



Fundació Hospital Universitari Vall Hebron - Institut de Recerca (VHIR)

NÚM. EXPEDIENT: 2018-018- ASSES. COMPTES ANUALS I AUDITORIA

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES
CONTRACTACIÓ NO HARMONITZADA – PROCEDIMENT OBERT**

**SERVEIS D'ASSESSORAMENT EN LA CONFECCIÓ DE LES COMPTES ANUALS
DEL VHIR, AIXÍ COM LA POSTERIOR REALITZACIÓ DE LA SEVA AUDITORIA PER
ALS EXERCICIS 2018, 2019, 2020.**



Clàusula 1ª. Motivació i Objecte del Plec.

L'objecte del present Plec de Prescripcions Tècniques és la contractació, mitjançant procediment OBERT, i l'establiment de les condicions i criteris necessaris per a desenvolupar els serveis d'auditoria financera dels comptes anuals per a la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron Institut de Recerca (VHIR), fundació privada participada majoritàriament pel sector públic de la Generalitat, que es regeix pel dret privat.

A nivell d'informació financera el VHIR es regeix per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre 3er del Codi Civil de Catalunya i per el Decret 259/2008, de 23 de desembre, del Pla de Comptabilitat de Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Per als límits de l'auditoria externa cal tenir en consideració les limitacions que ens indica el Pla de Comptabilitat i la Llei d'Auditoria de Comptes i el seu reglament. En concret per al VHIR, és necessari realitzar l'auditoria anual dels seus comptes anuals.

Adicionalment també cal tenir en compte les instruccions concretes que des de la Intervenció de la Generalitat, el Protectorat de Fundacions o la Sindicatura de Comptes es pugui fer aplicar.

El present document té com a finalitat definir les característiques i condicions tècniques del subministrament.

Clàusula 2ª. Durada del servei.

La prestació dels serveis objecte de la present licitació que a continuació es descriuen, tindran una duració de 3 anys, corresponents als exercicis tancats a 31 de desembre del 2018, 31 de desembre del 2019 i 31 de desembre del 2020.

Clàusula 3ª. Pressupost màxim de licitació i valor estimat.

El valor estimat del contracte per aquesta licitació, que tindrà una duració de tres (3) anys, serà de **QUARANTA-VUIT MIL EUROS (48.000'00€)**, IVA no inclòs, si li afegim la quantitat corresponent a l'IVA, que és de DEU MIL VUITANTA EUROS (10.080,00€), l'import total ascendeix a la suma de **CINQUANTA-VUIT MIL VUITANTA EUROS (58,080,00€)**.

El pressupost anual màxim de licitació, serà de **SETZE MIL EUROS (16.000'00€)**, IVA no inclòs que, sumant-li l'import de TRES MIL TRES-CENTS SEIXANTA EUROS (3.360,00€) corresponents a l'import de l'IVA, suma un total de **DINOU MIL TRES-CENTS SEIXANTA EUROS (19.360,00€)**.



Clàusula 4ª. Descripció del servei i abast de l'objecte del contracte.

El servei objecte d'aquesta licitació comprèn l'assessorament en la confecció dels Comptes Anuals del VHIR, així com la posterior realització d'una auditoria dels mateixos Comptes Anuals per als exercicis 2018, 2019 i 2020.

Per Comptes Anuals s'entén el Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria de l'exercici.

Per Liquidació Pressupostària s'entén la Liquidació del Pressupost, la Conciliació del resultat comptable i pressupostari i el càlcul del Romanent de Tresoreria.

Com a resultat de la realització de l'auditoria l'empresa adjudicatària emetrà un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat contindrà la opinió tècnica sobre els comptes anuals i la liquidació pressupostària examinats i, si s'escau, sobre la informació comptable contemplada en l'informe de gestió. L'abast d'aquest informe serà:

- Reflectir el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera.
- Determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació.
- Avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals.
- Avaluar el grau de compliment de les finalitats i l'objectiu de l'entitat continguts en els seus Estatuts.
- Revisar la liquidació pressupostària.
- Revisar la confecció i la liquidació del pressupost que es presenta a la Generalitat de Catalunya
- Efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

a) Abast dels treballs d'auditoria

Els Comptes Anuals a auditar estan preparats pel VHIR i les dades contingudes als mateixos són responsabilitat del Patronat, òrgan responsable de la formulació dels Comptes Anuals.

El treball d'auditoria ha de proporcionar una seguretat raonable en relació a que els Estats Financers i la resta d'informació, analitzada en el seu conjunt, no contenen errades significatives.

L'empresa adjudicatària realitzarà el treball d'acord a les normes d'auditoria generalment acceptades. L'aplicació d'aquestes normes requerirà del judici dels professionals de l'entitat adjudicatària per a determinar la natura, moment i nivell de les proves d'auditoria.

