al castellà i a l'anglès. La data límit d'entrega serà el 5 de març de l'exercici immediatament següent al de revisió.

2.3. Revisió de l'Informe de Rellevància Prudencial (IRP) i de l'Informe d'Autoavaluació de Capital i la Liquiditat (IACL)

La revisió de l'Informe de Rellevància Prudencial (IRP) ha de donar compliment amb tot allò establert en l'apartat VIII del Reglament (UE) 575/2013 i l'article 85 de la Llei 20/2014, així com la norma 59 de la Circular 2/2016, del Banc d'Espanya, sobre supervisió i solvència.

Per altra banda, la revisió de l'Informe d'Autoavaluació de Capital i la Liquiditat (IACL), que només s'haurà de realitzar en cas que el responsable del contracte ho sol·liciti expressament per no formar part dels serveis recurrents establerts inicialment, ha de cobrir com a mínim el contingut de l'apartat d) Exactitud i suficiència de les dades utilitzades en l'IACL, establert en l'Annex 4 de la Guia dels Processos d'Autoavaluació del Capital (PAC) i la Liquiditat (PAL) de les Entitats de Crèdit (22 de desembre de 2017) publicada pel Banc d'Espanya. Dins l'abast de cadascun dels treballs han de formar part la revisió de l'estructura i el contingut dels informes verificant que es trobin alineats amb els requisits de la normativa aplicable, així com l'anàlisi de la procedència de les dades utilitzades, verificant que les dades siguin correctes i completes.

Els lliurables a rebre per cadascuna de les revisions és un informe final de procediments acordats, prèviament consensuat amb l'ICF, amb la valoració i conclusions obtingudes en cadascun dels apartats revisats. Els informes es lliuraran no més tard del 31 de març de l'exercici immediatament següent al de revisió.

2.4 Elaboració de l'informe d'assegurament limitat dels informes anuals de pagarés verds.

L'empresa adjudicatària haurà d'emetre, amb periodicitat anual, un informe d'assegurament limitat que acrediti el compliment dels compromisos establerts en el marc de finançament sostenible dels pagarés verds de l'ICF. Aquest informe haurà de verificar que els fons obtinguts mitjançant els pagarés han estat destinats a projectes o activitats que compleixen els criteris d'el·ligibilitat definits en el marc de referència de finançament verd. Així mateix, haurà d'incloure una revisió dels indicadors d'impacte ambiental reportats per l'ICF, assegurant-ne la coherència i fiabilitat.

L'informe es realitzarà d'acord amb les normes d'auditoria aplicables a l'assegurament limitat i haurà d'entregar-se dins dels terminis establerts pel calendari de tancament i publicació d'informes anuals de l'ICF.

2.5 Informes addicionals i extraordinaris.

S'establirà una bossa d'hores potencials per a possibles informes addicionals i extraordinaris que siguin compatibles amb el servei d'auditoria, com per exemple l'IACL, a la qual es tindrà dret a accedir

però sense que això suposi cap garantia certa de que es carregui o facturi cap qüestió extraordinària, amb càrrec a la bossa d'hores, ab initio; és a dir, no serà obligatori per l'ICF haver de consumir aquest import per serveis extraordinaris, el qual anirà fent-se servir sota demanda d'aquest i en funció de les necessitats reals i certes en cada moment durant la vigència del contracte i segons els preus unitaris oferts per l'adjudicatària.

La previsió d'incompliment de qualsevol dels terminis establerts haurà de ser comunicada immediatament al responsable del contracte, amb l'explicació de les seves causes, que en podrà autoritzar pròrrogues.

3. Breu descripció de les entitats/societats objecte del contracte

La informació més rellevant del Grup ICF i les entitats que el componen es troba recollida a la web corporativa: <https://www.icf.cat/es/qui-som/grup-icf/>

A efectes de l'auditoria de comptes anuals, tot seguit es detalla la normativa comptable sota la qual formula cadascuna de les entitats del Grup ICF:

- Institut Català de Finances i comptes consolidats del grup: normativa comptable d'aplicació a les entitats de crèdit.
- IFEM: Pla General de Comptabilitat.
- ICF Capital: normativa comptable d'aplicació a les gestores de capital risc, d'acord amb el definit pel regulador (C.N.M.V.)
- Fons de capital risc: normativa comptable d'aplicació als fons i entitats de capital risc, d'acord amb el definit pel regulador (C.N.M.V.)

4. Control de qualitat

L'adjudicatari ha de realitzar el seu treball d'acord amb l'especificat a la normativa reguladora dels treballs sol·licitats, la responsabilitat de fer el control per part de l'entitat contractant recaurà en el director de Finances o en qui delegui.