

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGULEN LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER A L'AUDITORIA ECONÒMICA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI I DE LA FUNDACIÓ URV I ELABORACIÓ DELS COMPTES AGREGATS DE LA URV PER ALS EXERCICIS 2013 I 2014

A) CONSTITUEIX L'OBJECTE D'AQUEST CONTRACTE:

1. La prestació del servei d'auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de la Universitat Rovira i Virgili, d'acord amb l'article 182.3 dels Estatuts de la URV, on s'estableix que la gestió pressupostària i patrimonial serà sotmesa a auditoria, tant comptable com de gestió, per una de les empreses auditores acreditades segons la legislació aplicable.
2. La prestació del servei d'auditoria econòmica dels estats comptables financers de la FURV.
3. La prestació del servei d'elaboració dels comptes anuals agregats de la Universitat Rovira i Virgili.

Necessitats administratives:

Per tal de donar compliment a l'article 250.2 de l'Estatut de la URV, aprovat pel Decret 202/2003, de 26 d'agost (DOGC núm. 3963, de 8 de setembre de 2003) i modificat per l'Acord GOV/23/2012, de 27 de març de 2012 (DOGC núm. 6100, de 2 d'abril de 2012).

B) CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI CONTRACTAT

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

1. Participació en el disseny i supervisió del procés del tancament comptable de la URV i la FURV
2. Examen dels comptes anuals de la URV d'acord amb la normativa de l'Estat o la Generalitat de Catalunya que li sigui aplicable i amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables i d'acord amb les directrius de la Intervenció general previst a l'article 97 de la Llei 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya.

L'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 canvis de romanent, 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 URV 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. El treball inclou: la presentació i revisió de tots els documents inclosos en el Pla General de Comptabilitat d'Universitats (Resolució de 3 de maig de 1999), presentació de la informació de les despeses de personal de manera que es pugui diferenciar entre aquella despesa de personal finançada amb recursos afectats i aquella altra finançada amb recursos genèrics i la revisió de l'estat del Romanent de tresoreria, diferenciant el romanent finalista i el no finalista, i amb l'anàlisi en detall dels conceptes i justificació dels elements que l'integren.

Examen dels comptes anuals de la FURV d'acord amb la normativa de l'Estat o Generalitat que li sigui d'aplicació.

En relació als comptes anuals de la FURV, l'examen anirà dirigit a determinar si els comptes subjectes a verificació representen adequadament la situació econòmica i financera d'acord amb els principis i normes de comptabilitat aplicable. Es tracta, per tant, de determinar si els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FURV al tancament de 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 generalment acceptat.

3. Avaluació del nivell d'acompliment de les obligacions fiscals de la URV i la FURV.
4. Estudi i avaluació dels sistemes de control intern de la URV i la FURV.
5. Informe d'auditoria econòmica de la URV i la FURV 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. L'informe d'auditoria econòmica es realitzarà d'acord amb la normativa vigent.
6. Verificacions que els sistemes informàtics de la URV i FURV tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en la elaboració de les comptes anuals.
7. Carta de suggeriments de la URV i la FURV 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 aspectes a millorar o solventar per part de la Universitat 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.
8. La prestació del servei d'elaboració dels comptes anuals agregats de la Universitat Rovira i Virgili es realitzarà en base als comptes presentats per part de les entitats. Les entitats que integraran les comptes anuals agregats i el mètode d'integració poden variar per futurs canvis en les circumstàncies de control de la URV. A títol d'exemple a l'any 2012 l'estructura del Grup Agregat i el mètode d'integració va ser la següent: per integració global, la FURV i la Fundació d'Estudis Turístics Costa Daurada (FETCD) i per posada en equivalència: la Fundació Parc Tecnològic del Vi (VITEC), la Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (FISPV) i el Parc Científic i Tecnològic de Turisme i Oci de la Costa Daurada, S.L (PCTTO).

El servei prestat ha d'estar realitzat amb uns estàndards mínims de qualitat.

La informació corresponent a la URV, FURV, FETCD, VITEC, FISPV i del PCTTO està a la disposició dels licitadors en l'Oficina de Contractació i Compres.

C) TERMINIS DE LLIURAMENT DELS TREBALLS

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar a la Gerència, els informes d'auditoria dels comptes anuals de la URV i de la FURV de cada exercici, amb 3 (tres) setmanes d'antelació als terminis establerts a la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a cada any; i l'informe de Control Intern o Carta de Suggeriments, un (1) mes després a comptar des de la data de lliurament dels informes d'auditoria esmentats anteriorment.

La data límit de presentació dels informes fixada en el contracte s'entendrà que és respecte a la data d'emissió de l'esborrany.

Les comptes anuals agregats es lliuraran (1) mes després de l'aprovació dels comptes pels òrgans corresponents de les entitats objecte del contracte.

D) FORMALITATS DE L'ENTREGA DELS INFORMES

- Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària entregarà deu (10) còpies de cadascun dels informes referits en el punt primer del plec de prescripcions tècniques a la Gerència de la Universitat Rovira i Virgili.
- Prèviament a l'emissió definitiva dels informes, s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun, que es posaran a disposició de la Gerència de la Universitat Rovira i Virgili.

E) REALITZACIÓ 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 de 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 a la Gerència de la Universitat Rovira i Virgili.

F) PAGAMENT DEL PREU

Per a l'informe dels comptes anuals de la URV i de la FURV, el pagament dels honoraris totals de l'auditoria es realitzarà en un 50% a la finalització de l'auditoria, en un 40% a la recepció de l'informe d'opinió amb els comptes anuals definitius, i el 10% restant amb la percepció de la Carta de Control Intern o carta de Suggestions. Per l'informe dels comptes agregats al lliurament de l'informe.

G) DEDICACIÓ MÍNIMA DE L'EQUIP DE TREBALLS

Aquest quadre representa la dedicació mínima que l'empresa licitadora oferirà. Si ofereix una dedicació per sota d'aquests límits, l'empresa licitadora quedarà excloua automàticament.

La ponderació referent a la dedicació de l'equip de treball es troba detallada a l'annex 6 del Plec de clàusules administratives particulars, dins de l'apartat "CRITERIS D'ADJUDICACIÓ LA VALORACIÓ DELS QUALS ES PRODUUEIX DE FORMA AUTOMÀTICA PER APLICACIÓ DE FORMULES (sobre c).

Dies presencials	Soci	Gerent, coordinador o director de l'Auditoria	Sènior	Junior
Auditoria URV/FURV	-	2 dies mínim	10 dies mínim	15 dies mínim
Verificació sistemes informàtics URV/FURV	-	1 dies mínim	1 dies mínim	-
Informe de comptes agregats	-	1 dies mínim	1 dies mínim	-
Reunions amb la Gerència de la URV	Soci	Gerent, coordinador o director de l'Auditoria	-	-
Auditoria URV	2 dies mínim	2 dies mínim	-	-
Verificació sistemes informàtics	-	1 dies mínim	-	-
Informe de comptes	-	1 dies mínim	-	-

Enrique Sánchez García
Cap del Servei de Recursos Econòmics

Setembre de 2013