Universitat de Girona

## LOT 1: AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE GIRONA

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGEIXEN LA CONTRACTACIÓ PER A LA REALITZACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA ECONÒMICA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE GIRONA

### PRIMERA. OBJECTE

És objecte d'aquesta contractació el servei d'auditoria econòmica dels estats financers i pressupostaris i assessorament continuat en matèria comptable, de la Universitat de Girona (d'ara endavant UdG), d'acord amb allò que estableix l'article 192.4 dels Estatuts de la Universitat de Girona Acord GOV/200/2025, de 29 de juliol, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat de Girona i es disposa la publicació del seu text íntegre (DOGC núm. 9467, de 31 de juliol de 2025) en relació amb la liquidació del pressupost.

### SEGONA. CONDICIONS TÈCNIQUES

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

1. Examen dels comptes anuals de la UdG elaborats segons l'ORDRE ECF/119/2025, de 4 de juliol, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya i amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables. Aquests comprenen:

   - el balanç
   - el compte del resultat econòmic patrimonial
   - l'estat de canvis en el patrimoni net
   - l'estat de fluxos d'efectiu
   - l'estat de liquidació del pressupost
   - la memòria

   Aquest examen anirà dirigit a determinar si els comptes subjectes a verificació representen adequadament la situació financera, els ingressos i les despeses liquidats, així com els romanents, d'acord amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables, considerades les especificacions i recomanacions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Es tracta, per tant, de determinar si els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la UdG al tancament de l'exercici anual, del resultat econòmic-patrimonial, de l'execució del pressupost i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual; i si contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes de comptabilitat pública generalment acceptats.

2. Avaluació del nivell d'acompliment de les obligacions fiscals de la UdG.

3. Informe d'auditoria econòmica de la UdG 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 aplicats i de les estimacions realitzades.

4. Carta de recomanacions a la UdG amb una relació d'aquells punts que el contractista, 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 la Universitat en 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 la Universitat.

5. L'auditoria es realitzarà d'acord amb les normes d'auditoria aprovades *per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) del Ministerio de Economía y Competitividad* i sota les directrius i supervisió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb l'article 97 de la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'Universitats de Catalunya.

6. Assessorament continuat en matèria comptable.

7. L'equip mínim de personal posat a disposició per a l'execució del contracte haurà d'estar format per un auditor cap d'equip, dos auditors experts i un ajudant. L'empresa contractista restarà obligada a mantenir durant l'execució del contracte el personal ofert. Aquest personal haurà d'estar en possessió dels següents títols acadèmics: tots hauran de tenir llicenciatura o grau en ADE, Comptabilitat Finances o similar i almenys 3 hauran de tenir el títol d'auditor.
    *a.* Quan sigui necessari el personal encarregat de realitzar el treball es desplaçarà als centres on es desenvolupen les accions subjectes a auditar, per així poder verificar tota la informació necessària per realitzar els certificats.
    *b.* Els imports pressupostats per a les diferents classes d'auditoria inclouen no només les tasques pròpies d'auditoria i certificació, sinó també tots aquells costos necessaris per a l'efectiva realització dels mateixos, inclosos els desplaçaments, escaneig de documents, fotocòpies, etc... així com consultes de caire comptable que puguin sorgir.

8. L'empresa contractista designarà els interlocutors per facilitar el contacte i coordinació de tasques.

9. L'empresa contractista es compromet a preservar el secret professional.

**TERCERA. TERMINI DE LLIURAMENT D'INFORMES**

L'empresa contractista haurà de lliurar els informes al Consell Social, mitjançant la Gerència, d'acord amb els terminis següents:
Informe auditoria comptes anuals, abans del 31 de maig de l'any següent a l'exercici a auditar.
Informe de control o carta de recomanacions, abans del 30 de juny de l'any següent a l'exercici a auditar.

