

PLEC DE CLÀUSULES TÈCNIQUES DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ INSTITUCIÓ CERCA

Primera. CONTEXT

La Fundació I-CERCA és una fundació del sector públic de la Generalitat de Catalunya, amb personalitat jurídica pròpia i durada il·limitada, inscrita en el Registre de Fundacions de la Generalitat.

Constituïda amb l'objectiu de coordinar, organitzar, supervisar i prestar suport a la xarxa de centres de recerca del sistema CERCA amb seu a Catalunya, la Fundació I-CERCA aglutina les funcions d'ordre científic-tècnic, de gestió i de transferència de coneixement.

La Fundació s'encarrega de:

- Donar suport a les activitats dels centres CERCA en matèries de recerca, innovació i transferència;
- Fer gestió econòmica, de control i supervisió dels centres, incloent la supervisió dels contractes-programa amb la Generalitat;
- Fomentar la col·laboració científica, la mobilitat d'investigadors, l'atracció i retenció de talent, i reforçar la visibilitat internacional del sistema de centres CERCA;

La Fundació es regeix pels seus estatuts, per la normativa catalana de fundacions i per la normativa corresponent del sector públic de la Generalitat de Catalunya, amb òrgans de govern i representació apropiats per a una entitat del sector públic.

Els comptes anuals de la Fundació I-CERCA s'han de formular d'acord amb el marc comptable aplicable a les fundacions del sector públic de Catalunya, amb l'objectiu de reflectir la imatge fidel del seu patrimoni i dels seus resultats, segons el marc normatiu vigent.

Els comptes anuals de la Fundació I-CERCA es preparen segons els registres comptables i d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i associacions aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, del Departament de Justícia, amb l'objecte de reflectir la imatge fidel del patrimoni i dels resultats de la Fundació.

Com a entitat del sector públic de la Generalitat, també li són aplicables les:

- Instruccions conjuntes de 15 de juliol de 2009 (Intervenció General, DG de Pressupostos i DG del Patrimoni),
- Ordre VEH/137/2017, de 23 de juny, del Pla general de comptabilitat pública,
- Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, i altra normativa complementària.

La Fundació I-CERCA ha de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria externa anual perquè concorren dues de les circumstàncies de l'article 333-11 de la Llei 4/2008. També, segons l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, està subjecta a control financer sota la direcció de la Intervenció General.

L'article 2.4 del Decret 259/2008 estableix que la liquidació del pressupost forma part dels comptes anuals, ja que la Fundació es troba inclòs en el sector Administracions Públiques (SEC) i ha de formular altres documents comptables exigits pel Departament competent.

Segona. OBJECTE DEL CONTRACTE

Aquest plec té per objecte establir les prescripcions tècniques particulars que regiran la prestació del "Servei d'auditoria dels comptes anuals de la Fundació I-CERCA per als exercicis [2025, 2026 i 2027], que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla general de comptabilitat de les fundacions i associacions sota el qual la Fundació presenta els comptes anuals i, addicionalment, els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya en desenvolupament d'aquests.

Necessitats que es pretenen cobrir amb aquest contracte:

La finalitat que es persegueix amb la contractació del servei d'auditoria financera dels comptes anuals és l'obtenció d'una opinió professional independent, mitjançant el corresponent informe, sobre si els comptes anuals de la Fundació I-CERCA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, així com dels resultats de les seves operacions i fluxos d'efectiu, i de la liquidació pressupostària si escau, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Aquesta auditoria haurà d'efectuar-se d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al sector públic (NIA-ES-SP), així com la resta de normativa d'aplicació a les fundacions del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Tercera. CONTINGUT DELS TREBALLS

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

D'acord amb el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, els comptes anuals comprenen el balanç, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria.

Així mateix, l'article 2.4 del mateix Decret estableix que les entitats que tinguin la consideració d'administracions públiques segons les normes del Sistema Europeu de Comptes (SEC) han de formular anualment un pressupost, així com la seva liquidació, que ha de formar part dels comptes anuals. Igualment, aquestes entitats han de formular els altres documents comptables que els siguin requerits pel Departament competent en matèria d'economia i finances, d'acord amb les seves normes específiques aplicables.

Així mateix, l'article 5 relatiu al contingut de la informació de caràcter pressupostari a incloure en els comptes anuals de les entitats no sotmeses al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), estableix que, per a aquestes entitats, en la presentació dels seus comptes anuals s'han d'incloure els estats i models continguts en els plans comptables pels quals es regeixen i, addicionalment, la informació pressupostària que estableixi la Intervenció General. Aquesta informació, que ha de formar part dels comptes anuals, inclou la liquidació del pressupost, el romanent de tresoreria, el resultat pressupostari i la conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari.

Per tant, d'acord amb l'exposat, el servei prestat consistirà en una auditoria de naturalesa financera que, d'acord amb les obligacions que estableix la normativa comptable i les NIA-ES-SP, tindrà per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt, els quals estan integrats pels documents següents:

- El balanç de situació

- El compte de pèrdues i guanys
- La liquidació pressupostària
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- La memòria

A més, l'auditoria haurà de tenir en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat pública aplicables a la Fundació I-CERCA en cada exercici, així com aquells requeriments addicionals derivats de la seva condició d'entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, que afectin el contingut dels comptes anuals.

L'informe haurà d'incloure, d'acord amb les NIA-ES-SP, totes les seccions o observacions complementàries que es considerin necessàries per emetre una opinió completa sobre els aspectes significatius detectats.

Els treballs contractats hauran de tenir com a resultat l'emissió d'un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de la Fundació, compleixi amb el contingut exigint a l'article 5 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC), i amb la resta de normativa aplicable.

Així mateix, durant el transcurs de cada exercici objecte d'auditoria, l'adjudicatari haurà de disposar de disponibilitat suficient per atendre les consultes de caràcter comptable, pressupostari o de confecció dels comptes anuals que pugui formular la Fundació I-CERCA, amb l'objectiu d'elaborar els comptes anuals de conformitat amb la normativa financera i pressupostària vigent.

Prèvia petició de la Fundació I-CERCA, l'auditor estarà obligat a col·laborar amb la Intervenció General, la Sindicatura de Comptes o qualsevol altra instància de control públic, en relació amb els treballs objecte d'aquest contracte, posant a disposició d'aquestes institucions tota la documentació o informació requerida. Aquesta col·laboració no donarà lloc a cap retribució addicional als honoraris establerts al contracte.

Quarta. MITJANS TÈCNICS I PERSONALS

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

- Un/a soci/sòcia auditor/a
- Un/a gerent / director/a del treball .
- Un/a cap d'equip expert.
- Un/a especialista en tecnologies de la informació.

En el plec de clàusules administratives particulars s'hi especifiquen els requeriments mínims, com la capacitat tècnica que s'exigeix als licitadors, per a l'equip de treball, referents a la titulació, experiència en controls d'entitats del sector públic i experiència en tasques d'auditoria.

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment del responsable del contracte. En cas de modificació de l'equip de treball, el personal substituït haurà de complir, com a mínim, amb les condicions de titulacions i experiència mínima requerida als plecs, així com, si s'escau, amb aquella experiència declarada en l'oferta.

El perfil i condicions de cada membre de l'equip es descriuen àmpliament al PCAP i annexos.

Desenvolupament dels treballs i termini d'execució:

L'execució dels treballs es durà a terme, en part, de manera presencial a la seu de la Fundació I-CERCA, d'acord amb les necessitats de la Fundació.

El treball d'auditoria s'estructurarà en dues fases:

- Fase preliminar o interina, a realitzar durant l'últim trimestre de l'exercici auditat.
- Fase final, a dur a terme durant els dos primers mesos del segon trimestre de l'any següent a l'exercici que s'audita.

El calendari concret de treball de cada exercici s'establirà de mutu acord entre la Fundació I-CERCA i l'empresa adjudicatària, garantint en tot cas el compliment dels terminis legals de formulació, auditoria i aprovació dels comptes anuals.

Qualsevol incidència que pogués comportar un incompliment dels terminis haurà de ser comunicada immediatament per escrit a la Direcció de la Fundació I-CERCA.

L'auditor haurà de lliurar a la Fundació, com a màxim el 28 de febrer de cada exercici següent al de l'objecte d'auditoria, una relació provisional dels ajustaments i reclassificacions als estats comptables formulats per la Fundació que, segons el criteri de l'auditor, s'hagin d'incorporar als comptes anuals.

L'informe d'auditoria sobre els comptes anuals s'haurà d'emetre abans del 25 de març de l'exercici següent al de l'auditat, per tal de permetre a la Fundació el compliment dels terminis de rendició d'informació establerts per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

El projecte o esborrany de l'informe d'auditoria s'haurà de lliurar abans del 30 d'abril, i l'informe definitiu haurà d'estar emès dins dels cinc dies següents a l'aprovació dels comptes pel Patronat de la Fundació, i en tot cas abans del 30 de juny de cada exercici següent al de l'auditat.

Com a resultat del treball, l'empresa adjudicatària lliurarà tres exemplars en paper i un exemplar en format digital de l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals, redactat en llengua catalana.

L'incompliment dels terminis per causa imputable a l'adjudicatari serà objecte de penalització, d'acord amb el que estableixi el plec de clàusules administratives particulars.

Cinquena. SEGUIMENT I CONTROL

L'òrgan de contractació designarà la persona responsable del contracte dins de la Direcció Econòmica i Financera de la Fundació I-CERCA, que assumirà el control i la coordinació de l'execució contractual amb l'empresa adjudicatària, amb la finalitat de tractar directament totes les qüestions relatives al desenvolupament ordinari de les tasques previstes en aquest plec.

L'empresa contractista haurà de designar, per la seva part, una persona responsable de la gestió de l'execució del contracte, que actuarà com a interlocutor únic amb la Fundació I-CERCA i serà responsable de garantir la qualitat tècnica, la puntualitat i el correcte desenvolupament de les prestacions objecte del contracte.

De comú acord, la persona responsable del contracte per part de la Fundació i la persona designada per l'empresa adjudicatària establiran un calendari de reunions de seguiment periòdic, que, com a mínim, inclourà una reunió a la finalització de cada una de les fases de treball (fase preliminar i fase final), en les quals es posarà en comú:

- les principals conclusions derivades del treball realitzat,

- els aspectes pendents de resolució o revisió, i
- la programació de les fases següents.

A aquestes reunions podran assistir, si així ho considera oportú la persona responsable del contracte per part de la Fundació, altres membres del seu equip o persones la presència de les quals sigui considerada convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable del contracte de la Fundació I-CERCA i els representants de l'empresa adjudicatària podran reunir-se en qualsevol moment, a iniciativa de qualsevol de les dues parts, quan així ho exigeixi la naturalesa o la urgència dels treballs, amb l'objectiu de supervisar, controlar i verificar el correcte desenvolupament de l'auditoria i assegurar-ne la plena conformitat amb el present plec de prescripcions tècniques.