

**CONTRACTE RELATIU
AL SERVEI D'AUDITORIA DE PROJECTES DE LA
UNIVERSITAT OBERTA DE CATALUNYA**

EXPEDIENT: OSE00018/2024

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

OBJECTE DEL PLEC

L'objecte del present Plec és la contractació del servei d'auditories de projectes de finançament extern, el qual consistirà en l'emissió de tots els certificats d'auditoria obligatoris i altres certificats de projectes de finançament extern gestionats per la FUOC, a excepció d'aquells certificats que per normativa faci obligatòria la seva auditoria per part de la firma auditora que audita els comptes anuals de la FUOC.

1. Antecedents:

La Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya (d'ara endavant "FUOC") és titular de la Universitat Oberta de Catalunya (en endavant "UOC"), una universitat no presencial pionera en docència, recerca i innovació en el marc de la societat de la informació i la comunicació i en e-learning. Actualment la recerca és una de les activitats centrals de la UOC.

L'Àrea de Recerca i Innovació (ARI) de la UOC és el marc estructural per a possibilitar aquesta estratègia. L'ARI és la unitat de Serveis Centrals de la UOC que té encomanades les funcions d'OTRI (Oficina de Transferència de Resultats d'Investigació) així com totes aquelles activitats i serveis relacionats amb la difusió, impuls i gestió de l'activitat d'R&T de la UOC.

L'Àrea de Recerca i Innovació (ARI) de la UOC té entre els seus objectius: la captació i la gestió eficient de recursos per potenciar i desenvolupar activitat d'R&T, amb especial orientació a fonts internacionals, a més de la gestió de tots els projectes de finançament extern de la UOC que no són d'R&T però que requereixen d'una justificació econòmica.

En el marc dels projectes gestionats, programes de finançament extern tals com Horizon Europe o Horizon 2020, s'estableix l'obligatorietat de presentar conjuntament amb les justificacions econòmiques dels ajuts que es lliuren durant la vida dels projectes, certificats d'auditoria si es superen determinats límits en el finançament concedit. A més, altres ajuts de finançament extern, requereixen l'emissió obligatòria d'informes d'auditoria. Aquests certificats han de ser emesos per una firma d'auditoria independent i amb la qualificació necessària.

A continuació, s'indica l'històric d'auditories realitzades en els darrers anys, a mode orientatiu per a l'empresa licitadora:

2021: 11 auditories

2022: 8 auditories

2023: 11 auditories

2024 entre 12 i 16 previst

Aquesta informació es proporciona a títol informatiu, sense que resulti vinculant als efectes de la present licitació perquè el consum anirà en funció de les necessitats reals de la UOC, sempre respectant el pressupost màxim previst i en aplicació dels preus finals d'adjudicació.

2. Objecte de la contractació

L'objecte del present Plec és determinar les característiques tècniques i les tasques a realitzar per tal de contractar el servei d'auditoria de projectes de finançament extern el qual consistirà en l'emissió de tots els certificats d'auditoria obligatoris i altres certificats de projectes de finançament extern gestionats per la FUOC, a excepció d'aquells que per obligatorietat normativa hagin de ser expedits per l'empresa que auditi els comptes anuals de la UOC.

Així mateix, l'empresa adjudicatària s'encarregarà d'assessorar i formar al personal FUOC sobre les principals normatives aplicables relatives als principals programes competitiu de finançament de la Unió Europea a més d'altres programes de finançament competitiu que són de principal interès per la FUOC.

3. Descripció del servei i abast del Contracte

Les tasques a realitzar seran les necessàries per a la emissió dels certificats d'auditoria associats als estats de costos que s'envien periòdicament als diferents organismes finançadors dels ajuts i que són necessaris per l'obtenció de les subvencions corresponents.

