



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DE L'EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DE LA FUNDACIÓ OBSERVATORI DE L'EBRE

Títol contracte: Contracte del servei d'auditoria financera de la Fundació Observatori de l'Ebre
Número d'expedient: 04-2023

1. Antecedents i objecte del contracte

L'objecte del present contracte és disposar del servei independent d'auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació Observatori de l'Ebre (ara en endavant, FOE).

La Fundació és una persona jurídica sense ànim de lucre que té adscrit el seu patrimoni a les finalitats d'interès general que es recullen en els seus Estatuts. Es regeix per la seva carta fundacional i pels seus Estatuts, així com per la normativa reguladora del règim jurídic de les fundacions del sector públic, per les previsions del llibre tercer del Codi civil de Catalunya i per l'ordenament jurídic privat.

És una fundació adscrita al Departament de Territori de la Generalitat de Catalunya i, constituint-se com una entitat del sector públic d'aquesta administració amb participació majoritària directa serà objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria financera.

En la seva condició de fundació adscrita a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, se subjecta al règim pressupostari de comptabilitat, economicofinancer i de control de la Generalitat, així com al règim de contractació establert a la normativa de contractes del sector públic i la normativa de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, en tot allò que li sigui d'aplicació.

En data 04/02/2023 i executat el període inicial de contracte i les seves dues prorrogues finalitza la seva vigència el Contracte del servei d'auditoria, per la qual cosa, la FOE ha de promoure la convocatòria d'un procediment de licitació que tingui per objecte la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals corresponent a l'exercici 2022 i, en cas d'executar-se les pròrrogues, per a l'exercici 2023 i 2024.

El codi CPV (Vocabulari Comú de Contractes) de l'objecte d'aquest contracte és el **79212000-3- Servei d'auditoria**.

2. Necessitat, idoneïtat del contracte i insuficiència de mitjans

La FOE resta sotmesa al control financer mitjançant auditoria d'acord amb el que disposa la normativa aplicable a les entitats que integren el sector públic de la Generalitat de Catalunya, establert en l'article 71 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, quan preveu que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria.

Les actuacions de control financer han de comprendre una auditoria financera, a fi de comprovar que l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a la legalitat vigent i a les directrius del Govern de la Generalitat de Catalunya i del departament competent en matèria de finances que li siguin aplicables.

Els informes d'auditoria han d'emetre's per personal independent, d'acord amb el regulat en la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes. En concret, l'empresa d'auditoria ha d'estar inscrita al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), essent legalment impossible la prestació d'aquets serveis per mitjans interns. Pels motius exposats, és necessari que els treballs siguin realitzats per una entitat d'auditoria independent a la FOE.

Segons l'anteriorment exposat, en data 04/02/2023 i executat el període inicial de contracte i dues prorrogues finalitza la vigència del Contracte del servei d'auditoria, per la qual cosa, cal que es tramiti el procediment de licitació per a la contractació del servei d'auditoria financera de caràcter independent.

3. Justificació de la no divisió en lots

Als efectes del que disposen l'article 99.3 b) i l'article 116.4.g) LCSP, no correspon la divisió en lots de l'objecte del contracte atès que per la seves característiques la prestació a executar es considera única i no en deriven prestacions que en interès de la viabilitat del servei resultin individualitzables ni executables de forma independent.

4. Pressupost base de licitació i valor estimat del contracte

El pressupost s'ha d'entendre comprensiu de la totalitat de l'objecte que integra el contracte i, els preus consignats porten implícits tots els conceptes que puguin derivar de l'execució del contracte com els materials, els instruments o equips informàtics, incloent tots els costos salarials així com els costos de substitució del personal en període de vacances o en situació de baixa, els costos de la seguretat social, els de formació permanent obligatòria i els corresponents a assegurances de prevenció de riscos laborals o els de vigilància de la salut així com, qualsevol altra despesa imputable a l'execució del contracte.

El càlcul del pressupost base de licitació s'ha fet principalment prenent com a referència el preu de facturació mitja per hora d'individuals de l'àmbit d'auditoria estatal establert en l'informe "Situación de la auditoria en España, 2017" per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España (ICAC), degudament actualitzat amb l'IPC interanual fins a l'any 2022.

Això ha estat així perquè el conveni del sector de referència, sent el XVII Convenio colectivo estatal de empresas de consultoría y estudios de mercado y de la opinión pública (amb codi número 99001355011983), estableix unes taules salarials insuficients per a garantir la concurrència de les ofertes en aquesta licitació.

