

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I D'AUDITORIA DELS PROJECTES DE RECERCA

Expedient: Exp. 26-2026

1. Objecte del contracte

L'objecte del present Plec de prescripcions tècniques (en endavant, PPT) és definir les condicions tècniques, els requisits mínims i les prestacions necessàries per a l'execució del servei d'auditoria de la Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques (en endavant, la Fundació), que comprèn de manera integrada:

- l'auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació i de la seva liquidació pressupostària;
- la revisió i verificació de determinades partides del compte de resultats del Laboratori Antidopatge de Catalunya, mitjançant un informe de procediments acordats; i
- l'auditoria i certificació de la justificació econòmica dels projectes de recerca finançats per organismes públics autonòmics, estatals, de la Unió Europea o per altres entitats finançadores que exigeixin la intervenció d'un auditor.
- prestar la màxima col·laboració amb els òrgans de control, fiscalització o intervenció que, en exercici de les seves competències, duguin a terme actuacions de verificació o control sobre els comptes anuals o sobre qualsevol altra matèria objecte del contracte.

Les prestacions descrites constitueixen un únic objecte contractual i s'executaran de manera coordinada per una mateixa empresa adjudicatària, amb la finalitat de garantir la coherència entre la verificació dels comptes anuals, els sistemes de control intern i la certificació de la justificació dels fons destinats als projectes de recerca.

El servei s'haurà de prestar amb plena independència i objectivitat, d'acord amb la normativa aplicable, les normes tècniques d'auditoria i les instruccions específiques de les entitats finançadores.

2. Abast de les prestacions

El contracte inclou totes les actuacions necessàries per a la correcta planificació, execució, supervisió i finalització dels treballs d'auditoria, així com l'emissió dels informes, certificats i documents que resultin exigibles.

2.1. Auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació

El servei consistirà en la realització de l'auditoria dels comptes anuals de la Fundació i de la seva liquidació pressupostària corresponents a cadascun dels exercicis inclosos en la vigència del contracte.

L'auditoria haurà de proporcionar una seguretat raonable que els estats financers de la Fundació i la resta d'informació analitzada, considerats en el seu conjunt, no contenen incorreccions materials i presenten la imatge fidel de la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable.

A aquests efectes, l'empresa adjudicatària haurà d'emetre, com a mínim:

- un informe d'auditoria dels comptes anuals, amb l'opinió tècnica corresponent;

- un informe de recomanacions, amb els comentaris, deficiències detectades i propostes de millora relatives al sistema de control intern, els procediments i les polítiques comptables i un informe addicional (IRCIA)
- qualsevol altre informe, comunicació o documentació complementària que resulti exigible per la normativa aplicable a les entitats integrades en el sector públic de la Generalitat de Catalunya o per les instruccions dels òrgans de control.

2.2. Revisió de determinades partides del Laboratori Antidopatge de Catalunya

L'empresa adjudicatària haurà de realitzar la revisió i verificació de les partides del compte de resultats del Laboratori Antidopatge de Catalunya que determini la Fundació, referides a 31 de desembre de cada exercici objecte d'auditoria.

Aquesta prestació inclourà la realització de proves substantives sobre la composició de les diferents rúbriques del compte de pèrdues i guanys i culminarà amb l'emissió d'un informe de procediments acordats que reflecteixi els treballs efectuats, les incidències detectades i els resultats obtinguts.

2.3. Auditoria dels projectes de recerca

El servei inclou la realització, a petició de la Fundació, de les auditories i certificacions de la justificació econòmica dels projectes de recerca finançats per la Generalitat de Catalunya, l'Institut de Salut Carlos III, l'Agència Estatal de Investigación, la Comissió Europea i altres organismes o entitats finançadores.

La prestació comprendrà tant els projectes sotmesos a la normativa nacional de subvencions com els projectes finançats en el marc de programes europeus o internacionals, d'acord amb les bases reguladores, les resolucions de concessió, els convenis, els contractes de subvenció i les instruccions de justificació aplicables a cada projecte.

