



Plec de Prescripcions Tècniques

EXPEDIENT: 063-T2425-DEF-SE

SISTEMA: TRAMITACIÓ ORDINÀRIA, PROCEDIMENT OBERT

TÍTOL: CONTRACTACIÓ CONJUNTA DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DE LA FUNDACIÓ DEL GRAN TEATRE DEL LICEU I DEL CONSORCI DEL GRAN TEATRE DEL LICEU

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

INDEX

CLÀUSULA 1. OBJECTE

CLÀUSULA 2. PARTICIPACIÓ PÚBLICA I NORMATIVA APLICABLE

CLÀUSULA 3. INFORMES SOBRE ELS COMPTES ANUALS

CLÀUSULA 4. ALTRES INFORMES A REALITZAR

CLÀUSULA 5. DIRECCIÓ DELS TREBALLS I RESPONSABLES DEL CONTRACTE

CLÀUSULA 6. EXECUCIÓ DELS TREBALLS

CLÀUSULA 7. EQUIP DE TREBALL MÍNIM

CLÀUSULA 8. CALENDARI DE REUNIONS, TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT DE
L'INFORME

CLÀUSULA 9. CONTINGUT DE L'INFORME

CLÀUSULA 10. OBLIGACIONS ESSENCIALS DE L'ADJUDICATARI

Clàusula 1.- OBJECTE

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis externs d'auditoria financera de comptes anuals, de les dues institucions següents:

- Fundació del Gran Teatre del Liceu (endavant FGTL), i
- Consorci del Gran Teatre del Liceu (endavant CGTL).

Aquestes dues entitats no formen part d'un grup empresarial en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, però si que són entitats vinculades, tant per l'activitat que desenvolupen com per la composició dels seus òrgans de govern.

Per aquest motiu, es creu convenient que totes dues institucions tinguin la mateixa empresa auditora inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, encara que és imprescindible que les tasques les liderin 2 socis/es diferents, un/a per cada entitat, que determini i avaluï el pla de treball i que signi els informes finals.

Els exercicis a auditar són els següents:

- Temporada econòmica 2024/2025, que ha començat l'1 de setembre del 2024 i finalitza el 31 d'agost del 2025
- Temporada 2025/2026, que començarà l'1 de setembre del 2025 i finalitzarà el 31 d'agost 2026

El contracte es podrà prorrogar, a voluntat del Liceu, d'any en any fins a un màxim de dos anys més per dur a terme les auditories dels exercicis 2026/2027 i 2027/2028.

L'auditor/a emetrà un informe d'auditoria dels comptes anuals de cada institució, així com els altres informes que s'indiquen a la clàusula 4. Eventualment, la FGTL o el CGTL poden demanar la realització d'un o més informes addicionals consistents en la comprovació específica de fets concrets, en l'emissió de certificacions o en la revisió o aplicació de procediments amb un abast limitat inferior al que correspon a l'auditoria de comptes anuals. En tots aquests informes, l'opinió tècnica de l'auditor s'adaptarà al tipus de marc normatiu de la informació financera aplicable, tant si es tracta de la imatge fidel (informe sobre els comptes anuals) com si es tracta del grau de compliment a la normativa en qüestió (els altres informes).

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 per cadascuna de les empreses auditades. També haurà d'informar sobre la nova normativa que pugués ser d'aplicació i valorar els efectes que puguin resultar d'aquests canvis normatius.

Així mateix, l'auditor/a haurà d'analitzar i proposar si escau, millores relatives a processos del sistema ERP, en relació a l'anàlisi necessari per fer l'auditoria, que afecti als principals àmbits del negoci, la connectivitat del ERP de comptabilitat i recursos humans, així com en relació als

processos del sistema de la plataforma de vendes en relació a les funcionalitats més crítiques. En l'actualitat el sistema de ERP vigent és SAP i el sistema de vendes d'abonaments i localitats és Koobin, sens perjudici que l'entitat pugui canviar algun sistema durant el període d'execució del contracte.