Pel que fa al càlcul de les hores de dedicació s'han tingut en compte els antecedents del servei atenent a l'última auditoria realitzada per a l'exercici 2021, que esdevé un total de **70 hores** de treball.

Per a determinar el preu del contracte s'han tingut en compte les despeses directes, indirectes i, aquelles eventuais associades al servei així com, la previsió d'un marge vinculat al benefici empresarial per facilitar la concurrència de les empreses. El desglossament dels costos es justifica en aquesta memòria mitjançant l'**Annex 1**.

En tot cas quedaran excloses les ofertes que excedeixin el pressupost base de licitació.

Aquest contracte, atenent a la durada del contracte i de les seves dues prorrogues, es preveu amb el pressupost i anualitats següents:

FUNDACIÓ OBSERVATORI DE L'EBRE	Anualitat 2023 i exercici auditat 2022	Anualitat 2024 i exercici auditat 2023	Anualitat 2024 i exercici auditat 2024	Total IVA exclòs	IVA (tipus general 21)	Total IVA inclòs
Lot Únic	4.569,60 €	4.569,60 €	4.569,60 €	13.708,80 €	2.878,85 €	16.587,65 €

El sistema de determinació del preu és a tant alçat amb un pressupost base de licitació de 4.569,60 euros IVA exclòs, amb una quantia d'IVA de 959,62 euros, pel qual l'import ascendeix a un total de **5.529,22 € IVA inclòs** (tipus general del 21%).

Quedaran excloses del procediment de licitació les ofertes que presentin un import superior al del pressupost base de licitació i es consideraran presumptament anormals o desproporcionades les ofertes que proposin una reducció superior al 45% del pressupost base de licitació.

El valor estimat del contracte basat és de **13.708,80 € IVA no inclòs**, el qual inclou el pressupost de licitació i les dues possibles prorrogues. No es preveuen modificacions durant l'execució d'aquest servei.



El càlcul dels costos es justifica en aquesta memòria mitjançant l'**Annex 1**.

6. Imputació al pressupost

La despeses d'aquest contracte es finançaran amb càrrec a l'aplicació pressupostària número 227.0089 – Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques, del pressupost de l'anualitat 2023.

Es tracta d'un expedient de despesa pluriennal per la qual cosa és preceptiva l'autorització de l'òrgan de govern de l'Observatori i les despeses dels diferents exercicis que conformen el contracte es realitzaran sota la condició suspensiva d'existència de crèdit que per a cada exercici consignin els respectius pressupostos.

7. Durada del contracte i prorrogues

La durada inicial del contracte es preveu d'un any a comptar des de la data de formalització del contracte. Seran possibles 2 prorrogues de fins a un any cadascuna, corresponents a la realització de l'auditoria financera de l'exercici 2023 i l'exercici 2024.

D'acord amb el que disposa l'art. 29 LCSP, les prorrogues les acordarà l'òrgan de contractació i seran obligatòries per a l'empresari, sempre que el seu preavís es produeixi almenys amb dos mesos d'antelació a la finalització del termini de durada del contracte.

Tantmateix, pel que fa als terminis parcials d'execució, l'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost s'ha d'emetre d'acord amb el calendari pactat amb el responsable del contracte, tot tenint en compte la data límit del **30/04/2023**.

Pel que fa l'informe de recomanacions haurà de ser lliurat abans del **31/05/2023**.

En cas de canvis legislatius, caldrà adaptar el lliurament dels entregables per tal de complir amb els nous terminis establerts legalment.

8. Criteris d'adjudicació

Considerant l'objecte del contracte i totes les actuacions que integren el seu cicle de vida, es considera adient a fi i efecte de seleccionar la millor oferta en relació qualitat - preu, incorporar els següents criteris d'adjudicació de valoració automàtica amb la proporció que tot seguit s'indica i fins a un màxim de 100 punts (Sobre únic):

Criteris d'adjudicació quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules:

a) Criteri econòmic. Oferta econòmica: fins a un màxim de 60 punts.

Es valoraran les ofertes econòmiques presentades pels licitadors mitjançant el model d'oferta econòmica previst als plecs:

- L'oferta més econòmica que no s'hagi declarat com anormal rebrà la puntuació màxima de 60 punts.



- La resta d'ofertes que no s'hagin declarat anormals rebran una puntuació inversament proporcional a la de l'oferta més econòmica d'acord amb el càlcul següent:
- Puntuació de cada oferta:

$$(60) \times \frac{\text{Preu de l'oferta més econòmica}}{\text{Preu de l'oferta que es puntua}}$$

El preu a consignar en la proposta econòmica correspon al preu ofert per l'empresa per a la totalitat de la prestació del servei d'auditoria durant la primera anualitat de contracte i, en el seu cas, també per a les dues anualitats objecte de pròrroga.