Universitat de Girona

## QUARTA. DOCUMENTACIÓ A LLIURAR

Com a resultat del treball realitzat l'empresa contractista haurà de lliurar la documentació següent:

- Informes referit al tercer punt del plec de prescripcions tècniques (signat electrònicament amb un certificat electrònic reconegut) al Consell social de la Universitat, mitjançant la Gerència.
- Còpia en suport informàtic dels arxius de la selecció de les mostres d'expedients a revisar i dels arxius i fitxers extrets per a la realització de l'auditoria per tal de garantir a la UdG el coneixement suficient per atendre les consultes que des dels òrgans competents es puguin formular en relació als informes d'auditoria.

Prèviament a l'emissió definitiva dels informes s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun, els quals es posaran a disposició de la Gerència de la UdG com a mínim 2 dies laborables abans d'emetre el definitiu.

## CINQUENA. OPERATIVA DEL TREBALL

Atesa la naturalesa del treball es podran establir, per acord de 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 de la Universitat. Qualsevol incidència durant la realització del treball que pogués ocasionar un incompliment dels terminis es comunicarà obligatòriament per escrit al Consell Social de la UdG.

## SISENA. PAGAMENT DEL PREU

El pagament dels honoraris s'efectuarà en un 70% a la recepció de l'informe definitiu d'auditoria sobre els comptes anuals i el 30% restant a la recepció de la carta de recomanacions.

Anna Torrent Collell
Cap de Tresoreria del Servei d'Economia, Patrimoni i Contractació

Universitat de Girona

**LOT 2 – SERVEI D'AUDITORIA DE PROJECTES ESTATALS, AUTONÒMICS I LOCALS**
**LOT 3 – SERVEI D'AUDITORIA DE PROJECTES DE EUROPEUS I INTERNACIONALS**

---

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGEIXEN LA CONTRACTACIÓ PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA DE PROJECTES DE LA UdG.

## PRIMERA. OBJECTE

És objecte d'aquesta contractació la prestació de serveis d'auditoria econòmica relatius a:

- Projectes de R+D+I de la UdG amb finançament extern.
- Altra tipologia de projectes.
- Assessorament continuat a la UdG en matèria de gestió econòmica de R+D+I, i assessorament específic en justificació de projectes.

Sent impossible assegurar el nombre i classe de projectes i convocatòries que han de ser objecte d'auditoria durant la totalitat de la vigència del Contracte de serveis, s'adjunta al present Plec, com annex número 1, un llistat orientatiu de les previsions realitzades per la UdG, ascendint el número total de les auditories de projectes a realitzar a:

. Lot 2: 18 auditories de projectes
. Lot 3: 07 auditories de projectes

En cap cas aquesta relació suposa un compromís per part de la UdG del nombre total d'auditories a realitzar, ja que dependrà de les seves necessitats concretes. L'adjudicatari no tindrà, per tant, cap dret a reclamar un nombre concret d'auditories a realitzar ni cap tipus d'indemnització en el cas que la quantitat de prestacions sigui inferior a la prevista.

## SEGONA. CONDICIONS TÈCNIQUES

L'informe haurà d'adequar-se, en cada cas, als requisits establerts per l'organisme finançador. En aquest informe s'efectuarà la verificació de les inversions i despeses realitzades, així com la correspondència amb la resolució de la concessió de l'ajut.

Universitat de Girona

## 1. Contingut dels treballs:

El contingut dels treballs o característiques del servei variaran segons l'objecte de l'auditoria a realitzar.

### 1.1. Projectes amb finançament extern

La UdG podrà encarregar a l'empresa contractista treballs d'auditoria i emissió del certificat de les justificacions de costos dels projectes finançats per convocatòries d'organismes finançadors públics i privats, tant internacional, europeu, estatal, autonòmics i local, principalment s'auditaran projectes de R+D+I tot i que també es podran auditar altres tipus de projectes.

Aquests treballs es regiran per la normativa que els sigui aplicable i per la convocatòria del projecte corresponent, i seran iniciats i especificats per la UdG en cada cas.

