

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈNIQUES QUE REGIRAN LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA, AMB DESTÍ A LA FUNDACIÓ INSTITUT HOSPITAL DEL MAR D'INVESTIGACIONS MÈDIQUES

1. OBJECTE

L'objecte del present Plec de Prescripcions Tècniques (en endavant, també PPT) és la contractació del servei d'auditoria de la Fundació Hospital del Mar d'Investigacions mèdiques, en endavant la Fundació, com l'establiment de les condicions i termes amb subjecció als quals s'ha de prestar.

La contractació del servei es divideix en dos lots corresponen a les següent tipologies d'auditoria:

- **Lot 1.- Servei d'Auditoria Financera: pàgines 1-6.**
- **Lot 2.- Servei d'Auditoria dels projectes de recerca: pàgines 7-9.**

Cada lot tindrà les seves prescripcions tècniques diferenciades.

LOT 1.- SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA:

2. DESCRIPCIÓ DEL SERVEI

2.1 Abast del servei a realitzar respecte els comptes de la Fundació:

El servei consistirà en la realització de l'auditoria dels comptes anuals de la Fundació i la seva liquidació pressupostària. L'esmentada auditoria haurà de proporcionar una seguretat raonable, en el sentit que els Estats Financers de l'entitat i la resta d'informació, analitzada en el seu conjunt, no contenen errades significatives.

2.1.1 Durant els treballs d'auditoria s'aplicaran els següents procediments, sense perjudici d'aquells que estimi convenient l'empresa adjudicatària o dels que s'estableixin legalment:

- Revisió general dels registres comptables, documents de suport de la comptabilitat, dades i informes i informació relativa a les circumstàncies jurídiques en les que es desenvolupa l'entitat.
- Anàlisi dels circuits administratius establerts i avaluació del sistema de control intern vigents a l'entitat. Si en el decurs de la revisió es detecten deficiències en el mateixos o bé àrees susceptibles de millora operacional, seran 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 la Fundació 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 estan suficientment detallats en els Estats Financers.
- Proves substantives sobre la composició de les diferents rúbriques que integren el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanyos.
- Altres procediments d'auditoria que l'empresa adjudicatària consideri necessaris per al compliment dels objectius del servei abans exposat i d'acord a la normativa que és d'aplicació a la Fundació.

- Comunicació de les disposicions legals amb incidència en l'elaboració de la memòria d'auditoria.
- Lliurament de resums/informes destacant les novetats legislatives, doctrinals i jurisprudencials, informant especialment sobre aquells punts que afectin directament la Fundació.

2.1.2 L'empresa adjudicatària emetrà un informe d'auditoria financera que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de la Fundació, contindrà l'opinió tècnica i possibles recomanacions sobre els comptes anuals i la liquidació pressupostària de l'entitat auditada.

L'abast d'aquest informe serà:

- Reflectir el grau de fidelitat d'aquesta documentació en presentar la situació econòmica, patrimonial i financera de la Fundació.
- Determinar si els comptes anuals es presenten adequadament, de conformitat amb la normativa aplicable.

D'acord amb la normativa vigent en el marc de les auditories d'entitats del sector públic, de conformitat amb la Resolució d'11 de novembre de 2013, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova la norma tècnica sobre informes d'auditoria de comptes anuals, l'informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'empresa adjudicatària contindrà, almenys, les dades següents:

- Informe (opinió) d'auditoria, en relació a si els Comptes Anuals a 31 de desembre presenten raonablement la imatge fidel de la situació econòmic-financera de la Fundació, d'acord amb els principis de comptabilitat generals 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.
- Informe de Recomanacions, contenint comentaris i suggeriments per millorar el sistema de control intern, els procediments i les polítiques comptables, així com altres aspectes de la organització i funcionament que l'empresa adjudicatària observi durant la realització dels treballs d'auditoria.

2.1.3 L'empresa adjudicatària estarà a disposició de la Fundació per contrastar aspectes amb incidència comptable o econòmica, durant la realització de les diferents fases dels treballs d'auditoria.

2.1.4 L'empresa adjudicatària prestarà el servei d'acord a les normes d'auditoria generalment acceptades.

2.1.5 L'empresa adjudicatària prestarà el servei mantenint una situació d'independència i objectivitat en tot moment, amb plena subjecció a les disposicions legals contingudes a la normativa europea d'aplicació i, en particular, a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes i a la seva normativa de desenvolupament.

