

CENTRE TECNOLÒGIC DE TELECOMUNICACIONS DE CATALUNYA - CTTC

PLEC DE CLÀUSULES TÈCNIQUES DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DE PROJECTES DEL CTTC DELS EXERCICIS 2025-2026-2027-2028

NÚM. EXPEDIENT: CTTC-2025-62

1. Objecte del contracte

La FUNDACIÓ CENTRE TECNOLÒGIC DE TELECOMUNICACIONS DE CATALUNYA (en endavant CTTC o la Fundació) és una Fundació del sector públic de la Generalitat de Catalunya, subjecta a la legislació sobre fundacions de la Generalitat de Catalunya, amb personalitat jurídica pròpia i duració il·limitada. Figura inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 1613. Impulsada des del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació (DURSI) de la Generalitat de Catalunya, es va constituir el dia 28 de juny de 2001 i té per objecte contribuir a impulsar la promoció i el desenvolupament de la recerca d'alt nivell en les diferents branques de les tecnologies de les telecomunicacions i la geomàtica, potenciant grups de recerca d'excel·lència en ciència i enginyeria relacionades amb aquests àmbits; la producció, promoció i divulgació del coneixement i la formació de personal tècnic i científic en tecnologies de telecomunicacions i la geomàtica; l'establiment de col·laboracions científiques i acadèmiques amb les universitats i els grans centres de recerca nacionals i internacionals especialitzats en tecnologia de les telecomunicacions i la geomàtica; l'establiment de col·laboracions, en la forma que legalment procedeixi, amb les Administracions Públiques i amb el sector privat en les matèries pròpies de la seva activitat; facilitar el contacte entre la recerca bàsica i aplicada, actuant, quan correspongui, com a centre de transferència de tecnologia; l'organització de trobades científiques nacionals i internacionals; contribuir, mitjançant el perfeccionament tecnològic i la innovació, a la millora de la competitivitat de les empreses; així com qualsevol altra finalitat relacionada.

En compliment d'aquest objecte social, el CTTC desenvolupa projectes de recerca per a entitats públiques i privades a la seva seu, situada al Parc Mediterrani de la Tecnologia, Avinguda Carl Friedrich Gauss, 7 (antiga Avinguda del Canal Olímpic, s/n) de Castelldefels (08860).

Una part important dels projectes de recerca que desenvolupa el CTTC estan finançats per entitats davant les quals s'ha de justificar econòmicament la despesa subvencionable finançada. Aquestes justificacions sovint han d'anar acompanyades d'informes d'auditoria emesos per entitats inscrites en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes. Per exemple, en el cas dels projectes europeus del programa HEU, una auditoria dels estats financers al final del projecte és obligatòria quan la contribució financera, superi els 430.000€. Donada la llarga durada d'alguns projectes, des del CTTC s'opta per fer auditories parcials en cada reporting period, en comptes d'esperar a final del projecte.

Tenint en compte tot allò exposat anteriorment, l'objecte d'aquest expedient és la contractació del servei d'auditoria financera de les despeses subvencionables de projectes de recerca del CTTC pels exercicis 2025, 2026, 2027 i 2028.

2. Abast del contracte i serveis a realitzar

Els treballs objecte del present contracte han de donar compliment a les previsions contingudes a la normativa que resulti aplicable a cada subvenció a través de les seves bases reguladores, convocatòries, instruccions de l'ens finançador, observacions i recomanacions d'auditories anteriors, etc. Igualment, l'entitat adjudicatària executarà el contracte amb plena subjecció a les instruccions que emeti el responsable del contracte per part del CTTC.

Els treballs d'auditoria es realitzaran per l'adjudicatari en el cas de noves auditories a partir de la signatura del contracte. En el cas de que hi hagin auditories en curs en el moment de la formalització del contracte, aquestes es finalitzaran per part dels auditors que les haguessin iniciat.

El contractista, en conseqüència, assumirà totes aquelles tasques relacionades amb l'àmbit de l'auditoria de cadascuna de les subvencions, d'acord amb la normativa aplicable a cada tipologia de subvenció i, en conseqüència, l'empresa contractista haurà de realitzar els certificats d'estats de costos (auditories) de tots aquells projectes que ho requereixin d'acord amb la regulació de l'organisme finançador i, en particular:

- Acreditació de l'elegibilitat de tots els costos declarats a les corresponents justificacions;
- Assessorament en quant als procediments de justificació dels projectes.

Els treballs d'auditoria s'hauran de realitzar per auditors de comptes inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes i hauran de complir les normes i principis d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC, així com tota la normativa del sector públic.

Durant el transcurs de l'execució de les tasques d'auditoria, planificació, revisió, conclusions i emissió de l'informe, si els auditors observessin debilitats en el sistema de control intern, poden proposar suggeriments constructius per millorar aquest control intern o millorar l'aplicació dels principis establerts.

El servei haurà d'incloure:

- Auditoria del 100% de les despeses i emissió dels informes de les justificacions de despesa de projectes.
- Assessorament en la interpretació de la normativa que regula els projectes.
- Jornades de formació de gestors i altra personal del CTTC sobre la normativa del programa marc europeu vigent.

2.1. Informe sobre les auditories financeres de projectes

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe que compleixi amb el contingut exigint en la normativa aplicable del projecte auditat i, en general, en normativa aplicable a les entitats auditores inscrites en el ROAC.

L'equip proposat ha de tenir les característiques i les capacitats mínimes següents:

- Un Director o supervisor inscrit en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb 8 anys d'experiència mínima professional en CFS de projectes europeus
- Un cap d'equip amb experiència professional mínima de 6 anys en CFS de projectes europeus
- 1 auditor expert amb una experiència professional mínima de 4 anys en CFS de projectes europeus
- 1 tècnic mitjà amb una experiència professional mínima de 3 anys en CFS de projectes europeus

Abans d'iniciar l'auditoria, l'empresa auditora contractista comunicarà per escrit a la Responsable de la Unitat de Projectes l'equip que realitzarà el treball d'auditoria.

L'equip de treball proposat, haurà de complir amb el següent:

- Assistir de manera presencial a les auditories sempre que sigui requerit.
- Disposar d'un nivell alt d'anglès, català i castellà.
- Disposar dels coneixements i experiència necessaris per realitzar els treballs objecte del present contracte de manera eficient d'acord amb allò establert al plec de clàusules administratives i al present plec de prescripcions tècniques.

L'empresa adjudicatària ha de mantenir aquest personal durant l'execució del contracte, comunicant expressament qualsevol substitució dels membres integrants. El personal que substitueixi l'anterior haurà de reunir les característiques de l'equip designat en la seva oferta.

En cas de substitució del personal, l'adjudicatari s'assegurarà, sota la seva responsabilitat, que el personal substituït compleix amb els deures de custòdia i secret i les prohibicions posteriors a la finalització dels treballs d'auditoria. En relació al personal substituït, aquest haurà de comptar amb l'aptitud i habilitació que s'exigeix al personal a adscriure al contracte en el present plec.

Es valorarà l'experiència de l'entitat adjudicatària en auditoria financera de projectes finançats amb fons competitiu nacionals, regionals i europeus de centres de recerca del sector públic, concretament de centres CERCA, d'acord amb allò que preveu l'Annex 3 del PCAP.

L'adjudicatari s'encarregarà també d'impartir al personal del CTTC una formació anual en relació a les despeses subvencionables de projectes de recerca.

L'entitat adjudicatària divulgarà informació interpretativa de la normativa de determinats programes de finançament com per exemple el Programa HEU o el programa marc europeu vigent.

2.2. Terminis de realització del servei

Com a norma general s'haurà de complir la següent planificació:

- A. Lliurament de la documentació per part del CTTC
- B. Lliurament de l'Informe provisional al CTTC (15 dies des de la fase anterior)
- C. Resposta a les al·legacions de l'informe provisional (3 dies)
- D. Certificat definitiu (4 dies des de la fase anterior)

3. Valoració i acreditació dels treballs

El CTTC designarà al Cap de la Unitat de Projectes com a responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran el calendari de realització de les tasques així com de les possibles reunions a la finalització d'aquestes en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes.

El CTTC podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada la tasca.

Prèvia petició del CTTC, l'auditor estarà obligat a col·laborar amb el Centre davant qualsevol petició dels ens finançadors, en relació als treballs efectuats objecte d'aquest contracte, posant a disposició dels mateixos la informació que sigui requerida en cada cas. Aquesta col·laboració no suposarà en cap cas, cap tipus de retribució addicional o complementària als honoraris establerts.

Els treballs contractats es valoraran i certificaran d'acord amb els terminis i criteris de valoració establerts al present plec.

4. Programa de treball

L'execució dels treballs es durà a terme, principalment, a la seu del CTTC, situada al Parc Mediterrani de la Tecnologia (PMT), edifici B4-B6, Avinguda Carl Friedrich Gauss, 7,11, 08860 de Castelldefels, o en el lloc que els seus responsables determinin.

En funció dels projectes en vigor susceptibles de ser auditats, cada any, el CTTC i l'empresa adjudicatària planificaran conjuntament les dates en les quals es duran a terme les auditories previstes.

Els professionals que conformin l'equip de treball de l'adjudicatària hauran de prestar el servei ordinari d'auditoria de projectes.

El pressupost base de licitació, és la suma de la previsió d'auditories durant les 3 anualitats del contracte, en funció del cost de cada projecte i dels diversos tipus d'auditories que es detallen a continuació:

Tipus de projecte	Barems de projectes		Previsió d'auditories durant les 3 anualitats del contracte (a)	Preu unitari màxim (b)	Preu unitari ofert (c)	Preu total, IVA exclòs (a)x(c)
	A partir	Fins				
	-	100.000	0	1.000		

Projectes amb amb estructura estàndard de despesa	100.001	250.000	1	1.500		
	250.001	400.000	2	1.950		
	400.001	550.000	3	2.300		
	550.001	700.000	2	2.550		
	700.001	850.000	2	2.800		
	850.001	1.000.000	2	3.100		
	1.000.001	1.150.000	2	3.300		
	1.150.001	1.300.000	1	3.550		
	1.300.001	1.800.000	1	3.700		
	1.800.001	2.200.000	1	4.000		
	2.200.001	2.600.000	0	4.500		
	2.600.001	En endavant	0	4.750		
Projectes amb despesa predominant en infraestructura, equipament i/o subcontractació (*)	-	500.000	1	1.500		
	500.001	1.000.000	1	2.300		
	1.000.001	1.500.000	1	2.800		
	1.500.001	2.000.000	5	3.100		
	2.000.001	En endavant	1	3.600		
Oferta econòmica resultant pel nombre d'auditories estimades						
* Es consideraran "projectes amb despesa predominant en subcontractació, equipament i/o infraestructura" aquells en què el 70% o més dels costos directes subvencionats (d'acord amb la resolució de concessió) s'assignin a partides de subcontractació, adquisició d'equipament científic o tècnic i/o infraestructures.						

Altres tipus d'auditories:

	Previsió d'altres auditories durant les 3 anualitats del contracte	Preu unitari màxim	Preu unitari ofert	Preu total, IVA exclòs
Càlcul cost/hora personal investigador CTTC (80/100 persones)	2	1.500		

Revisió de documentació per auditories de la CE, Tribunal de comptes, etc...	1	1.350		
--	---	-------	--	--

Ressaltar que el quadre anterior conté una previsió de les auditories que es poden arribar a dur a terme al CTTC durant els 3 anys de durada del contracte, essent el número d'auditories una estimació el qual podrà variar segons els projectes que es duguin a terme al CTTC. En cap cas es superarà l'import del pressupost base de licitació.

Davant la consecució de nous projectes o modificacions en els projectes vigents que impliquin la necessitat d'auditoria, el CTTC i l'empresa adjudicatària acordaran dates concretes per aquests casos.

Qualsevol incidència, durant la realització del treball, que pogués ocasionar un incompliment dels terminis, es comunicarà obligatòriament per escrit al CTTC amb la màxima celeritat possible.

L'execució dels serveis i treballs adjudicats s'haurà de dur a terme i finalitzar com a mínim un mes abans de la data de presentació dels informes a les entitats finançadores.

Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària lliurarà dos exemplars en paper i un en format digital dels informes referits en el punt primer del plec de prescripcions tècniques a la unitat de projectes del CTTC. Els informes hauran d'ésser emesos en català, castellà o anglès depenent de l'idioma utilitzat per l'entitat finançadora.

L'incompliment dels terminis per causa imputable a l'adjudicatari serà objecte de penalització d'acord amb allò establert al Plec de Clàusules Administratives Particulars.

5. Altres obligacions contractuals

El contractista assumeix les obligacions següents:

- Aportar a l'objecte d'aquest contracte, personal professional amb formació adequada i àmplia experiència.
- Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a les prestacions objecte dels contractes.
- No realitzar accions que posin en risc l'interès públic.
- L'empresa adjudicatària garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacional amb l'objecte del contracte.
- Col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats i que la legislació de transparència i els contractes del sector públic imposen als adjudicataris en relació amb l'Administració o administracions de referència, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència que els pertoquin de forma directa per previsió legal.
- L'empresa adjudicatària és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a l'entitat pública auditada o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directament i solidàriament en relació a l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

Castelldefels, 3 de juliol de 2025

Marian Ramírez

Responsable de la Unitat de Projectes