

CONTRACTE RELATIU
AL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS
DE LA FUNDACIÓ PER A LA UNIVERSITAT OBERTA DE
CATALUNYA I D'INVERGY, I AUDITORIA DELS PROJECTES DE LA
FUNDACIÓ PER A LA UNIVERSITAT OBERTA DE CATALUNYA

EXPEDIENT HSE00003/2026

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES
--

1. Objecte i abast del Contracte

L'objecte del present Plec de Prescripcions Tècniques és la contractació conjunta del servei d'auditoria per a la Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya (en endavant, FUOC) i Invergy B. Side, SLU (en endavant, Invergy).

Aquest servei inclou tres prestacions principals:

- L'auditoria financera dels comptes anuals individuals de la FUOC i d'Invergy.
- L'auditoria dels projectes desenvolupats per la FUOC per als quals existeixi l'obligació legal o contractual d'auditar.
- El dictamen específic que certifica la correcta aplicació de finançament del campus principal per la justificació de la subvenció de la Generalitat (Conveni Programa).

Es fa constar que els comptes auditats d'exercicis anteriors de la FUOC es troben publicats al portal de transparència de la UOC.

1.1. Elaboració i Lliurament d'Informes d'Opinió

Per a cada exercici auditat, l'adjudicatari haurà d'elaborar i lliurar els següents informes d'opinió:

- Informe d'auditoria financera amb l'opinió professional sobre els comptes anuals individuals de la FUOC i d'Invergy. Aquests comptes inclouen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i altres dades financeres requerides pel Conveni Programa vigent per a la justificació de les subvencions anuals rebudes de la Generalitat de Catalunya.
- Si s'escau caldrà un dictamen específic sobre l'aplicació del requeriment sol·licitat en el Conveni Programa per la justificació de les subvencions atorgada de la Generalitat. A títol il·lustratiu fins al 2024 el dictamen corresponia a la imputació de costos per a diferenciar el compte de resultats.

1.2. Servei d'Auditoria de Projectes

Aquest servei consisteix en l'emissió de certificats d'auditoria per a projectes de finançament extern gestionats per la FUOC, sempre que la normativa de l'organisme finançador obligui que aquests certificats siguin emesos per la mateixa firma auditora que audita els comptes anuals de la FUOC.

2. Descripció del servei

En relació amb l'auditoria dels comptes anuals de la FUOC i d'Invergy, l'examen anirà dirigit a:

- Determinar si els comptes reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, la situació financera, els resultats de les operacions i els fluxos d'efectiu de l'exercici anual.

- Assegurar el compliment del marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, dels principis i criteris comptables continguts.

L'opinió que resulti a l'informe d'auditoria corresponent ha d'estar basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que requereix 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 aplicats i de les estimacions realitzades.

Dictamen específic del Conveni Programa

El servei consisteix en l'emissió i lliurament d'un dictamen específic que certifica la correcta aplicació de finançament del campus principal per la justificació de la subvenció de la Generalitat (Conveni Programa).

Auditoria de Projectes

El servei consisteix en l'emissió de tots els certificats d'auditoria obligatoris necessaris per a la justificació de projectes de finançament extern gestionats per la FUOC, sempre que la normativa de l'organisme finançador requereixi que l'auditoria sigui realitzada per la mateixa firma que audita els comptes anuals. Queda exclosa l'emissió de qualsevol altre certificat que no compleixi aquest requisit.

Serveis d'Assistència Addicionals

És requeriment del servei que l'empresa adjudicatària presti un servei puntual d'atenció telefònica i/o correu electrònic per a:

- Resoldre consultes ocasionals en matèria comptable en relació amb la interpretació i aplicació de les normes generals de comptabilitat.
- Resoldre consultes ocasionals i accidentals sobre la nova normativa que pugui ser aplicable. Dit servei en cap cas comprometrà el deure d'independència exigida al servei d'auditoria de comptes.

Adicionalment en el servei d'auditoria de projectes, l'empresa adjudicatària prestarà assistència a la FUOC en el cas d'auditories per part dels organismes finançadors dels projectes que hagin auditat. Aquesta assistència es centrarà en la resolució de dubtes que puguin sorgir durant la preparació de la documentació requerida per part dels diferents organismes finançadors.

3. Equip de treball. Perfils professionals i dedicació

L'empresa licitadora ha de declarar que disposa de l'equip tècnic, humà i material, suficient per a l'execució del contracte.

Composició de l'Equip

L'equip de treball que es destinarà per a la realització de l'auditoria es compondrà de 7 persones segons els següents perfils:

- 1 soci
- 1 gerent
- 2 caps d'equip (un per FUOC i Invergy i un altre per projectes)
- 3 auditors tècnics.

Els requisits d'experiència i formació d'aquests perfils es detallen a l'apartat "*P. Solvència tècnica ro professional*" del Quadre Resum del Plec de Clàusules Particulars.