2.2 Abast del servei a realitzar respecte determinades partides del Laboratori Antidopatge de Catalunya:

L'informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'empresa adjudicatària contindrà, també, un Informe de Procediments acordats en relació amb la revisió i verificació de determinades partides del compte de resultats del Laboratori Antidopatge de Catalunya, a data 31 de desembre de l'exercici corresponent.

A tal efecte, l'empresa adjudicatària realitzarà proves substantives sobre la composició de les diferents rúbriques que integren el Compte de Pèrdues i Guanys del Laboratori Antidopatge de Catalunya.

2.3.4 Lliurament de l'informe d'auditoria corresponent a la subvenció auditada:

El servei d'auditoria finalitzarà amb el lliurament d'un informe d'auditoria que s'ajustarà al que es disposa a 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 de comptes justificatius de subvencions en l'àmbit del sector públic estatal.

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'informe d'auditoria abans de la finalització del termini de justificació de la subvenció.

Aquest informe té per 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.

2.3.5 L'empresa adjudicatària haurà de complir les obligacions següents:

- Identificar i comprovar les activitats subvencionades segons la resolució de concessió.
- Tenir coneixement de la normativa aplicable a les subvencions auditades.
- Validar les despeses corresponents al projecte de recerca.
- Verificar l'elegibilitat de les despeses vinculades als projectes de recerca segons la normativa aplicable.
- Validar la conciliació comptable de les despeses presentades amb el sistema comptable de la Fundació.
- Emissió de l'informe d'auditoria corresponent a la subvenció auditada.
- Respectar les clàusules de confidencialitat establertes al Plec de Clàusules Administratives Particulars.

3. DEFINICIONS

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

Per **Liquidació Pressupostària** s'entén la Liquidació del Pressupost, la Conciliació del resultat comptable i pressupostari i el càlcul del Romanent de Tresoreria.

Per **Informe de Procediments** s'entén el document que reflexa els resultats de certs procediments realitzats per un auditor en relació amb una entitat o una part de la seva activitat, acordats en relació amb la revisió i verificació de determinades partides del compte de resultats relatives al Laboratori Antidopatge de Catalunya.

4. EQUIP DE TREBALL

L'equip de treball estarà format, amb caràcter mínim, pels següents perfils professionals:

- Un (1) graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar per a la funció de **soci auditor**. Es requereix aquest perfil professional per revisar i aprovar el pla d'auditoria així com supervisar l'equip d'auditoria i explicar a la gerència de la institució els resultats de la mateixa.

- Un (1) graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar per a la funció de **gerent / director de treball**. Es requereix aquest perfil professional per poder establir les directius de l'auditoria.
- Un (1) graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar per a la funció de **cap d'equip expert**. Es requereix aquest perfil professional per portar a terme la coordinació de les tasques del pla d'auditoria així com de l'equip de treball format pels tècnics.
- Un (1) **tècnics** amb una titulació mínima de grau mitjà. Es requereix aquest perfil professional per garantir el correcte desenvolupament de les proves substantives i treball de camp.

L'equip de treball especificat en l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària, no podrà ser modificat durant l'execució del servei sense el consentiment exprés del/la responsable del contracte.

5. METODOLOGIA DE TREBALL I TERMINIS

5.1 Reunions entre la Fundació i l'empresa adjudicatària:

Per a la correcta prestació del servei, es convocaran diverses reunions entre la Fundació i l'empresa adjudicatària, que podran ser en format virtual o presencial, en funció de la fase dels treballs i de les necessitats de la Fundació.

Les reunions s'hauran de coordinar amb la responsable del contracte.

Amb caràcter mínim, se celebraran les següents reunions per cada exercici a auditar:

- Una reunió d'inici.
- Una o més reunions de seguiment (en funció de les necessitats de la Fundació).
- Una reunió final

5.2 Planificació dels treballs:

Els treballs a dur a terme per part de l'empresa adjudicatària s'estructuraran en les següents fases:

5.2.1 Fase interina.

- Tindrà per objecte:

- Presentar l'equip d'auditoria i les tasques que realitzarà cadascun dels perfils anteriorment definits.
- Identificar els possibles canvis normatius amb afectació en els comptes a auditar.
- Planificar i tancar el calendari definitiu que permeti el seu seguiment de la forma més àgil i eficient per gestionar també possibles endarreriments sense que afecti la data final d'entrega dels CCAA.
- Explicar, per part dels auditors, 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'Auditoria i la Carta de Manifestacions.
- Realització de treball de camp per a la revisió general dels registres comptables i documents de suport de la comptabilitat, dades i informes estadístics i informació relativa a les circumstàncies jurídiques en les que es desenvolupa l'entitat.

