

Fundació Institut Català d'Investigació Química

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ, NO SUBJECTA A REGULACIÓ HARMONITZADA, PEL PROCEDIMENT OBERT, DEL CONTRACTE DE SERVEIS D'ASSESSORIA I CONSULTORIA DE L'INSTITUT CATALÀ D'INVESTIGACIÓ QUÍMICA.

Lot núm. 1: Servei d'auditoria dels comptes anuals.

Lot núm. 2: Auditoria de control de projectes de subvencions nacionals i internacionals.

Lot núm. 3: Servei d'assessoria fiscal.

EXP: 21-2025

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ, NO SUBJECTA A REGULACIÓ HARMONITZADA, PEL PROCEDIMENT OBERT, DEL CONTRACTE DE SERVEIS D'ASSESSORIA I CONSULTORIA DE L'INSTITUT CATALÀ D'INVESTIGACIÓ QUÍMICA.

Lot núm. 1: Servei d'auditoria dels comptes anuals

1.- Objecte del servei.

És objecte d'aquest contracte la prestació dels serveis d'auditoria de control dels projectes finalistes que requereixen auditories externes de la Fundació Institut Català d'Investigació Química (ICIQ) pels projectes que així ho requereixin entre l'1 de gener de 2026 i el 31 de desembre de 2029, d'acord amb les característiques que es descriuen en aquest Plec.

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.

El codi CPV corresponent a aquest contracte és 79212300-6

2.- Abast del contracte.

El treball es concretarà en els següents serveis:

- 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 d'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.
- 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.

3.- Organització.

3.1.- 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'ICIQ.

No obstant això, l'ICIQ, 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 del treball, 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.

3.2.- 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 d'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 del 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'ICIQ 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, liquiditat, 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 del seu treball 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 compleixin les dates acordades.

Així mateix, es recorda que la data límit per presentar l'esborrany de l'informe d'auditoria definitiu serà el 15 d'abril de l'exercici següent a l'auditat.

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

4.- Altres requeriments específics.

- Confidencialitat i publicitat del servei

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 i especialment pel que estableix el Reial Decret Legislatiu 1/2011, de 1 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.

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'ICIQ.

- Seguretat i protecció de dades

L'adjudicatari dels serveis 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 dades de caràcter personal, Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals y garantia dels drets digitals.

5.- Obligacions de l'adjudicatari

Per poder realitzar les tasques de l'apartat 2 i 3 es requereix que el personal de l'empresa adjudicatària adscrita al contracte tingui la qualificació professional i una experiència demostrable, donat que afectarà de manera definitiva a l'execució del servei. Per aquest motiu es requereix que l'equip adscrit al contracte disposi de personal amb el següent perfil:

- Que l'auditor estigui inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC)
- Que l'auditor acrediti una experiència mínima de 10 treballs d'auditoria de comptes anuals en Fundacions i 6 en fundacions del sector públic de l'àmbit de la Recerca a Catalunya (institucions CERCA) de les quals almenys 3 auditories de comptes anuals en els darrers 3 anys previs al contracte.

Aquestes circumstàncies s'acreditaran presentant la documentació que acrediti la titulació/qualificació del personal (CV) i l'experiència o una declaració responsable del compliment d'aquests requisits en cas de sortir adjudicatari i el compromís de mantenir l'esmentada qualificació de l'equip durant tota l'execució del contracte.

En cas de no presentar aquest requeriment quedarà exclòs del procediment de licitació.

6.- Durada del servei.

La durada del contracte serà de 4 anys, a comptar des de l'1 de gener de 2026.
El present contracte no admet pròrroga.

7.- Pressupost de licitació.

El pressupost màxim de licitació queda fixat en 32.000,00 € IVA exclòs pels 4 anys de contracte i el valor estimat del contracte queda fixat en 32.000,00 € IVA exclòs pels 4 anys de contracte.

8.- Documentació a presentar en els sobres.

Els licitadors hauran d'incloure obligatòriament en el Sobre B i Sobre C la documentació sol·licitada als models de l'annex núm. 2 del Plec de Clàusules Particulars amb idèntic format.

Lot núm. 2: Auditoria de control de projectes de subvencions nacionals i internacionals.

1.- Objecte del servei.

És objecte d'aquest contracte la prestació dels serveis d'auditoria de control dels projectes finalistes que requereixen auditories externes de la Fundació Institut Català d'Investigació Química (ICIQ) pels projectes que així ho requereixin entre l'1 de gener de 2026 i el 31 de desembre de 2029, d'acord amb les característiques que es descriuen en aquest Plec.

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.

El codi CPV corresponent a aquest contracte és 79212300-6.

2.- Abast del contracte.

El treball es concretarà en els següents serveis:

- 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.

3.- Organització.

El treball d'auditoria consisteix en l'aplicació dels següents procediments:

- Verificació i validació del compte justificatiu conforme els requisits indicats en la normativa reguladora de la concessió de la subvenció.
- Identificació de les activitats subvencionades i la seva comprovació conforme a la resolució de concessió.
- Verificació de la data i imports de les despeses subvencionables, amb suport legal complint les formalitats establertes en la normativa mercantil i fiscal vigent.
- Comprovació dels pagaments 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:

- Les despeses es corresponguin amb el projecte aprovat.
- La realitat i l'elegibilitat de les despeses incorregudes en relació 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.
- Respecte de 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 han de ser costos reals, econòmics i necessaris per a aconseguir els objectius d'aquest, determinats en conformitat a les pràctiques comptables i de gestió habituals del beneficiari i respectant sempre els principis 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 la preparació dels informes finals i els informes de l'últim 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 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 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 respecte 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'Ordre 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.

4.- Altres requeriments específics.

- Confidencialitat i publicitat del servei.

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 i especialment pel que estableix el Reial Decret Legislatiu 1/2011, de 1 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.

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'ICIQ.

- Seguretat i protecció de dades.

L'adjudicatari dels serveis 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 dades de caràcter personal, Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals y garantia dels drets digitals.

5.- Obligacions de l'adjudicatari.

Per poder realitzar les tasques de l'apartat 2 i 3 es requereix que el personal de l'empresa adjudicatària adscrita al contracte tingui la qualificació professional i una experiència demostrable, donat que afectarà de manera definitiva a l'execució del servei. Per aquest motiu es requereix que l'equip adscrit al contracte disposi de personal amb el següent perfil:

- Que l'auditor estigui inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).
- Que l'auditor acrediti una experiència mínima de 5 treballs d'auditoria de projectes els darrers 3 anys en cada un dels següents projectes:
 - o Horizon Europe i Horizon 2020.
 - o Projectes del Plan Estatal de Investigación Científica y Técnica y de Innovación.

Aquestes circumstàncies s'acreditaran presentant la documentació que acrediti la titulació/qualificació del personal (CV) i l'experiència o una declaració responsable del compliment d'aquest requisits en cas de sortir adjudicatari i el compromís de mantenir l'esmentada qualificació de l'equip durant tota l'execució del contracte.

En cas de no presentar aquest requeriment quedarà exclòs del procediment de licitació.

6.- Durada del servei.

La durada del contracte serà de 4 anys, a comptar des de l'1 de gener de 2026.
El present contracte no admet pròrroga.

7.- Pressupost de licitació.

El pressupost màxim de licitació queda fixat en 106.000 € IVA exclòs pels 4 anys de contracte i el valor estimat del contracte queda fixat en 106.000 € IVA exclòs pels 4 anys de contracte.

Projectes Nacionals/Regionals

Import del projecte a auditar per trams	Nombre estimat d'auditories anuals	Preu màxim per auditoria	Valor estimat
0 € fins a 50.000 €	1	500 €	500 €
50.001 € fins a 150.000 €	1	900 €	900 €
Més de 150.001 €	5	1.200 €	6.000 €

Projectes Europeus

Import del projecte a auditar per trams	Nombre estimat d'auditories anuals	Preu màxim per auditoria	Valor estimat
340.000 € fins a 500.000 €	1	2.100 €	2.100 €
500.001 € fins a 700.000 €	2	2.500 €	5.000 €
Més de 700.001 €	4	3.000 €	12.000 €

8.- Documentació a presentar en els sobres.

Els licitadors hauran d'incloure obligatòriament en el Sobre B i Sobre C la documentació sol·licitada als models de l'annex núm. 2 del Plec de Clàusules Particulars amb idèntic format.

Lot núm. 3: Servei d'assessoria fiscal.

1.- Objecte del servei.

És objecte d'aquest contracte l'assessorament preventiu als treballadors designats de l'ICIQ, per assegurar el compliment de la llei de forma que el compliment de les obligacions fiscals-comptables ofereixi els resultats més favorables possibles, per a l'exercici 2026 a 2029.

El codi CPV corresponent a aquest contracte és 79221000-9.

2.- Abast del contracte.

El treball es concretarà en els següents serveis:

- Estudiar i establir, junt amb la Direcció de la fundació, la política fiscal-comptable, vigilant posteriorment la seva adequació i compliment, proposant les mesures correctores necessàries amb l'objectiu d'optimitzar la gestió de la tributació de la fundació.
- Orientar a l'empresa en les consultes que sobre les obligacions tributaries pugui plantejar-se i informar sobre les implicacions fiscals i comptables que es donen en tot el procés de decisió.
- Assessorar sobre les obligacions fiscals i comptables periòdiques de la fundació, verificant el seu adequat compliment i supervisant o col·laborant en la confecció de les declaracions i liquidacions que s'han presentat davant l'Administració Tributària.
- Fixar la política comptable de la fundació d'acord amb els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.
- Informar de les novetats que, en matèria fiscal i comptable, puguin afectar a la fundació.