L'empresa adjudicatària haurà d'emetre els informes i certificats en el format, idioma i contingut exigits per l'entitat finançadora i dins del termini de justificació corresponent.

2.4. Assistència tècnica vinculada al servei

Durant l'execució del contracte, l'empresa adjudicatària haurà d'estar a disposició de la Fundació per contrastar aspectes amb incidència comptable, pressupostària, fiscal o econòmica relacionats directament amb els treballs d'auditoria.

També haurà de comunicar les novetats normatives, doctrinals o jurisprudencials que afectin de manera directa la preparació dels comptes anuals, la justificació dels projectes de recerca o l'emissió dels informes d'auditoria.

2.5. Prestacions excloses

No formen part de l'objecte del contracte els serveis de consultoria general, assessorament fiscal o jurídic aliè als treballs d'auditoria, ni qualsevol altra prestació que pugui comprometre la independència de l'auditor. Tampoc s'inclouran actuacions que no guardin una relació directa amb la verificació dels comptes anuals, el Laboratori Antidopatge o la justificació dels projectes de recerca.

3. Requisits tècnics mínims de la prestació

3.1. Requisits generals

L'empresa adjudicatària haurà de prestar el servei d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), les Normes Internacionals

d'Auditoria adaptades al sector públic (NIA-ES-SP), la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, la seva normativa de desenvolupament, així com la resta de normativa aplicable a les prestacions objecte del contracte.

Durant tota l'execució del contracte haurà de mantenir una situació d'independència, objectivitat, integritat i absència de conflicte d'interès, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria.

L'empresa adjudicatària haurà d'organitzar els treballs de manera que es garanteixi la traçabilitat de les comprovacions efectuades, la conservació de les evidències d'auditoria i la coordinació entre els equips que intervinguin en les diferents prestacions. Així mateix, haurà de garantir una coordinació efectiva entre els treballs d'auditoria financera i les auditories dels projectes de recerca, assegurant la coherència dels criteris aplicats i la traçabilitat de la informació econòmica utilitzada en ambdues prestacions.

3.2. Procediments mínims de l'auditoria financera

Sense perjudici dels procediments addicionals que l'empresa adjudicatària consideri necessaris, els treballs d'auditoria financera hauran d'incloure, com a mínim, les actuacions següents:

- Revisió general dels registres comptables, dels documents de suport de la comptabilitat, de les dades, informes i altra informació rellevant sobre les circumstàncies jurídiques, econòmiques i organitzatives en què es desenvolupa l'activitat de la Fundació.
- Anàlisi dels circuits administratius i avaluació del sistema de control intern vigent. Les deficiències detectades i les àrees susceptibles de millora s'hauran de comunicar per escrit.
- Confirmació de saldos comptables amb tercers, inclosos bancs, clients, proveïdors i altres creditors o deutors, quan resulti procedent.
- Avaluació del risc fiscal a 31 de desembre, amb la finalitat de determinar si les provisions comptables són raonables i si els riscos estan suficientment detallats en els estats financers.
- Realització de proves substantives sobre la composició de les diferents rúbriques que integren el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria.
- Revisió de la liquidació pressupostària, la conciliació del resultat comptable i pressupostari i el càlcul del romanent de tresoreria.
- Revisió dels fets posteriors al tancament i de qualsevol altra circumstància que pugui afectar els comptes anuals o l'opinió d'auditoria.
- Aplicació de qualsevol altre procediment necessari per assolir els objectius del servei i donar compliment a la normativa aplicable.

3.3. Contingut mínim de l'informe d'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera haurà de reflectir el grau de fidelitat amb què els comptes anuals presenten la situació econòmica, patrimonial i financera de la Fundació i haurà de determinar si aquests comptes s'han formulat adequadament de conformitat amb la normativa aplicable.

