

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE AUDITORIA EXTERNA DE LA FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA, PER A L'EXERCICI 2018 (Exp. 2018-04).

1. OBJECTIUS DE L'AUDITORIA.

Els objectius del treball d'auditoria són els de determinar si a judici de l'auditor la informació aportada per la Fundació en els comptes anuals es presenta adequadament, d'acord amb la normativa que li és aplicable, i expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva realitat patrimonial d'acord amb les normes i principis generalment acceptats, segons el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses sense fins lucratiu, la Llei 22/2015, de 20 de juliol, de Auditoria de Comptes i les instruccions que dicti l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

En tot cas, es tindrà en compte el que estipula l'article 25 de la Llei 5/2002, de fundacions, així com el que preveu la Llei 40/2015, de règim jurídic del Sector Públic.

2. ABAST DEL TREBALL D'AUDITORIA.

Comprendrà, com a mínim, les següents modalitats:

A) L'auditoria de comptes, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

B) L'auditoria de compliment, que té per objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació.

c) L'auditoria operativa, que té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments de la Fundació, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmic-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

3. CONTINGUT I TERMINI DE PRESENTACIÓ DE L'INFORME D'AUDITORIA.

Pel que fa al contingut de l'auditoria, s'estarà al que disposa la Llei 22/2015 i la seva normativa de desenvolupament. En tot cas, es requereix l'emissió d'un informe d'auditoria financera, un informe sobre compliment de normativa i un informe d'auditoria operativa, segons l'exposat al punt anterior, així com l'oportuna carta de recomanacions, en la que es detallaran les deficiències, suggeriments i conclusions detectades, derivades dels treballs i anàlisis efectuats.

En els informes, que es presentaran per escrit i degudament signats pels responsables de l'auditoria, es farà constar expressament que s'han tingut en compte les Normes Tècniques d'Auditoria. Així mateix, s'efectuaran les recomanacions oportunes per a la introducció de millores que ajudin a corregir les àrees problemàtiques, o les debilitats detectades, juntament amb una descripció dels èxits més notables aconseguits per l'entitat auditada, especialment quan les millores de gestió en una àrea puguin ser aplicades a qualsevol altra.

Els 3 informes definitius seran presentats a la Fundació, dins el mes següent a la data de formulació de comptes anuals per l'òrgan corresponent de la Fundació.

El calendari dels treballs a realitzar per l'empresa auditora serà el següent:

- Fins a la tercera setmana del mes de desembre: Lliurament de la llista de documentació prèvia a preparar per la Fundació, pla de treball per a l'auditoria i fase preliminar dels treballs d'auditoria.
- Darrera setmana del mes de març: lliurament de l'esborrany dels 3 informes.
- A la darrera setmana d'abril, lliurament dels 3 informes definitius.

Es fa imprescindible comptar amb els informes d'auditoria de comptes i compliment en el termini senyalat. En cas que el volum de feina faci necessari que l'informe d'auditoria operativa es retardi en el temps, s'haurà de comunicar a la Fundació i, en tot cas, no es podrà retardar més de 3 mesos del termini inicial d'entrega.

4. EMPRESA D'AUDITORIA

L'empresa contractada es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i formació adequada per a realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de l'empresa que es trobi inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'ICAC.

A aquests efectes les entitats auditores hauran d'acreditar la solvència tècnica i financera descrita en els plecs administratius.

5. COL-LABORACIÓ AMB L' INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA

La Intervenció General de l'Ajuntament de Palma podrà introduir plans puntuals d'auditoria a cada un dels exercicis auditats, sempre que es faci necessari, sense perjudici de la competència i la responsabilitat de l'empresa auditora.

La possible col·laboració amb l'equip d'auditoria per part del personal de la Intervenció General no alterarà, en cap cas, el preu total ofert per l'adjudicatari, ni el termini de lliurament dels treballs objecte del contracte.