

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS PER A LA CONTRACTACIÓ D'UN SERVEI D'AUDITORIA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DEL CRAG MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT

EXPEDIENT: 224/2025

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Aquest plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la realització de la prestació, així com la definició de les seves qualitats.

A aquests efectes constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat sota els que l'entitat presenta els comptes anuals i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquests.

El CRAG, com a consorci del sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, està subjecte a auditoria en el marc de l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre i la Instrucció 01/2020.

En els exercicis econòmics en què el control financer del CRAG s'inclou en el PAAC, aquesta unitat directiva realitza la direcció i supervisió de l'auditoria contractada, amb l'objecte de verificar que els treballs fets per la societat d'auditoria o l'auditor/a de comptes contractats s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels treballs i l'emissió dels informes següents.

1.1. Informe d'auditoria de comptes anuals

L'auditoria de comptes anuals consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de les entitats auditades expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i fluxos d'efectiu; així com de la liquidació pressupostària, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

L'auditoria de comptes anuals del CRAG se subjecta a l'establert a la Instrucció 01/2020, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent (NIA-ES-SP).

1.2. Informe sobre recomanacions de control intern

Informe en què han de constar identificades les debilitats de control intern de l'entitat i la proposta de recomanacions per a la millora de la gestió dels recursos públics amb l'abast dels treballs específicament dissenyats per a la realització de l'auditoria de comptes anuals, sens perjudici que hagin pogut tenir reflex a l'informe d'auditoria de comptes anuals, ja sigui com a excepcions,

paràgrafs d'èmfasi, d'altres qüestions, d'informe de requeriments legals i reglamentaris o qualsevol altre apartats o paràgrafs que es puguin establir de contingut o naturalesa anàloga, i sens perjudici del sentit de l'opinió que s'emeti en l'esmentat informe d'auditoria.

En el supòsit que no existeixi o no s'hagués detectat cap debilitat rellevant de control intern, igualment caldrà fer esment sobre aquest extrem.

L'oferta que presenti l'empresa licitadora ha d'abastar la totalitat de les activitats i funcions especificades en aquest plec i en el plec de clàusules administratives particulars, ja que són totes obligatòries per a l'admissió de les propostes.

2. ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

2.1. Auditoria de comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable i les NIA-ES-SP té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt que estan integrats pels documents següents:

- La liquidació del pressupost.
- Conciliació entre la liquidació pressupostària i el resultat del compte de pèrdues i guanys.
- Memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària.
- Càlcul del romanent.
- Balanç.
- Compte de resultats.
- Estat de canvis en el patrimoni net.
- Estat de fluxos d'efectiu.
- Memòria.

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al Consorci en cada exercici i que afecten al contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe i la inclusió en aquest, si escau, d'acord amb les NIA-ES-SP, de les seccions que es creguin necessàries amb l'objecte d'emetre una opinió completa de tots els aspectes significatius detectats.

Aquesta auditoria inclourà una avaluació de la situació fiscal davant la hisenda pública amb la finalitat de determinar si s'ajusta a la legalitat i possibles contingències fiscals.

En aplicació de la NIA-ES-SP 1315 sobre la identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i el seu entorn, s'han d'avaluar els sistemes de tecnologia de la informació (TI) mitjançant controls automatitzats i controls manuals.

L'auditor/a per a la determinació i aplicació de la importància relativa o materialitat en l'auditoria de comptes anuals objecte d'aquest contracte ha d'aplicar la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya 09/2023, de 9 de novembre de directrius per a l'aplicació de la norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat; així com, la Norma

tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic, aprovada mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en endavant IGAE) de 18 d'abril de 2023.

L'auditor/a ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió.

2.2. Informe de recomanacions de control intern i informe adicional

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del treball de l'auditoria de comptes anuals i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per millorar aquest control.

Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'Informe de recomanacions de control intern i informe adicional sobre incompliments de les disposicions legals i reglamentàries, d'acord amb la Norma tècnica d'informe de recomanacions de control intern i informe adicional al d'auditoria de comptes anuals (en endavant IRCIA) aprovada mitjançant resolució d'1 de juny de 2017 de la IGAE.

La part de l'IRCIA corresponent a l'informe adicional només s'emetrà en els supòsits que estableix la Norma tècnica esmentada.

3. FASES D'EXECUCIÓ

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs tant de l'auditoria financera com de l'auditoria de compliment de legalitat es diferenciarien les fases següents.

3.1. Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'auditor/a elaborarà una memòria de planificació definint, entre d'altres, els objectius i abast del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració del risc, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball, la materialitat/importància relativa, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per a cada àrea de revisió.

En els exercicis en què la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del Consorci consti en el PAAC, la proposta de memòria de planificació es lliurarà a la IG perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i garantir la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Un cop consensuada de forma definitiva la memòria, aquesta es signarà pel/la soci/sòcia director/a de la societat d'auditora o el/la responsable auditor/a de comptes i amb el vist i plau de l'interventor/a actuant.

3.2. Obtenció d'evidències

En aquesta fase, l'auditor/a obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius d'auditoria,

i que justifiquin la seva opinió.