L'informe contindrà, com a mínim, l'opinió sobre si els comptes anuals formulats a 31 de desembre presenten raonablement la imatge fidel de la Fundació, d'acord amb els principis comptables generalment admesos i, en particular, amb la normativa comptable aplicable a les fundacions sotmeses a la normativa de la Generalitat de Catalunya.

L'informe de recomanacions haurà d'incloure comentaris i suggeriments per millorar el sistema de control intern, els procediments i les polítiques comptables, així com altres aspectes de l'organització i el funcionament observats durant els treballs.

3.4. Procediments mínims de l'auditoria dels projectes de recerca

Per a cada projecte o subvenció, l'empresa adjudicatària haurà d'aplicar els procediments exigits per la normativa i per l'entitat finançadora. Com a mínim, els treballs hauran d'incloure:

- Verificació i validació del compte justificatiu d'acord amb els requisits establerts a la normativa reguladora, la resolució de concessió i les instruccions de justificació.
- Identificació de les activitats subvencionades i comprovació de la seva correspondència amb el projecte aprovat.
- Verificació de la realitat, exactitud i elegibilitat de les despeses incorregudes, mitjançant factures, nòmines, documents de valor probatori equivalent i altra documentació justificativa.
- Comprovació de les dates, imports i pagaments de les despeses subvencionables, inclosa la verificació dels documents bancaris i de la seva comptabilització en els registres de la Fundació.
- Validació de la conciliació entre les despeses presentades i el sistema comptable de la Fundació.
- Comprovació que les despeses s'han incorregut dins del període elegible i que són necessàries, raonables i proporcionades per assolir els objectius del projecte.
- Comprovació del respecte de les normes nacionals i europees aplicables en matèria de contractació pública, subvencions, fiscalitat, legislació laboral i cotitzacions socials.
- Verificació del pla de finançament, dels cofinançaments i de l'absència de doble finançament o sobrefinançament.
- Identificació dels costos no subvencionables i quantificació, si escau, dels imports rebutjats o susceptibles de regularització.
- Emissió de l'informe o certificat d'auditoria en el format i idioma exigits per l'entitat finançadora.

3.5. Requisits dels costos objecte de verificació

Els costos inclosos en les justificacions dels projectes hauran de ser objecte de verificació per determinar que:

- han estat realment incorreguts per la Fundació durant el període d'execució del projecte, sens perjudici de les excepcions admeses per la normativa aplicable;
- són identificables i verificables i estan registrats en la comptabilitat de la Fundació o, si escau, de les entitats vinculades o tercers participants;
- compleixen la legislació nacional i europea aplicable;
- són raonables, justificats i necessaris, d'acord amb els principis de bona gestió financera, economia, eficiència i eficàcia; i
- no tenen la consideració de costos no subvencionables segons les bases reguladores, la resolució de concessió o el contracte de subvenció.

3.6. Informe d'auditoria de subvencions i projectes

Quan sigui aplicable, l'informe s'haurà d'ajustar al que disposa 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 de comptes justificatius de subvencions en l'àmbit del sector públic estatal, o a la norma que la substitueixi.

L'informe haurà de motivar el dictamen de l'auditor sobre la validesa de la justificació presentada per la Fundació i indicar, quan correspongui, l'acceptació total o parcial de les despeses, els imports rebutjats, les incidències detectades i les recomanacions necessàries per a la seva correcció.

L'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'informe abans de la finalització del termini de justificació establert per l'entitat finançadora.

3.7. Normativa sectorial aplicable

Els treballs es realitzaran d'acord amb la normativa vigent que resulti aplicable en cada moment i, en particular, amb:

- Decret Legislatiu 3/2002 de 2 de desembre de Finances públiques de Catalunya.
- la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, i la seva normativa de desenvolupament;
- la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el seu Reglament;
- l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, o la norma que la substitueixi;
- Ordre ECF/119/2024 de 4 de juliol pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, i o a normativa comptable aplicable a les fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya;
- les normes i instruccions dels òrgans de control del sector públic de la Generalitat de Catalunya;
- les bases reguladores, resolucions de concessió, contractes de subvenció i manuals de justificació dels organismes finançadors; i
- la normativa europea aplicable als projectes finançats per la Unió Europea.

