



Institut
de Recerca [®]
Sant Pau

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES (PPT) PER A LA CONTRACTACIÓ
DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS, AUDITORIA DE
PROJECTES I D'ASSESSORIA FISCAL PER A LA FUNDACIÓ INSTITUT DE
RECERCA DE L' HOSPITAL DE LA SANTA CREU I SANT PAU**

EXP. LICIR 25/34



A Barcelona, a 5 de juny de 2025

1. OBJECTE

L'objecte d'aquest document és la regulació de les condicions tècniques per a la contractació dels serveis d'auditoria de comptes anuals, auditoria de projectes i d'assessoria fiscal per a la Fundació Institut de Recerca de l' Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. D'ara endavant, la Fundació o l'IR SANT PAU.

El contracte es dividirà en 2 lots:

- LOT 1: Serveis d'Auditoria de Comptes Anuals i auditoria de projectes.
 - o CPV: 79212300-6
- LOT 2: Serveis d'Assessoria Fiscal.
 - o CPV: 79221000-9

2. NORMATIVA APLICABLE:

La Fundació Institut de Recerca Sant Pau és una fundació classificada dins del sector Administració Pública de la Generalitat d'acord amb el sistema AP-SEC, classificada com a no majoritària de la Generalitat de Catalunya i adscrita al Departament de Salut.

L'Institut de Recerca Sant Pau aplica els principis comptables recollits al Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008, de 23 de desembre), i li són d'aplicació:

- La Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 21/2014 de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública.
- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya
- Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Instruccions conjuntes de la intervenció general, la DG de pressupostos i la DG del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

3. DESCRIPCIÓ I ABAST DELS SERVEIS A CONTRACTAR



LOT 1: Servei d'Auditoria de Comptes Anuals i d'auditoria de projectes:

Servei d'Auditoria de Comptes

Els informes i certificats d'auditoria de comptes anuals comprendran l'abast que sigui aplicable d'acord amb la legislació vigent, contenint la opinió professional de l'auditor sobre els comptes anuals en el seu conjunt, i en particular sobre:

- El Balanç de Situació
- El Compte de Resultats
- L'Estat de Canvis del Patrimoni Net
- L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- La Memòria
- L'Estat de la liquidació del Pressupost que inclou:
 - o La liquidació del pressupost
 - o El resultat pressupostari
 - o El romanent de tresoreria
 - o La conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari.

A l'Informe d'opinió hi constarà si, en relació a les Comptes Anuals a 31 de desembre presenten raonablement la imatge fidel de la situació econòmic-financera de l'entitat, d'acord amb els principis de comptabilitat general 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. En aquest punt hi constarà:

- La opinió
- El fonament de l'opinió
- Els aspectes més rellevants de l'auditoria
- Altres qüestions
- La responsabilitat del Patronat en relació als comptes anuals
- Les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.

A més a més, l'empresa adjudicatària haurà d'emetre un:

- Informe de Control Intern i/o Informe de recomanacions, contenint comentaris i suggeriments per a millorar el sistema de control intern, els procediments i les polítiques comptables, així com a altres aspectes de l'organització, indicant les deficiències de tot ordre que es detectin, les conseqüències que poden derivar-se de no ser corregides i aportant, en el seu cas, les recomanacions i suggeriments que es considerin oportuns per a la seva millora. En aquest informe també s'haurà de realitzar un seguiment de les deficiències observades en informes d'exercicis anteriors, de la implantació de les recomanacions proposades o de les solucions adoptades i les millores aconseguides.

Característiques del contractista:

- El contractista haurà de ser una firma d'auditoria inscrita en el "Registro Oficial de Auditores de Cuentas" (ROAC) i habilitada per a l'exercici d'auditoria a tots els efectes legals vigents durant la durada del contracte.
-



- L'empresa contractista serà l'encarregada de la comunicació directa amb la Intervenció.

Equip de treball:

L'equip mínim de personal adscrit per l'execució del contracte el formaran els perfils quins requisits mínims s'esmenten a continuació:

Quant.	Perfil	Títol	Experiència general	Experiència mínima en auditories sota la direcció i supervisió de la Intervenció general de la Generalitat	Experiència mínima en auditories de Fundacions	Experiència mínima en auditories de centres Cerca
1	Soci	Inscrit en el ROAC com auditor exercent	5 anys com a soci	5 auditories en els darrers 3 anys	5 auditories en els darrers 3 anys	5 auditories en els darrers 3 anys
1	Gerent	Inscrit en el ROAC com auditor exercent	5 anys com a gerent	5 auditories en els darrers 3 anys	5 auditories en els darrers 3 anys	5 auditories en els darrers 3 anys
1	Cap d'equip	Llicenciat o graduat en ADE, econòmica o equivalent	3 anys	3 auditories en els darrers 3 anys	3 auditories en els darrers 3 anys	3 auditories en els darrers 3 anys