Aquests certificats d'auditoria hauran de ser realitzats **d'acord amb les instruccions i requisits establerts per part dels organismes que financien aquests projectes.**

En concret, les tasques a realitzar per part de l'empresa d'auditoria seran les següents:

1. Revisió exhaustiva de les justificacions econòmiques (estats de costos) corresponents als projectes de finançament extern (principalment de R&T) en els que la FUOC és el beneficiari, ja sigui en qualitat de coordinador o membre d'un consorci (normalment en projectes de finançament de la Unió Europea), o bé com a únic beneficiari.
2. Emissió dels corresponents certificats d'auditoria, d'acord amb les condicions establertes en el segon paràgraf del present epígraf, per cadascun dels projectes en els que participa la FUOC i que requereixen de l'emissió d'un certificat d'auditoria per tal de realitzar una justificació econòmica (intermèdia o

final) a l'organisme finançador. S'emetrà tants certificats com siguin necessaris d'acord amb les condicions que estableixen els organismes finançadors.

3. Assistència a la FUOC en el cas d'auditories per part de la Comissió Europea, Agència estatal d'investigació, Generalitat de Catalunya o altres organismes finançadors. Aquesta es centrarà en la resolució de dubtes que puguin sorgir durant la preparació de la documentació requerida per part dels diferents organismes finançadors.
4. Formació, difusió i assessorament puntual al personal de la UOC sobre les normatives aplicables relatives als principals programes competitius de finançament de la Unió Europea; Horizon Europe i Horizon 2020, Erasmus + Fons NextEU Generation i d'altres fons europeus i internacionals que siguin d'interès per la FUOC.

Sense perjudici de l'especificat en l'apartat anterior, l'abast dels serveis inclourà tots aquells procediments necessaris per a l'emissió d'una opinió al respecte de tots els costos carregats i la seva adequació a les condicions financeres i legals establertes per els diferents organismes finançadors respecte als ajuts que financen. Els certificats d'auditoria que s'emetrà s'ajustaran a les condicions i les normatives específiques establertes per cada organisme finançador.

4. Equip de treball. Perfils professionals i dedicació

L'equip de treball que es destinarà per a la realització de cada auditoria es compondrà d'un mínim de 3 persones: un soci director (inscrit al ROAC) que serà l'interlocutor directe per a resoldre els dubtes plantejats pel personal de la UOC, un cap d'equip i un auditor tècnic. Els requeriments d'experiència i formació d'aquests perfils es detalla a l'apartat *P. Solvència tècnica o professional* del Quadre Resum del Plec de Clàusules Particulars.

Abans d'iniciar cada auditoria, l'empresa adjudicatària comunicarà a la UOC l'equip que realitzarà el treball d'auditoria juntament amb els seus perfils i categories dins de l'empresa d'auditoria (experiència, antiguitat, etc).

5. Terminis d'execució del treball d'auditoria

Els certificats d'auditoria que acompanyaran als estats de costos s'emetrà amb un termini màxim de 60 dies des de la data de finalització del període a revisar. Aquest

termini podrà ser millorat a la baixa pels licitadors a través de l'oferta tècnica objectiva, tal com s'indica a l'apartat *Y Criteris d'adjudicació el valor dels quals es determina mitjançant l'aplicació de fórmules*, del Quadre Resum del Plec de Clàusules Particulars.

La FUOC tindrà disponibles els estats a auditar en un termini màxim no superior a 40 dies des de la data de finalització del període.

És important puntualitzar que poden haver ajuts que tinguin casuístiques particulars, cosa que podria fer que la els terminis prèviament exposats puguin ser susceptibles de modificacions, en tot cas, la firma d'auditoria sempre disposarà d' un mínim de 7 dies naturals entre la data de inici de l'auditoria i la data de presentació de l'informe d'auditoria.

Anualment es planificaran conjuntament les dates en les quals es duran a terme les diferents d'auditories, entenent la flexibilitat i adaptabilitat de l'empresa d'auditoria adjudicatària a les necessitats de la FUOC.