- Pel que fa a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023, aquesta fase no tindrà lloc, atès que no és possible degut a les dates en què es preveu licitar aquest servei.
- Pel que fa a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2024, així com per a la possible pròrroga, aquesta fase s'iniciarà i es durà a terme al **mes d'octubre** de l'any a auditar.

5.2.2 Fase final.

Consistirà en la realització del 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.

Tindrà lloc durant el **mes de febrer** de l'exercici següent al que sigui objecte d'auditoria.

5.2.3 Fase d'elaboració i revisió de la memòria i informe definitiu.

5.3 Terminis:

Els terminis per a la realització dels treballs s'adequaran a les necessitats de la Fundació i a les exigències establertes per la normativa d'aplicació.

En tot cas, **abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici a auditar**, l'empresa adjudicatària haurà d'haver realitzat la major part dels treballs d'auditoria per poder confirmar a la Fundació, **per escrit**, si els comptes anuals són fiables, i la Fundació haurà d'haver revisat l'esborrany de la memòria, tot i que pugui quedar pendent la revisió de la memòria final.

Aquesta informació es proporcionarà en data **24 de març de l'any següent a l'exercici a auditar**, per tal que la Fundació pugui realitzar les modificacions corresponents, si s'escau, per presentar els comptes definitius al PCI de la Generalitat de Catalunya amb data 31 de març de l'any següent a l'exercici a auditar.

L'informe definitiu com a resultat dels treballs d'auditoria es lliurarà en el termini màxim d'**1 mes** des de la data en què es realitzi el tancament comptable definitiu de l'exercici, l'esborrany dels Comptes Anuals i la informació complementària sol·licitada.

La Fundació es compromet a proporcionar la informació que l'empresa adjudicatària li sol·liciti a fi de poder realitzar els treballs amb la major celeritat possible.

El temps de resposta a les consultes que es plantegin per part de la Fundació i que requereixin d'una resposta immediata serà de, com a màxim, **48 hores**.

6. FACTURACIÓ

La facturació dels treballs d'auditoria per part de l'empresa adjudicatària es realitzarà en 3 pagaments:

- 30% a l'inici dels treballs.
- 30% a la finalització del treball de camp.
- 40% en el moment del lliurament dels informes.

LOT 2.- SERVEI D'AUDITORIA DELS PROJECTES DE RECERCA.

7. DESCRIPCIÓ DEL SERVEI

7.1 Abast del servei a realitzar respecte als projectes de recerca de la Fundació:

El servei que haurà de prestar l'empresa adjudicatària consistirà en la realització d'un auditoria dels projectes de recerca finançats per diverses entitats finançadores, (excepte aquells en el que les bases de les quals requereixen una auditoria per part de la mateixa empresa que audita els comptes anuals de la Fundació), en virtut d'allò previst a l'article 74.2 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i a l'art. 6.2 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

7.1.2 El servei d'auditoria consistirà en l'aplicació dels següents procediments:

- Verificació i validació del compte justificatiu segons els requisits indicats en la normativa reguladora de la concessió de la subvenció.
- Identificació de les activitats subvencionades i la seva comprovació d'acord amb la resolució de concessió.
- Verificació de la data i imports de les despeses subvencionables, amb suport legal, complint amb les formalitats establertes en la normativa mercantil i fiscal vigent.
- Comprovació dels pagaments amb documents bancaris, verificant que aquests es troben dins del període elegible, així com la comptabilització dels mateixos en els registres comptables de l'entitat.
- Comunicació de les disposicions legals amb incidència en l'elaboració de la memòria d'auditoria.
- Lliurament de resums/informes destacant les novetats legislatives, doctrinals i jurisprudencials, informant especialment sobre aquells punts que afectin directament la Fundació.

