



Josep Carreras[®]
LEUKAEMIA
Research Institute

2025

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES:

Servei d'auditoria financera dels
comptes anuals i de liquidació
pressupostària



EXP. 03/2025 – PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

TÍTOL: Servei d'auditoria financera dels comptes anuals i de liquidació pressupostària

TRAMITACIÓ: Ordinària

PROCEDIMENT: Obert simplificat abreujat

CPV: 79212100-4 Serveis d'auditoria financera

NO SUBJECTE A REGULACIÓ HARMONITZADA

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte d'aquesta licitació la contractació del **servei d'auditoria financera dels comptes anuals i de liquidació pressupostària** de la Fundació Institut de Recerca contra la Leucèmia Josep Carreras, en endavant, **IJC**. Els treballs inclosos a fi d'aquest contracte es realitzaran d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent.

2. ABAST DEL SERVEI

En particular, la necessitat que es pretén cobrir mitjançant el contracte a formalitzar és que, en compliment de les obligacions establertes en l'article 333-11 del Codi civil de Catalunya, l'**IJC** té l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a una auditoria externa, i en conseqüència és necessari procedir a la contractació d'aquest servei.

Els comptes anuals de l'**IJC**, d'acord amb la normativa que els és aplicable, estan integrats per:

- a) El Balanç de Situació
- b) El Compte de resultats
- c) L'Estat de canvis en el patrimoni net
- d) L'Estat de fluxos d'efectiu
- e) La Memòria



f) 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

Els treballs contractats 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 dictaminarà si els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat d'acord amb el marc normatiu i legislatiu 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'informe referent d'auditoria de comptes anuals ha de ser emès pels auditors dins del període establert legalment i complint amb les corresponents dates de rendiment de comptes.

Els treballs d'auditoria comptable s'hauran de realitzar per auditors de comptes inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) i hauran de complir les normes i principis d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de la ICAC, així com tota la normativa del sector públic d'aplicació.

El personal destinat a la prestació del servei estarà format, com a mínim, per un auditor gerent i/o cap d'equip i un ajudant. Abans d'iniciar l'auditoria, l'empresa adjudicatària informará per escrit a l'**IJC** sobre l'equip que realitzarà el treball d'auditoria, tant en la seva fase preliminar com final, informant dels perfils, categories i experiència de cadascun dels components de l'equip i que hauran de coincidir amb l'equip designat a la seva oferta.

L'empresa adjudicatària, un cop formalitzat el contracte i abans d'iniciar l'execució del servei, haurà d'entregar tota la documentació exigida per la Unitat de RRHH de l'**IJC** en relació amb la Prevenció de Riscos Laborals, com la coordinació d'activitats empresarials (**CAE**) o qualsevol altre aspecte relacionat amb l'execució de l'objecte del contracte.

L'empresa adjudicatària haurà de mantenir aquest personal durant l'execució del contracte



i comunicarà expressament qualsevol substitució dels membres integrants. El personal que substitueixi l'anterior haurà de reunir les característiques de l'equip designat a la seva oferta.

En cas de substitució del personal, l'adjudicatari s'assegurarà, sota la seva responsabilitat, que el personal substituït compleix els deures de custòdia i secret i les prohibicions posteriors a la finalització dels treballs d'auditoria previstes en la LAC i altra normativa d'aplicació.

Es valorarà l'experiència del cap de l'equip en auditories comptables, en auditories comptables de centres del sector públic i en auditories comptables de centres CERCA.

L'auditor pot considerar executar una fase preliminar d'auditoria, prèvia al tancament de l'exercici, per millorar l'eficiència o complir amb el calendari de lliurament dels informes.

Si en el desenvolupament del seu treball, l'auditor observés debilitats en el sistema de control intern i/o inadequació de principis/criteris comptables aplicats, o si considerés que pot proposar suggeriments constructius per millorar els procediments, controls, entre d'altres, l'auditor haurà de lliurar un informe de recomanacions i millores. En cas que no es possessin de manifest, l'auditor emetrà un informe en aquest sentit.

Part dels treballs s'efectuaran a les dependències de l'IJC (Carretera de Can Ruti, Camí de les Escoles s/n 08916 Badalona) i la resta dels treballs a les dependències de l'adjudicatari. Es prioritzarà la utilització de mitjans telemàtics.

3. METODOLOGIA DEL TREBALL

- 1) L'IJC designarà una persona del seu equip de Finances com a responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de coordinar i canalitzar les peticions que els auditors formulin. De mutu acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques que, com a mínim, consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució de la tasca, i en les quals s'informarà de les conclusions principals obtingudes, dels aspectes pendents de resoldre, i de la programació de les fases següents de la tasca. Independentment d'aquestes reunions programades, el/la responsable de les relacions amb els auditors i els auditors es poden reunir en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament de la tasca.



- 2) La persona Responsable de Finances i l'empresa adjudicatària planificaran conjuntament les dates en les quals es duran a terme la fase preliminar o interina i la fase final. La fase preliminar es durà a terme a partir del mes de novembre de l'exercici a auditar i la fase final es durà a terme durant els mesos de gener a juny de l'any següent al de l'exercici que s'audita. L'empresa adjudicatària s'adaptarà a les necessitats del calendari de l'IJC.
- 3) Prèvia petició de l'IJC, l'auditor estarà obligat a col·laborar amb la Intervenció i/o Sindicatura de Comptes o qualsevol altra instància, en relació amb els treballs efectuats objecte d'aquest contracte, posant-ne a disposició la informació que sigui requerida en cada cas. Aquesta col·laboració no suposarà, en cap cas, cap tipus de retribució addicional o complementària als honoraris establerts.
- 4) L'IJC podrà tenir accés als papers de treball continguts als expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució o bé una vegada finalitzada la tasca.

4. TERMINI I VIGÈNCIA DEL CONTRACTE

1) Fases:

- Fase preliminar o interina: Es durà a terme a partir del mes de novembre de l'exercici a auditar.
- Fase final: Es durà a terme durant els mesos de gener a juny de l'any següent a l'exercici que s'audita

- 2) **Relació provisional dels ajustaments** i/o reclassificacions: Lliurar com a màxim el dia 15 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat una relació provisional dels ajustaments i reclassificacions als estats comptables formulats per l'IJC que, d'acord amb el criteri de l'auditor, consideri que s'han d'incloure als corresponents estats comptables de l'IJC. En tot cas, aquestes dates podrien ser objecte de modificació en cas que l'IJC o la Intervenció establissin unes instruccions diferents de les actuals vigents.

- 3) **Informe d'auditoria**: Emissió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals abans del 25 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat, per donar compliment a l'Ordre sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari vigent a cada exercici, en

què s'indica que la informació de les entitats classificades dins del sector administracions públiques de la Generalitat de Catalunya han d'enviar la informació definitiva corresponent a l'exercici tancat abans del 30 de març.

Badalona, a 4 de juny de 2025

Cristina Calonge Cortes
Responsable Unitat de Finances - IJC