Els treballs a portar a terme seran:

- Revisions de les justificacions previstes a auditar. En algunes convocatòries es preveuen revisions i auditories anuals, mentre que en altres es preveuen en altres períodes o fins i tot algunes preveuen una única auditoria a la finalització del projecte.

- Tasques de controlador de 1r nivell o equivalent en aquells projectes que així es requereixi.

### 1.2. Assessorament continuat a la UdG en matèria de gestió econòmica de R+D+I, i assessorament específic en justificació de projectes

L'empresa contractista s'encarregarà d'assessorar, de forma **continuada**, a la UdG, en relació a la planificació i l'anàlisi d'elegibilitat dels costos de les diferents convocatòries competitives, així com de les metodologies de comptabilització i control intern per a una òptima justificació dels costos dels projectes de R+D+I. Aquest servei s'inclourà dins el preu unitari de l'auditoria.

L'empresa contractista s'encarregarà d'assessorar, si s'escau i a petició de la UdG, en **temes específics** relacionats amb l'execució i justificació de projectes i de la inversió en infraestructures. El preu d'aquest servei es fixa en l'Annex I per cada lot.

## 2. Altres especificacions requerides a l'empresa contractista:

- El personal que signi els treballs d'auditoria d'aquest Contracte, haurà d'estar habilitat d'acord la Llei 22/2015 del 20 de juliol d'Auditoria de Comptes, havent de presentar, per tant, la documentació acreditativa corresponent.

- El personal encarregat de realitzar el treball es desplaçarà, si s'escau, als centres on es desenvolupen les accions subjectes a auditar, per així poder verificar tota la informació necessària per realitzar els certificats.

- L'empresa contractista designarà els interlocutors per facilitar el contacte i coordinació de les tasques.

- L'empresa contractista es compromet a preservar el secret professional.

- Els imports pressupostats per a les diferents classes d'auditoria inclouen no només les tasques pròpies d'auditoria i certificació, sinó també tots aquells costos necessaris per a l'efectiva realització dels mateixos inclosos els desplaçaments, etc.

- En el cas que, durant la vigència del contracte, s'hagi encarregat o iniciat l'auditoria d'un projecte i, per causes derivades de la seva pròpia tramitació o dels terminis establerts per l'organisme finançador, l'informe final d'auditoria s'hagi d'emetre amb posterioritat a la data de finalització del contracte, l'empresa contractista restarà obligada a completar els treballs iniciats i a emetre i lliurar l'informe corresponent, sense que la finalització del termini d'execució del contracte l'eximeixi d'aquesta obligació.
  Aquesta obligació es limitarà exclusivament als expedients d'auditoria encarregats o iniciats durant la vigència del contracte i s'entendrà inclosa en les prestacions contractades, atès que constitueix una actuació necessària per al compliment íntegre de l'objecte contractual i de les obligacions de justificació i control derivades dels projectes finançats, sense que comporti cap cost addicional per la Universitat de Girona

## 3. Equip de treball:

L'equip mínim de personal posat a disposició per a l'execució del contracte haurà d'estar format per un auditor cap d'equip, dos auditors experts i un ajudant. L'empresa contractista restarà obligada a mantenir durant l'execució del contracte el personal ofert. Aquest personal haurà d'estar en possessió dels següents títols acadèmics: tots hauran de tenir llicenciatura o grau en ADE , Comptabilitat i Finances o similar i almenys 3 hauran de tenir el títol d'auditor.

Universitat de Girona

## TERCERA. TERMINI DE LLIURAMENT D'INFORMES

Els treballs previstos en l'abast de serveis d'aquest contracte tindran les següents fases d'execució:

I. Lliurament de la documentació per part del beneficiari.
II. Sol·licitud d'aclariments i de documentació addicional prèvia a l'emissió de l'informe provisional.
III. Lliurament de l'informe provisional al beneficiari (dins dels 7 dies hàbils posteriors a la fase inicial).
IV. Sol·licitud d'aclariments a l'informe provisional per part del beneficiari.