7.1.2 El servei d'auditoria, que es prestarà mitjançant els procediments abans esmentats, verificarà els següents punts:

- Que les despeses es corresponguin amb el projecte de recerca aprovat.
- La realitat i l'elegibilitat de les despeses incorregudes en relació amb els justificants de caràcter probatori proporcionats pel beneficiari.
- El respecte al 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 de recerca han de ser costos reals, econòmics i necessaris per 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.

7.1.3 En aquest sentit, els costos han de/d':

- Haver estat incorreguts realment per la Fundació durant el període de durada del projecte de recerca, excepte els costos relatius a la preparació dels informes finals i els informes del darrer període (els quals poden realitzar-se en el període de 60 dies posteriors a la data de finalització o resolució del projecte).
- Ser identificables i verificables, estant registrats en els comptes de la Fundació, així com, en el cas d'aportació de tercers (*affiliated entities*), registrats en els comptes d'aquests.

- Complir amb la legislació nacional aplicable en matèria d'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 la Fundació (rebuig / acceptació completa o parcial).

7.1.4 Lliurament de l'informe d'auditoria corresponent a la subvenció auditada:

El servei d'auditoria finalitzarà amb el lliurament d'un informe d'auditoria que s'ajustarà al que es disposa a 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 de comptes justificatius de subvencions en l'àmbit del sector públic estatal.

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'informe d'auditoria abans de la finalització del termini de justificació de la subvenció.

Aquest informe té per 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.

7.1.5 L'empresa adjudicatària haurà de complir les obligacions següents:

- Identificar i comprovar les activitats subvencionades segons la resolució de concessió.
- Tenir coneixement de la normativa aplicable a les subvencions auditades.
- Validar les despeses corresponents al projecte de recerca.
- Verificar l'elegibilitat de les despeses vinculades als projectes de recerca segons la normativa aplicable.
- Validar la conciliació comptable de les despeses presentades amb el sistema comptable de la Fundació.
- Emissió de l'informe d'auditoria corresponent a la subvenció auditada.
- Respectar les clàusules de confidencialitat establertes al Plec de Clàusules Administratives Particulars.

8. DEFINICIONS

Per **Informe de auditoria** s'entén l'informe en que es recull 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

9. EQUIP DE TREBALL

L'equip de treball estarà format, amb caràcter mínim, pels següents perfils professionals:

- Un (1) graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar per a la funció de **gerent / director de treball**. Es requereix aquest perfil professional per poder establir les directius de les auditories. Inscrit en el ROAC i amb experiència mínima de 3 anys en auditoria de subvencions de projectes europeus.

- Un (1) tècnic amb una titulació mínima de grau mitjà. Es requereix aquest perfil professional per garantir el correcte desenvolupament de les proves substantives i treball de camp i amb experiència mínima de 3 anys en auditoria de subvencions de projectes europeus.

L'equip de treball especificat en l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària, no podrà ser modificat durant l'execució del servei sense el consentiment exprés del/la responsable del contracte.

10. METODOLOGIA DE TREBALL I TERMINIS

10.1 Comunicació de la necessitat d'auditoria d'un projecte:

- Com a mínim un mes abans de la data del lliurament de l'informe la Fundació contactarà amb l'adjudicatari per informar del nou informe a preparar i facilitar la normativa aplicable

10.2 Planificació dels treballs:

Els treballs a dur a terme per part de l'empresa adjudicatària s'estructuraran en les següents fases:

- Realització de treball de camp per a la revisió general dels registres comptables i documents de suport de la comptabilitat, dades i informes estadístics i informació relativa a les circumstàncies jurídiques en les que es desenvolupa l'entitat.

10.3 Terminis:

Els terminis per a la realització dels treballs s'adequarà als terminis que marquin les subvencions.

L'informe definitiu com a resultat dels treballs d'auditoria es lliurarà en el termini màxim d'**1 mes** des de la data en què es realitzi la comunicació de la necessitat.

La Fundació es compromet a proporcionar la informació que l'empresa adjudicatària li sol·liciti a fi de poder realitzar els treballs amb la major celeritat possible.

El temps de resposta a les consultes que es plantegin per part de la Fundació i que requereixin d'una resposta immediata serà de, com a màxim, **48 hores**.

11. FACTURACIÓ

La facturació dels treballs d'auditoria per part de l'empresa adjudicatària es realitzarà a la finalització de cadascun dels informes d'auditoria: