

PLECS DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS PER A LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS I DE COMPLIMENT NORMATIU PER A L'IAS (INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA) I D'UNA AUDITORIA FINANCERA DE COMPTES ANUALS I AUDITORIA DE PROJECTES, PER A L'IDIBGI (FUNDACIÓ INSTITUT D'INVESTIGACIÓ BIOMÈDICA DE GIRONA (IDIBGI), PER LOTS.

Exp. CONTR/2024/000000102

I.- ANTECEDENTS

La Resolució de l'Interventor General de 14 de juliol de 2022, per a la qual aprova el contingut mínim dels plecs de prescripcions tècniques particulars per a la l'auditoria de comptes anuals i el compliment normatiu dels consorcis de la Generalitat de Catalunya i dels consorcis adscrits a aquesta Administració i s'estableixen recomanacions per a les licitadors.

Les entitats del sector públic de la Generalitat que es troben atribuïdes legalment als òrgans de control de la gestió economicofinancera del sector públic, en l'exercici de les seves competències, no queden sotmeses a la Llei 2/2015 de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, d'acord amb el que estableix la disposició addicional segona de la Llei esmentada, sens perjudici de les excepcions previstes en la mateixa.

La Resolució referenciada anteriorment es fonamenta en dret d'acord amb l'article 71 del Text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret Legislatiu 3/2002 de 24 de desembre; la Instrucció 1/2020 de 15 de gener de 2020 de la Intervenció general en relació amb el règim genera la seguir en l'exercici del control financer i en l'article 122 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic.

II.- ANTECEDENTS corresponents al LOT 1 IAS i LOT 2 IDIBGI

La Direcció Econòmica i Financera de l'Institut d'Assistència Sanitària ha proposat la contractació administrativa del Servei descrit en l'encapçalament, en tramitació sota procediment obert.

Vista la necessitat d'aprofitar les sinèrgies estratègiques entre dues entitats IAS i IDIBGI, en relació a la contractació administrativa i necessitats anàlogues, s'ha **signat un Acord de Contractació Conjunta entre IAS i IDIBGI** en relació al Servei d'una auditoria financera sobre els comptes anuals de l'IAS i d'una Auditoria financera de comptes anuals i d'Auditoria de Projectes, per l'IDIBGI, tot conformant la licitació present en dos Lots:

LOT 1.- Servei d'una Auditoria financera sobre comptes anuals de l'IAS amb un pressupost base de licitació – per tres anualitats contractuals- de 52.797,60€ IVA exclòs. El desgloss del preu unitari consta a la Taula de Determinació del Preu Lot 1.

Lot 2.- Servei d'una Auditoria financera sobre comptes anuals de l'IDIBGI i d'Auditoria de Projectes, per l'IDIBGI, amb dos sublots: Sublot 1.- Servei Auditoria financera sobre comptes anuals Idibgi i Sublot 2.- Servei Auditoria de Projectes Idibgi, amb un pressupost base de licitació de 44.364,65€ IVA exclòs. El desgloss dels preus unitaris i Sublots corresponents, consten en la Taula de Determinació del preu Lot 2.

D'acord amb l'informe de necessitat de contractar obrant en l'expedient de contractació, cal que els licitadors invitats o els que presentin la seva oferta tinguin en compte les funcions objecte de contractació que l'IAS i IDIBGI requereixen per a la realització òptima de l'objecte contractual, de cada Lot.

Amb la mera presentació de l'oferta, l'empresa licitadora accepta les prescripcions tècniques establertes en aquest Plec.

L'oferta de l'empresa licitadora ha d'abastar la totalitat de les activitats i funcions especificades en aquest plec i en el plec de clàusules administratives particulars, ja que son totes obligatòries per a l'admissió de les propostes.

LOT 1 IAS

1.-OBJECTE del CONTRACTE LOT 1 IAS

L'objecte del contracte és el servei d'auditoria de comptes anuals, d'acord amb la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer (en endavant "**la instrucció 1/2020**") de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, d'obligat compliment per part de tot el sector públic sanitari de la Generalitat de Catalunya.

A aquests efectes constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals que inclou tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina del Pla general de comptabilitat sota els que l'entitat presenta els comptes anuals i addicionalment els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat en desenvolupament d'aquestes.

L'auditoria de comptes anuals consisteix en emetre una opinió, mitjançant el corresponent Informe, sobre si els comptes anuals de l'entitat auditada expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i fluxos d'efectiu; així com de la liquidació pressupostària de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

L'Informe haurà de constar identificades les debilitats de control intern de l'entitat i la proposta de recomanacions per a la millora de la gestió dels recursos públics amb l'abast dels treballs específicament dissenyats per a la realització de l'auditoria de comptes anuals, ja sigui com a excepcions, paràgrafs d'èmfasi, d'altres qüestions, d'informe de requeriments legals i reglamentaris o qualsevol altre apartats o paràgrafs que es pugin establir de contingut o naturalesa anàloga, i sens perjudici del sentit de l'opinió que s'emeti en l'esmentat informe d'auditoria.

En el supòsit que no existeixi o no s'hagués detectat cap debilitat rellevant de control intern, igualment caldrà fer esment sobre aquest extrem.

1.2.-TERMINIS GENERALS DEL SERVEI

El termini d'execució del contracte serà el que correspongui a les verificacions dels comptes dels exercicis 2024 i 2025 amb la possibilitat d'una pròrroga màxima per dos exercicis més (2026 i 2027).

Ara bé, la prestació dels serveis per l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2024, s'iniciarà durant el 2025 i la prestació dels serveis per l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2025, s'iniciarà durant el 2026.

En cap cas podrà finalitzar el termini d'execució sense haver donat compliment a la verificació dels comptes de l'últim exercici.

1.3.-LLOC D'EXECUCIÓ:

El lloc d'execució és l'entitat pública INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA, Direcció Econòmic-financera, situat a l'edifici Til·lers, del Parc Hospitalari Martí i Julià, C. Doctor Castany s/n, 17190 Salt. Tanmateix, els responsables del contracte podran designar un altre lloc, per a la bona execució del contracte.

