



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

NÚM. EXPEDIENT: 2024-014 ASSES. COMPTES ANUALS I AUDITORIA

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

**SERVEIS D'ASSESSORAMENT EN LA CONFECCIÓ DELS COMPTES ANUALS DEL VHIR, AIXÍ COM LA POSTERIOR REALITZACIÓ DE LA SEVA AUDITORIA PER ALS EXERCICIS 2024 EN ENDAVANT, DIVIDIT EN DOS LOTS, PER LA FUNDACIÓ HOSPITAL UNIVERSITARI VALL HEBRON - INSTITUT DE RECERCA (VHIR).**

## **Clàusula 1ª. Objecte de la licitació.**

L'objecte del present Plec de Prescripcions Tècniques és la contractació dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals dels exercicis 2024, 2025 i 2026 de la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron Institut de Recerca (VHIR), així com de projectes finançats per diverses entitats finançadores les bases dels quals requereixen una auditoria per la mateixa empresa que audita els comptes anuals del VHIR.

L'objecte de la present licitació es divideix en dos lots:

- 1) Lot 1: Serveis d'assessorament en la confecció dels comptes anuals del VHIR
- 2) Lot 2: Serveis d'auditoria de projectes

A nivell de normativa aplicable, L'article 71.4 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre) estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament són objectes de control financer. Les actuacions de control financer han de comprendre una auditoria financera, a fi de comprovar que l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a la legalitat vigent i a les directrius del Govern i del departament competent en matèria de finances que li siguin aplicables.

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.

Al llarg d'aquest plec es descriuen concretament les tasques incloses dins l'objecte d'aquest contracte, així com l'abast del servei proposat.

El servei ha de complir amb tots els requeriments legals vigents en el moment de la seva contractació.

## Clàusula 2ª. Pressupost màxim de licitació.

**La signatura del contracte del Lot 1 i del Lot 2 estarà condicionada a l'aprovació del nomenament de l'empresa adjudicatària, per part del Patronat.**

En aquesta licitació el valor estimat del contracte i el pressupost màxim de licitació no coincideixen.

El pressupost total màxim, relatiu als tres (3) anys inicials del contracte, s'estableix:

- Per al LOT 1, en **“CINQUANTA-QUATRE MIL EUROS (54.000,00€)**, als quals, si se li suma l'import de **“ONZE MIL TRES-CENTS QUARANTA EUROS” (11.340,00€)**, corresponent a l'IVA, suma un total de **“SEIXANTA-CINC MIL TRES-CENTS QUARANTA EUROS” (65.340,00€)**.

Per tant, el pressupost màxim anual del LOT 1 serà de **“DIVUIT MIL EUROS” (18.000,00€)** (\*), IVA no inclòs.

- Per al LOT 2, en **“SETANTA-CINC MIL EUROS” (75.000,00€)**, als quals, si se li suma l'import de **“QUINZE MIL SET-CENTS CINQUANTA EUROS” (15.750,00€)**, corresponent a l'IVA, suma un total de **“NORANTA MIL SET-CENTS CINQUANTA EUROS” (90.750,00€)**.

Per tant, el pressupost màxim anual del LOT 2 serà de **“VINT-I-CINC MIL EUROS” (25.000,00€)**, IVA no inclòs.

Nota: L'import de despesa d'elaboració de l'informe d'auditoria serà aquell que estigui convingut al pressupost del projecte a auditar. Si no hi hagués cap partida específica al projecte per tal fi, l'import màxim de despesa d'elaboració de l'informe d'auditoria serà del **3%(\*)** de l'import de la subvenció.

(\*) Preus que el licitador podrà millorar en la seva OFERTA ECONÒMICA – [SOBRE NÚM. 3.](#)

El pressupost màxim s'ha calculat en atenció a estimacions preus de mercat i en funció d'un volum promig de unes 20 auditories de projectes anuals.

En el present supòsit, el valor estimat d'aquest contracte, serà de **“CENT SETANTA-DOS MIL EUROS” (172.000,00€)**, al qual, si se li suma l'import de **“TRENTA-SIS MIL CENT VINT EUROS” (36.120,00€)**, corresponent a l'IVA, suma un total de **“DOS-CENTS VUIT MIL CENT VINT EUROS” (208.120,00€)**.

Concepte	Import (IVA exclòs)
Pressupost base de licitació LOT 1	54.000,00 euros
Pressupost base de licitació LOT 2	75.000,00 euros
Possibles modificacions LOT 1	0,00 euros
Possibles modificacions LOT 2	0,00 euros
Possibles pròrrogues LOT 1	18.000,00 euros
Possibles pròrrogues LOT 2	25.000,00 euros
<b>Total</b>	<b>172.000,00 euros</b>

Import establert per modificacions:

No es contemplem possibles modificacions al contracte.

### **Clàusula 3ª. Durada del servei.**

El contracte tindrà una durada inicial de **tres (3) anys**, corresponents als exercicis tancats a 31 de desembre del 2024, 31 de desembre del 2025 i 31 de desembre del 2026.

S'estableix un **(1) any** d'eventual pròrroga per període anual successiu, a instància del VHIR.

L'execució del contracte s'iniciarà el 12 de novembre de 2024.

En cas que sigui acordada la pròrroga per part de l'entitat contractant, serà obligatòria pel contractista d'acord amb el que estableix l'article 29 de la LCSP.

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

#### **LOT 1: SERVEIS D'ASSESSORAMENT EN LA CONFECCIÓ DELS COMPTES ANUALS DEL VHIR**

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 2024, 2025 i 2026.

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

l'estat de la liquidació del pressupost (liquidació del pressupost, resultat pressupostari, romanent de tresoreria i conciliació entre resultat comptable i pressupostari).

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 més a més 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 i procediments 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.
- Presentar els comptes anuals al Protectorat del 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 de liquidació pressupostaria del exercici
  - h. Annex de pressupost de pèrdues i guanys del exercici posterior al auditat
  - i. Annex de subvencions concedides en l'exercici
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, del 1 al 15 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, del 15 al 28 de febrer 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 els 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 màxima 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.

## **LOT 2: SERVEIS D'AUDITORIA DE PROJECTES**

### **Característiques del contractista:**

El contractista assumeix les obligacions següents:

- Identificar i comprovar les activitats subvencionades segons la resolució de concessió.
- Coneixement de la normativa corresponent a les subvencions auditades.
- Validació de les despeses corresponents al projecte.
- Verificar l'elegibilitat de les despeses vinculades amb els projectes segons la normativa aplicable.
- Validació de la conciliació comptable de les despeses presentades amb el sistema comptable de l'entitat beneficiària.

- Donar resposta ràpida a les consultes i sol·licituds que el beneficiari necessiti.
- Emissió de l'informe d'auditoria corresponent a la subvenció auditada.
- Respectar els acords i les normes de confidencialitat.

### **Característiques del servei d'auditoria de projectes d'investigació**

- El treball d'auditoria consisteix en l'aplicació dels següents procediments:

- Verificació i validació del compte justificatiu conforme els requisits indicats en la normativa reguladora de la concessió de la subvenció.
- Identificació de les activitats subvencionades i la seva comprovació conforme a la resolució de concessió.
- Verificació de la data i imports de les despeses subvencionables, amb suport legal complint les formalitats establertes en la normativa mercantil i fiscal vigent.
- Comprovació dels pagaments amb documents bancaris, comprovant que aquests es troben dins del període elegible, així com la comptabilització dels mateixos en els registres comptables de l'entitat.

- El treball d'auditoria amb els procediments abans esmentats, verificarà aquests punts:

- Que, les despeses es corresponguin amb el projecte aprovat.
- La realitat i l'elegibilitat de les despeses incorregudes en relació als justificants de caràcter probatori proporcionats pel beneficiari.
- El respecte del pla de finançament previst: control de l'ingrés dels cofinançaments i detecció dels casos de sobre finançament.
- Realització de les despeses dins del període elegible.
- Que es respectin les regles nacionals i comunitàries en matèria de mercats públics.
- Comprovació i verificació d'absència de doble finançament amb altres règims o programes.
- Els costos subvencionables de l'execució del projecte han de ser costos reals, econòmics i necessaris per a aconseguir els objectius d'aquest, conforme a les pràctiques comptables i de gestió habituals del beneficiari i respectant sempre els principis d'economia, eficiència i efectivitat.

- Així mateix, aquests costos deuen:

- Haver estat incorreguts realment pel beneficiari durant el període de durada del projecte, excepte els costos de la preparació dels informes finals i els informes de l'últim període (els quals poden realitzar-se en el període de 60 dies posterior a la data de finalització o resolució del projecte).

- Ser identificables i verificables, estant registrats en els comptes del beneficiari, segons les normes de comptabilitat del país en el qual estigui establert, així com, en el cas d'aportació de tercers (third parties), registrats en els comptes d'aquests.
- Complir amb la legislació nacional aplicable en els termes relatius a impostos, fiscalitat laboral i cotitzacions socials.
- Ser raonables i justificats, respectant els principis de bona gestió financera, economia i eficiència.
- Excloure els costos no subvencionables.

Aquests elements s'hauran d'examinar en una certificació que motivi el dictamen del servei de control en quant a la validesa de la justificació presentada per l'organisme beneficiari (rebuig, acceptació completa o parcial).

El final del treball és l'elaboració d'un informe d'auditoria que s'ajustarà al que es disposa en l'Orde EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió dels comptes justificatius de subvencions.

Aquest informe té com a objecte la comprovació de l'adequació de les factures o documents de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa i de la documentació acreditativa del pagament a la resolució de concessió i a les instruccions de justificació d'ajudes.

## **Equip de treball**

El contracte de serveis derivats de la present licitació, es farà tenint en compte les necessitats de la Fundació Hospital Universitari Vall Hebron - Institut de Recerca (VHIR) ateses les següents condicions mínimes, i de conformitat amb els compromisos assumits en la present licitació, i en els compromisos específics per a cada requeriment de servei:

- El personal assignat a l'execució del serveis, hauran de posseir la corresponent qualificació professional i estar en possessió de les oportunes autoritzacions oficials, en els casos que així es requereixi pel tipus d'intervenció a realitzar.
- Correspon a l'adjudicatari la responsabilitat en relació al compliment de tota la normativa d'aplicació als treballs, serveis, eines i materials inclosos en aquest plec. Li correspon, a més, l'exercici real efectiu i periòdic del poder de direcció en relació als treballadors designats per als treballs objecte d'aquesta licitació.
- Per tal de garantir una òptima execució del servei objecte del contracte, s'exigeix que el personal assignat tingui una experiència mínima en el sector. Aquesta experiència variarà en funció del càrrec del personal, havent-se de complir, en tot cas, els requisits següents:

- Soci: mínim vuit (8) anys d'experiència.
- Gerent: mínim cinc (5) anys d'experiència.

### **Terminis i lliurament dels informes**

L'empresa adjudicatària haurà de donar resposta a les consultes realitzades **en un termini no superior a 3 dies naturals** a comptar des del moment de dita consulta, i haurà de lliurar l'informe d'auditoria **abans del termini de justificació de la subvenció**.

### **Formalitats de l'entrega dels informes d'auditoria**

Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària lliurarà la documentació en format digital dels informes referits en el punt primer del plec de prescripcions tècniques, tret que es requereixi com a requisit en altres formats.

### **Informació complementària**

Es requerirà l'aportació d'una necessària una experiència mínima de 3 anys (Gerent i Soci), auditant subvencions nacionals i internacionals en l'àmbit de la recerca sanitària i tenir un profund coneixement de la normativa d'elegibilitat d'aquestes subvencions.

### **Clàusula 5ª. Ubicació i horari de prestació del servei.**

#### **Ubicació del servei:**

El servei es realitzarà els dies presencials que corresponguin a les oficines del VHIR al Passeig de la Vall Hebron 119-129 de Barcelona, o be telemàticament si les condicions ho permeten.

#### **Horari del servei:**

El servei s'ha de prestar dins de l'horari des de les 9h a les 17h.

### **Clàusula 6ª. Facturació i pagament**

D'acord a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, en el seu article 4. *"Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat servei a l'administració pública podran expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estaran obligades a l'ús de la factura electrònica i a la presentació a través del punt general d'entrada que correspongui..."*.

Per tant l'empresa adjudicatària podrà facturar de manera electrònica el subministrament de l'equip. Els codis DIR3 per poder emetre la factura electrònica són les següents:

DIR3	OFICINA COMPTABLE	DIR3	ÒRGAN GESTOR	DIR3	UNITAT TRAMITADORA
<b>A09006467</b>	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (HUVH IR)	<b>A09006467</b>	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (HUVH IR)	<b>A09006467</b>	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (HUVH IR)

S'emetran factures de la següent manera:

- Pel LOT 1, el pagament es realitzarà en 3 cops:
  - 30% al iniciar la fase interina
  - 30% al iniciar la fase final
  - 40% al lliurament dels informes i memòria.
- Per al LOT 2, es facturarà un cop prestats els serveis.

Cada factura emesa haurà de detallar el període al qual correspon la mateixa, el desglossament/descripció de les despeses per concepte, així com indicar la referència "**L 2024-014 Lot X**". En "X" caldrà especificar el número de lot que correspongui.

En cas que l'emissió de la factura electrònica no sigui viable per raons excepcionals el contractista facturarà cada prestació de serveis a través de la seva factura corresponent, les quals hauran de ser enviades, en format digital PDF, a la següent adreça de correu electrònic: [factures@vhir.org](mailto:factures@vhir.org).

El pagament efectiu de les prestacions executades es realitzarà mitjançant transferència bancària, amb venciment 30 dies / data factura.

L'entitat contractant realitza el pagament dels serveis degudament prestats i un cop entrada la factura al seu registre. D'acord amb aquest paràmetre, no es contempla el pagament per avançat d'una part o de la totalitat del preu del contracte.

En cap cas el contractista tindrà dret a la revisió de preus de cap concepte.

Les dades fiscals que caldrà fer constar a la factura són:

FUNDACIÓ HOSPITAL UNIVERSITARI VALL D'HEBRON - INSTITUT DE RECERCA  
 NIF: G-60594009  
 Passeig Vall d'Hebron, 119-129  
 08035 Barcelona

En cas que la factura no s'emeti d'acord amb els criteris establerts i referenciats a l'inici de la present clàusula, no es procedirà al pagament de la mateixa i quedarà retinguda fins que no s'indiqui correctament les dades sol·licitades.

Una vegada que el contracte acabi, incloses les pròrrogues que es puguin formalitzar el VHIR únicament acceptarà factures emeses amb data posterior a la finalització sempre que en el detall de la mateixa el període d'execució de les mateixes es trobi dins del terme de la licitació.

En cas que la factura s'emeti amb posterioritat a la finalització del contracte i atenent a l'indicat en el paràgraf anterior, el VHIR únicament abonarà factures que s'emetin dins dels dos (2) mesos posteriors a la finalització d'aquest.

### **Clàusula 7ª. Responsable del contracte.**

El responsable del contracte és el Sr. Xavier Bros Marín, Coordinador de Finances del VHIR, a qui li correspondrà bàsicament, entre d'altres, les funcions de gestió i supervisió del servei contractat, conformar la facturació que emeti el servei; seguiment, control i dictat de les instruccions necessàries per la bona execució del contracte; determinar si la prestació realitzada s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva execució i compliment i recepció del contracte a la seva finalització, i donar compliment a les obligacions assumides per la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca (VHIR) en aquest contracte.

### **Clàusula 8ª. Confidencialitat, Protecció de dades de caràcter personal i Propietat Intel·lectual i Industrial.**

Sense perjudici del que disposa la legislació vigent en matèria de propietat intel·lectual, protecció de dades de caràcter personal i de confidencialitat, l'empresa que resulti adjudicatària del present procediment de licitació, es comprometrà expressament, a no donar la informació i/o dades proporcionades per el VHIR, o qualsevol ús no previst en el present Plec, i/o expressament autoritzat per el Cap de la Unitat assignat.

L'empresa adjudicatària del contracte que es derivi del present procediment de licitació, haurà de fer extensives als empleats que adscriu al servei, les obligacions contingudes i assumides per l'empresa adjudicatària, en referència a la confidencialitat, propietat intel·lectual i protecció de dades, en particular les relatives al secret, la reserva y confidencialitat de tota la informació que en virtut del servei pugui tenir coneixement.

S'entendran cedits en exclusiva a favor del VHIR a tot el món, per al temps màxim establert en les lleis i/o tractats internacionals vigents que resultin d'aplicació i per a la seva explotació a través de qualsevol format i/o modalitat d'explotació, tots els drets,

inclosos els d'exploració sobre qualsevol descobriment, invenció, creació, obra, procediment, idea, tècnica, dibuix, disseny, imatge o qualsevol altre dret de propietat intel·lectual o industrial generat, plantejat o adquirit com a conseqüència de la tasca desenvolupada per l'empresa adjudicatària del contracte que es derivi del present procediment de licitació (en endavant, "Propietat Intel·lectual i/o Industrial"), i que derivin directa o indirectament de la relació entre VHIR i l'empresa adjudicatària pel contracte que es derivi del present procediment de licitació.

L'empresa adjudicatària del contracte que es derivi del present procediment de licitació s'obliga a informar al VHIR de qualsevol descobriment, creació, invent, idea o qualsevol altre element que constitueixi o sigui susceptible de constituir un dret de Propietat Industrial i/o Intel·lectual i que desenvolupi parcial o totalment durant la vigència del contracte que es derivi del present procediment de licitació. En el supòsit de que l'empresa adjudicatària del contracte que es derivi del present procediment de licitació descobris o desenvolupés qualsevol creació de propietat intel·lectual o industrial, s'entendrà que l'esmentat descobriment o desenvolupament constitueix informació confidencial del VHIR.

L'empresa adjudicatària del contracte que es derivi del present procediment de licitació s'obliga a signar tots aquells documents públics i/o privats que siguin necessaris, a lliure discreció del VHIR, per a permetre l'acreditació de la titularitat del VHIR o l'adequada protecció dels referits drets de Propietat Intel·lectual i/o Industrial a favor de la mateixa o de qualsevol tercer designat per aquest.

L'empresa adjudicatària del contracte que es derivi del present procediment de licitació autoritza al VHIR per a la transformació, modificació, publicació, comunicació pública i explotació per qualsevol mitjà de les obres que desenvolupi com a conseqüència de la execució del contracte que es derivi del present procediment de licitació.

### **Clàusula 9ª. Criteris de valoració.**

Els criteris que a continuació s'indiquen, s'aplicaran tant per al LOT 1, com per al LOT 2.

<b>1. Criteris avaluables amb fórmules automàtiques</b>	<b>Màxim 70 punts</b>
- Oferta econòmica	Màxim 50 punts
- Criteris d'avaluació automàtics	Màxim 20 punts
<b>2. Criteris avaluables mitjançant judici de valor.</b>	<b>Màxim 30 punts</b>

**9.1 Criteris avaluables amb fórmules automàtiques.....(Màxim 70 punts)**

**9.1 OFERTA ECONÒMICA.....Fins 50 punts**

$$P_v = \left[ 1 - \left( \frac{O_v - O_m}{IL} \right) \times \left( \frac{1}{VP} \right) \right] \times P$$

$P_v$  = Puntuació de l'oferta a Valorar

$P$  = Punts criteri econòmic

$O_m$  = Oferta Millor

$O_v$  = Oferta a Valorar

$IL$  = Import de Licitació

$VP$  = Valor de ponderació = 1

\*Si després d'haver aplicat la fórmula automàtica a una oferta presentada, el valor resultant és negatiu, se li assignaran directament zero (0) punts de la part econòmica.

### 9.1.2 CRITERIS D'AVALUACIÓ AUTOMÀTICS ..... Fins 20 punts

Els licitadors marcaran els criteris devaluació automàtics en l'Annex núm. 1 del PCAP que hauran d'aportar en el [Sobre núm. 3](#), juntament amb la documentació que ho acrediti:

- Major experiència dins del sector públic..... 10 punts  
 Caldrà acreditar experiència del equip de treball (en el cas del Lot 1 serà el Gerent/Director, Cap d'equip i ajudant/s; en el cas del Lot 2 serà el soci i gerent) amb el sector públic. S'atorgarà 1 punt per cada any addicional d'experiència aportada independentment del perfil, fins a un màxim de 10 punts entre tots els perfils.
- Experiència del servei en centres CERCA..... 10 punts  
 Caldrà acreditar experiència del equip de treball (en el cas del Lot 1 serà el Gerent/Director, Cap d'equip i ajudant/s; en el cas del Lot 2 serà el soci i gerent) amb centres CERCA. S'atorgarà 1 punt per cada any addicional d'experiència aportada independentment del perfil, fins a un màxim de 10 punts entre tots els perfils.

### 9.2 Criteris avaluable mitjançant [judicis de valor](#).....(Màxim 30 punts)

Es valorarà la proposició tècnica en relació als criteris sotmesos a judici de valor d'acord amb els valors numèrics establerts per a cada criteri i subcriteri en el Plec de Clàusules Administratives Particulars i el Plec de Prescripcions Tècniques, i posteriorment s'ordenaran les diferents propostes valorades per ordre decreixent, i s'aplicarà la fórmula següent, per obtenir la puntuació:

$$P_{op} = P \times \frac{VT_{op}}{VT_{mv}}$$



$P_{op}$  = Puntuació d l'oferta a Puntuar

P= Puntuació del criteri

$VT_{op}$  = Valoració Tècnica de l'Oferta que es Puntua

$VT_{mv}$  = Valoració Tècnica de l'oferta Millor Valorada

Els criteris que a continuació s'indiquen s'avaluaran mitjançant judicis de valor. La valoració es farà per comparació de les ofertes presentades. Es donarà més puntuació a la oferta que s'ajusti millor als requisits tècnics exposats en el Plec de Prescripcions Tècniques. La resta d'ofertes es puntuaran proporcionalment per comparació. No es valorarà informació no rellevant. Els criteris d'adjudicació per a valorar el contingut del **Sobre núm. 2** són els següents:

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 .....Màxim 30 punts**

- **Proposta tècnica .....(fins 30 punts)**

Es valorarà el pla d'auditoria plantejat per al VHIR a través de la proposta tècnica, que haurà d'incloure informació descriptiva de la metodologia i organització que se seguirà per a la realització del treball:

- 1) Fase de planificació de l'auditoria, molt especialment la determinació dels objectius generals d'auditoria, l'aplicació de procediments analítics, la detecció i avaluació de riscos, l'avaluació dels circuits de control intern i la determinació de les àrees de risc. Es valoraran treballs de revisió preliminar prèvies al tancament de l'exercici (fins a 5 punts).
- 2) Fase d'obtenció d'evidències: molt especialment la descripció de la naturalesa de les evidències suficients, els procediments per a obtenir-les, i els criteris de selecció de mostres (fins a 5 punts).
- 3) Fase de conclusions, tancament de l'auditoria i emissió dels informes, molt especialment als processos implantats relatius. La supervisió i del treball (fins a 5 punts).
- 4) Proposta de sistema de coordinació del equip de treball amb els responsables de l'entitat (fins a 5 punts).
- 5) La descripció del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres del equip, en cadascuna de les 3 fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions) (fins a 5 punts).
- 6) Descripció del calendari d'actuacions, s'haurà de detallar la dedicació dels membres del equip de treball en relació a les fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions), per persona i setmana (fins a 5 punts).

De conformitat amb la Directriu 1/2020 d'Aplicació de Fórmules de Valoració i Puntuació de les Proposicions Econòmica i Tècnica, s'estableix un llindar per cada criteri que es proposi valorar i posteriorment puntuar, que en cap cas podrà ser inferior al 50% de la valoració de cada criteri.

Existeixen dues opcions possibles respecte la funció d'aquest llindar segons si cap de les ofertes el supera (opció 1) o almenys una de les ofertes tècniques el supera (opció 2).

- Opció 1 - Si cap valoració de les ofertes supera el llindar de valoració mínim, totes obtenen com a puntuació el valor obtingut en la fase de valoració i cap queda exclosa de la licitació.
- Opció 2- Si alguna valoració de les ofertes supera el llindar, es puntuen totes les ofertes i cap queda exclosa de la fase de puntuació, ni tampoc de la licitació.

Per tant, les puntuacions mínimes de cada sub-criteri per tal d'aplicar la fórmula seran:

#### **Proposta tècnica (fins 30 punts)**

- 1) Fase de planificació de l'auditoria, molt especialment la determinació dels objectius generals d'auditoria, l'aplicació de procediments analítics, la detecció i avaluació de riscos, l'avaluació dels circuits de control intern i la determinació de les àrees de risc. Es valoraran treballs de revisió preliminar prèvies al tancament de l'exercici (2,5 punts).
- 2) Fase d'obtenció d'evidències: molt especialment la descripció de la naturalesa de les evidències suficients, els procediments per a obtenir-les, i els criteris de selecció de mostres (2,5 punts).
- 3) Fase de conclusions, tancament de l'auditoria i emissió dels informes, molt especialment als processos implantats relatius. La supervisió i del treball (2,5 punts).
- 4) Proposta de sistema de coordinació del equip de treball amb els responsables de l'entitat (2,5 punts).
- 5) La descripció del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres del equip, en cadascuna de les 3 fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions) (2,5 punts).
- 6) Descripció del calendari d'actuacions, s'haurà de detallar la dedicació dels membres del equip de treball en relació a les fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions), per persona i setmana (2,5 punts).

**NOTA IMPORTANT:** Per tal de poder ser adjudicatari, serà **necessari que com a mínim el licitador obtingui vint (20) punts en la proposta** relativa als criteris quantificables segons judicis de valor. En cas contrari serà exclòs.

## **Clàusula 9ª. Especificacions para presentar ofertes, i d'adjudicació.**

### **PRESENTAR OFERTES**

Les empreses licitadores hauran de presentar oferta per pels dos lots. Significa que, les empreses licitadores estan obligades a presentar oferta pels dos lots, no podent-se presentar tan sols a un d'ells.

### **ADJUDICACIÓ**

Pel que fa a l'adjudicació, l'empresa licitadora amb major puntuació en la ponderació dels criteris avaluable amb fórmules automàtiques i dels criteris avaluable mitjançant judicis de valor del Lot 1, li serà adjudicat el Lot 1 i el Lot 2.

Barcelona, 13 de març de 2024

### **ÒRGAN DE CONTRACTACIÓ**

**Sra. Begoña Benito Villabriga**

Directora

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