

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS

SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ UNIVERSITÀRIA BALMES, DE LA FUNDACIÓ D'ESTUDIS SUPERIORS EN CIÈNCIES DE LA SALUT, D'EUMO GRÀFIC, SAU, I D'EUMO EDITORIAL, SA, AIXÍ COM LA CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS I DE LA REVISIÓ DEL COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS DE LA TRANSFERÈNCIA A FAVOR DE LA FUNDACIÓ UNIVERSITÀRIA BALMES PER AL FINANÇAMENT DE LES DESPESES DE FUNCIONAMENT I D'INVERSIÓ DE LA UNIVERSITAT DE VIC – UNIVERSITAT CENTRAL DE CATALUNYA

Núm. d'expedient FUB-202516

Clàusula 1. Objecte del contracte

L'objectiu d'aquesta licitació és contractar el servei d'auditoria financera dels comptes anuals de les següents entitats (veure annex 1) :

- a) Fundació Universitària Balmes (FUB)
- b) Fundació d'Estudis Superiors en Ciències de la Salut (FESS)
- c) Eumo Gràfic, SAU (EG)
- d) Eumo Editorial, SA (EE)

A més, inclou:

- Auditoria dels estats financers consolidats de la Fundació Universitària Balmes, Eumo Gràfic, SAU, i Eumo Editorial, SA.
- Informe de revisió del Compte Justificatiu de Subvencions de la transferència a favor de la Fundació Universitària Balmes per al finançament de les despeses de funcionament i d'inversió de la Universitat de Vic – Universitat Central de Catalunya de conforme amb l'establert en el Conveni Programa 2023-2026 signat entre la FUB i la Generalitat de Catalunya a través del Departament de Recerca i Universitats i el possibles contractes de futur que es puguin signar.

Clàusula 2. Característiques del servei contractat

Amb la finalitat de complir amb l'objecte del contracte, la prestació del servei d'auditoria comprendrà:

2.1 Auditoria financera:

- a) La realització de l'auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació Universitària Balmes i de la Fundació d'Estudis Superiors en Ciències de la Salut, d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, la qual haurà de integrar:
 - Balanç de situació
 - Compte de resultats
 - Estat de canvis en el patrimoni net
 - Estat de fluxos d'efectiu
 - Memòria
- b) La realització de l'auditoria financera dels comptes anuals d'Eumo Gràfic, SAU, i d'Eumo Editorial, SA d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les modificacions establertes en el Reial decret 602/2016 de 2 de desembre, la qual haurà de integrar:
 - Balanç de situació model abreujat
 - Compte de pèrdues i guanys model abreujat
 - Memòria de l'exercici model abreujat
- c) La realització de l'auditoria financera dels estats financers consolidats de la Fundació Universitària Balmes, d'Eumo Gràfic, Sau i Eumo Editorial, SA, i d'altres entitats en les quals la primera pugui tenir participació i hagin de ser objecte de consolidació.
- d) L'informe d'auditoria dels estats financers individuals i consolidats amb l'opinió professional basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicat i de les estimacions realitzades.
- e) La carta de suggeriments, si escau, amb una relació d'aquells punts que l'adjudicatari, com a resultat de les proves o anàlisis efectuades al llarg de la seva tasca de verificació, hagi detectat com a aspectes a millorar o resoldre per part de cada entitat, quant a aspectes comptables, administratius processos informàtics i qualsevol altra informació complementària d'interès. La identificació d'aquests punts haurà d'anar acompanyada per la proposta de mesures a adoptar per a la millora operativa i de gestió de les entitats.

2.2 Informe de Revisió de Compte Justificatiu de Subvencions

Amb la finalitat prevista en l'ordre ECO/172/2015 de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, s'hauran de revisar els documents justificatius de les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb l'establert en el Conveni Programa 2023-2026 signat entre la FUB i la Generalitat de Catalunya a través del Departament de Recerca i Universitats i els que es puguin signar de futur durant la vigència del contracte.

Els documents justificatius que la FUB prepara i envia a la Generalitat de Catalunya i que s'hauran de revisar són els següents:

- Memòria explicativa
- Memòria econòmica abreujada
- Liquidació del pressupost curs acadèmic
- Liquidació del Pressupost d'Inversions curs acadèmic
- Els que puguin sorgir de futur si es el cas.

La prestació del Servei consistirà en emetre l'informe de revisió de la documentació elaborada per la FUB segons el que es disposa en l'ordre ECO/172/2015, de 3 de juny.

Clàusula 3. Termini i format de lliurament dels informes

3.1 L'exercici econòmic de la Fundació Universitària Balmes i de la Fundació d'Estudis Superiors en Ciències de la Salut es d'1 de juliol a 30 de juny, i el de les empreses Eumo Gràfic, SAU, i Eumo Editorial, SA, d'1 de gener a 31 de desembre.

3.2 Així doncs, un cop rebuts els comptes anuals i tota aquella documentació que s'hagi sol·licitat per a la realització de l'auditoria, els auditors hauran de presentar un informe esborrany, com a molt tard, la tercera setmana del mes de novembre de cada any en el cas de la Fundació Universitària Balmes, de la Fundació d'Estudis Superiors en Ciències de la Salut i del consolidat d'estats financers, sempre i quan la reunió de Patronat es convoqui per a la segona setmana del mes de desembre.

Pel que fa a les empreses Eumo Gràfic, SAU, i Eumo Editorial, SA, l'esborrany de conclusions preliminars s'haurà de presentar com a molt tard a principis de la tercera setmana del mes de març.

3.3 Aquest informe passarà a ser definitiu en el supòsit que els comptes anuals de les dues fundacions i el consolidat siguin aprovats pel Patronat i en els cas de Eumo Gràfic, SAU, i Eumo Editorial, SA, que els comptes anuals que formuli el Consell d'Administració de la societat siguin els inicialment analitzats i auditats. En aquest sentit, l'empresa auditora emetrà l'informe definitiu dintre del termini dels 10 dies posteriors a la recepció de l'aprovació dels comptes en el cas de la Fundació Universitària Balmes i

la Fundació d'Estudis Superiors en Ciències. En el cas de Eumo Gràfic, SAU i Eumo Editorial, SAU, en rebre els comptes anuals formulats i signats i a una data propera a la convocatòria de la Junta General d'Accionistes i com a molt tard a finals del mes de maig. Pel que fa al Compte Justificatiu de subvencions del Conveni Programa, l'informe s'haurà de lliurar dins els quinze dies posteriors al procés d'auditoria i com a molt tard la darrera setmana del mes de maig doncs el període de justificació finalitza el 30 de juny.

3.4 S'inclou com a annex 2 un calendari orientatiu dels processos d'auditoria.

3.5 Com a resultat del treball realitzat en l'execució, l'empresa adjudicatària lliurarà dels informes un exemplar en paper i un en format PDF.

Clàusula 4. Realització del treball

4.1 Atesa la naturalesa del treball es podran establir, per acord entre les dues parts, fases parcials per a la realització de l'auditoria, amb la finalitat de dur-la a terme amb la màxima eficiència i operativitat, per tal que es pugui complir amb les dates establertes i potenciar al màxim la disponibilitat dels recursos humans i materials per part de les entitats. Qualsevol incidència durant la realització del treball que pogués ocasionar un incompliment es comunicarà per obligatòriament per escrit a la Gerència.

Clàusula 5. Confidencialitat

5.1 Els auditors, en la realització del seu treball, mantindran sempre una situació d'independència i objectivitat tal i com exigeix la normativa d'auditoria de comptes que resulta d'aplicació.

5.2 Els papers de treball preparats en relació a l'auditoria són propietat dels auditors, constituïran informació confidencial i aquests els mantindran en el seu poder d'acord amb les exigències de la Llei d'auditoria de comptes. L'adjudicatari no podrà utilitzar ni proporcionar a terceres persones cap dada dels treballs contractats, ni publicar, totalment o parcialment, el contingut dels mateixos treballs sense autorització prèvia i per escrit de la fundació. També haurà d'observar una reserva absoluta sobre la informació obtinguda en el desenvolupament de l'auditoria. En tot cas, l'adjudicatari serà responsable dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

5.3 Per altra banda, un cop presentats els informes als quals fa referència la clàusula 2 del present plec, l'adjudicatari estarà a disposició de la Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya, o de qualsevol altra entitat, per tal de proporcionar-li els aclariments o la documentació complementària que sol·liciti en el procés d'avaluació d'aquests informes.

Clàusula 6. Àmbit temporal

6.1 L'article 22 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, disposa que els auditors de comptes i les societats d'auditoria seran contractats per un període de temps determinat inicialment, que no podrà ser inferior a tres anys ni superior a nou, comptadors des de la data en què s'iniciï el primer exercici a auditar, mentre que l'article

29.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contactes del sector públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, determina que els contractes de subministraments i de serveis de prestació successiva tindran un termini màxim de duració de cinc anys, incloent les possibles pròrrogues.

6.2 Complint el que estableixen les dues disposicions legals citades, els treballs que s'han de realitzar durant el període de vigència del contracte (01/02/2026 a 31/01/2029) seran el següents:

- a) Auditories d'Eumo Gràfic, SAU, i d'Eumo Editorial, SA:
 - Exercici 2025, tancat a 31/12/2025.
 - Exercici 2026, tancat a 31/12/2026.
 - Exercici 2027, tancat a 31/12/2027.
- b) Auditories de la Fundació Universitària Balmes i de la Fundació d'Estudis Superiors en Ciències de la Salut:
 - Exercici 2025/2026, tancat a 30/06/2026.
 - Exercici 2026/2027, tancat a 30/06/2027.
 - Exercici 2027/2028, tancat a 30/06/2028.
- c) Auditoria dels estats financers consolidats:
 - Exercici 2025/2026, tancat a 30/06/2026.
 - Exercici 2026/2027, tancat a 30/06/2027.
 - Exercici 2027/2028, tancat a 30/06/2028.
- d) Informe de revisió del Compte Justificatiu de subvencions
 - Exercici 2024/2025, tancat a 30/06/2025.
 - Exercici 2025/2026, tancat a 30/06/2026.
 - Exercici 2026/2027, tancat a 30/06/2027.

Clàusula 7. Personal adscrit per complir el contracte

7.1 L'adjudicatari ha de destinar al compliment del contracte personal suficient i capacitat que ha d'haver identificat nominalment en la seva oferta, i que necessàriament ha de disposar de la titulació requerida per al desenvolupament de les tasques assignades i estar, si cal, en situació d'alta en el col·legi corresponent. Sense perjudici d'això, per a labors concretes d'execució material sense contingut tècnic l'adjudicatari pot recórrer a altre personal, que igualment ha d'haver detallat en la seva oferta, i que pot no disposar d'aquesta titulació.

7.2 L'equip mínim de treball serà el que s'especifica a l'apartat G.3 del quadre de característiques del PCAP".

7.3 L'adjudicatari no pot alterar la composició dels mitjans humans adscrits al compliment del contracte sense l'autorització prèvia i escrita de la FUB. Tota petició d'alteració ha de ser, en qualsevol cas, motivada.

7.4 Al llarg de l'execució del contracte la FUB valora lliurement la idoneïtat de les persones designades per dur a terme les funcions específiques que els han estat atribuïdes, i a aquest efecte pot exigir a l'adjudicatari, en qualsevol moment, que substitueixi qualsevol d'elles per una altra de millor complidora. L'adjudicatari ha d'atendre aquesta exigència en el termini de les dues setmanes següents. La ignorància de la seva exigència dona dret a la FUB a resoldre el contracte amb pèrdua de la garantia definitiva per part de l'adjudicatari, o alternativament, i a la lliure elecció de la FUB, a imposar a aquest una penalització de fins a un vint per cent (20%) en cadascun dels abonaments que pertorqui de fer en els mesos en què es mantingui la situació de disconformitat, mentre aquesta es mantingui.

7.5 En extingir-se el contracte no es produirà, en cap cas, la consolidació com a personal de la FUB de cap de les persones que per compte de l'adjudicatari hagin realitzat els treballs que n'hagin estat l'objecte.

ANNEX 1: RELACIÓ D' ENTITATS

Entitat	Fundació Universitària Balmes (FUB)	Fundació d'Estudis Superiors en Ciències de la Salut (FESS)	Eumo Gràfic, S.A.U.	Eumo Editorial, S.A.
Domicili Fiscal	Carrer Perot Rocaguinarda, 17, 08500 Vic	Carretera de Roda, 70	Carrer Miramarges, 4, 08500 Vic	Carrer Perot Rocaguinarda, 17, 08500 de Vic
Forma jurídica	Fundació	Fundació	Societat anònima, societat unipersonal	Societat Anònima
Any de constitució	1985	2015	1990	1989
Participació en el capital/fons social	Entitat dominant	61,54%	100%	70,00%
Exercici econòmic	1 de juliol a 30 de juny	1 de juliol a 30 de juny	Any natural	Any natural
Informació econòmica (període)	01/07/2023 a 30/06/2024	01/07/2023 a 30/06/2024	Any 2024	Any 2024
Total actiu	72.568.867 €	5.988.609 €	255.726 €	360.686 €
Total ingressos	59.414.514 €	9.051.962 €	288.041 €	265.590 €
Resultat de l'exercici	11.051 €	1.101.324 €	1.092 €	-38.686 €
Nº treballadors	1240	246	5	2
Perímetre de consolidació	SI	NO	SI	SI
Objecte social	L'objecte social es pot consultar en el comptes anuals que estan penjats en el Portal de la Transparència de la UVic-UCC.	L'objecte social es pot consultar en els comptes anuals que estan penjats en el Portal de la Transparència de la FESS	Activitat de disseny, fotocomposició, producció i realització de material bibliogràfic, audiovisual i videogràfic i la seva difusió, distribució i venda, i les activitats de publicitat en tots els seus aspectes. Configuració i disseny de pàgines web. Suport a tercers entitats en la confecció de continguts formatius en l'àmbit del disseny, audiovisual i videogràfic.	Edició de llibres i materials bibliogràfics, audio-visuals i videogràfics i la producció de disseny gràfic en general, la seva difusió, distribució i venda i activitats de publicitat. La seva principal activitat és l'edició de llibres i la seva difusió, distribució i venda.
Enllaç Portal Transparència	https://transparencia.uvic.cat/gestio-economicafinancera/comptes-anuals-i-informes-dauiditoria/	https://www.umedicina.cat/transparencia		

ANNEX 2: CALENDARI ORIENTATIU DELS PROCESSOS D'AUDITORIA

Tasques	DURADA DEL CONTRACTE 01/02/2026 A 31/01/2029																																							
	ANY 2026													ANY 2027													ANY 2028												ANY 2029	
	ANY 2025: EG I EE													ANY 2026: EG I EE													ANY 2027: EG I EE													
	COMPTE JUSTIFICATIU 2024/25 FUB/FESS/CONSOLIDAT EXERCICI 2025/26													COMPTE JUSTIFICATIU 2025/26 FUB/FESS/CONSOLIDAT EXERCICI 2026/27													COMPTE JUSTIFICATIU 2026/27 FUB/FESS/CONSOLIDAT EXERCICI 2027/28													
	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Set.	Oct.	Nov.	Des.	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Set.	Oct.	Nov.	Des.	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Set.	Oct.	Nov.	Des.	Gener	Febrer	Març	
EUMO GRAFIC, SAU I EUMO EDITORIAL SA. INICI EXERCICI 2025																																								
Preliminar auditoria. Planificació																																								
Tancament exercici comptable																																								
Treball de camp auditoria																																								
Resum incidències treball de camp per a incorporar en els estats financers																																								
Elaboració memòria econòmica																																								
Revisió econòmica entitat auditora																																								
Entrega memòria econòmica revisada i conclusions preliminars per entitat auditora																																								
Formulació comptes																																								
Presentació informe final entitat auditora amb data propera a l'aprovació dels compte per la Junta General d'accionistes																																								
Revisió de Compte Justificatiu de subvencions. Conveni Programa Generalitat de Catalunya. Data límit de presentació a la Generalitat de Catalunya a 30 de juny. INICI EXERCICI 2024/25																																								
Elaboració compte justificatiu																																								
Revisó informe auditors																																								
Entrega informe																																								
Justificació a enviar a la Generalitat de Catalunya per la FUB																																								
FUNDACIÓ UNIVERSITÀRIA BALMES I FUNDACIÓ D'ESTUDIS SUPERIORS EN CIÈNCIES DE LA SALUT. TANCAMENT EXERCICI A 30 DE JUNY. INICI EXERCICI 2025/26																																								
Preliminar auditoria. Planificació																																								
Tancament exercici comptable																																								
Treball de camp entitat auditora																																								
Presentació informe d'incidències per a incorporar en els estats financers																																								
Elaboració memòria econòmica																																								
Revisió memòria econòmica per entitat auditora																																								
Entrega memòria econòmica revisada i esborrany informe per entitat auditora																																								
Formulació i aprovació comptes Patronat																																								
Presentació informe final entitat auditora																																								
Presentació comptes anuals al Protectorat de Fundacions																																								
CONSOLIDACIÓ D'ESTATS FINANCERS FUB/EUMO GRÀFIC, SAU I EUMO EDITORIAL SA. INICI EXERCICI 2025/26																																								
Comunicació entitats del grup de preparació documentació per consolidació																																								
Recepció documentació de les entitats del grup per preparar balanços i compte de Pèrdues i Guanys per consolidació																																								
Unificació dades de les entitats del grup en format FUB per a consolidar																																								
Auditoria estats finacers consolidats																																								
Elaboració memòria auditoria, revisió per entitat auditora i presentació esborrany informe																																								
Formulació i aprovació comptes Patronat																																								
Presentació informe final entitat auditora																																								
Presentació comptes anuals al Protectorat de Fundacions																																								