4. Recursos humans i materials adscrits a l'execució

L'empresa adjudicatària haurà de disposar durant tota la vigència del contracte dels recursos humans, tècnics i organitzatius necessaris per garantir la correcta execució de totes les prestacions objecte del contracte.

4.1 Adscripció de personal

L'empresa adjudicatària adscriurà, com a mínim, el següent equip de treball:

a) Soci/a auditor/a responsable

- Titulació universitària en Administració i Direcció d'Empreses, Economia, Ciències Econòmiques i Empresarials o equivalent.
- Inscripció vigent al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).
- Responsable de la direcció tècnica dels treballs, aprovació del pla d'auditoria, supervisió de l'equip i signatura dels informes.
- Interlocutor principal davant la Fundació.

b) Gerent o director/a dels treballs

- Titulació universitària en Economia, ADE o equivalent.
- Inscripció al ROAC.
- Responsable de la planificació, coordinació i seguiment dels treballs.
- Coordinació amb els responsables econòmics de la Fundació.

c) Cap d'equip

- Titulació universitària en l'àmbit econòmic.
- Experiència acreditada en auditoria financera.
- Responsable de l'organització del treball de camp, revisió dels papers de treball i coordinació dels tècnics.

d) Perfil sènior especialista en auditoria de projectes de recerca

Professional amb experiència acreditada en:

- auditoria de projectes europeus;
- auditoria de subvencions estatals;
- revisió de costos elegibles;

- programes Horizon Europe, ISCIII, AEI, Generalitat de Catalunya i altres convocatòries equivalents.

Aquest perfil assumirà la coordinació tècnica de les auditories de projectes de recerca.

e) Tècnics auditors

L'empresa adscriurà el nombre de tècnics necessari per garantir els terminis d'execució previstos.

Participaran en:

- treball de camp;
- comprovacions documentals;
- verificació comptable;
- elaboració dels papers de treball.

L'equip ofert no podrà ser substituït sense autorització expressa del responsable del contracte, llevat de causes justificades, havent-se de garantir en qualsevol cas un nivell equivalent de qualificació i experiència.

4.2 Recursos materials

L'empresa adjudicatària aportarà tots els mitjans necessaris per executar el contracte, incloent-hi:

- equips informàtics;
- programari d'auditoria;
- eines d'anàlisi de dades;
- plataformes segures d'intercanvi documental;
- sistemes de custòdia de la documentació.

Els sistemes d'informació utilitzats durant l'execució del contracte hauran de complir els requisits de seguretat exigits al PCAP i mantenir, durant tota la vigència del contracte, la conformitat amb l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS), quan sigui exigible.

5. Terminis, execució i lliurables

5.1 Execució del servei

L'execució dels treballs s'adaptarà a les necessitats de la Fundació i al calendari derivat tant del tancament comptable anual com dels terminis de justificació establerts pels organismes finançadors.

5.1.1 Auditoria financera

Els treballs es desenvoluparan, amb caràcter general, en les fases següents:

- **Fase de planificació**

Comprendrà:

- reunió inicial;
- definició del calendari;
- identificació de riscos;
- planificació del treball de camp;
- revisió preliminar dels processos de control intern.

- **Treball de camp**

Comprendrà l'execució dels procediments d'auditoria previstos al present PPT.

- **Elaboració dels informes**

Finalitzat el treball de camp, l'empresa adjudicatària elaborarà:

- esborrany de l'informe;

- informe definitiu;
- informe de recomanacions;
- informe de procediments acordats del Laboratori Antidopatge.

5.1.2 Auditoria dels projectes de recerca

La Fundació comunicarà periòdicament les auditories que hagin de realitzar-se.

Per cada projecte:

- facilitarà la normativa reguladora;
- documentació justificativa;
- calendari de justificació;
- documentació econòmica.

L'empresa adjudicatària planificarà immediatament els treballs per garantir el compliment dels terminis exigits per l'organisme finançador.

5.2 Lliurables

Com a mínim es lliuraran:

- **Auditoria financera**
 - Informe d'auditoria dels comptes anuals.
 - Informe de recomanacions i informe addicional (IRCIA)
 - Informe de procediments acordats del Laboratori Antidopatge.

- **Auditories de projectes**

Per cada projecte:

- informe d'auditoria;
- certificat d'auditoria;
- relació d'incidències detectades;
- observacions tècniques, quan siguin necessàries.

La documentació s'entregarà en format electrònic editable i PDF signat electrònicament.

5.3 Terminis

El contracte tindrà una durada inicial de **dos (2) anys**, amb possibilitat de **pròrroga d'un any (1) any addicional**, d'acord amb el que estableixi el Plec de Clàusules Administratives Particulars.

La durada inicial respon a la conveniència de garantir l'estabilitat i la continuïtat en la relació d'auditoria, afavorint l'acumulació de coneixement de l'estructura comptable i dels sistemes de control intern de la Fundació i permetent cobrir tres exercicis complets.

5.3.1. Auditoria financera dels comptes anuals: El primer exercici objecte d'auditoria serà el corresponent a l'exercici 2026.

Els terminis d'execució dels treballs s'ajustaran, com a mínim, als criteris següents:

- la normativa aplicable i el calendari anual de tancament comptable de la Fundació;
- els terminis de justificació establerts pels organismes finançadors dels projectes de recerca;
- els terminis de rendició de comptes davant la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes.

En relació amb l'auditoria financera dels comptes anuals:

- L'informe d'auditoria dels comptes anuals s'haurà de lliurar a la Fundació, amb caràcter general, abans del 31 de març de l'any següent al de l'exercici auditat, d'acord amb el

calendari de formulació i aprovació dels comptes anuals de la Fundació.

- En tot cas, l'informe d'auditoria haurà d'estar emès abans del 30 de juny de l'exercici següent al de l'exercici auditat, per donar compliment al que estableix l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'exercici en què la Fundació estigui inclosa en el Pla Anual d'Actuacions de Control (PAAC), l'informe d'auditoria, juntament amb l'esborrany de l'informe de recomanacions sobre control intern (IRCIA) i l'informe addicional, s'haurà de lliurar a la intervenció actuant amb una antelació mínima de 30 dies respecte de la sessió d'aprovació dels comptes pels òrgans de govern de la Fundació.

5.3.2. Auditories dels projectes de recerca: l'empresa adjudicatària haurà de garantir el lliurament dels informes i certificats dins dels terminis de justificació establerts per cada organisme finançador.

La resta de condicions relatives als terminis d'execució del servei, els terminis de lliurament i revisió dels papers de treball, els terminis aplicables a les certificacions d'auditoria dels ajuts i el règim de penalitats per incompliment seran els previstos en el Plec de Clàusules Administratives Particulars.

L'empresa adjudicatària haurà de garantir el compliment íntegre dels terminis establerts. El temps màxim de resposta a consultes urgents formulades per la Fundació serà de **48 hores**.

6. Procediment de seguiment i control

La Fundació designarà una persona responsable del contracte, d'acord amb el que estableixi el PCAP, que actuarà com a interlocutora amb l'empresa adjudicatària durant l'execució del contracte. Correspondrà a aquesta persona:

- supervisar l'execució;
- validar els lliurables;
- coordinar les reunions de seguiment;
- resoldre incidències;
- verificar el compliment dels terminis.

Durant l'execució del contracte es realitzaran, com a mínim:

- una reunió d'inici dels treballs;
- reunions de seguiment quan sigui necessari;
- una reunió final de presentació dels resultats.

L'empresa adjudicatària haurà de facilitar tota la documentació, informació i aclariments que li siguin requerits durant l'execució del contracte.

7. Altres obligacions del contractista

A més de les obligacions previstes en el PCAP i en la normativa aplicable, l'empresa adjudicatària assumirà les obligacions següents:

- **Independència professional**

L'empresa adjudicatària haurà de mantenir, durant tota la vigència del contracte, la independència exigida per la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, així com per la resta de normativa reguladora de l'activitat d'auditoria.

En cas que es produeixi qualsevol circumstància que pugui comprometre aquesta independència, haurà de comunicar-ho immediatament a la Fundació.

- **Compliment de la normativa aplicable**

Els treballs s'executaran d'acord amb:

- la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria;
- les normes tècniques d'auditoria vigents;
- la normativa comptable aplicable a les fundacions del sector públic de la Generalitat de Catalunya;
- la normativa reguladora de subvencions;
- les instruccions i guies dels organismes finançadors dels projectes objecte d'auditoria;
- qualsevol altra disposició que resulti aplicable durant la vigència del contracte.

- **Col·laboració amb la Fundació**

L'empresa adjudicatària actuarà en permanent coordinació amb la persona responsable del contracte (o amb la persona que aquesta hagi autoritzat la delegació de funcions) i amb els serveis econòmics de la Fundació.

Haurà d'assessorar tècnicament la Fundació en aquells aspectes relacionats amb l'objecte del contracte que li siguin consultats durant l'execució dels treballs, sense que això suposi la prestació de serveis de consultoria aliens al contracte.

- **Disponibilitat**

L'empresa adjudicatària garantirà la disponibilitat dels professionals adscrits al contracte durant els períodes crítics de tancament comptable i de justificació dels projectes de recerca.

Quan concorrin simultàniament diversos terminis de justificació de projectes o coincideixin amb el tancament comptable anual, l'empresa adjudicatària haurà d'adoptar les mesures organitzatives necessàries per garantir el compliment de totes les obligacions contractuals, sense minva de la qualitat dels treballs.

- **Conservació de la documentació**

L'empresa adjudicatària conservarà els papers de treball, evidències d'auditoria i la resta de documentació generada durant l'execució del contracte durant els terminis establerts per la normativa aplicable.

A requeriment de la Fundació o dels organismes competents, haurà de posar aquesta documentació a la seva disposició.

- **Qualitat dels treballs**

Els informes hauran de presentar-se degudament revisats, signats pels professionals competents i amb el nivell de qualitat tècnica exigible als treballs d'auditoria.

Quan la Fundació detecti deficiències o errors materials, l'empresa adjudicatària haurà d'esmenar-los sense cost addicional dins del termini que es determini.

- **Mitjans personals**

Durant tota la vigència del contracte, l'empresa adjudicatària haurà de mantenir els mitjans personals compromesos en la seva oferta.

Qualsevol substitució requerirà l'autorització prèvia de la Fundació i haurà de garantir un nivell equivalent o superior de qualificació i experiència.

- **Responsabilitat**

L'empresa adjudicatària respondrà de la qualitat tècnica dels treballs realitzats, així com de les conseqüències derivades dels errors, omissions o incompliments imputables a la seva actuació, d'acord amb la normativa aplicable i amb el que estableixi el Plec de Clàusules Administratives Particulars.

8. Propietat dels treballs

Tots els informes, certificats, papers de treball, documents elaborats específicament per a l'execució del contracte i qualsevol altra documentació generada en compliment de les prestacions objecte del contracte seran lliurats a la Fundació en els termes previstos en aquest plec.

La Fundació podrà utilitzar-los per a les finalitats pròpies derivades de les seves obligacions de control, justificació i rendició de comptes davant els òrgans de fiscalització i les entitats finançadores, sens perjudici dels drets i obligacions derivats de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria.

Barcelona, a data de la signatura electrònica.

La responsable del contracte:

Marta Mestres Mestres

Directora financera i de compres