Durant els treballs d'auditoria s'aplicarien els següents procediments, a demés dels que cregui convenient l'empresa adjudicatària o els que s'estableixin legalment en tot moment:



- Revisió general dels registres comptables, documents de suport de la comptabilitat, dades i informes estadístics i informació relativa a les circumstàncies jurídiques en les que es desenvolupa l'entitat.
- Anàlisi dels circuits administratius establerts i avaluació dels sistemes de control intern vigents a l'entitat. Si en el decurs de la revisió es detecten deficiències en els mateixos o bé àrees susceptibles de millora operacional, serien informats per escrit.
- Confirmació de saldos de comptabilitat amb tercers mitjançant la tramesa a bancs, clients, proveïdors, etc., de carta sol·licitant informació referent als saldos que mantenen amb el VHIR així com altres dades d'interès per a la realització dels treballs d'auditoria.
- Avaluar el risc fiscal a data 31 de desembre, a fi de determinar si les provisions comptables són raonables i si els riscos són suficientment explicats en els Estats Financers.
- Proves substantives sobre la composició de les diferents rúbriques que integren el Balanç de Situació i el Compte d'Explotació.
- Altres procediments d'auditoria que l'empresa adjudicatària consideri necessaris per al compliment dels objectius del treball abans exposat i d'acord a la normativa legal que és d'aplicació al VHIR.

L'empresa adjudicatària realitzarà la revisió mantenint una situació d'independència i objectivitat en tot moment, d'acord amb l'establert per la Normativa sobre Auditoria de Comptes.

b) Informes a emetre.

D'acord amb la normativa vigent en el marc de les auditories d'entitats del sector públic, de conformitat amb la norma tècnica sobre els informes d'auditoria de comptes anuals d'11 de novembre de 2013, l'Informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents: (en cas de canvis normatius es remetran les dades que estableixi la llei)

- a) Identificació de l'entitat pública, exercici al qual corresponen els comptes anuals i l'òrgan de control que ha realitzat els treballs.
- b) L'informe haurà d'estar signat i datat.
- c) Haurà de constar de les seccions següents:
 1. Informe d'opinió, en relació a si els Comptes Anuals a 31 de desembre, del VHIR presenten raonablement la imatge fidel de la situació econòmic-financera de l'entitat, d'acord amb els principis de comptabilitat general admesos a l'Estat Espanyol i, en particular, amb la normativa comptable d'aplicació a les Fundacions sotmeses a la normativa de la Generalitat de Catalunya. En aquest punt hi constarà:
 - a. Opinió
 - b. Fonament de l'opinió
 - c. Aspectes més rellevants de l'auditoria
 - d. Altres qüestions
 - e. Responsabilitat del Patronat en relació als comptes anuals
 - f. Responsabilitats del auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.



2. **Comptes anuals a 31 de desembre de l'exercici auditat:**
 - a. Balanç de situació.
 - b. Compte de resultats.
 - c. Estat de canvis en el patrimoni net.
 - d. Estat de fluxos d'efectiu
 - e. Memòria corresponent a l'exercici
 - f. Annex de convenis facturats
 - g. Annex d'informació segmentada
 - h. Annex de liquidació pressupostària del exercici
 - i. Annex de pressupost de pèrdues i guanys del exercici posterior al auditat

3. **Informe de Recomanacions**, contenint comentaris i suggeriments per a millorar el sistema de control intern, els procediments i les polítiques comptables, així com altres aspectes de l'organització i el funcionament que l'empresa adjudicatària observi durant la realització dels treballs d'auditoria.

L'empresa adjudicatària estarà a disposició del VHIR per a resoldre dubtes i consultes que puguin ser formulades durant tot el període de la col·laboració en l'àmbit comptable, administratiu, fiscal o pressupostari. El VHIR podrà contrastar, per exemple, aspectes amb incidència comptable o econòmica, prèvia realització de les fases dels treballs d'auditoria i, d'altra banda, facilitarà els treballs d'execució dels procediments d'auditoria.

La llengua del treball objecte del present contracte haurà de ser el català i es lliuraran 3 còpies dels informes d'auditoria de comptes anuals (dues pel VHIR i una per l'empresa adjudicatària).

c) Equip de treball que s'ocuparà de la gestió del centre.

L'equip mínim de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un gerent/director del treball, amb la titulació "Llicenciats en Administració i direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret, i en possessió del títol d'Auditor inscrit al ROAC. Experiència en fundacions del sector públic, d'un mínim de 3 anys.
- Un cap d'equip expert, amb la titulació "Llicenciats en Administració i direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret. Experiència en fundacions del sector públic, d'un mínim de 1 any.
- Mínim d' 1 ajudant, amb la titulació "Llicenciats en Administració i direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret.

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. Les modificacions anteriors s'hauran de comunicar amb quinze dies d'antelació i presentar una alternativa coherent i suficient pel treball a realitzar. L'empresa adjudicatària haurà d'acreditar mitjançant certificació que les persones que substitueixen el/s membre/s de l'equip inicial compleixin els requisits establerts en els plecs.



d) Metodologia de treball i terminis

La metodologia de treball consistiria en:

- Reunions entre l'adjudicatari i el VHIR:

- *Fase interina, durant el mes de novembre de l'any a auditar (presencial a les instal·lacions del VHIR):*
 - Per presentar els equips d'auditoria i les tasques que realitzarà cadascú.
 - Per identificar canvis normatius amb afectació en els comptes anuals a auditar.
 - Per planificar i tancar el 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 d'entrega dels CCAA.
 - Per a que els auditors expliquin, en 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.
 - Treball de camp de dues setmanes per a la revisió general dels registres comptables, documents de suport de la comptabilitat, dades i informes estadístics i informació relativa a les circumstàncies jurídiques en les que es desenvolupa l'entitat fins a data 30 de setembre del exercici a auditar.
- *Fase final, durant el mes de març del exercici següent al objecte d'auditoria (presencial a les instal·lacions del VHIR):*
 - Treball de camp de dues setmanes per a la finalització del provés de revisió general dels registres comptables, documents, dades estadístiques i procediments del exercici a auditar.
- *Fase d'elaboració i revisió de la memòria:* aquesta fase no cal executar-la presencialment, però serà molt important respectar els terminis que es descriuen a continuació.

- Terminis:

Els terminis de la realització del treball s'adequarien a les necessitats del VHIR i a les exigències establertes per normativa. En tot cas, abans del 31 de març l'empresa adjudicatària haurà realitzat la major part dels treballs d'auditoria per a poder confirmar al VHIR, per escrit, si els comptes anuals són fiables, tot i que pugui quedar pendent la fase d'elaboració i revisió de la memòria.

Aquesta informació es proporcionarà a data 24 de març per a que el VHIR pugui realitzar les modificacions corresponents, si s'escau, per a presentar els comptes definitius al PCI de la Generalitat de Catalunya amb data 31 de març.

L'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre, degudament signats pel soci responsable del treball d'auditoria, abans dels 30 dies següents a l'aprovació formal dels comptes anuals per part del Patronat. Juntament amb l'informe d'auditoria es farà arribar tota la documentació degudament complimentada que s'estableix com obligatòria a presentar al Protectorat de Fundacions, de manera que només calgui adjuntar la signatura digital per part del responsable del VHIR



El VHIR es compromet a proporcionar la informació que l'empresa sol·liciti per a realitzar els treballs d'auditoria amb la major celeritat possible des de l'inici dels treballs per part de l'empresa adjudicatària.

El temps de resposta a les consultes que sorgeixin i requereixin d'una resposta immediata serà de màxim 48 hores.

e) Facturació

La facturació dels treballs d'auditoria per part de l'empresa adjudicatària es realitzarà en 3 pagaments:

- 30% al iniciar la fase interina
- 30% al iniciar la fase final
- 40% al lliurament dels informes i memòria.

L'adjudicatària facturarà els serveis prestats a través de factures, les quals hauran de ser enviades a la següent direcció de correu electrònic: factures@vhir.org.

Cada factura emesa haurà de detallar el concepte a què correspon la mateixa, el desglossament de les despeses per concepte, així com indicar la referència "LICI-2018-018".

Els pagaments es realitzaran mitjançant transferència bancària, amb venciment 60 dies, a comptar des de la data de la factura.

Clàusula 5ª. Criteris d'adjudicació.

Els criteris que a continuació s'indiquen, s'avaluaran mitjançant judicis de valors i s'aplicaran al contingut del sobre nº 2:

OFERTA TÈCNICA MÀXIM 50 PUNTS

Els licitadors han de presentar una proposta organitzativa i de desenvolupament del servei. D'aquesta proposta presentada, es valorarà:

Característiques qualitatives i tècniques del servei :

- **Plantejament general del servei (10 punts)**

Visió general del servei i acatament de totes les condicions especificades en el present plec.



- **Abast i Enfocament de la solució proposada (30 punts)**

Detall tècnic i organitzatiu de la proposta de servei. Cal desenvolupar detalladament la proposta de servei plantejada per part del contractista.

Ha d'incloure com a mínim:

- Dimensionament de l'equip de treball (assignació de recursos) i dedicació proposada.
- Organització i planificació del servei.
- Metodologia de treball.

- **Experiència dins del sector públic, valorable molt positivament si aquesta és en centres CERCA (5 punts)**

Partint de la base que com a mínim l'experiència aportada en el sector, serà d'almenys:

- 3 anys per la posició de gerent/director del treball, amb la titulació "Llicenciats en Administració i direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret, i en possessió del títol d'Auditor inscrit al ROAC.
- I 1 any per a un cap d'equip expert, amb la titulació "Llicenciats en Administració i direcció d'Empreses o similar i/o Llicenciats en Dret.

Es valorarà l'experiència aportada dins d'aquest àmbit, i es destinarà 1 punt per cada any addicional d'experiència aportada independentment del perfil (*), fins a un màxim de 5 punts.

(*) No cal aportar anys experiència pels dos perfils, cada perfil computa per separat.

- **Millores Addicionals (5 punts)**

El temps de resposta per a les consultes que sorgeixin i requereixin d'una resposta immediata d'acord a lo establert al present plec, serà de màxim 48 hores. Es valorarà molt positivament la reducció d'aquest termini.

Barcelona, 21 d'agost de 2018.

ÒRGAN DE CONTRACTACIÓ.

Dr. Joan X. Comella Carnicé

Director

Fundació Hospital Universitari Vall Hebron – Institut de Recerca (VHI)