Clàusula 2.- PARTICIPACIÓ PÚBLICA I NORMATIVA APLICABLE

Tant els estatuts de la Fundació (article 37) com els del Consorci (article 19) estableixen que de la comptabilitat la farà una auditoria externa, sense perjudici d'aquelles altres auditories exigides per la legislació aplicable, ja sigui per raó de les subvencions públiques i altres ajudes rebudes de les Administracions (en el cas de la Fundació) com per l'exigència de la legislació aplicable a les entitats públiques consorciades (en el cas del Consorci).

Els òrgans de govern de les dues entitats estan participades majoritàriament (FGTL) o íntegrament (CGTL) per les diferents administracions públiques.

Pel que fa a les aportacions econòmiques, els estatuts de les dues institucions estableixen els mateixos percentatges.

- **Fundació del Gran Teatre del Liceu.**

És una fundació privada catalana, subjecta als seus estatuts i al Codi Civil de Catalunya, participada per les següents administracions públiques:

- a) Ministerio de Cultura, participant en un 45% del total de les aportacions públiques
- b) Generalitat de Catalunya, participant en un 40% del total de les aportacions públiques
- c) Ajuntament de Barcelona, participant en un 10% del total de les aportacions públiques
- d) Diputació de Barcelona, participant en un 5% del total de les aportacions públiques

També formen part dels seus òrgans de govern uns representants de la Societat del Gran Teatre del Liceu i del Consell de Mecenatge.

La FGTL elabora els comptes anuals d'acord amb les disposicions legals vigents sobre comptabilitat i els principis de comptabilitat de general acceptació, en concret d'acord amb el Decret 259/2008 de 23 de desembre pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

La FGTL, per ser una fundació privada del sector públic, està subjecta a les disposicions de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

La Fundació del Gran Teatre del Liceu està classificada com a Administració de l'Estat amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

- **Consorti del Gran Teatre del Liceu.**

El CGTL és un Consorci públic, que es regula pels seus estatuts i per la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic, del que formen part les següents institucions:

- a) Ministerio de Cultura, participant en un 45% del total de les aportacions públiques.
- b) Generalitat de Catalunya, participant en un 40% del total de les aportacions públiques.
- c) Ajuntament de Barcelona, participant en un 10% del total de les aportacions públiques.
- d) Diputació de Barcelona, participant en un 5% del total de les aportacions públiques.

El CGTL, pel fet que pertany al sector públic empresarial, aplica els principis i normes de comptabilitat recollits en el Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola, així com en les seves adaptacions i disposicions que el desenvolupen.

En el supòsit que durant el transcurs dels exercicis objecte dels informes d'auditoria es modifiqués la legislació aplicable sobre les entitats del sector públic empresarial o es modifiquessin els estatuts de manera tal que comportés un canvi en la normativa, els informes s'adaptaran a les noves circumstàncies.

Si bé el CGTL pertany al sector públic empresarial, per tal de facilitar una millor comprensió dels comptes anuals a les administracions públiques consorciades, els comptes podran contenir un apartat específic on hi haurà una conciliació entre la liquidació del pressupost i la liquidació per comptabilitat pública.

El Consorci del Gran Teatre del Liceu està subjecte a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i a la normativa que la desenvolupa, com a l'ordre ECO/172/2015 de 3 de juny sobre les formes de justificació de subvencions (modificada per l'ORDRE VEH/79/2020, de 9 de juny)