V. Certificat o Informe definitiu (emès amb caràcter previ o dins el període de justificació de l'ajut).

Aquests terminis són orientatius i seran d'aplicació general a la majoria dels treballs d'auditoria objecte del contracte de serveis. La UdG, segons la complexitat específica dels treballs concrets que s'han de realitzar, podrà acordar amb l'empresa contractista la seva ampliació.

## QUARTA. DOCUMENTACIÓ A LLIURAR

Els Informes o certificats hauran de ser signats electrònicament d'acord amb el format que requereixi la justificació dels ajuts en cada cas.
Aquestes certificacions inclouran l'opinió definitiva de l'adjudicatari; i, si s'escau, les observacions a les al·legacions formulades.

L'empresa contractista lliurarà qualsevol altra documentació que requereixi la normativa o instruccions de justificació dels projectes.

## CINQUENA. PRESSUPOST I VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

El preu del Contracte es formula mitjançant els preus unitaris per informe emès corresponents a cada una de les classes d'auditories que la UdG preveu que seran necessàries de portar a terme durant la durada del Contracte.

En l'Annex 1 es detalla el preu orientatiu corresponent a cada una de les classes d'auditoria, així com la previsió màxima del número d'auditories que la UdG estima que pugui necessitar.

Cada un dels preus unitaris corresponents a cada tipus d'auditoria inclou totes les despeses necessàries per emetre l'informe inclosos els tributs de qualsevol tipus, excloent l'Impost sobre el Valor Afegit.

L'import màxim que es preveu és de **42.650 €**

. Lot 2, l'import de 22.900 € i d'assessorament específic 2.000 €, IVA exclòs.
. Lot 3, l'import de 15.750 € i d'assessorament específic 2.000 €, IVA exclòs.

Aquest valor ve determinat per l'import total al que, segons l'estimació de la UdG, poden pujar el nombre màxim d'auditories i els assessoraments a realitzar durant la vigència del Contracte de serveis.

En cap cas aquesta quantitat màxima suposa un compromís de despesa per part de la UdG, ja que dependrà de les seves necessitats concretes. L'adjudicatari no tindrà, per tant, cap dret a reclamar un número concret d'auditories a realitzar, ni un preu total determinat a cobrar, ni cap tipus d'indemnització en el cas que la quantitat de prestacions sigui inferior a la prevista.

**SISENA. PAGAMENT DEL PREU**

El pagament dels serveis prestats s'efectuarà, d'acord amb les factures rebudes, dins el termini establert per la UdG pels seus proveïdors.
En cas que la factura sigui per un servei d'auditoria, i aquesta sigui elegible en el projecte, el pagament s'efectuarà dins el termini que fixin els Organismes finançadors en cada cas, si aquest és inferior.

Eva Garriga Sostres
Tècnica de Qualitat Operativa de l'RDI

Girona,

Universitat de Girona

**ANNEX NÚM. 1**

Detall Estimat de Serveis d'Auditoria a prestar durant la durada del contracte:

**AUDITAR: 01/01/2027 A 31/12/2027**

## Lot 2: PROJECTES ESTATALS, AUTONÒMICS I LOCALS

**Certificació (parcial o final):**

| **Despesa a auditar** | **0 -1.000.000 €** | **> 1.000.000 €** |
|---|---|---|
| Preu Unitari | 1.200 € | 2.500 € |
| Núm. d'auditories de Projectes | 17 | 1 |
| **TOTAL CERTIFICACIONS** | **20.400 €** | **2.500 €** |

**TOTAL ASSESSORAMENT ESPECÍFIC: 2.000 €**

**TOTAL CONTRACTE Lot 2: 24.900 €**

## Lot 3: PROJECTES EUROPEUS I INTERNACIONALS

**Certificació (parcial o final):**

| **Despesa a auditar** | **0-1.000.000 €** | **> 1.000.000 €** |
|---|---|---|
| Preu Unitari | 2.500 € | 3.500 € |
| Núm. d'auditories de Projectes | 2 | 2 |
| **TOTAL CERTIFICACIONS** | **5.000 €** | **7.000 €** |

**PROJECTES A ON L'AUDITOR ACTUA COM A CONTROLADOR DE PERIMER NIVELL**

| | |
|---|---|
| Preu Unitari | 1.250 € |
| Núm. d'auditories de Projectes | 3 |
| **TOTAL** | **3.750 €** |

**TOTAL ASSESSORAMENT ESPECÍFIC: 2.000 €**

**TOTAL CONTRACTE Lot 3: 17.750 €**

**TOTAL : 42.650 €**

Universitat de Girona

## AUDITAR: 2028 (1a PRÒRROGA)

### Lot 2: PROJECTES ESTATALS, AUTONÒMICS I LOCALS

**Certificació (parcial o final):**

| **Despesa a auditar** | **0 -1.000.000 €** | **> 1.000.000 €** |
|---|---|---|
| Preu Unitari | 1.200 € | 2.500 € |
| Núm. d'auditories de Projectes | 9 | 1 |
| **TOTAL CERTIFICACIONS** | **10.800 €** | **2.500 €** |

| | |
|---|---|
| **TOTAL ASSESSORAMENT ESPECÍFIC:** | **2.000 €** |
| **TOTAL CONTRACTE Lot 2:** | **15.300 €** |

### Lot 3: PROJECTES EUROPEUS I INTERNACIONALS

**Certificació (parcial o final):**

| Despesa a auditar | 0-1.000.000 € | > 1.000.000 € |
|---|---|---|
| Preu Unitari | 2.500 € | 3.500 € |
| Núm. d'auditories de Projectes | 2 | 2 |
| **TOTAL CERTIFICACIONS** | **5.000 €** | **7.000 €** |

**PROJECTES A ON L'AUDITOR ACTUA COM A CONTROLADOR DE PERIMER NIVELL**

| | |
|---|---|
| Preu Unitari | 1.250 € |
| Núm. d'auditories de Projectes | 4 |
| **TOTAL** | **5.000 €** |

| | |
|---|---|
| **TOTAL ASSESSORAMENT ESPECÍFIC:** | **2.000 €** |
| **TOTAL CONTRACTE Lot 3:** | **19.000 €** |
| **TOTAL :** | **34.300 €** |

Universitat de Girona

## AUDITAR: 2029 (2a PRÒRROGA)

## Lot 2: PROJECTES ESTATALS, AUTONÒMICS I LOCALS

**Certificació (parcial o final):**

| **Despesa a auditar** | **0 -1.000.000 €** | **> 1.000.000 €** |
|---|---|---|
| Preu Unitari | 1.200 € | 2.500 € |
| Núm. d'auditories de Projectes | 15 | 1 |
| **TOTAL CERTIFICACIONS** | **18.000 €** | **2.500 €** |

**TOTAL ASSESSORAMENT ESPECÍFIC:** **2.000 €**

**TOTAL CONTRACTE Lot 2:** **22.500 €**

## Lot 3: PROJECTES EUROPEUS I INTERNACIONALS

**Certificació (parcial o final):**

| **Despesa a auditar** | **0-1.000.000 €** | **> 1.000.000 €** |
|---|---|---|
| Preu Unitari | 2.500 € | 3.500 € |
| Núm. d'auditories de Projectes | 4 | 1 |
| **TOTAL CERTIFICACIONS** | **10.000 €** | **3.500 €** |

**PROJECTES A ON L'AUDITOR ACTUA COM A CONTROLADOR DE PERIMER NIVELL**

| | |
|---|---|
| Preu Unitari | 1.250 € |
| Núm. d'auditories de Projectes | 4 |
| **TOTAL** | **5.000 €** |

**TOTAL ASSESSORAMENT ESPECÍFIC:** **2.000 €**

**TOTAL CONTRACTE Lot 3:** **20.500 €**

**TOTAL : 43.000 €**