2.-CONTINGUT DEL SERVEI/ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DE CONTRACTE. LOT 1

2.1.-Auditoria de comptes anuals. Auditoria de naturalesa financera que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa aplicable i les NIA-ES-SP té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt que estan integrats pels documents següents:

- El balanç de situació
- El compte de pèrdues i guanys
- La liquidació pressupostària

-L'estat de canvis del patrimoni net.

-L'estat de fluxos d'efectiu

-La memòria.

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació. En aplicació de la NIA-ES-SP 1315 sobre la *identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i el seu entorn*, s'han d'avaluar els sistemes de tecnologia de la informació (TI) mitjançant controls automatitzats i controls manuals. L'auditor/a ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els còptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió.

2.2.- Informe de recomanacions de control intern

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del treball de l'auditoria de comptes anuals i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per millorar aquest control.

Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'Informe de recomanacions de control intern.

A part de l'objecte descrit en els apartats anteriors i de les especificacions contingudes a les planes 2 a 4 d'aquest Plec, els treballs contractats han de tenir com a resultat **l'emissió de l'Informe** que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat:

-reflecteixi 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 el objectiu de l'entitat continguts en els seus Estatuts, revisar la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual, i finalment,

-efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Una memòria específica sobre les proves substantives i de compliment per avaluar el control intern.
- Recompte físic per mostreig de material sanitari i farmàcia. Anàlisi d'inventaris i existències, així com sobre els circuits de gestió d'estocs.
- Conciliació de la facturació emesa per l'entitat al SCS i a l'ICS.
- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya
- Verificació del compliment exhaustiu de les obligacions que imposa la instrucció conjunta de 15 de juliol de 2009 de la Intervenció General de la Direcció General de Pressupostos i Direcció General de Patrimoni de la Generalitat, en matèria d'estats comptables pressupostaris.
- Anàlisi i explicació del seguiment pressupostari en compliment d'allò previst a les bases d'execució.
- Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de l'entitat i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució de les entitats.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

Cal tenir present el que disposa la disposició addicional cinquena, sobre auditoria en entitats del sector públic, del Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, en el sentit que els informes sobre l'auditoria financera dels comptes anuals objecte d'aquest expedient no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes en els termes de la normativa d'auditoria de comptes esmentada.

Els treballs s'han de realitzar d'acord amb la Instrucció 01/2020 de la IG, de control financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15.01.2020. Així mateix, en tot allò no previst en aquesta instrucció, la societat auditora ha d'aplicar les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NIAS ES- SP).

Els auditors també hauran d'emetre l'informe de recomanacions de control intern

3.-RESPONSABLE DEL CONTRACTE

La **Intervenció General de la Generalitat de Catalunya** és el responsable del contracte, d'acord amb la Instrucció 01/2020 de la IG, de control financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15.01.2020.

4.-DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE QUALITAT: EXECUCIÓ DEL CONTRACTE. FASES D'EXECUCIO

4.1.- Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs tant de l'auditoria financera com l'auditoria de compliment de legalitat es diferenciaran les fases següents.

4.1.1. Planificació

a/ Caràcter previ

al començament de l'execució dels treballs, l'auditor/a elaborarà una memòria de planificació definint, entre d'altres, els objectius i abast del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració del risc, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball, la materialitat/importància relativa, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per a cada àrea de revisió.

En els exercicis en què el control financer de l'entitat consti en el PAAC de la IGGC, la planificació es lliurarà a la IGGC perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i garantir la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Un cop consensuada de forma definitiva la memòria, aquesta es signarà pel/la soci/sòcia director/a de la societat d'auditora o el/la responsable auditor/a de comptes i amb el vist i plau de l'interventor/a actuant.

Es realitzarà una memòria de planificació específica per a l'auditoria de comptes i una memòria de planificació específica per a l'auditoria de compliment de legalitat.

b/ Obtenció d'evidències

En aquesta fase, l'auditor/a obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius d'auditoria, i que justifiquin la seva opinió.

Els papers de treball han de tenir el contingut mínim que exigeixen les normes tècniques d'auditoria del sector públic, es realitzaran en format electrònic i han de ser en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la IGCC.

En aquesta fase es realitzaran les següents reunions entre l'adjudicatari i l'IAS:

- **Fase interina, del 15 al 30 de novembre de l'any a auditar:**
 - 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.
 - Treball de camp presencial, 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 de l'exercici a auditar.

- **Fase final, del 1 al 15 de març de l'exercici següent al objecte d'auditoria:**
 - Reunió inicial i final d'aquesta fase, presencial a les instal·lacions de l'IDIBGI per a que els auditors expliquin els imports o percentatges de materialitat, els possibles ajustos detectats (en percentatges i imports), i la seva rellevància en l'Informe d'Opinió i la Carta de Recomanacions.

 - Treball de camp per a la finalització del procés de revisió general dels registres comptables, documents, dades estadístiques i procediments de l'exercici a auditar.

- *Fase de revisió de la memòria*: aquesta fase no cal executar-la presencialment, però serà molt important respectar els terminis que es descriuen a continuació.

En el cas que l'entitat auditada faci servir serveis de tercers per a l'elaboració dels seus comptes anuals, cal tenir present la *NIA-ES-SP 1402 Consideracions d'auditoria relatives a una entitat que utilitza una organització de serveis* i elaborar un paper de treball específic de les comprovacions i conclusions obtingudes al respecte.

c/ Conclusions i tancament

En aquesta fase, l'auditor/a procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball, de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, caldrà consensuar les conclusions amb la intervenció actuant que realitzi la supervisió i direcció. En aquest sentit, la societat d'auditoria o auditor/a de comptes ha de posar a disposició de la intervenció actuant els papers de treball i la proposta d'informe amb la suficient antelació per donar compliment als terminis que es detallen en la clàusula 4.2 d'aquests plecs.

