

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS I AUDITORIA DE PROJECTES DE LA FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA EN ENERGIA DE CATALUNYA.

EXPEDIENT NÚM.: 25-0245

1. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT

La Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya (IREC) és un centre de recerca reconegut com a centre "CERCA", que forma part dels agents del sistema de recerca, desenvolupament i innovació de l'Estat espanyol i que, segons els seus Estatuts, té per objecte la recerca i el desenvolupament tecnològic en l'àmbit de l'energia i de la seva producció, transformació, transport, distribució i ús, amb especial atenció a les tecnologies que permetin la transició de l'actual model energètic cap a un nou model energètic més sostenible, principalment les tecnologies d'estalvi i eficiència energètica, les tecnologies de producció i d'utilització neta de l'energia i les energies renovables. IREC és una fundació privada amb personalitat jurídica pròpia que té la consideració d'entitat del sector públic per la seva adscripció a la Administració de la Generalitat de Catalunya i, als efectes de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (LCSP), li són aplicables les disposicions relatives als poders adjudicadors no administració pública (PANAP).

Amb la present contractació es pretén donar resposta a la necessitat de l'IREC de disposar d'un servei extern d'auditoria financera dels comptes anuals i dels projectes.

2. OBJECTE I ABAST DELS SERVEIS

LOT 1

2.1. Servei d'auditoria financera de comptes anuals

2.1.1. Objecte

És objecte d'aquest contracte la prestació dels Serveis d'auditoria financera sobre els comptes anuals formulats per l'IREC per la confecció de la Memòria de Comptes anuals dels anys 2024 i 2025 i certificat dels ratis d'overheads 2024-2025.

L'objecte de l'auditoria serà emetre opinió sobre si els costos auditats expressen la imatge fidel.

Les especificacions que es detallen en aquest Plec no tenen caràcter exhaustiu ni limitador i qualsevol altre element que l'empresa licitadora consideri convenient haurà de ser inclosa i especificada a l'oferta presentada.

L'empresa adjudicatària s'encarregarà de realitzar l'auditoria financera sobre els comptes formulades per l'IREC durant els exercicis de vigència del contracte de Serveis, d'acord amb l'estructura, principis i normes comptables definits per el vigent Pla General de Comptabilitat Pública.

L'informe d'auditoria presentat per l'auditor de comptes ha de donar compliment a l'establert a les NIA-ES-SP, a l'article 71 bis del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, a la Instrucció 9/2023 de 9 de novembre de la Intervenció general que estableix les directrius per a l'aplicació de la Norma tècnica sobre a importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat i qualsevol altra normativa aplicable.

En particular s'encarregarà de l'auditoria de:

- Balanç de situació a 31 de Desembre de l'exercici corresponent.
- Compte de resultats.
- Estat de canvis en el Patrimoni Net.
- Memòria abreviada de l'exercici corresponent.
- Liquidació pressupostària.

S'emetrà un informe que contingui l'opinió dels auditors externs respecte la veracitat i correcció dels comptes presentats:

- Revisió de la comptabilitat pressupostària i patrimonial i de la seva adequació als principis i normes comptables aplicables.
- Avaluació dels sistemes de control intern i la seva aplicació pràctica als procediments d'execució pressupostària i comptabilització d'operacions.
- Revisió dels criteris d'imputació de despeses i dels ingressos en els corresponents conceptes pressupostaris i de la correcta correlació entre els mateixos.

2.1.2. Abast

Els serveis es concretarà en els següents treballs:

- Emissió dels informes d'auditoria, que contindran l'opinió professional de l'auditor sobre els comptes anuals en el seu conjunt.
- Formarà part del treball l'avaluació dels sistemes de control intern respecte dels procediments comptables i administratius, d'organització i autorització, d'execució i control de les operacions.
- Així mateix formarà part del servei l'avaluació del compliment de les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació a la fundació, dels actes, les operacions i els procediments de gestió.
En aquest sentit, es podrà sol·licitar l'elaboració de notes informatives que tinguin per objecte analitzar la legislació vigent, projectes normatius i la doctrina existent sobre qüestions jurídiques que puguin sorgir i que afectin l'activitat de l'IREC, en tant que fundació del sector públic de la Generalitat de Catalunya, en el marc de la prestació del servei licitat.
- Assessorar en l'elaboració de la memòria, amb l'objectiu de facilitar, amb la incorporació de tota aquella informació necessària, la correcta interpretació de la resta de documents que comprenen els comptes anuals.
- Revisió de la metodologia i emissió de certificat dels ratis d'overheads del centre.
- Atenció a consultes puntuals i revisió de les novetats legals que apliquin al centre.
- Anàlisi de l'aplicació concreta dels procediments en l'elaboració de la liquidació del pressupost:

- Anàlisi de la informació continguda en l'esborrany comptes anuals, així com del propi document de liquidació del pressupost de l'exercici.
- Comprovació de l'aplicació dels procediments generalment acceptats, en la confecció de la informació pressupostària de l'exercici a integrar en els comptes anuals.
- Emissió d'un informe resum del treball realitzat i de les principals conclusions obtingudes (informe de revisió limitada sobre el document de liquidació del pressupost).

