

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A PRESTAR EL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA EN EL MARC DE LA JUSTIFICACIÓ ECONÒMICA DELS PROJECTES DE RECERCA CONCEDITS A L'IRTA I D'IMPARTICIÓ AL PERSONAL DE L'IRTA D'UNA FORMACIÓ ANUAL EN RELACIÓ A LES DESPESES SUBVENCIONABLES DE PROJECTES DE RECERCA

PRIMERA – OBJECTE

L'objecte del contracte és la contractació de la prestació del servei d'auditoria financera de les despeses subvencionables en la justificació econòmica dels projectes de recerca de l'IRTA i d'importació al personal de l'IRTA d'una formació anual en relació a les despeses subvencionables de projectes de recerca.

L'objecte del contracte inclou totes aquelles noves convocatòries que puguin sorgir i de les quals l'IRTA resulti beneficiari, sempre que l'auditoria sigui un requisit dels ens finançadors en la presentació de la justificació econòmica. Es preveuen diferents supòsits d'encàrrec:

1. Projecte de recerca individual.
2. Projecte de recerca col·laboratiu.
3. Validació de tarifa de servei intern.

D'altra banda, el present contracte considera les següents exclusions:

Possibles exclusions de l'àmbit del present contracte:

- En determinats projectes s'exigeix que l'auditoria del projecte la realitzi la mateixa firma que fa l'auditoria financera de l'entitat. En aquests casos, si no es pot gestionar el canvi amb l'òrgan finançador, aquest projecte s'exclourà de l'àmbit del present contracte.
- En casos que s'hagi fet una auditoria prèvia del projecte amb una altra firma d'auditoria, l'Institut podrà continuar l'auditoria amb la firma que ja havia fet una prèvia i tancar el projecte amb aquesta.

Requeriments de la formació anual obligatòria

El contractista es compromet a impartir una sessió de formació anual al personal de l'IRTA. Aquesta sessió anual tindrà una durada de 4 hores i el contingut de la formació vindrà condicionat per les casuístiques i incidències més habituals que el contractista hagi detectat com a conseqüència de la realització de les accions d'auditoria. El preu d'aquesta formació queda inclòs en el preu ofertat pels encàrrecs.

L'objectiu de la formació és que el personal de l'IRTA tingui els coneixements necessaris per a poder preparar els projectes corresponents a les subvencions de recerca, així com facilitar al contractista la documentació i informació necessària a efectes que pugui prestar de forma correcta el servei d'auditoria que constitueix l'objecte del contracte. Es considera imprescindible la realització d'aquesta sessió de formació anual encaminada a treballar en la identificació i possibles solucions a les incidències detectades, a efectes de poder dur a terme un procés intern de millora contínua.

El contractista s'haurà de coordinar amb el responsable del contracte de l'IRTA a l'hora de dissenyar la sessió anual, a efectes d'ajustar el contingut i el col·lectiu destinatari de la formació.

SEGONA.- DADES ECONÒMIQUES

Determinació del preu:

El pressupost del contracte s'ha determinat aplicant el preu unitari màxim de licitació a la previsió que s'ha realitzat del nombre d'actuacions a contractar.

-Preu: El preu per informe es composarà de dos factors: preu per tram d'encàrrec més el preu per tarifa interna auditable (únicament la 1^a vegada que es revisa metodologia i quan sigui requisit per part de l'ens finançador per acceptar els costos derivats).

$$\text{Preu per Informe} = \text{PIT} + (\text{PTAR} * Z)$$

PIT : Preu Informe Tipus

PTAR : Preu per revisió de Tarifa interna

Z: Número de tarifes internes auditables durant el control

Tram d'informe (per cada certificat emès, no per projecte)

Import de la despesa DIRECTA AUDITABLE*:

TRAM	De	Fins	Preu unitari (IVA no inclòs)
1	0,00	25.000,00	750
2	25.001,00	75.000,00	950
3	75.001,00	125.000,00	1.200
4	125.001,00	200.000,00	1.500
5	200.001,00	325.000,00	2.100
6	325.001,00	450.000,00	2.700
7	450.001,00	700.000,00	3.300
8	700.001,00	1.000.000,00	3.600
9	1.000.001,00	2.000.000,00	4.600
10	Més de 2.000.000		5.000

Adicionalment, el preu dels encàrrecs que considerin:

- **Revisió de tarifa interna¹:** s'afegirà com a màxim 1200€ per tarifa revisada durant l'informe d'auditoria (únicament la 1^a vegada que es revisa metodologia).
- **En cas de projecte col·laboratiu en el que l'auditoria sigui necessàriament conjunta (IRTA més d'altres institucions), el preu de l'encàrrec serà la suma de valorar la despesa auditable de cada institució a l'escala de trams.**

¹ Tarifa interna: determinació d'una tarifa a través de la comptabilitat analítica per a proveir un servei científic-tècnic internament.

L'import màxim a abonar per informe serà de 5.000 euros més IVA, més l'import que es derivi de l'auditoria de tarifes internes.

*Si l'ens finançador permet auditar a partir d'una mostra, l'import a considerar pel càlcul del preu variable serà el de la mostra. Els costos indirectes formen part de l'abast de l'auditoria però no intervenen en el càlcul del preu.

Previsió orientativa d'actuacions: 240 informes d'auditoria.

S'ha realitzat una previsió de necessitats en base als projectes que l'IRTA té concedits en el moment actual. No obstant, aquesta previsió no és vinculant, doncs el contractista prestarà els seus serveis en funció dels projectes reals a auditar.

Com s'ha indicat anteriorment, aquesta previsió d'actuacions a realitzar ve condicionada pels nous projectes que es puguin concedir a l'IRTA durant la vigència del contracte, per qualsevol tipus de convocatòria que s'hagi publicat o es publiqui en el futur.

Despeses cobertes pel preu unitari indicat anteriorment:

El preu unitari màxim per actuació que s'estableix per actuació inclou totes les despeses necessàries per a executar els serveis que comprenen l'objecte del contracte, sense que el contractista pugui emetre factura per cap concepte diferent.

Dins del preu de cada actuació s'inclou el cost de la formació anual inclosa dins de l'objecte del contracte.

TERCERA.- CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

Els treballs objecte del present contracte es prestaran donant ple compliment a les previsions contingudes a la normativa que resulti aplicable a cada subvenció (bases reguladores, convocatòria, instruccions de l'ens finançador, etc). Així mateix, el contractista executarà el contracte amb plena subjecció a les instruccions que emeti el responsable del contracte per part de l'IRTA.

El contractista, en conseqüència, assumirà totes aquelles tasques relacionades amb l'àmbit de l'auditoria de cadascuna de les subvencions, d'acord amb la normativa aplicable a cada tipologia de subvenció i es compromet a lliurar certificat definitiu d'actuació en un termini màxim de **30 dies naturals** des del lliurament de la documentació de suport.

En conseqüència, l'empresa contractista haurà de realitzar els certificats d'estats de costos (auditories) de tots aquells projectes que ho requereixin d'acord amb la regulació de l'organisme finançador i, en particular:

- Acreditació de l'elegibilitat de tots els costos declarats a les corresponents justificacions
- Assessorament quant als procediments de justificació dels esmentats projectes.

En les subvencions en les quals resulti exigible, el contractista complementarà els apunts econòmics a l'aplicació telemàtica corresponent i farà totes les gestions que correspongui a la plataforma indicada per l'ens finançador, actuant en qualitat d'auditor de primer nivell.

En les subvencions en les quals resulti exigible, el contractista acompanyarà amb l'informe d'auditoria de comptes i CD/DVD llegible amb tota la documentació justificativa, inclosa a l'informe d'auditoria de comptes (contractes de treball, nòmines, TCs, factures, documents de pagament, comissions de servei, números d'inventari, declaracions d'IVA, etc).

El compliment de les previsions de la present clàusula constitueixen obligacions contractuals essencials.

QUARTA.- LLENGUA DEL CONTRACTE

La redacció de la documentació elaborada per l'adjudicatari haurà de ser en català, castellà o anglès o en la llengua requerida per l'ens que concedeix la subvenció.

CINQUENA.- ALTRES OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS

El contractista està obligat a executar el contracte amb el personal proposat a la seva oferta. En el cas que el contractista es vegi obligat a substituir algun dels membres de l'equip per causes alienes a la seva voluntat, haurà de justificar aquesta circumstància davant l'òrgan de contractació i haurà de proposar la substitució d'aquest professional per un altre amb formació i experiència igual o superior a les del professional substituït. Aquesta substitució haurà de ser aprovada per l'òrgan de contractació.