El CGTL està subjecte a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

El Consorci del Gran Teatre del Liceu està classificada com a Administració de l'Estat amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC). Atès que formalment en termes jurídics el Consorci no ha adaptat els seus estatuts d'acord amb el que marca la Llei 40/2015 i no està adscrita a cap administració pública, no hi ha cap òrgan de control intern públic que sigui competent per realitzar l'auditoria de comptes, i es per aquest motiu, que la entitat li encarrega aquest treball a un auditor privat de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. El Consorci encara no s'ha adscrit a cap administració pública malgrat el que disposa l'article 120 de la Llei 40/2015 de Règim Jurídic del Sector Públic. La Comissió Executiva del Consorci en la seva reunió del 19 d'abril de 2023 va acordar elevar a la Junta de Govern la proposta d'adscriure el Consorci a la Generalitat de Catalunya i activar la modificació dels estatuts a partir de la proposta que faci la Generalitat i que s'haurà d'aprovar per la Junta de Govern i les entitats consorciades. En

aquests moments les diferents administracions estan revisant la proposta d'estatuts que ha proposat la Generalitat de Catalunya. En el moment que s'adscrigui, el servei d'auditoria contractat es prestarà d'acord amb el nou marc normatiu i sota la supervisió de la intervenció de l'administració a la qual s'adscrigui.

Clàusula 3.- INFORMES SOBRE ELS COMPTES ANUALS

Per les dues entitats, els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un Informe sobre els comptes anuals de cada exercici que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat, contingui la seva opinió sobre els punts següents:

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

Els treballs es duran a terme de conformitat amb el que estableix Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes

Clàusula 4.- ALTRES INFORMES A REALITZAR

A més de l'informe de l'auditoria de comptes anuals, que es regula a la clàusula anterior, l'auditor/a haurà de realitzar els informes següents:

- **Fundació del Gran Teatre del Liceu. L'auditor haurà d'emetre un informe complementari que almenys inclourà:**
 1. Respecte a les subvencions: L'auditor/a haurà d'emetre un informe on s'haurà d'acreditar el compliment de l'article 31.3. de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, general de subvencions, modificat per la Llei 14/2011, d'1 de juny; de l'article 7.U.1. de la Llei 7/2012 de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau i de l'article 92 bis del TRLFPC.
 2. Respecte a la liquidació pressupostària: D'acord amb l'article 14.3. de l'Ordre ECO/172/2015 de 3 de juny de 2015 (modificada per l'ORDRE VEH/79/2020, de 9 de juny de 2020,) sobre les formes de justificació de les subvencions, l'auditor/a ha de realitzar un informe complementari específic en relació amb l'aplicació dels fons de la subvenció i la seva correspondència amb les despeses objecte de la



subvenció, que expressi tant els resultats de la revisió relativa al compliment de les obligacions del beneficiari, com la fidelitat i correspondència dels estats financers amb la liquidació pressupostària, l'existència o no d'un excés de finançament i, si escau, el percentatge que correspon retornar a cada entitat que ha finançat l'activitat.

3. Respecte al compliment o incompliment de l'objecte de la subvenció per causes directament imputables al beneficiari, així com la concurrència de qualssevol de les causes previstes a l'article 99 del Generalitat de Catalunya TRLFPC, i en especial a l'article 92 bis, apartat 3 en relació amb les donacions, aportacions o prestacions de serveis a títol gratuït, així com a l'article 37 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, podrà donar lloc a la revocació de la subvenció.

4. I qualsevol altre aspecte que es requereixi en l'atorgament de les subvencions de qualsevol de les quatre administracions que formen part del Patronat de la Fundació del Gran Teatre del Liceu.

- **Consorci del Gran Teatre del Liceu. L'auditor haurà d'emetre un informe complementari que almenys inclourà:**

1. En relació amb l'aplicació dels fons de la subvenció i la seva correspondència amb les despeses objecte de la subvenció, d'acord amb el que estableix l'article 14.3 de l'Ordre ECO/172/2015 de 3 de juny de 2015 (modificada per l'ORDRE VEH/79/2020, de 9 de juny de 2020) que expressi tant els resultats de la revisió relativa al compliment de les obligacions del beneficiari, com la fidelitat i correspondència dels estats financers amb la liquidació pressupostària i l'existència o no d'un excés de finançament.

2. L'informe també ha d'acreditar el compliment l'article 31.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, modificat per la Llei 14/2011, d'1 de juny; de l'article 7.U.1 de la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau, i de l'article 92 bis del TRLFPC.

3. Respecte al compliment o incompliment de l'objecte de la subvenció per causes directament imputables al beneficiari, així com la concurrència de qualssevol de les causes previstes a l'article 99 del Generalitat de Catalunya TRLFPC, i en especial a l'article 92 bis, apartat 3 en relació amb les donacions, aportacions o prestacions de serveis a títol gratuït, així com a l'article 37 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, podrà donar lloc a la revocació de la subvenció.

4. I qualsevol altre aspecte que es requereixi en l'atorgament de les subvencions de qualsevol de les quatre administracions que formen part del Patronat de la Fundació del Gran Teatre del Liceu.

- **Fundació i Consorci del Gran Teatre del Liceu**

A més, l'auditor/a emetrà un Informe complementari conjunt per les dues institucions, on hi farà constar:

- a) Anàlisi de les relacions entre les entitats vinculades
- b) Conciliació de la totalitat de saldos amb les entitats públiques
- c) Recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels procediment i minimitzi possibles riscos
- d) Avaluació dels controls i processos de les àrees que es determinin de risc
- e) Proposta de millores que l'auditor estimi necessàries o convenientes
- f) Qualsevol altra qüestió que afecti a les entitats vinculades i que pugui ser necessària tractar en l'informe d'auditoria en virtut de canvis normatius que es puguin produir durant al vigència del contracte

- **Informes extraordinaris**

Es podrà requerir l'elaboració d'informes extraordinaris per qualsevol de les dues entitats que puguin ser necessaris a causa de la tramitació de justificacions de subvencions directes o qualsevol altre i sigui necessària una auditoria específica.

L'empresa auditora quedarà obligada a l'elaboració dels informes extraordinaris utilitzant la bossa d'hores a raó dels preus unitaris oferts en el punt 1.2 de l'Annex 3 (oferta econòmica).

Així mateix, haurà d'emetre amb caràcter previ a la realització d'un informe extraordinari, un pressupost indicant el nombre d'hores previst per a l'elaboració de l'informe. Aquest pressupost haurà de ser validat per la Direcció Econòmica-Financera del Teatre.

Clàusula 5.- DIRECCIÓ DELS TREBALLS I RESPONSABLES DEL CONTRACTE

La Direcció de les relacions amb els/les auditors/es, tant pel que fa a la FGTL com el CGTL, serà el/la Director/a Econòmic-Financer/a del Gran Teatre del Liceu, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació del personal del Liceu amb el personal de l'empresa auditora, i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

L'empresa auditora haurà de designar a dos (2) responsables del contracte, un per la FGTL i un altre pel CGTL, els quals seran els interlocutors habituals amb el/la Director/a financer/a del Gran Teatre del Liceu. Aquestes persones seran responsables de la custòdia i conservació de la totalitat dels documents de treball que corresponguin als treballs d'auditoria.

Clàusula 6.- EXECUCIÓ DELS TREBALLS

Per tal de facilitar la correcta execució dels treballs, s'establiran un mínim de tres (3) reunions anuals amb l'empresa adjudicatària d'aquesta contractació: una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, una altra durant l'execució, i una última abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe presentades pels auditors/es.

Durant el desenvolupament de les feines, hi haurà un seguiment constant del progrés del treball d'acord amb el calendari aprovat i s'haurà d'efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin, si és el cas.

Els esborranys dels informes seran sotmesos al/a la Director/a Econòmic-Financer/a del Gran Teatre del Liceu per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part dels auditors. El/la Director/a Econòmic-Financer/a del Gran Teatre del Liceu podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementaries sobre qualsevol extrem dels informes.

La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada.

Clàusula 7.- EQUIP DE TREBALL MÍNIM

En el Plec de Clàusules Administratives Particulars s'especifiquen els requeriments mínims per al personal adscrit a aquests serveis, relatius a la titulació i experiència en serveis d'auditoria d'empreses del sector públic.

L'equip mínim de personal que s'adscriurà al projecte:

- Dos Socis/es, un per cada entitat auditada
- 1 gerent
- Un cap d'equip
- Un ajudant
- Un enginyer informàtic

Clàusula 8.- CALENDARI DE TREBALL, TERMINI D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT DE L'INFORME

L'execució dels treballs es durà a terme a la seu del Teatre per totes dues entitats auditades.

El/la Director/a Econòmic-Financer/a del Gran Teatre del Liceu proposarà un calendari de reunions a l'empresa auditora adjudicatària, i es procurarà consensuar les dates per facilitar la prestació del servei dins dels terminis legalment establerts.



Tots els informes s'han d'emetre abans del 25 de gener de cada any, tant per la FGTL com pel CGTL.

Clàusula 9.- CONTINGUT DE L'INFORME

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'haurà d'emetre pels auditors/es de comptes amb subjecció al contingut, requisits i formalitats establerts a la normativa reguladora de les activitats d'auditoria de comptes.

D'acord amb el que estableix l'article 3.1 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, l'informe d'auditoria dels comptes anuals és un document mercantil que ha de contenir, almenys, les dades següents:

- a) Identificació de l'entitat auditada, dels comptes anuals que són objecte de l'auditoria, del marc normatiu d'informació financera que es va aplicar en la seva elaboració, de les persones físiques o jurídiques que van encarregar el treball i, si s'escau, de les persones a qui vagi destinat; així com la referència al fet que els comptes anuals han estat formulats per l'òrgan d'administració de l'entitat auditada.
- b) Una descripció general de l'abast de l'auditoria realitzada, amb referència a les normes d'auditoria d'acord amb les quals aquesta s'ha portat a terme i, si s'escau, dels procediments que s'hi preveuen que no hagi estat possible aplicar com a conseqüència de qualsevol limitació posada de manifest en el desenvolupament de l'auditoria. Així mateix, s'ha d'informar sobre la responsabilitat de l'auditor de comptes o societat d'auditoria d'expressar una opinió sobre els comptes en el seu conjunt.
- c) Una opinió tècnica amb el contingut i l'abast que estableix l'article següent.
- d) Una opinió sobre la concordança o no de l'informe de gestió amb els comptes corresponents al mateix exercici, en cas que l'informe de gestió acompanyi els comptes anuals.
- e) Data i signatura de l'auditor o auditors de comptes que l'hagin realitzat. La data de l'informe d'auditoria és aquella en què l'auditor de comptes ha completat els procediments d'auditoria necessaris per formar-se una opinió sobre els comptes anuals

Els auditors de comptes manifestaran en l'informe, de forma clara i precisa, la seva opinió tècnica sobre si els comptes anuals d'un determinat exercici expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat auditada, a la data del tancament de l'exercici, així com el resultat de les seves operacions i, si escau, dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació. Els auditors també hauran de verificar la concordança de les dades



contingudes a l'informe de gestió i la liquidació de pressupost amb els comptes anuals examinats.

Clàusula 10.- OBLIGACIONS ESSENCIALS DE L'ADJUDICATARI

L'empresa adjudicatària s'obliga a:

- 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. Forma part dels plecs de condicions però es pot afegir.
- b) Redactar els informes objecte d'aquesta licitació en català i, si se li demana, també en castellà.
- 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. Forma part dels plecs de condicions però es pot afegir. Garantir l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda, de no divulgar, ni fer altre ús que el relacional amb l'objecte del contracte.
- d) Lliurar els treballs i informes contractats en la forma i dins els terminis contractats.
- e) 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 directament i solidària en relació a l'empresa auditada i front a tercers, pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions.
- f) I qualsevol altres que es pogués derivar de l'objecte del contracte i de la normativa aplicable.

Ana Serrano
Directora Econòmic Financera.