Si la intervenció actuant considera que l'evidència obtinguda en determinades àrees no és suficient podrà requerir l'ampliació de les proves realitzades.

Els **terminis** de la realització del treball s'adequarien a les necessitats de l'IAS 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

a l'IAS si els comptes anuals reflecteixen adequadament la imatge fidel de la situació econòmica i financera de l'entitat a 31 de desembre, tot i que pugui quedar pendent la fase de revisió de la memòria i d'emissió de l'Informe d'Auditoria.

Aquesta informació es proporcionarà a data 28 de març per a que l'IAS 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.

Per altra banda, l'adjudicatari proporcionarà a l'IAS l'informe provisional d'auditoria de comptes anuals i la revisió final de la memòria de Comptes Anuals, una setmana abans de la reunió del Patronat de l'IDIBGI, data que serà confirmada per part de la fundació amb la màxima antelació possible.

L'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre, degudament signat pel soci responsable del treball d'auditoria, abans dels 30 dies següents a l'aprovació formal dels comptes anuals per part del Consell d'Administració IAS, després de rebre els CCAA signats. En tot cas, l'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la IGGC com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la Intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern de l'IAS, així com l'esborrany de la carta o informe de recomanacions de control intern, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

d/Emissió dels informes

Els informes expressen l'opinió de l'auditor/a sobre els comptes anuals, les debilitats de control intern, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i a la normativa que li sigui aplicable.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria si la intervenció actuant que realitza la supervisió i direcció no dona el seu vistiplau.

En aquest sentit, no es podran lliurar els esborranys d'informe a l'entitat fins que la intervenció actuant doni per finalitzada la supervisió i direcció dels treballs. Tanmateix, l'auditor/a ha d'haver comunicat a l'entitat les principals conclusions per al seu coneixement, anàlisi i com a part de l'evidència d'auditoria, de conformitat amb la *NIA_ES_SP 1260 R Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat*.

4.2.- Així mateix, s'establiran un mínim de **tres reunions** amb l'equip adjudicatari d'aquesta contractació i l'equip designat per la Intervenció General, una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, una altra durant l'execució, i una abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe dels auditors per part de l'equip de control designat a aquest efecte per la Intervenció General.

Per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa l'interventor/a ha d'assignar un/a interventor/a actuant.

La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

Les taques de direcció i supervisió de la Intervenció General inclouen la verificació de la correcta execució dels treballs, i el suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

Sobre la base dels resultats de l'informe d'auditoria de comptes i l'informe de compliment emesos per la societat auditora l'interventor/a actuant ha d'emetre un informe de control financer. En aquest informe cal indicar si l'execució dels treballs per

part de la societat auditora s'ajusta amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.

L'informe ha de seguir el procediment general establert al punt 4 de la Instrucció 1/2020.

D'acord amb la Instrucció 01/2020 de la IG, de control financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15.01.2020, la Intervenció General té les següents funcions:

-Supervisa l'execució del contracte i dicta les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació contractada.

-Valida la prestació realitzada pel contractista mitjançant el certificat corresponent amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria en cada una de les fases del contracte.

-Dona la seva conformitat al pla global d'auditoria, als programes de treball de l'empresa contractada i al calendari de reunions amb aquesta. Pot modificar-los en qualsevol moment.

-Estableix l'abast i els criteris general de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.

-Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.

-Pot revisar el papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariments que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.

-Revisa l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.

-Rep una còpia dels informes definitius resultants del contracte.

La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

Les tasques de direcció i supervisió de la Intervenció General Inclouen la verificació de la correcta execució dels treballs, i el suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

Sobre la base dels resultats de l'informe d'auditoria de comptes i l'informe de compliment emesos per la societat auditora l'interventor/a actuant ha d'emetre un informe de control financer. En aquest informe cal indicar si l'execució dels treballs per part de la societat auditora s'ajusta amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin.

5.-MITJANS PERSONALS. EQUIP DE TREBALL MÍNIM

5.1.- L'equip mínim de personal adscrit per l'execució del contracte el formaran els perfils quins requisits mínims s'esmenten a continuació:

Quant.	Perfil	Títol	Experiència general mínima	Experiència específica mínima en auditories sota la direcció i supervisió de la intervenció general de la Generalitat	Experiència específica mínima en auditories del sector sanitari	Experiència específica mínima en auditories de fundacions

1	Soci-Director	Inscrit en el ROAC com auditor exercent	7 anys com a soci-Director	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys
1	Gerent	Inscrit en ROAC com auditor exercent	5 anys com a Gerent	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys	5 auditories en els darrers 5 anys
1	Cap d'equip	Llicenciat o graduat en administració i direcció d'empreses economia o equivalent	3 anys	3 auditories en els darrers 5 anys	3 auditories en els darrers 5 anys	3 auditories en els darrers 5 anys
2	Ajudant	Economista /Empresari als	1 any			

5.2.Desenvolupament, coordinació dels treballs i termini d'execució

Desenvolupament i coordinació dels treballs d'auditoria de comptes anuals i de compliment de legalitat vigent per al sector públic

L'empresa contractista ha de disposar dels suficients mitjans tècnics, materials qualitius i personals per a desenvolupar les tasques objecte d'aquest contracte.

L'execució dels treballs es durà a terme en el domicili de l'entitat, o en el lloc que els responsables de l'entitat determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi. Així mateix, es podran fer treballs de forma telemàtica, quan aquest aspecte no afecti a l'obtenció d'evidència suficient i adequada.

L'entitat designarà un persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els/les auditors/es formulin.

De comú acord, aquest responsable i els/les auditors/es establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides en la clàusula 3 d'aquest plec de prescripcions tècniques particulars, i la programació de les fases del treball següents. A les esmentades reunions, hi podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els/les auditors/es ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els/les auditors/es i els/les auditors/es podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

En l'exercici que la IGGC inclogui l'entitat en els PAAC, aquesta designarà un responsable (intervenció actuant) de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió a l'inici de l'execució del treballs d'auditoria i una a la seva finalització.