2.1.3. Organització

Metodologia i fases d'execució dels treballs

L'execució dels treballs previs d'auditoria relacionats amb la planificació, preparació, control i seguiment de circularitzacions, redacció d'informes, es podrà dur a terme fora de les oficines de l'IREC.

No obstant això, l'IREC, posarà a disposició de l'equip d'auditoria, un espai adequat per a la realització del treball de camp. Es designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de la Fundació i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució dels treballs, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

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

Confecció del pla global d'actuació.

Desenvolupament del pla global d'actuació

L'inici dels treballs s'ha de preveure abans de la formulació definitiva dels comptes per tal de conèixer les polítiques i els criteris comptables aplicats en la seva formulació i per a poder desenvolupar les tasques d'assessorament en l'elaboració de la memòria.

El pla global de actuació ha de tenir en compte:

- Determinació de l'equip de treball. L'adjudicatari haurà de presentar la documentació que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i haurà d'assignar per al desenvolupament d'aquest contracte el personal amb coneixements demostrables en l'àmbit d'aquest servei.

- Recopilació de la informació prèvia necessària per auditar els comptes anuals. L'IREC posarà a disposició de l'adjudicatari tota aquella informació necessària per al desenvolupament del servei, i que l'adjudicatari haurà de sol·licitar prèviament.
- Estimació de les àrees de risc, mitjançant la utilització de les revisions analítiques necessàries. L'adjudicatari justificarà l'avaluació de les àrees de risc mitjançant anàlisis comparatius dels Estats financers, obtenció de ratis financers, liquidat, solvència, rotació de clients, o qualsevol altra prova o anàlisi que estimi necessari.
- Avaluació del control intern. L'adjudicatari detallarà el pla de treball d'avaluació dels sistemes de control intern que li han de servir per a determinar l'extensió dels seus treballs d'auditoria.
- Programa de treball. L'adjudicatari desenvoluparà el servei i elaborarà el programa de treball a dur a terme fins a l'emissió dels informes.

Calendari de l'auditoria

L'adjudicatari haurà de presentar un calendari amb el temps necessari per a la realització de les diferents fases de l'auditoria, per tal que es pugui assegurar que es compleixen les dates acordades i les obligacions legals.

L'adjudicatari donarà suport en la preparació de la documentació necessària per al dipòsit dels comptes anuals al Registre de Fundacions.

LOTE 2 Servei d'auditoria de projectes

2.2.1. Objecte

És objecte d'aquest contracte la prestació dels serveis d'auditoria dels projectes finalistes que requereixen auditories externes pels projectes que així ho requereixen durant els 3 anys següents a la signatura del contracte per part de l'IREC.

L'objecte de l'auditoria serà emetre opinió sobre si els costos imputats en els projectes expressen, en els seus aspectes significatius, la imatge fidel en els comptes anuals de l'IREC.

Les especificacions que es detallen en aquest Plec no tenen caràcter exhaustiu ni limitador i qualsevol altre element que l'empresa licitadora consideri convenient haurà de ser inclosa i especificada a l'oferta presentada.

Essent impossible assegurar el número i tipus de projectes/convocatòries que hauran de ser objecte d'auditoria durant la vigència del contracte de serveis, s'adjunta al present Plec un llistat orientatiu dels tipus de projectes i nombre màxims de les previsions realitzades per l'IREC:

Tipus de projecte	Nombre estimat d'auditories en 2 anys
Projectes de R+D+i de convocatòries Nacionals (inclòs àmbit català)	27

Projectes de R+D+i de convocatòries Internacionals	55
--	----

Aquesta relació no suposa un compromís per part de l'IREC del número total d'auditories a realitzar, donat que dependrà de les seves necessitats concretes. L'adjudicatari no tindrà, per tant, dret a reclamar un número concret d'auditories a realitzar ni cap tipus d'indemnització en el cas de que la quantitat de prestacions sigui inferior a la prevista.

IREC podrà encarregar a l'empresa adjudicatària treballs d'auditoria i emissió del corresponent certificat de les justificacions de costos dels projectes amb finançament de convocatòries de la Comissió Europea, de projectes de les Administracions Públiques nacionals, així com de qualsevol tipus de projecte en el que l'entitat finançadora requereixi certificat d'auditoria externa independent. En qualsevol cas, les auditories es regiran per la normativa específica de cada convocatòria.

Els treballs dels auditors encarregats de la prestació del servei seran:

- La realització d'auditories de projectes de R+D+I finançats amb fons públics, tant a nivell europeu, nacional i català.
- La realització d'auditories per a centres d'investigació CERCA.
 - En l'àmbit europeu, es requerirà l'auditoria de projectes finançats en el marc de programes com FP7, H2020, Horizon Europe, MED, Interreg MED, ENI CBC Med, LIFE o similars.
 - Pel que fa a projectes d'àmbit nacional, es requerirà l'auditoria de projectes finançats en convocatòries d'organismes com: Agència Estatal de Recerca (Programa Estatal de R+D+I Orientat als Reptes de la Societat - Reptes Recerca, Projectes de Transició Ecològica i Transició Digital, Prova de Concepte, Col·laboració Público Privada, etc.), CDTI (PID, Missions, CENT, Neotec, etc.), IDAE (PERTE EHRA), altres programes específics i/o complementaris de R+D+I, entre altres.
 - Pel que respecta a projectes d'àmbit català, es requerirà l'auditoria de projectes finançats en convocatòries d'organismes com: ACCIÓ (Nuclis d'R+D, etc.), AGAUR (SGR, Llabor, Producte, etc.), uns altres Departaments de la Generalitat amb programes específics de finançament de R+D+I.

Es valorarà positivament l'experiència en auditories d'associacions/partenariats europeus com Hydrogen Europe Research (IKAA) o similars.

2.2.2. Abast

Els serveis es concretarà en els següents treballs:

- 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 totes i cadascuna de les despeses vinculades amb els projectes segons la normativa aplicable.

- Validació de la conciliació comptable de les despeses presentades amb el sistema comptable de l'entitat beneficiària.
- Donar resposta ràpida a les consultes i sol·licituds que el beneficiari necessiti.
- Emissió de l'informe d'auditoria corresponent a la subvenció auditada.
- Respectar els acords i les normes de confidencialitat.
- Donar suport en les auditories ex post realitzades pels organismes subvencionadors. Aquest suport podrà ser abans, durant i després de l'auditoria.

El treball d'auditoria amb els procediments abans esmentats, haurà de complir amb els requisits i la casuística que exigeixi cada ens finançador a cada convocatòria. Sense perjudici de l'anterior, de forma enunciativa i no limitativa, es verificaran els següents punts:

- Les despeses es corresponguin amb el projecte aprovat.
- La realitat i l'elegibilitat de les despeses incorregudes en relació als justificants de caràcter probatori i 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.
- Respecte de les regles nacionals i comunitàries en matèria de mercat públics.
- Comprovació i verificació d'absència de doble finançament amb altres règims o programes.
- Els costos subvencionables de l'execució del projecte han de ser costos reals, econòmics o necessaris per a aconseguir els objectius d'aquest, determinats en conformitat a les practiques comptables i de gestió habituals del beneficiari i respectant sempre el principi d'economia, eficiència i efectivitat.

Així mateix, aquests costos han de:

- Haver estat incorreguts realment pel beneficiari durant el període de durada del projecte, excepte els costos de preparació dels informes finals i els informes de l'últim període.
- Ser identificables i verificables, estant registrats en els comptes del beneficiari, segons les normes de comptabilitat del país en el qual estigui establert, així com, en el cas d'aportació de tercers (third parties) registrats en el 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 respecte a la validesa de la justificació presentada per l'organisme beneficiari (rebuig, acceptació completa o parcial).

El final del treball consistirà en l'elaboració d'un informe d'auditoria que s'ajustarà al que es disposa en l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes o a la resta de normativa, models o formularis d'aplicació a cada cas concret o que ho substitueixi, en relació a 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.

3. EQUIP DE TREBALL

Per a assegurar la correcta prestació de les tasques descrites en el present PPT que integren l'objecte del contracte, l'adjudicatari haurà d'adscriure i destinar a l'execució del contracte un equip que estigui compost com a mínim pel personal de la seva estructura amb la formació especialitzada i experiència professional acreditades mínimes exigides en el PCAP.

L'adjudicatari no podrà alterar durant el transcurs del termini d'execució del servei la composició del personal adscrit a l'execució del contracte sense l'autorització prèvia i per escrit de l'IREC, revestint aquest requisit d'adscripció de l'equip personal mínim la consideració d'obligació contractual essencial. L'IREC autoritzarà el canvi de personal, quan el professional que hagués d'incorporar-se a l'equip compleixi amb el mateix perfil tècnic i l'experiència que el professional que s'hagi de substituir.

Al llarg de l'execució del contracte, IREC podrà valorar lliurement la idoneïtat de les persones adscrites a l'execució del contracte i podrà exigir a l'adjudicatari, en qualsevol moment, la substitució de qualsevol d'elles. L'adjudicatari ha d'atendre aquesta exigència en el termini màxim de les 2 setmanes següents a comptar des de la petició de canvi.

4. CONFIDENCIALITAT, PUBLICITAT I PROTECCIÓ DE DADES PERSONALS

L'adjudicatari està obligat a guardar secret respecte les dades o informació prèvia que no essent públics o notoris estiguin relacionats amb l'objecte del contracte i d'acord amb la regulació legal vigent.

Qualsevol comunicat de premsa o inserció als mitjans de comunicació que l'adjudicatari realitzi, referent al servei prestat haurà de ser aprovat prèviament per l'IREC.

L'adjudicatari dels servei es compromet a complir els requeriments de seguretat i continuïtat aplicables a l'objecte del contracte especificats a la legislació vigent en general i, en particular, quan es tractin de dades de caràcter personal, Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

A Sant Adrià de Besòs en la data consignada a la signatura electrònica.

Yolanda Lara Bejar
Responsable de l'Àrea de comptabilitat i finances
Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya