



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ, MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT I TRAMITACIÓ ORDINÀRIA, DEL SERVEI D'AUDITORIA ECONÒMICA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE LLEIDA.

EXP. NÚM. 2009/SER-82

A) CONSTITUEIX L'OBJECTE D'AQUEST CONTRACTE

La prestació del servei d'auditoria econòmica dels estats comptables financers i pressupostaris de la Universitat de Lleida, d'acord amb l'article 176.3 dels Estatuts de la UdL, 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.

B) CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI CONTRACTAT

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

1. Examen dels comptes anuals de la UdL que comprenen:

- balanç
- compte del resultat econòmico-patrimonial
- estat de liquidació del pressupost
- memòria

d'acord amb el Pla especial de comptabilitat pública per a les universitats públiques de Catalunya, aprovat per Resolució de 3 de maig de 1999 (DOGC núm. 2889 de 15 de maig de 1999) i amb els principis i normes de comptabilitat pressupostària pública aplicables, considerades les especificacions i recomanacions de la Intervenció General de la Generalitat 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 UdL al tancament de l'exercici anual, del resultat econòmico-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 UdL

3. Estudi i avaluació dels sistemes de control intern de la UdL

4. Informe d'auditoria econòmica de la UdL 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.

5. Carta de suggeriments de la UdL 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.

C) TERMINIS DE LLIURAMENT DELS INFORMES

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar al Consell Social, a través de la Gerència, els informes d'auditoria dels comptes anuals de la UdL de cada exercici, abans de l'1 de juny de l'any següent al de l'auditoria que es tracti, i l'informe de Control Intern o Carta de Suggeriments, abans del 30 de juny del mateix any indicat.

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

D) FORMALITATS DE L'ENTREGA DELS INFORMES

Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària entregará cinc (5) còpies de cadascun dels informes referits en el punt primer del plec de prescripcions tècniques al Consell Social de la Universitat de Lleida.

Prèviament a l'emissió definitiva dels informes, s'emetrà una còpia en esborrany de cadascun, que es posaran a disposició del Consell Social de la Universitat de Lleida.

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 què 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 Universitat de Lleida.

Entès i acceptat en la seva totalitat

Signat: L'adjudicatari,

Lleida, ____ de/d' _____ de