3.- Organització.

3.1.- Metodologia i fases d'execució dels treballs.

El servei s'haurà de basar en els següents elements:

- Anticipació
- Informes escrits
- Comunicació amb el client
- Procediments de treball àgils i eficaços

3.2.- Descripció dels serveis oferts.

El servei d'assessorament fiscal-comptable comprendrà les següents actuacions:

- Avaluació fiscal-comptable i seguiment de les operacions i decisions que es produeixin durant l'exercici mitjançant els contactes i les reunions que de forma regular es mantinguin amb l'ICIQ. Freqüència mínima reunió trimestral.
- Estudi i resolució de qualsevol consulta en matèria fiscal i comptable, mitjançant respostes puntuals, notes informatives o informes tècnics, segons requereixi la qüestió plantejada.
- Assessorament en el càlcul, confecció i presentació de les declaracions i liquidacions dels diferents impostos. S'inclourà la gestió dels expedients d'ajornament dels deutes tributaris.

- Control i supervisió de les altes, baixes i modificacions d'obligacions tributaries (model 036 i 037) i de les altes i baixes corresponents a l'IAE.
- Precàlcul de l'Impost de Societats, assessorament i tancament de l'exercici, confecció del mateix i gestió del seu pagament si procedeix.
- Col·laboració en la resolució de problemes comptables específics.
- Informació continuada i actual, a través de comunicats i circulars, sobre legislació i obligacions de caràcter fiscal i comptable que afectin a la societat.
- Oferta de seminaris i cursos sobre novetats fiscal-comptables de transcendència per a l'empresa.

3.3.- Calendari d'actuacions.

L'adjudicatari realitzarà el servei contractat mitjançant l'elaboració d'un calendari d'actuacions que haurà de consensuar amb l'ICIQ, detallant cada treball i la freqüència en la que es desenvoluparà.

4.- Altres requeriments específics.

- Confidencialitat i publicitat del servei.

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'ICIQ.

- Seguretat i protecció de dades.

L'adjudicatari dels serveis 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 dades de caràcter personal, Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals y garantia dels drets digitals.

5.- Obligacions de l'adjudicatari.

Per poder realitzar les tasques de l'apartat 2 i 3 es requereix que el personal de l'empresa adjudicatària adscrita al contracte tingui la qualificació professional i una experiència demostrable, donat que afectarà de manera definitiva a l'execució del servei. Per aquest motiu es requereix que l'equip adscrit al contracte disposi de personal amb el següent perfil:

- Que l'assessor fiscal principal disposi de Llicenciatura en Econòmiques o similar.
- Que l'assessor fiscal principal acrediti una experiència mínima de 3 anys en fundacions del sector públic de l'àmbit de la Recerca a Catalunya (institucions CERCA)

Aquestes circumstàncies s'acreditaran presentant la documentació que acrediti la titulació/qualificació del personal (CV) i l'experiència o una declaració responsable del compliment d'aquest requisits en cas de sortir adjudicatari i el compromís de mantenir l'esmentada qualificació de l'equip durant tota l'execució del contracte.

En cas de no presentar aquest requeriment quedarà exclòs del procediment de licitació.

6.- Durada del servei.

La durada del contracte serà de 4 anys, a comptar des de l'1 de gener de 2026.
El present contracte no admet pròrroga.

7.- Pressupost de licitació.

El pressupost màxim de licitació queda fixat en 20.000 € IVA exclòs pels 4 anys de contracte i el valor estimat del contracte queda fixat en 20.000 € IVA exclòs pels 4 anys de contracte.

8.- Documentació a presentar en els sobres.

Els licitadors hauran d'incloure obligatòriament en el Sobre B i Sobre C la documentació sol·licitada als models de l'annex núm. 2 del Plec de Clàusules Particulars amb idèntic format.

S'informa a les empreses licitadores que degut a existir una incompatibilitat en la prestació del servei d'auditoria financera dels comptes anuals (lot 1) i del servei de consultoria fiscal (lot 3) per part d'una mateixa empresa, en cas que la mateixa empresa resulti adjudicatària d'ambdós lots, haurà de renunciar a un dels lots.

Tarragona, 16 de maig de 2025.

Sr. Albert Garcia Rubio
Responsable de la Unitat de Comptabilitat
Fundació Institut Català d'Investigació Química (ICIQ)