Metodologia de treball i terminis:

- Fase preliminar: a realitzar durant el mes de novembre de l'any a auditar
- Fase final: es realitzarà durant els mesos de febrer i març, amb data de finalització màxim el 20 d'abril de l'any següent amb el lliurament d'un informe provisional
- Fase d'emissió de l'informe definitiu: abans del Patronat de la Fundació que no serà més tard del 30 de juny, haurà d'emetre's l'esborrany de l'informe d'opinió. L'informe definitiu d'auditoria, degudament signats pel soci responsable del treball d'auditoria, haurà de ser emès abans dels 30 dies següents a l'aprovació formal dels comptes anuals per part del Patronat. Juntament amb l'informe d'auditoria es farà arribar tota la documentació degudament complimentada que s'estableix com a obligatòria a presentar al Protectorat de Fundacions.
- El pla anual d'actuacions de control podrà incloure la direcció i supervisió d'aquests treballs per part de la Intervenció General, en virtut de l'apartat 4.2.1. de la Resolució de l'interventor general IG/01/2025, de 15 de gener de 2025, per la qual s'aprova la Instrucció 01/2025 de la Intervenció General que estableix el règim general a seguir en l'exercici del control financer, per tant el contractista haurà de respondre als requeriments de la Intervenció, i sotmetre's al seu control.



Pressupost:

- Honoraris: 9.735.-€ (IVA exclòs)
- Drets satisfets al Col·legi d'Auditors, Censors Jurats de Comptes de Catalunya: 96.-€
- Taxa Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes: 128,41.-€

- **Serveis d'Auditoria de Projectes:**

Els informes i certificats d'auditoria de projectes finalistes que requereixen auditories externes de la Fundació Institut de Recerca Sant Pau, comprendran l'abast que sigui aplicable d'acord amb la legislació vigent, contenint la opinió professional de l'auditor sobre si els costos imputats en els projectes expressen, en els aspectes significatius, la imatge fidel i, en particular caldrà:

- Identificar i comprovar les activitats subvencionades segons la resolució de la subvenció.
- Conèixer la normativa corresponent a les subvencions auditades
- Validar les despeses corresponents del projecte
- Verificar l'elegibilitat de les despeses vinculades amb els projectes segons la normativa aplicable
- Validar 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, en el marc de l'auditoria del projecte
- Emetre 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.

Procediments a seguir:

- 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 l 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 ne les registres comptables de l'entitat.

El treball d'auditoria amb els procediments abans esmentats verificarà aquests punts:

- Que 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 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 mercats públics.



- Comprovació i verificació d'absència de doble finançament amb altres règims o programes.
- Que els costos subvencionables de l'execució del projecte siguin 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 mateixa, aquest 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 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 deportació 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 beneficiar (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 l'eficàcia administrativa i de la documentació acreditativa del pagament a la resolució de concessió i a les instruccions de justificació d'ajudes.

Requeriments específics:

- Confidencialitat i publicitat del servei: L' empresa adjudicaria està obligat a guardar secret respecte les dades o informació prèvia que no essent públics o notoris estiguin relacionats amb l'objecte del contracte 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'Institut de Recerca Sant Pau.
- Seguretat i protecció de dades: L'adjudicatari dels serveis es compromet a complir els requeriment 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 i garantia dels drets digitals.



El personal que realitzi aquestes tasques hauran de tenir el següent perfil:

- L'auditor haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC)
- L'auditor haurà d'acreditar una experiència mínima de 5 treballs d'auditoria de projectes els darrers 3 anys en cada un dels següents projectes. En cas de no poder-se acreditar, no podrà ser adjudicatari i passarà a requerir-se la documentació acreditativa al següent classificat:
 - o Projectes del Plan Estatal de Investigación científica y Técnica de Innovación (2021-2023 i 2017-2020)
 - o Projectes de la Acción Estratégica en Salud (ISCIII)
 - o Projectes del Pla estratègic de recerca e innovació en salut (2022-2027 Departament de Salut).

Pressupost:

- 1.200.-€ (IVA exclòs) preu/unitari per projecte. Projectes estimats al any: 15

LOT 2: Serveis d'Assessoria Fiscal

L'objecte del contracte és la prestació d'un servei integral d'assessorament fiscal general així com l'assistència en la realització de les declaracions i liquidacions tributàries, per assegurar el compliment de les obligacions fiscals i tributàries.

L'Institut de Recerca Sant Pau està adherit al Suministro Inmediato de Información (SII) i té la consideració de 'Gran Empresa' a efectes tributaris.