Les ofertes que superin l'import del pressupost base de licitació corresponent a **5.529,22** euros, IVA inclòs, restaran automàticament excloses d'aquesta licitació.

b) Criteri formació. Nivell de formació de l'equip mínim de treball en l'àmbit d'auditoria financera del sector públic: fins a un màxim de 30 punts.

Es valorarà la millora en la formació del personal que sigui superior a l'acreditació mínima requerida com a solvència tècnica o professional.

S'avaluarà amb 30 punts la capacitat de l'auditor i de l'ajudant adscrits a l'execució del contracte, amb el fet que pugui acreditar formació associada a l'objecte del contracte i en l'àmbit del sector públic. La puntuació s'atorgarà en funció del següent barem:

- 15 punts: formació universitària (llicenciatura o grau (oficials o propis))
- 10 punt: formació universitària (màster o postgrau)
- 5 punts per altres tipus de formacions especialitzades a partir de 30h de durada.

c) Criteri social. Estabilitat en l'ocupació de les persones treballadores que executaran el contracte: fins a un màxim de 10 punts.

Es valorarà amb un màxim de 10 punts, l'estabilitat laboral dels membres de l'equip mínim de treball que executarà el contracte d'acord amb la solvència tècnica o professional requerida. L'empresa ha de declarar, respecte de cada persona, el nombre de dies treballats amb l'empresa amb la mateixa modalitat de contracte de treball indefinit en els darrers trenta-sis mesos immediatament anteriors a la data de finalització del termini de presentació de proposicions.

L'empresa que, segons la informació que faciliti, sumi més dies amb contractació estable de les persones treballadores requerides en la solvència com a equip mínim de treball rebrà la màxima puntuació. La resta es valoraran d'acord amb la següent fórmula:

(10) x Proposta dies en contractació indefinida que es valora

Puntuació oferta =

Proposta amb més dies en contractació indefinida

9. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ

Considerant l'import del contracte, la seva durada i les prestacions que constitueixen el seu objecte, així com el valor estimat del contracte i els criteris que serviran per a la seva adjudicació, es considera adient la tramitació d'aquesta licitació mitjançant un procediment obert simplificat abreujat, subjecte no subjecte a regulació harmonitzada. L'expedient es tramitarà amb caràcter ordinari.

10. CONDICIONS D'APTITUD I DE SOLVÈNCIA TÈCNICA, PROFESSIONAL, ECONÒMICA I FINANCERA DE LES EMPRESES

Considerant l'objecte del contracte i el seu valor estimat, així com els principis de no discriminació i proporcionalitat que han de regir en la contractació administrativa, les condicions d'aptitud mínima que s'hauran d'exigir als licitadors per a participar en aquest procediment d'adjudicació són les següents:

- Empreses amb plena capacitat d'obrar que incloguin en el seu objecte social prestacions que siguin idèntiques o similars a les de l'objecte del contracte que es pretén licitar i que no es trobin en supòsits de prohibició de contractar.

D'acord amb el procediment de contractació escollit no és necessària l'acreditació de la solvència econòmica, financera ni la inscripció a un registre oficial d'empreses licitadores. No obstant, hauran de tenir la solvència mínima exigida per a la realització de l'activitat que es tracti, encara que estiguin exempts de la seva acreditació.

D'acord amb l'anteriorment enunciat, per a poder participar en aquesta licitació, cal respecte a la solvència econòmica i financera que les empreses tinguin:

- Tenir un volum anual de negoci mínim de **100.000** euros en l'àmbit d'activitat al que es refereix el contracte dins el període dels últims 5 anys.

A més a més, en aquesta licitació les empreses hauran de complir i acreditar la solvència tècnica o professional següent:

- Tenir personal per a les **2 posicions de treball** exigides en aquest contracte:
 - Un auditor: Ha de tenir la titulació superior en ciències econòmiques i una experiència mínima de cinc anys en treballs d'auditoria de comptes anuals, haver realitzat almenys cinc auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic i estar degudament inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ara en endavant, ROAC) durant el període mínim de cinc anys previs al contracte. L'anterior s'acreditarà mitjançant la



titulació que doni accés a la inscripció en el ROAC i el certificat d'inscripció en el ROAC.

- Un ajudant: haurà d'estar cursant o tenir la titulació superior en ciències econòmiques i una experiència mínima d'un any en treballs d'auditoria de comptes anuals. Aquestes circumstàncies s'acreditaran mitjançant la titulació o acreditació de matrícula vigent en centre universitari per algun dels anteriors estudis i el contracte de treball.

Pel que fa les dues posicions anteriors, es considerarà titulació superior en ciències econòmiques a: Llicenciatura/Estudi de Grau en Administració i Direcció d'Empreses; Llicenciatura/Estudi de Grau en Economia; Llicenciatura en Ciències Econòmiques i Empresariales o qualsevol altra llicenciatura o estudi de grau emès per les Facultats d'Economia i Empresa amb efectes habilitants per a l'exercici de la professió d'economista.

Els treballadors que ocupin aquest lloc de treball hauran de complir amb els requisits establerts en els plecs de prescripcions tècniques i en els plecs de prescripcions administratives i l'empresa haurà de suplir la seva posició en els casos d'absència o baixa mèdica dels anteriors amb personal que compleixi els mateixos requisits. S'hauran de comunicar a la FOE les suplències o les noves incorporacions amb anterioritat a la prestació del servei.

Pel que fa a l'acreditació d'aquesta solvència professional, les empreses licitadores hauran d'aportar la relació del personal que es destinarà a l'execució del contracte, l'acreditació de la seva afiliació i alta a la Seguretat Social mitjançant la presentació dels TC2 corresponents. Alternativament, i si escau, aquesta acreditació es podrà efectuar mitjançant declaració responsable per part de l'empresa on es declari no tenir encara contractades les persones treballadores que s'ocuparan en l'execució del contracte i que acreditarà l'afiliació i alta de totes elles quan les hagi contractat i sempre amb caràcter previ a l'inici de l'activitat contractada.

En quant a l'acreditació de la realització dels treballs efectuats per l'auditor, s'acreditaran mitjançant certificats expedits per l'òrgan competent, quan el destinatari sigui una entitat del sector públic; quan el destinatari sigui un subjecte privat, mitjançant un certificat expedit per aquest o, a falta d'aquest certificat, mitjançant el contracte o una declaració responsable de l'empresari.

El compliment d'aquesta solvència tècnica o professional s'ha de mantenir durant tot el període de vigència del contracte tenint el caràcter d'obligació essencial.

11. CONDICIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE I OBLIGACIONS DEL CONTRACTISTA

L'empresa contractista, en relació amb les dades personals a les quals tingui accés amb ocasió del contracte, s'obliga al compliment de tot allò que estableix la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, a la normativa de desenvolupament i al que estableix el Reglament (UE) 2016/679, del

Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

La documentació i la informació que es desprengui o a la qual es tingui accés amb ocasió de l'execució de les prestacions objecte d'aquest contracte i que correspon a l'entitat del sector públic contractant responsable del tractament de dades personals, té caràcter confidencial i no podrà ésser objecte de reproducció total o parcial per cap mitjà o suport. Per tant, no se'n podrà fer ni tractament ni edició informàtica, ni transmissió a tercers fora de l'estricta àmbit de l'execució directa del contracte.

També s'estableixen per a aquest contracte les següents obligacions:

- L'empresa contractista ha de mantenir, durant tota l'execució del contracte les condicions laborals i socials de les persones treballadores ocupades en l'execució del contracte, fixades en el moment de presentar l'oferta, segons el conveni que sigui d'aplicació i garantir el pagament en temps i forma dels salaris del personal adscrit al contracte.

Durant la vigència del contracte caldrà comunicar a la FOE qualsevol substitució o modificació dels treballadors de l'empresa contractista i acreditar que la seva situació laboral s'ajusta a dret.

- L'empresa vigilarà per l'estricta compliment de les mesures de prevenció de riscos laborals en relació amb els seus treballadors i s'exigirà, en el seu cas, el compliment del deure de coordinació d'activitats en matèria de prevenció de riscos en cas de subcontractació, conforme a l'article 24 de la Llei 31/1995, de 8 de novembre de Prevenció de Riscos Laborals i el Reial Decret 171/2004, de 30 de gener, pel qual es desenvolupa l'art.24 de la Llei 31/1995, de Prevenció de Riscos Laborals, per garantir la seguretat i protecció de la salut en el lloc de treball, conforme a l'estipulat als convenis col·lectius d'aplicació.

En el seu cas, s'estableix com a obligació de les empreses contractistes i, en el seu cas, de les subcontractistes d'aportar una declaració responsable de compromís de compliment de la legislació tributària i de no realització d'operacions financeres contràries a dita normativa en països que siguin considerats paradisos fiscals segons la llista de països elaborada per les Institucions Europees o avalada per aquestes o, en el seu defecte, per l'Estat espanyol o fora d'ells i que siguin considerades delictives, en els termes legalment establerts, com ara, delictes de blanqueig de capitals, frau fiscal o contra la Hisenda Pública.

Com a clàusula ètica i als efectes del que disposa l'article 55.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, els licitadors, els contractistes i, en el seu cas, els subcontractistes, assumeixen les obligacions següents:

- a) 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.

- b) No realitzar accions que posin en risc l'interès públic en l'àmbit del contracte o de les prestacions a licitar.
- c) Denunciar les situacions irregulars que es puguin presentar en els processos de contractació pública o durant l'execució del contracte.
- d) Abstenir-se de realitzar conductes que tinguin per objecte o puguin produir l'efecte d'impedir, restringir o falsejar la competència com per exemple els comportaments col·lusoris o de competència fraudulenta (ofertes de resguard, eliminació d'ofertes, assignació de mercats, rotació d'ofertes, etc.).
- e) En el moment de presentar l'oferta, el licitador ha de declarar si té alguna situació de possible conflicte d'interès, als efectes del que disposa l'article 64 de la LSCP, o relació equivalent al respecte amb parts interessades en el projecte. Si durant l'execució del contracte es produís una situació d'aquestes característiques el contractista està obligat a posar-ho en coneixement de l'òrgan de contractació.
- f) Respectar els acords i les normes de confidencialitat.
- g) 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.

Per garantir el compliment d'aquestes condicions el responsable del contracte podrà requerir en qualsevol moment la documentació que consideri escaient.

Aquestes condicions seran exigides, en el seu cas, a tots els subcontractistes que participin de l'execució del contracte.

Els Plecs de Clàusules Administratives Particulars (ara en endavant, PCAP) podran establir altres condicions especials d'execució.

Respecte a les condicions de prestació del servei i les obligacions anteriors, els PCAP i el Plec de Prescripcions Tècniques els hi atribuiran el caràcter d'obligació contractual essencial o per al cas d'incompliment la previsió d'imposició de penalitats que correspongui.

12. GARANTIES

Ateses les característiques del contracte, les del procediment de contractació escollit i, en motiu de facilitar la concurrència d'empreses licitadores a l'hora de presentar una oferta, no s'exigeix la consignació de garantia provisional ni definitiva.



13. PENALITATS

Correspondrà aplicar les penalitats específiques previstes a la LCSP i, les que es prevegin als plecs de prescripcions tècniques i als plecs de prescripcions administratives particulars.

Maria Y. Llarch Franch
Tècnica de Contractació
Observatori de l'Ebre



Observatori
de
l'Ebre

ANNEX I. Desglossament dels costos del servei d'auditoria financera pel període 2023-2026 pel que fa als exercicis a auditar 2022, 2023 i 2024

Càlcul del pressupost base de licitació del servei d'auditoria període 2023-2026 i exercicis 2022, 2023 i 2024 - Exp 04-2023					
Tipus	Concepte	Percentatge respecte a l'import de licitació (%)	Import base (€) (IVA exclòs)	Import base (€) (tipus impositiu general IVA 21% inclòs)	Font d'obtenció de dades i mètode de càlcul
Costos directes	Despeses de personal	95	4.341,12	5.252,76	S'ha emprat com a font d'informació l'Informe Situación de la auditoría en España 2017 emès per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), prenent com a preu hora la mitjana entre el la facturació per hora de les societats i la facturació per hora dels auditors individuals. D'acord amb les tasques a realitzar s'ha fet una previsió de 70 hores de dedicació. El preu mig emprat per als càlculs ha estat actualitzat d'acord amb l'IPC fins a l'any 2022 i cal tenir en compte que inclou tots els costos tant directes com indirectes.
Costos indirectes	Costos d'estructura				
	Benefici industrial	5	228,48	276,46	En absència de normes que determinin el percentatge de benefici empresarial normativament admissibles en contractes diferents al d'obres, generalment s'admet una forquilla situada entre el 5% i el 7%.
	Subtotal	100	4.569,60	5.529,22	

Desglossament del càlcul del preu/hora de servei						
Previsió hores dedicació	Facturació preu hora d'individuals (€)	Increment període 2017-2022 (%)	Preu hora (€) (IVA no inclòs)	Preu hora (€) (IVA inclòs)	Preu per exercici (€) (IVA no inclòs)	Preu per exercici (€) (IVA inclòs)
70	57,11	14,30	65,28	78,99	4569,60	5529,22