

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE PROJECTES COMPETITIUS AMB DESTÍ LA FUNDACIÓ INSTITUT DE BIOENGINYERIA DE CATALUNYA

EXP. 07/2025

1. OBJECTE

Aquest Plec de Prescripcions Tècniques determina els requeriments mínims exigits per la contractació dels serveis d'auditoria requerits per a les justificacions econòmiques de projectes de recerca que realitza la Fundació Institut de Bioenginyeria de Catalunya, finançats per la Comissió Europea, pels plans estatals d'investigació científica i per altres entitats públiques i privades que així ho requereixin.

2. DESCRIPCIÓ DE LES TASQUES OBJECTE DEL CONTRACTE

El servei té com a objecte la revisió de les despeses imputades a cadascun dels ajuts que reben els projectes de l'IBEC per certificar-ne l'elegibilitat segons la normativa específica de cadascun dels ajuts a revisar i emetre els corresponents informes d'auditoria, tant els exigits per la normativa financera de participació aplicable com els sol·licitats per l'IBEC.

Aquests ajuts són:

Projectes de recerca finançats per la Comissió Europea pels plans estatals d'investigació científica i per altres entitats públiques i privades que així ho requereixin

El servei mínim que l'adjudicatari haurà de realitzar, és:

- El servei d'auditoria econòmica serà integral, sobre totes les despeses afectades i no només d'algunes parts del projecte finançat. És a dir, es revisarà el 100% de les despeses relacionades amb cadascun dels projectes implicats.
- El control serà merament econòmic. En cap cas, els treballs de control suposaran l'emissió de judicis de valor sobre el treball científicotècnic.
- Els treballs es realitzaran d'acord amb la normativa aplicable de cadascuna de les convocatòries d'ajuts. En cas que existeixin, s'atendrà a les indicacions que l'entitat finançadora hagi determinat per l'elaboració de les certificacions o informes.
- En la prestació d'aquests serveis, l'empresa contractista s'aplicarà els mitjans de protecció necessaris que salvaguardin la independència dels serveis d'auditoria i confidencialitat, d'acord amb la normativa deontològica.

L'empresa adjudicatària farà, addicionalment i dins del preu del contracte:

- Formació, actualització i assessorament continu en matèria de justificacions econòmiques d'ajuts a la recerca, per via telefònica, e-mail i presencial, segons el cas; amb l'elaboració de guies pròpies de suport a l'anterior.

- Donarà resposta als requeriments que puguin formular les entitats finançadores sobre els resultats de les auditories practicades o davant els seus òrgans fiscalitzadors, d'acord amb el termini de resposta que fixi l'entitat finançadora.

3. METODOLOGIA DE TREBALL

La tasca d'auditoria consisteix en l'elaboració d'un **certificat d'auditoria** que pot ser elaborat un cop finalitzat el projecte o bé estar format per certificacions parcials a presentar a mesura que el projecte es vagi executant i d'acord amb el calendari que fixi l'IBEC, prèvia consulta a l'adjudicatari.

En el **calendari** apareixeran per a cada projecte les dates concretes en les que el servei d'auditoria realitzarà el treball de camp, és a dir, la recollida i revisió de la documentació econòmica (factures, contractes, nòmines, TCS, IDCs, ordres de transferència, etc.) i en les que lliurarà a l'IBEC l'esborrany i la versió final del certificat d'auditoria.

Durant el procés d'auditoria caldrà realitzar, com a mínim, una tasca de comprovació de l'elegibilitat de les despeses, tant per la seva naturalesa com pel període en què es comprometen i paguen les mateixes, així com la verificació física de la documentació.

Els documents de les justificacions econòmiques, en el format que estableixi cada entitat finançadora, formaran part del certificat d'auditoria i s'enviaran a l'empresa auditora per adjuntar-lo al certificat que es tramitarà per a la seva signatura.

La documentació relacionada amb el procés d'auditoria es lliurarà per un canal telemàtic a determinar, accessible pels tècnics de l'IBEC via serveis web. Mentre no es defineixi el canal, les comunicacions es podran realitzar per correu electrònic.

L'empresa adjudicatària està obligada a emetre a petició del responsable del contracte un o varis certificats d'auditoria, mentre es desenvolupa el projecte i, en tot cas, està obligada a presentar sempre un certificat d'auditoria final en acabar el projecte.

En el cas que es demanin informes intermedis l'adjudicatària podrà facturar la part del preu unitari en proporció al nombre de mesos del període objecte d'auditoria del projecte a auditar.

En el termini establert l'adjudicatari emetrà, ja sigui per als certificats d'auditoria intermedis com per al final, un esborrany, com a mínim. A la vista de l'esborrany emès, l'IBEC podrà formular al·legacions, sol·licitar a l'adjudicatari els aclariments que s'estimin oportuns i, en el seu cas, l'ampliació del contingut dels informes o de les proves si es consideren insuficients.

Un cop rebudes les al·legacions sobre l'esborrany o, si escau, la comunicació de no haver-se realitzat les mateixes, l'adjudicatari ha de presentar el corresponent certificat d'auditoria.

El certificat final recollirà tota la tasca d'auditoria del projecte. En cas d'haver certificats intermedis amb observacions el certificat final recollirà la situació en el moment de finalització del projecte i per tant s'indicarà si s'han esmentat defectes apreciats en aquests certificats intermedis. **Orientativament es pot indicar que actualment s'estan realitzant informes intermedis en els supòsits següents:** a petició de l'entitat finançadora, en tots els ajuts del programa European Research Council amb una durada mitja d'execució de 5 anys, en els projectes amb un import de

despesa executada dintre del període específic de justificació que superi els 300.000 €, entre altres motius.

Els certificats d'auditoria s'hauran de presentar en anglès si així ho preveu la normativa aplicable i lliurar-los al Servei/Unitat de l'IBEC que els hagi sol·licitat.

4. COORDINACIÓ

Abans de la primera auditoria caldrà realitzar, com a mínim, una **primera reunió** de llançament del servei on l'empresa exposarà la metodologia de treball i es faran els ajustaments necessaris.

L'IBEC facilitarà a l'empresa adjudicatària una relació de les auditories a realitzar amb anterioritat **mínima de 3 mesos i màxima de 12 mesos**.

L'adjudicatari haurà de lliurar a l'IBEC, amb el màxim nivell de detall, el calendari d'execució i les actuacions a realitzar i que, com a mínim, haurà de contemplar les obligacions que estableixi la normativa nacional i comunitària aplicable.

Amb la periodicitat que determini la Unitat de Finances de l'IBEC es podran establir reunions de seguiment.

Per facilitar l'execució dels treballs es designarà les persones de la Unitat de Finances o altre Unitat que es consideri pertinent de l'IBEC que supervisaran en cadascun dels projectes els treballs i seran el vincle entre l'adjudicatari i l'IBEC. Aquestes persones actuen per delegació del responsable del contracte.

La revisió de la documentació es durà a terme de forma remota però, si el correcte desenvolupament dels treballs ho requereix i així s'acorda, el personal de l'empresa adjudicatària es desplaçarà al/s centre/s de l'IBEC (ubicat/s a la ciutat de Barcelona) en els quals es desenvolupin les accions objecte d'auditoria, per verificar tota la informació que sigui necessària per a l'elaboració dels certificats. Les despeses de desplaçament, incloses dietes, allotjament, o qualsevol altre relacionada amb aquests possibles desplaçaments, seran a càrrec de l'empresa adjudicatària.

5. EQUIP DE TREBALL

L'equip mínim estimat per a la realització dels treballs està compost per les persones i amb les funcions mínimes següents:

- 1- **Auditor Director.** Exerceix de supervisor dels treballs. Li correspon la supervisió dels treballs i la signatura dels certificats de l'auditoria. S'exigirà un mínim de 9 anys d'experiència.
- 2- **Cap de l'equip.** Exercirà la coordinació de l'equip i la interlocució per part de l'empresa adjudicatària. Serà l'interlocutor per a qualsevol circumstància derivada de la realització d'aquest contracte. S'exigirà un mínim de 6 anys d'experiència.
- 3- **Tècnic d'auditoria.** Encarregat d'executar el treball de camp. Es valorarà l'aportació d'un segon tècnic d'auditoria. S'exigirà un mínim de 4 anys d'experiència.

No s'acceptaran propostes on una mateixa persona, tingui assignat més d'un dels perfils mínims requerits i definits anteriorment.

Els requeriments mínims de formació i experiència de cada perfil estan definits al Plec de Clàusules Administratives, tot i així, cal indicar que com a mínim, serà necessari:

- Assistència de forma presencial a les auditories quan sigui necessari o es sol·liciti per l'IBEC (el cost relacionat serà assumit per part de l'adjudicatari).
- Disposar d'un alt nivell d'anglès, català i castellà.
- Disposar de tots els coneixements i experiència necessaris per la realització de la correcta execució objecte d'aquesta licitació.

Tenint en compte que es valorarà l'increment dels anys d'experiència, és important que dins del Sobre A, únicament aparegui la documentació que acrediti el compliment de l'experiència exigida com a solvència. En cas que en el currículum o un altre document del Sobre A, aparegui informació relativa a l'increment dels anys d'experiència ja que serà motiu d'exclusió de l'oferta en qüestió.

6. DIRECCIÓ I DESENVOLUPAMENT DEL SERVEI

El termini màxim per al lliurament de la certificació provisional de cada ajut serà de 30 dies hàbils des del lliurament de la documentació a revisar per part de l'IBEC.

Un cop lliurada la certificació provisional, l'IBEC tindrà un termini de 5 dies hàbils per demanar aclariments o fer-hi al·legacions.

Un cop l'IBEC hagi demanat aclariments i/o al·legacions, el contractista tindrà un termini de 3 dies hàbils per presentar el certificat d'auditoria definitiu.

En cas de que, l'adjudicatari no pugui portar a terme l'auditoria per raons del seu calendari, o que la convocatòria requereixi uns auditors específics, es podrà contractar el servei d'altres empreses auditores.

7. CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES

- **Compromís de confidencialitat:** El contractista haurà de comprometre's a mantenir la confidencialitat de tota la informació revisada durant l'auditoria.

Compliment de la normativa de protecció de dades: El contractista haurà de complir amb la normativa vigent en matèria de protecció de dades personals.

A Barcelona, a data de la signatura electrònica