Adicionalment, la IGGC podrà sol·licitar als/les auditors/es tota la informació que consideri adient sobre el desenvolupament del treball i programar altres reunions. Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor/a, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals o es consideri susceptible de constituir una il·legalitat, haurà de ser comunicada immediatament a la IGGC, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectui a l'entitat.

Les reunions poden ser realitzades telemàticament; així com amb comunicacions telefòniques i/o contacte per correu electrònic.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables de les entitats i de la IGGC no podran interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels/de les auditors/es, que gaudiran de total independència.

La IGGC podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte (sigui un exercici supervisat per aquesta o no), bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta. L'accés als papers de treball haurà de facilitar-se amb mitjans electrònics.

La IGGC, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, requerirà a l'auditor/a contractat els punts següents:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels papers de treball. Així mateix, la IGGC podrà modificar els extrems que consideri necessaris dels programes de treball, per tal d'adaptar el contingut dels treballs als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control.
- Establir l'abast i el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs. Manteniment d'un contacte regular amb el personal auditor.
- Podrà exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i

requerir a l'auditor/a perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari que permetin obtenir evidència suficient i adequada dels objectius del control.

- Tenir accés sense restriccions als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir dels/de les auditors/es els aclariments que s'estimin oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament de l'informe, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària d'acord amb la normativa vigent.
- El manteniment d'un contacte regular amb el personal de la societat auditoria per poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat i efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin.
- L'auditor/a extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball per a consulta, extracció i còpia de documents.
- L'esborrany dels informes seran sotmesos a la IGGC, en el cas que aquesta efectui la supervisió dels treballs, per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor/a i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem. El contingut dels resultats dels treballs, tant de l'auditoria de comptes com l'informe sobre el compliment de la legalitat vigent pel sector públic, hauran de ser consensuats amb la IGGC i incloure, si escau, les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.
- La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs, sens detriment del suport i assessorament per part de la intervenció actuant durant les tasques a realitzar, especialment, pel que fa referència a l'auditoria de legalitat.
- L'auditor/a ha de mostrar en tot moment una col·laboració total amb la IGGC i adoptar una posició proactiva, posant-se en contacte des de l'inici de l'execució dels treballs i informant a l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els informes a emetre.

6.- TERMINI ESPECÍFICS D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT D'INFORME LOT 1 IAS

L'execució dels treballs es durà a terme, en un màxim de 240 hores i principalment en el domicili de l'IAS: Sala de Juntes. Edifici Til·lers del Parc Hospitalari Martí i Julià de Salt, i el període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria es pot iniciar dins del propi exercici a auditar i a partir de la signatura del contracte administratiu.

L'informe d'auditoria de comptes anuals ha de ser emès en un termini suficient per tal que l'aprovació dels comptes per part de l'òrgan de govern de cada entitat es faci abans del 30 de juny de l'exercici posterior a l'auditat:

6.1L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la IGGC com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la Intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern de l'entitat, així com l'esborrany de la carta o informe de recomanacions de control intern, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

7.-CONTINGUT DE L'INFORME LOT 1 IAS

D'acord amb la normativa vigent en el marc de les auditories d'entitats del sector públic, de conformitat amb la resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria. L'informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents:

1. **Títol.** En l'àmbit de la Generalitat, en el cas que l'auditoria l'efectuï un auditor privat: Informe d'auditoria de comptes anuals emès per un auditor independent de conformitat amb la normativa de finances de la Generalitat de Catalunya.
2. **Destinatari.** Entitat qui sol·licita l'auditoria o aquells en nom dels quals s'ha realitzat.
3. **Opinió.** Identificació de l'òrgan de control i de l'unitat de l'esmentat òrgan que realitza l'auditoria, així com les referències legals on consta la competència.
4. **Fonament de l'opinió.** Precisarà les normes d'auditoria amb les que s'ha realitzat l'auditoria, farà esment a les responsabilitats de l'auditor es descriuen a una altra secció de l'informe, inclourà una referència als requeriments ètics i una declaració que manifesti que no s'ha compromès la independència de l'auditor y una manifestació de que s'ha obtingut, en el seu cas, evidència necessària i suficient d'auditoria.
5. **Qüestions claus de l'auditoria.** Inclusió determinada per la NIA-ES-SP 1701. Per motius de transparència informativa, es considerarà la comunicació de

les qüestions clau en totes les entitats sotmeses a auditoria del sector públic inclús si no hi ha qüestions clau o riscos a destacar.

6. **Paràgraf èmfasi i altres qüestions.** Inclusió determinada per la NIA-ES-SP 1706R, paràgraf d'èmfasi i paràgraf d'altres qüestions en l'informe de l'auditor públic. Utilització de les mateixes sempre que existeixin qüestions a informat.
7. **Altra informació.** Inclusió determinada per la NIA-ES-SP 1720R, responsabilitats de l'auditor en relació a altra informació.
8. **Responsabilitat de xxx.** En relació als comptes anuals, amb el control intern per realitzar-los i amb l'avaluació del principi d'empresa en funcionament.
9. **Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals.** La responsabilitat més important és emetre una opinió amb seguretat raonable i en aquest paràgraf es desenvolupa de forma explicativa, quins són els condicionants i el context de l'auditoria, la comunicació de riscos. La NIA-ES-SP 1700R preveu un annex al informe desenvolupant aquest punt, sense excloure la possibilitat de que el desenvolupament sigui el propi cos de l'informe.
10. **Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris.** En aquesta secció de l'informe, establerta en els apartats 42 a 44 de la NIA-ES-SP 1700R, s'informarà dels incompliments de la legalitat sempre que no afecti a l'imatge fidel.

8.- OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS / RESULTAT DE TREBALLS. LOT 1 IAS

8.1. - Llengua del contracte

El treball objecte del present contracte s'haurà de presentar en català.

8.2. – Factura

La facturació s'haurà d'emetre en format electrònic i enviar-se a través de la plataforma e.Fact donant compliment a la Llei 25/2013 d'impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures al Sector Públic i Acord de Govern 151/2014 d'11 de novembre, sobre el punt general d'entrada de factures electròniques de Catalunya.

Les factures hauran d'incloure necessàriament el número d'expedient de contractació en el camp FileReference, i hauran de mantenir exactament el mateix format del número indicat.

Informació de Codis DIR3:

Unitat Tramitadora: A09006571

Òrgan Gestor: A09006571

Oficina comptable:A09006571

Tots tres ubicats a C/Dr. Castany, s/n. Edifici Til·lers. Parc Hospitalari Martí i Julià de 17190 SALT.

8.3. - Protecció de dades

En cas que l'adjudicatari requereixi per a l'execució del contracte, accedir a dades que són titularitat de l'Administració restarà subjecte a les condicions establertes en la clàusula 29ª del Plec de clàusules administratives per a aquesta contractació.

8.4. - Altres obligacions contractuals essencials

- L'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la

documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacional amb l'objecte del contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de l'entitat, d'acord amb l'establert al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre per efectuar les accions legals que correspongui en defensa dels seus interessos.

- L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per l'entitat pública auditada o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directa i solidàriament en relació a l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

8.5.- Resultat dels treballs

- **Informe d'auditoria de comptes anuals** amb opinió de si els comptes anuals de l'entitat representen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats i fluxos d'efectiu de l'entitat i de l'estat de liquidació del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'informe de l'auditor/a s'ha d'emetre seguint les adaptacions de la Resolució de 10 de febrer de 2020 de la IGGC dels models previstos a les NIA-ES-SP.

Addicionalment, l'auditor/a haurà de lliurar amb antelació, a l'entitat, un escrit en el qual exposi l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria, de conformitat amb la NIA_ES_SP 1260 R. En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, s'indicarà en aquesta comunicació que els resultats es troben supeditats a la supervisió de la IGGC.

- Informe de recomanacions de control intern que recollirà aquelles qüestions sobre el control intern detectades al llarg de l'auditoria de comptes anuals i que inclourà una descripció de la debilitat de control intern, s'avaluarà el risc de generació d'errors potencials o reals en la informació financera (si ja s'han produït) i s'inclouran en la mesura que sigui possible, les recomanacions per a la correcció d'aquestes debilitats. En el supòsit que no s'hagin detectat debilitats de control intern rellevants, igualment caldrà fer esment a aquest extrem.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitiu s'han de lliurar en suport digital i signats electrònicament. Els informes emesos han de ser lliurats tant a la IGGC com a la direcció (o òrgan competent de l'entitat) de l'entitat.

9.-CRITERIS D'ADJUDICACIÓ I DOCUMENTACIÓ A PRESENTAR LOT 1 IAS

9.1.-CRITERIS D'ADJUDICACIÓ LOT 1 IAS

Són els que consten a l'epígraf J del Quadre de Característiques (QC)

9.2.-DOCUMENTACIÓ A PRESENTAR (SOBRE DIGITAL)

SOBRE DIGITAL A:

- La documentació exigida al PCAP (Plec de clàusules administratives particulars): Annex 1B o, a opció de la licitadora entre aquest darrer document i el DEUC.

SOBRE DIGITAL B:

-Memòria detallada de la programació dels treballs a realitzar.

SOBRE DIGITAL C:

-Oferta econòmica d'acord amb l'ANNEX C del PCAP.

-Proposta tècnica respecte del personal assignat a la contractació.

-Altes propostes respecte de l'abast del contracte.

10.- PAGAMENTS PARCIALS I RECEPCIÓ DELS TREBALLS

La recepció i la liquidació del contracte es realitzarà conforme al que disposen els articles 210 i 311 de la LCSP i l'article 204 del RGLCAP.

En cas que la IGGC efectui la supervisió dels treballs, i prèviament a la recepció final del contracte, es podrà efectuar un pagament parcial segons el previst al PCAP o al contracte, un cop emès i entregat l'informe d'auditoria de comptes anuals i l'informe de recomanacions de control intern per part del contractista amb el vistiplau de la IGGC i es procedirà a efectuar el pagament de l'import pendent en entregar l'informe de compliment. L'esmentat pagament parcial no podrà superar el 50% del preu del contracte.

En cas que la IGGC no efectui la supervisió dels treballs, el citat pagament parcial s'efectuarà quan el responsable del contracte certifiqui que s'ha rebut de conformitat l'informe d'auditoria de comptes anuals.

La recepció dels treballs s'efectuarà un cop signats i entregats els informes objecte del contracte, moment a partir del qual l'òrgan de contractació determinarà si la prestació realitzada per l'empresa contractista s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva execució i compliment i, si s'escau, requerirà la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció.

En els exercicis en què la IGGC sigui la responsable del contracte, el contractista no pot signar i entregar els informes esmentats a l'òrgan de contractació sense la prèvia validació de la Intervenció actuant.

11.- RESPONSABILITAT

En els exercicis en què el control financer de l'entitat consti al PAAC, la IGGC a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

En aquests exercicis en què s'efectua la supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurarà electrònicament a l'òrgan competent de l'entitat, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la IGGC no realitzi la supervisió i control, la direcció de l'entitat (o òrgan competent de l'entitat) o bé l'òrgan de control intern si l'entitat en disposa, serà el responsable del contracte.

La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la IGGC han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar, especialment pel que fa referència a l'auditoria de legalitat.

12.- PREGUNTES AL PLEC LOT 1 IAS

Els licitadors podran consultar qualsevol qüestió tècnica o dubte sobre els Plecs de Prescripcions Tècniques amb la Sra. Eva Tarrés Brugué (972 18 90 36) o enviar per correu electrònic a eva.tarres.ias@gencat.cat

Per qüestions jurídiques: Sra. Ma Jesús Costa, telèfon 972 182 509 en horari de 11:00 a 15:00h: mariajesus.costa.ias@gencat.cat

LOT 2 IDIBGI

El present document té com a finalitat definir les característiques i condicions tècniques del subministrament. Amb la mera presentació de la seva oferta, l'empresa licitadora accepta les prescripcions tècniques establertes en aquest plec. Qualsevol proposta que no s'ajusti als requeriments mínims establerts en aquest plec quedarà automàticament exclosa de la licitació.