Els papers de treball han de tenir el contingut mínim que exigeixen les normes tècniques d'auditoria del sector públic, es realitzaran en format electrònic i han de ser en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la IG.

3.3. Conclusions i tancament

En aquesta fase, l'auditor/a procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball, de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

3.4. Emissió dels informes

Els informes expressen l'opinió de l'auditor/a sobre els comptes anuals, les debilitats de control intern i el compliment de legalitat, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i a la normativa que li sigui aplicable.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria de comptes anuals si la intervenció actuant que realitza la supervisió i direcció no dona el seu vistiplau.

El CRAG, en estar format per diferents institucions d'àmbit tant estatal com autonòmic, realitza els seus comptes anuals en dos idiomes (castellà i català). Per tant, l'empresa adjudicatària haurà de segellar i emetre l'informe d'auditoria en els dos idiomes.

4. DESENVOLUPAMENT, COORDINACIÓ DELS TREBALLS I TERMINI D'EXECUCIÓ

4.1. Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals

L'empresa contractista ha de disposar dels suficients mitjans tècnics, materials qualitatius i personals per a desenvolupar les tasques objecte d'aquest contracte.

L'execució dels treballs es durà a terme en dos fases:

1ª) Fase preliminar:

- Es realitzarà abans del 31 de desembre de l'exercici objecte d'auditoria, sobre els estats financers tancats a 31 d'octubre.
- Inclourà tots els procediments necessaris per emetre un Informe Preliminar d'Auditoria amb els possibles ajustos i estimacions a 31 de desembre.
- Es durà a terme en un termini màxim de 5 dies laborables, parcialment a les instal·lacions del CRAG.
- La informació i documentació requerida haurà de ser sol·licitada amb almenys dues setmanes d'antelació.

2ª) Fase final:

- Es realitzarà sobre els estats financers i informació a 31 de desembre de l'exercici a verificar.
- Inclourà tots els procediments necessaris per emetre l'informe definitiu d'auditoria, amb detall dels ajustos, reclassificacions o incidències detectades.
- En cas de no existir ajustos, s'haurà d'emetre informe fent constar la seva inexistència.
- Qualsevol incidència que pugui donar lloc a salvetats haurà de ser comunicada immediatament a la direcció econòmica i gerència del CRAG.
- Es durà a terme en un termini màxim de 5 dies laborables, parcialment a les instal·lacions del CRAG.
- La informació requerida haurà de ser sol·licitada amb almenys dues setmanes d'antelació.

El Consorci designarà una persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els/les auditors/es formulin.

De comú acord, aquest responsable i els/les auditors/es establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides en aquest plec de prescripcions tècniques particulars, i la programació de les fases del treball següents.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els/les auditors/es i els/les auditors/es podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

En l'exercici que la IG inclogui l'entitat en els PAAC, aquesta designarà un responsable (intervenció actuant) de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió a l'inici de l'execució del treball d'auditoria i una a la seva finalització. Addicionalment, la IG podrà sol·licitar als/les auditors/es tota la informació que consideri adient sobre el desenvolupament del treball i programar altres reunions. Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor/a, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals o es consideri susceptible de constituir una il·legalitat, haurà de ser comunicada immediatament a la IG, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectui a l'entitat.

Les reunions poden ser realitzades telemàticament; així com amb comunicacions telefòniques i/o contacte per correu electrònic.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables de les entitats i de la IG no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

4.2. Termini d'execució

El CRAG té l'obligació de presentar la memòria, l'informe d'auditoria i la liquidació pressupostària a la reunió del Consell de Direcció, que habitualment se celebra a finals de maig de cada any. Per aquest motiu, l'informe d'auditoria haurà d'estar lliurat i emès pel contractista abans del 15 de maig de l'any següent a l'exercici objecte de verificació.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern del Consorci, així com l'esborrany de l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'esborrany de l'informe d'auditoria i d'altres treballs a la persona responsable del departament de Gestió Econòmica i al responsable de Gerència del CRAG abans del 30 de març de l'any següent sobre el qual s'està realitzant la verificació.

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el plec de clàusules administratives particulars del contracte.

5. RESULTAT DELS TREBALLS I RECEPCIÓ

5.1. Resultat del treball

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió dels informes següents:

- **Informe d'auditoria de comptes anuals** amb opinió de si els comptes anuals de l'entitat representen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats i fluxos d'efectiu de l'entitat i de l'estat de liquidació del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'informe de l'auditor/a s'ha d'emetre seguint les adaptacions de la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la IG dels models previstos a les NIA-ES-SP.

Adicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació al Consorci un escrit en el qual exposi l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R. En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, s'indicarà en aquesta comunicació que els resultats es troben supeditats a la supervisió de la IG

- **Informe de recomanacions de control intern** que recollirà aquelles qüestions sobre el control intern detectades al llarg de l'auditoria de comptes anuals i que inclourà una descripció de la debilitat de control intern, s'avaluarà el risc de generació d'errors potencials o reals en la informació financera (si ja s'han produït) i s'inclouran en la mesura que sigui possible, les recomanacions per a la correcció d'aquestes debilitats. En el supòsit que no s'hagin detectat debilitats de control intern rellevants, igualment caldrà fer esment a aquest extrem.
- **Informe addicional** que inclourà aquelles indicacions que es considerin convenientes per part de l'auditor/a per a poder comprendre el context d'emissió de l'informe i la regulació

que s'hagi pogut incomplir, sens detriment de l'efecte que, si escau, puguin tenir en l'informe d'auditoria de comptes anuals per ser objecte d'excepció o siguin altres assumptes rellevants que s'hagin inclòs en altres paràgrafs de l'informe d'auditoria. En la planificació i en l'emissió d'aquest informe, cal tenir en compte que l'abast i objectius són els treballs de l'auditoria de comptes anuals.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu s'han de lliurar en suport digital i signats electrònicament.

En els exercicis en què en el PAAC s'inclouï la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del Consorci, i la intervenció actuant hagi notificat l'informe provisional de direcció i supervisió del control financer de l'entitat, els representants del Consorci poden presentar les al·legacions que siguin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 01/2020. Si en les al·legacions, es fa referència a observacions contingudes en els informes de la societat auditora, la IG li donarà trasllat, si escau, per tal que aquesta emeti la seva valoració al respecte i així es farà constar en l'informe definitiu de la IG.

5.2. Pagaments parcials i recepció dels treballs

La recepció i la liquidació del contracte es realitzarà conforme al que disposen els articles 210 i 311 de la LCSP i l'article 204 del RGLCAP.

S'efectuarà un pagament parcial del 50% del preu del contracte un cop emès i entregat l'informe d'auditoria de comptes anuals, amb el vistiplau del responsable del contracte. S'efectuarà el pagament de l'import restant, un cop entregats la resta d'informes.

La recepció dels treballs s'efectuarà un cop signats i entregats els informes objecte del contracte, moment a partir del qual l'òrgan de contractació determinarà si la prestació realitzada per l'empresa contractista s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva execució i compliment i, si s'escau, requerirà la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció.

En els exercicis en què la IG sigui la responsable del contracte, el contractista no pot signar i entregar els informes esmentats a l'òrgan de contractació sense la prèvia validació de la intervenció actuant.

6. RESPONSABILITAT

En els exercicis en què s'inclouï la direcció i supervisió de l'auditoria de comptes anuals del Consorci en el PAAC, la IG a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, o de la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

En aquests exercicis en què s'efectua la direcció i supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte

formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent del Consorci, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la IG no realitzi la direcció i supervisió, la direcció del Consorci (o òrgan competent de l'entitat) o bé l'òrgan de control intern si l'entitat en disposa, serà el responsable del contracte.

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 per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de direcció i supervisió de la IG han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

7. EQUIP DE TREBALL

L'equip de treball per a l'execució del servei d'auditoria haurà de tenir una composició mínima adequada a la dimensió i complexitat del Consorci Centre de Recerca en Agrigenòmica (Crag).

A cada exercici, l'equip mínim assignat haurà d'estar format, com a mínim, pels perfils següents:

- **Soci/a o director/a d'auditoria:** inscrit/ta al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), amb una experiència mínima de cinc (5) anys en l'auditoria de comptes anuals i la seva participació en auditories de comptes anuals d'entitats CERCA, Universitats de Catalunya o centres de recerca públics. Serà el/la responsable de la planificació i supervisió general del treball i de la signatura de l'informe d'auditoria.
- **Gerent o cap d'equip:** auditor/a amb una experiència mínima de tres (3) anys en treballs d'auditoria i la seva participació en auditories de comptes anuals d'entitats CERCA, Universitats de Catalunya o centres de recerca públics. Coordinarà l'execució tècnica de l'auditoria i la relació amb el personal del Crag.
- **Especialista en sistemes d'informació:** professional amb coneixements acreditats en matèria de sistemes comptables, gestió de dades i eines informàtiques aplicades al control financer. Donarà suport en la revisió dels procediments de control intern i en la verificació de la coherència i traçabilitat de la informació econòmica. Aquest perfil podrà ser subcontractat, d'acord amb el previst als plecs.
- **Auditor/a tècnic/a:** professional amb titulació universitària en l'àmbit de l'economia, l'empresa, l'administració o disciplines afins. Participarà en les tasques de revisió i comprovació de la informació comptable i financera, sota la supervisió del cap d'equip i del soci responsable. Col·laborarà en la preparació dels papers de treball i en l'elaboració dels informes d'auditoria.

L'adjudicatari haurà d'acreditar mitjançant currículums vitae actualitzats la titulació, la inscripció al ROAC (si escau) i l'experiència professional de cada membre de l'equip proposat.

L'equip proposat en l'oferta no podrà ser modificat durant l'execució del contracte sense el consentiment previ del responsable del contracte del Crag. En cas de substitució d'algun membre,

el personal substitut haurà de complir, com a mínim, amb les condicions de titulació i experiència requerides als plecs, així com amb l'experiència declarada en l'oferta.