Comunicació i Modificacions de l'Equip

Cada any, abans d'iniciar les auditories, l'empresa auditora adjudicatària comunicarà a la Direcció Econòmica-Financera de la FUOC l'equip que realitzarà el treball d'auditoria juntament amb els seus perfils i categories dins de l'empresa d'auditoria (experiència, antiguitat, etc).

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs, sense la comunicació prèvia i per escrit del soci auditor de l'empresa adjudicatària. En cas que es produeixin canvis en la composició de l'equip l'empresa auditora adjudicatària haurà de garantir sempre un correcte traspàs de coneixement a les noves persones, mantenint la qualitat del servei i els terminis d'execució acordats.

Tot i això, la UOC, es reserva el dret de sol·licitar canvis de la composició de l'equip de treball, sempre de forma raonada, quan no s'estiguin complint les tasques establertes o aquestes no s'estiguin executant amb la qualitat requerida.

L'adjudicatari serà responsable de garantir que tot el personal destinat al servei disposa del coneixement necessari per a la seva correcta execució.

4. Reunions previstes i planificació del servei per l'auditoria financera de la FUOC i Invergy.

4.1.- Reunió entre l'adjudicatari i la FUOC:

- **Reunió inicial (Abans de l'inici de la fase interina):**
 - Presentació dels equips d'auditoria i les tasques que farà cadascú.
 - Per identificar els canvis normatius amb afectació en els comptes anuals a auditar.
 - Per planificar i tancar calendari definitiu: que permeti el seu seguiment de forma més àgil i eficient per gestionar també els possibles endarreriments sense que afecti la data final entrega de les CCAA.
 - Per tal que els auditors expliquin, per l'exercici a auditar, els conceptes de possibles ajustos (en percentatges i imports), de materialitat o no i la seva rellevància en l'Informe d'opinió i Carta de Manifestacions.

- **Reunions de seguiment setmanals (Durant la fase interina i final) que tenen per objectiu:**

- Informar sobre els aspectes més rellevants del curs de l'auditoria.
- Assegurar el compliment de les dates acordades i del servei. .

A aquestes reunions haurà d'assistir:

- Per part de l'adjudicatari:
 - A la fase interina: el Cap d'equip
 - A la fase final: el Gerent i el Cap d'equip.
- Per part de la FUOC: el Responsable del servei i el personal que designi la FUOC.

4.2.- Planificació del servei:

El treball d'auditoria està distribuït en tres fases; la fase preliminar o interina, la fase final i la fase de recepció dels informes d'auditoria dels comptes anuals. Es detallen a continuació:

- La fase preliminar o interina es durà a terme en l'últim trimestre de l'exercici auditat i tindrà una durada mínima de 2 setmanes.
- La fase final durant el primer trimestre de l'any següent a l'exercici que s'audita, a concretar per la UOC. A partir del lliurament de la documentació necessària de la fase final l'adjudicatari s'ha de comprometre a la preparació del treball de camp amb un termini de tres setmanes.
- **La fase de recepció dels informes d'auditoria:**

El resultat final d'aquesta fase contemplarà el lliurament de:

- Esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals de la FUOC abans de l'1 d'abril de l'any següent de l'exercici auditat.
- Esborrany d'informe d'auditoria d'Invergy abans del 25 de març de l'any següent de l'exercici auditat.
- Posteriorment, l'empresa auditora adjudicatària haurà de lliurar les versions definitives dels informes d'opinió de la FUOC i d'Invergy.

Tota la documentació generada durant l'execució del servei es lliurarà en format electrònic compatible per al seu tractament, correctament editada en català.

A títol orientatiu s'inclou el següent calendari per l'auditoria de la FUOC, diferenciant les 3 fases:

Any	Any n		Any n+1				
Mes	Novembre		Febrer	Març			
Setmana	1	2	Última febrer	Primera Març	Segona Març	Tercera Març	Quarta Març
Treball de Camp Fase Interina							
Treball de Camp Fase Final							
Recepció dels informes d'auditoria							

Aquest calendari serà ajustat anualment entre la FUOC i l'empresa adjudicatària.

5. Terminis d'execució del treball d'auditoria de projectes

Els certificats d'auditoria que acompanyaran als estats de costos s'emetràn amb un termini màxim de 60 dies des de la data de finalització del període a revisar.

La FUOC tindrà disponibles els estats a auditar en un termini màxim no superior a 40 dies des de la data de finalització del període.

És important tenir en compte que pot haver-hi ajuts amb casuístiques particulars que podrien modificar els terminis. En aquests casos, la firma d'auditoria sempre disposarà d'un mínim de **7 dies naturals** entre la data d'inici de l'auditoria i la data de presentació de l'informe.

Anualment es planificaran conjuntament les dates en les quals es duran a terme les diferents d'auditories, exigint a l'empresa adjudicatària flexibilitat i adaptabilitat a les necessitats de la FUOC.

Rosa Otero Rodríguez
Directora de l'Àrea d'Economia i Finances