1 - CONTEXT LOT 2 IDIBGI

La Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta (IDIBGI) és una fundació d'origen privat, que pertany al sector públic de la Generalitat de Catalunya perquè està participada majoritàriament pel sector públic de la Generalitat.

Segons l'article 71.1 de la Llei de Finances Públiques de la Generalitat de Catalunya, les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC) o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control (PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

Les entitats a què fa referència l'apartat 1 de l'article 71 han de rebre cada any una auditoria financera dels seus comptes anuals. En els exercicis en què aquesta auditoria no sigui inclosa en el pla anual d'actuacions de control aprovat per la Intervenció, s'ha de fer amb mitjans propis, i l'entitat ha de contractar societats d'auditoria o auditors de comptes privats perquè la duguin a terme, sens perjudici que la Intervenció General pugui fer altres controls o dirigir l'auditoria de comptes anuals segons el pla anual d'actuacions esmentat.

1 - OBJECTE DE LA LICITACIÓ LOT 2 IDIBGI

L'objecte del present Plec de Prescripcions Tècniques és la contractació, mitjançant procediment OBERT, l'establiment de les condicions i criteris necessaris per a desenvolupar els **serveis d'auditoria financera dels comptes anuals 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 de la Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta (IDIBGI).

A nivell d'informació financera l'IDIBGI 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 a l'IDIBGI, 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.

2. PRESSUPOST MÀXIM DE LA LICITACIÓ LOT 2 IDIBGI

En aquesta licitació el valor estimat del contracte i el pressupost màxim de licitació no co
El pressupost base de Licitació (màxim) relatiu a tres anualitats de contracte:

El pressupost base de Licitació (màxim) relatiu a tres anualitats de contracte:

- Lot 2. Sublot 1, en **29.698,65€ IVA exclòs (21% IVA)**.

- Essent un total (previsió) de 135 hores **anuals** amb un preu unitari/hora de 73,33 € IVA exclòs. Les hores presencials seràn d'un mínim del 30% de les hores totals contractades.
- Lot 2. Sublot 2, en **14.666 €IVA exclòs (21% IVA)**
- Essent un total (previsió) de 200 hores per un preu unitari/ hora **anual** de 73,33 € IVA exclòs.

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.

El VEC (Valor estimat de contracte) per aquesta licitació queda desglossat en:

Concepte	Import (IVA exclòs)
Pressupost base de licitació Lot 2 sublot 1	29.698,65 €
Pressupost base de licitació LOT 2 sublot 2	14.666 €
Possibles pròrrogues Lot 2. submlot 1	19.799,10 euros
Possibles pròrrogues LOT 2 sublot 2	9777,33 euros
Possibles modificacions Lot 2. Sublot 1 (20%)	5.939,73 euros
Possibles modificacions LOT 2 sublot 2 (20%)	2933,20 euros
Total VEC	82.814,01 euros

(* Preus que el licitador podrà millorar en la seva OFERTA ECONÒMICA- SOBRE C.

Import establert per modificacions:

S'estableix d'acord a l'article 204 de la L9/2017 la possibilitat de modificar el contracte a l'alça, i fins a un 20% del pressupost total màxim de licitació donat que sorgeixi la possibilitat d'increment de les necessitats inicials, sempre a petició de l'IDIBGI. Import que serà retribuit a l'empresa de la mateixa manera i sota les mateixes condicions que regules el present plec, prèvia presentació per part de l'adjudicatari de la factura.

Els licitadors que licitin al LOT 2, hauran de presentar oferta als dos Sublots (Sublot 1 i sublot 2) conjuntament. No es permetran ofertes unilaterals per un dels dos Sublots únicament, sino que el licitador haurà de licitar a LOT 2 complert.

3. DURADA DEL SERVEI LOT 2 IDIBGI

El contracte tindrà una durada inicial de **3 anualitats contractuals**, corresponents a l'auditoria dels Comptes Anuals dels exercicis tancats a 31 de desembre del 2024; 31 de desembre del 2025 i 31 de desembre de 2026 i a les auditories dels projectes per a les auditories que s'hagin de dur a terme durant els períodes 12/24 a 11/25 i 12/25 a 11/26 i 12/26 a 11/27.

S'estableixen, per acord exprés de les parts, eventuais pròrrogues per períodes anuals successius, a instància de l'IDIBGI.

4. DESCRIPCIÓ DEL SERVEI I ABAST DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE LOT 2 IDIBGI

LOT 2 Sublot 1: SERVEIS AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE L'IDIBGI

El servei objecte d'aquesta licitació comprèn la realització de l'auditoria financera dels comptes anuals de l'IDIBGI.

Per Comptes Anuals s'entén el Balanç de Situació, el Compte de Resultats, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria de l'exercici. Aquests inclouen, com a Annex, la liquidació Pressupostària. S'entén per 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 a liquidació del pressupost que es presenta a la Generalitat de Catalunya, en base a la normativa aplicable.
- 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 per l'IDIBGI 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 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 l'IDIBGI 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 de Resultats.
- 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 a l'IDIBGI.
- Presentar els comptes anuals al Protectorat de l'IDIBGI.

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) 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 3 anys.
- Mínim d' 1 ajudant, 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.

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.

c) Metodologia de treball i terminis

La metodologia de treball consistiria en:

- Planificació:

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'auditor/a elaborarà una memòria de planificació definint, entre d'altres, els objectius i abast del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració del risc, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball, la materialitat/importància relativa, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per a cada àrea de revisió.

En els exercicis en què el control financer de la fundació consti en el PAAC de la IGGC, la planificació es lliurarà a la IGGC perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria d'una fundació del sector públic i garantir la realització dels treballs de control intern d'acord a les condicions establertes. Un cop consensuada de forma definitiva la memoria, aquesta es signarà pel/la soci/sòcia director/a de la societat auditora o el/la responsable auditor/a de comptes amb el vist i plau de l'interventor actuant.

- Obtenció d'evidències:

Em aquesta fase l'auditor/a obtindrà les evidències suficients i necessàries, en el desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius d'auditoria, i que justifiquin la seva opinió.

Els papers del treball han de tenir el contingut mínim que exigeixen les normes tècniques d'auditoria del sector públic, es realitzaran en format electrònic i han de ser en un format accessible i reutilitzable per a la supervisió i direcció de la IGGC, si s'escau.

En aquesta fase es realitzaran les següents reunions entre l'adjudicatari i l'IDIBGI:

- *Fase interina, del 1 al 15 de desembre de l'any a auditar:*
 - 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.

- o Treball de camp presencial, 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 31 d'octubre de l'exercici a auditar.
- *Fase final, del 1 al 15 de març de l'exercici següent al objecte d'auditoria:*
 - o Reunió inicial i final d'aquesta fase, presencial a les instal·lacions de l'IDIBGI per a que els auditors expliquin els imports o percentatges de materialitat, els possibles ajustos detectats (en percentatges i imports), i la seva rellevància en l'Informe d'Opinió i la Carta de Recomanacions.
 - o Treball de camp per a la finalització del procés de revisió general dels registres comptables, documents, dades estadístiques i procediments de l'exercici a auditar.
- *Fase de revisió de la memòria:* aquesta fase no cal executar-la presencialment, però serà molt important respectar els terminis que es descriuen a continuació.

- Conclusions i tancament:

En aquesta fase, l'auditor/a procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, caldrà consensuar les conclusions amb la intervenció actuant que realitzi la supervisió i direcció. En aquest sentit, la societat d'auditoria o auditor/a de comptes ha de posar a disposició de la intervenció actuant els

papers de treball i la proposta d'informe amb la suficient antelació per donar compliment als terminis que es detallen en aquest apartat.

Si la intervenció actuant considera que l'evidència obtinguda en determinades àrees no és suficient podrà requerir l'ampliació de les proves realitzades.

Els **terminis** de la realització del treball s'adequarien a les necessitats de l'IDIBGI 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 a l'IDIBGI si els comptes anuals reflexen adequadament la imatge fidel de la situació econòmica i financera de l'entitat a 31 de desembre, tot i que pugui quedar pendent la fase de revisió de la memòria i d'emissió de l'Informe d'Auditoria.

Aquesta informació es proporcionarà a data 28 de març per a que l'IDIBGI 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.

Per altra banda, l'adjudicatari proporcionarà a l'IDIBGI l'informe provisional d'auditoria de comptes anuals i la revisió final de la memòria de Comptes Anuals, una setmana abans de la reunió del Patronat de l'IDIBGI, data que serà confirmada per part de la fundació amb la màxima antelació possible.

L'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre, degudament signat pel soci responsable del treball d'auditoria, abans dels 30 dies següents a l'aprovació formal dels comptes anuals per part del Patronat, després de rebre els CCAA signats. En tot cas, l'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la IGGC com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del

Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la Intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern de la Fundació, així com l'esborrany de la carta o informe de recomanacions de control intern, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

Serà l'empresa adjudicatària que presentarà els CCAA al Protectorat de Fundacions, en representació de l'IDIBGI.

L'IDIBGI 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.

d) 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) S'emetran els següents informes:
 1. Informe d'opinió, en relació a si els Comptes Anuals a 31 de desembre, de l'IDIBGI 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. 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 de l'IDIBGI 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. L'IDIBGI 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 per l'IDIBGI i una per l'empresa adjudicatària).

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, no es podrà emetre cap informe d'auditoria si la intervenció actuant que realitza la supervisió i direcció no dona el seu vist-i-plau.

En aquest sentit no es podran lliurar els esborranys d'informe a l'entitat fins que la intervenció actuant doni per finalitzada la supervisió i direcció dels treballs. Tanmateix l'auditor ha d'haver comunicat a l'entitat les principals conclusions per al seu coneixement, anàlisi i com a part de l'evidència d'auditoria, de conformitat amb la *NIA_ES_SP 1260 R Comunicació amb els responsables del govern de l'entitat*.

e) Responsabilitat

En els exercicis en què el control financer de l'entitat consti al PAAC, la IGGC a través de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, actua com a responsable del contracte d'acord amb l'establert a l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

En aquests exercicis en què s'efectua la supervisió, un cop obtingut l'esborrany d'informe d'auditoria dels comptes anuals proposat per l'auditor/a, l'interventor actuant emetrà el seu certificat sobre si l'execució dels treballs s'ajusta o no, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts i el lliurà electrònicament a l'òrgan competent de la Fundació, incloent com annex l'esborrany d'informe d'auditoria de comptes anuals lliurat per l'auditor/a. Serà a partir d'aquest moment quan l'auditor/a estarà en disposició de signar i lliurar el seu informe a l'entitat, sens perjudici dels procediments pendents

que haurà de concloure abans de signar el mateix.

En els exercicis en què la IGGC no realitzi la supervisió i control, la direcció de la fundació (o òrgan competent de l'entitat) serà el responsable del contracte.

La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de la IGGC han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

LOT 2. Sublot 2: SERVEIS D'AUDITORIA DE PROJECTES

a) Abast del servei d'auditoria de projectes

L'auditoria dels projectes de recerca de l'IDIBGI finançats per diverses entitats financeres les bases dels quals requereixen una auditoria per la mateixa empresa que audita els comptes anuals de l'IDIBGI són objecte d'aquesta contractació.

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 en el termini i la forma que estableixi l'organisme finançador.
- 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 dels projectes conforme els requisits indicats en la normativa reguladora de la concessió de la subvenció.
- Identificació de les activitats subvencionades i comprovació de les despeses associades conforme a la resolució de concessió.
- Verificació del concepte, data i imports de les despeses subvencionables, amb suport legal, complint les formalitats establertes en la normativa mercantil i fiscal vigent, i la normativa de l'organisme finançador.
- Comprovació dels pagaments de les despeses 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 base 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.
- Que es respectin les normes de justificació de les despeses establertes per l'organisme finançador.
- Comprovació i verificació d'absència de doble finançament amb altres règims o programes.
- Que els costos subvencionables de l'execució del projecte siguin costos reals, econòmics i necessaris per a aconseguir els objectius d'aquest, conforme a les pràctiques comptables i de gestió habituals de l'entitat i respectant 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 espanyoles, 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.

b) Equip de treball

El contracte de serveis derivats de la present licitació, es farà tenint en compte les necessitats de l'Institut d'Investigació Biomèdica de Girona (IDIBGI) 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, haurà 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.
 - Cap de l'equip: mínim cinc (5) anys d'experiència.
 - Tècnics auditoria: mínim tres (3) anys d'experiència.

Es requerirà que almenys un dels membres de l'equip porti d'una experiència mínima de 3 anys 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.

c) 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 que determini l'organisme financer de la subvenció objecte de revisió.**

d) 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.

5. FACTURACIÓ I PAGAMENT

La facturació dels treballs d'auditoria per part de l'empresa adjudicatària es realitzarà d'acord a aquestes dues premises en funció del lot que es tracti.

Per al LOT 2 SUBLOT 1, el pagament es realitzarà en 3:

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

Cada factura emesa haurà de detallar el període al que correspon la mateixa, el desglossament/descripció de les despeses per concepte, així com indicar les referències.

Per al LOT 2 SUBLOT 2, es facturarà un cop prestats els serveis, i en funció de les hores de dedicació destinades a cada projecte. Prèviament a l'inici de l'auditoria es pactarà el número d'hores a destinar a cada projecte.

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

L'entitat contractant realitza el pagament dels serveis una vegada aquests s'hagin realitzat de manera parcial o total i una vegada 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 per cap concepte.

6. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

La persona responsable del contracte **és la Sra. Anna Ribas Gubau, gerent de l'IDIBGI**, 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 Institut d'Investigació Biomèdica de Girona (IDIBGI) en aquest contracte.

7. 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 l'IDIBGI, 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 i confidencialitat de tota la informació que en virtut del servei pugui tenir coneixement.

S'entendran cedita en exclusiva a favor de l'IDIBGI 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'explotació 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 l'IDIBGI 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 a l'IDIBGI 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 descobrís o desenvolupés qualsevol creació de propietat

intel·lectual o industrial, s'entendrà que l'esmentat descobriment o desenvolupament constitueix informació confidencial de l'IDIBGI.

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 de l'IDIBGI, per a permetre l'acreditació de la titularitat de l'IDIBGI 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 a l'IDIBGI 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

8. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ LOT 2 IDIBGI

8.1.-CRITERIS D'ADJUDICACIÓ LOT 2 IDBGI

Son els que consten a l'epígraf J del Quadre de Característiques (QC)

9. CONTINGUT DE LES OFERTES (SOBRE DIGITAL) LOT 2 IDIBGI

SOBRE DIGITAL A:

- La documentació exigida al PCAP (Plec de clàusules administratives particulars): ANNEX 1B

10.CONTINGUT DE LES OFERTES TÈCNIQUES Lot 2 IDIBGI

SOBRE DIGITAL B:

-Memòria de la Proposta tècnica de compliment del requeriments mínims del servei segons el PPT (**no valorable**) i que contingui referència a tots els epígrafs de contingut obligacional mínim de requeriments, amb un màxim d'explicació de dues pàgines per cadascun dels apartats

-Memòria (**valorable** -criteris subjectius- detallar cada criteri):

- Proposta de **desenvolupament de treballs**, programes de treball, tractament de documentació, revisió, etc.
- Aportació del **detall de la sistemàtica de revisió**.
- Compromisos.

11. CONTINGUT DE LES OFERTES ECONÒMIQUES LOT 2 IDIBGI

SOBRE DIGITAL C:

-Oferta econòmica d'acord amb l'ANNEX C del PCAP. Detallar import per cada Sublot, segons taula annexa.

12 . EMISSIÓ I ENVIAMENT DE FACTURA LOT 2 IDIBGI

Les factures s'hauran d'emetre en format electrònic i enviar-se a través de la plataforma e.Fact donant compliment a la Llei 25/2013 d'impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures al Sector Públic i Acord de Govern 151/2014 d'11 de novembre, sobre el punt d'entrada de factures electròniques de Catalunya.

Les factures hauran d'incloure necessàriament el número d'expedient de contractació en el camp FileReference i hauran de mantenir exactament el mateix format del número indicat.

Codis DIR3:

- Oficina Comptable: A09006470
- Òrgan gestor: A09006470
- Unitat de tràmit: A09006470

Tots tres ubicats al C/Dr. Castany s/n, Parc Hospitalari Martí i Julià, Edifici M2, 17190 Salt (Girona).

13. SANCIONS I /O PENALITZACIONS LOT 2 IDIBGI

D'acord amb la normativa vigent corresponent a l'article 192 i ss de la LCSP i el previst al PCAP (Plec de clàusules Administratives Particulars).

_14. PREGUNTES ALS PLECS LOT 2 IDIBGI

Per qualsevol qüestió tècnica relativa a aquest PPT, el licitador es podrà posar en contacte amb la Sra. Anna Ribas – aribas@dibgi.org .

Per qualsevol qüestió jurídic –administrativa dels PCAP, el licitador es podrà posar en contacte amb l'assessorament jurídic de l'IDIBGI M.Jesús Costa Serra – mariajesus.costa@ias.cat - .

Signat. Eva Tarrés Brugué.

Directora Econòmica i Financera de l'IAS amb el vist i plau de la Gerència de L'IDIBGI

A Salt, a 14 d'octubre de 2024