Els serveis consistiran en:

- Assessorament fiscal general
- Estudi de les alternatives fiscals més favorables per a les diferents operacions quan s'escaigui.
- Atenció consultes
- Informació de les novetats i modificacions legals tributàries
- Assistència en la realització de declaracions tributàries.
- Confecció de les declaracions d'impostos i revisió de criteris fiscals de totes les operacions:
 - o IRPF mensual i resum anual
 - o IVA mensual i resum anual
 - o Impost de Societats
 - o Declaracions informatives
- Assistència en comunicacions puntuals amb l'Agència Tributària: elaboració de consultes i respostes a requeriments d'informació, incloent l'elaboració de consultes vinculants davant la Direcció General de Tributs quan la complexitat o magnitud d'un assumpte ho recomani o a sol·licitud de l'Institut.
- Servei variable basat en encàrrecs concrets: les tasques o encàrrecs especials s'avaluaran apart (inspeccions, recursos, estudis i informes de gran abast fora de la casuística habitual). En aquest cas caldrà especificar el preu/hora d'uns treballs que a efectes de valoració per a la proposta es considerarà de 250 hores

Composició de l'equip:



**Institut
de Recerca**
Sant Pau

- Soci responsable del servei (especialista en assessorament fiscal recurrent i global a clients, amb experiència de, al menys, 15 anys).
- Gestor ò assistent (especialista en dret tributari i assessoria fiscal, amb experiència de, al menys, 3 anys).

Capacitat de resposta: L'adjudicatari es compromet i es vincula a respondre les consultes ordinàries rebudes per telèfon y per correu electrònic a l'Institut de Recerca en el dia en que aquestes es remetin quan aquestes tinguin la consideració de molt urgents i en quatre dies per a la resta.

Pressupost:

- 8.500.-€ (IVA exclòs)

4. CONDICIONS D'EXECUCIÓ COMUNS ALS DOS LOTS

S'estableixen les següents condicions d'execució del servei a complir de forma necessària per l'empresa adjudicatària:

- Aportar pel seu compte l'equip humà i els recursos materials necessaris per a desenvolupar les funcions objecte del contracte.
- Garantir que en cap cas existirà relació laboral entre les persones treballadores de l'adjudicatària i l'IR SANT PAU.
- Formular amb els empleats que prestin servei per aquest contracte, clàusules alienes al contracte de treball o a la prestació de serveis, que faci saber a l'empleat almenys els següents termes:
 - Que al tractar informació i/o documentació crítica, guardarà confidencialitat sobre el contingut de la seva feina, informes o documentació de la que tingués coneixement.
 - Que la persona treballadora és coneixedora que en cap cas manté relació laboral amb l'IR SANT PAU.
 - Facilitar telèfon, e-mail i mòbil que permetin comunicació i disponibilitat durant tots els dies de l'any.
 - No haver defensat posicions jurídiques en contra de l'IR SANT PAU i abstenir-se d'assessorar i prestar el servei de defensa jurídica a persones treballadores de l'IR SANT PAU, ja sigui a títol individual o formant-ne part d'un col·lectiu o grup, per accions o demandes de qualsevol tipus contra l'empresa.
 - Facilitar, en qualsevol moment i sense previ avís, a la persona interlocutora de l'IR SANT PAU, mitjançant la persona responsable nomenada per l'empresa adjudicatària, tota la informació que es consideri necessària per al seguiment de les tasques encomanades.



- Fer totes les comunicacions amb l'IR SANT PAU en català.
- l'IR SANT PAU no reconeixerà cap treball realitzat fora dels procediments indicats en el present Plec de Condicions o de les normes complementàries que s'estableixin, o que no comptin amb la seva prèvia conformitat, encara que hagin estat demanats per qualsevol persona relacionada amb ell, a qualsevol nivell de responsabilitat.
- l'IR SANT PAU no es farà càrrec de cap despesa produïda com a conseqüència d'una intervenció no autoritzada, reservant-se la facultat de reclamar –si s'escaigués– compensació pels danys o perjudicis que poguessin derivar-se'n.
- l'IR SANT PAU exercirà en tot moment les funcions de seguiment, inspecció i control del servei, prenent les mesures que consideri oportunes per al correcte compliment de les obligacions a que s'haurà sotmès el contractista com a conseqüència del present Plec de condicions, així com del contracte que se'n deriva.
- Confidencialitat:
 - La documentació i la informació a la que s'hi pugui accedir tindrà caràcter de confidencial i no serà utilitzada per altres finalitats diferents a l'estricta execució del contracte. Aquesta condició és extensible al personal d'assistència que l'adjudicatària contracti per a la prestació del servei objecte d'aquest plec.
 - L'adjudicatària i el personal que intervingui en l'objecte d'aquest plec es compromet al compliment de la legalitat vigent en relació amb la llei de protecció de dades.
 - No es podrà transferir informació alguna sobre els treballs, el seu resultat, ni la informació de base facilitada, a persones o entitats no explícitament anomenades en aquest sentit sense el consentiment previ, per escrit, de l'IR SANT PAU. La vulneració d'aquesta clàusula suposarà la immediata resolució del contracte, sense perjudici de les accions que l'òrgan de contractació estimi convenients realitzar.