

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA**1. Objecte del contracte**

L'objecte del contracte consisteix en la prestació del *servei d'auditoria econòmica dels estats financers i pressupostaris i d'elaboració dels estats financers consolidats del grup Universitat Pompeu Fabra* (en endavant UPF), dividit en els lots següents:

Lot	Denominació
1	Auditoria econòmica dels estats financers i pressupostaris de la UPF
2	Elaboració dels estats financers consolidats del grup UPF

Es possibilita que les empreses licitadores puguin presentar oferta a un o als dos lots. Addicionalment, es permet fer una oferta integradora pels lots 1 i 2.

L'oferta integradora permet als licitadors presentar oferta individual per als lots 1 i 2 i, de forma simultània, presentar una altra oferta que integri tots dos lots (integradora). D'aquesta forma l'òrgan de contractació pot avaluar ambdós resultats i comparar-los (suma de les millors ofertes individuals versus «oferta integradora») i, a la vista d'aquesta valoració, concloure si són millors les ofertes individualment considerades o una de les «ofertes integradores».

Aquesta oferta integradora s'estableix per assolir una major eficiència en la gestió dels recursos públics dins de la mateixa institució (UPF), atès que les condicions de prestació del servei que es descriuen són similars i que l'equip professional a prestar el servei pot ser el mateix en ambdós lots, per la qual cosa per economies d'escala es pot aconseguir una major eficiència.

Codi CPV comú per a tots els lots: 79200000-6 Serveis de comptabilitat, auditoria i fiscals

2. Justificació de la necessitat

Les prestacions objecte del contracte constitueixen obligacions legals a les que ha de donar compliment. En particular, l'article 81.3 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, determina que les universitats públiques han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, l'article 97 de la Llei d'Universitats de Catalunya exigeix dels Consells Socials que vetllin perquè, abans d'aprovar el balanç i la liquidació del pressupost de la universitat, hagi estat feta l'auditoria corresponent.

Aquesta obligació queda recollida a l'article 191 dels Estatuts de la Universitat i en particular, a l'article 191.2, que estableix que el Consell Social ha de vetllar perquè abans d'aprovar el balanç i la liquidació del pressupost se n'hagi fet l'auditoria corresponent. I per altra banda, l'article 191.4 disposa que correspon al rector o rectora trametre a la Generalitat de Catalunya la liquidació auditada del pressupost de l'any anterior.

Des de l'auditoria corresponent a l'any 2011, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya manifesta que la Universitat Pompeu Fabra no forma part del seu pla d'actuacions anual, raó per la qual el servei ha de ser contractat externament.

Es tracta d'un servei que, respecte els anys 2020 a 2023 s'ha contractat mitjançant una licitació oberta (Expedient 300200/04-02-20). Com sigui que el venciment d'aquest contracte és el proper 31 de desembre de 2023, es prepara aquesta nova licitació per al 2024 amb la possibilitat de pròrroga per dos anys més i que és molt similar a l'anterior licitació amb la diferència que no s'incorpora com a tercer lot el servei d'auditoria del Consorci Centre de Recerca en Economia Internacional (CREI) ja que tenia prevista una pròrroga que ja ha tramitat.

En definitiva, el plec determina que les condicions tècniques de l'elaboració de l'auditoria es regeixen per les normes del sector públic i sota les directrius i supervisió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i d'acord amb la Instrucció d'1 de juny de 2010 de la Intervenció General de la Generalitat per a la consolidació dels comptes anuals de les universitats públiques catalanes.

3. Pressupost de licitació i valor estimat del contracte

3.1 Determinació del pressupost.- La determinació del pressupost del contracte es fixa a tant alçat, d'acord amb els preus de licitació de l'expedient E-300200/04-02-20. Aquests imports s'incrementen en un 9,00% per actualització del cost al moment actual, de forma que es garanteix que s'ajusta als preus de mercat i les necessitats de la Universitat que es detallen en el Plec de prescripcions tècniques.

El detall del pressupost és, per tant, el següent:

Lot	Pressupost IVA exclòs	IVA (21%)	Pressupost Base
1	27.250,00 €	5.722,50 €	32.972,50 €
2	3.270,00 €	686,70 €	3.956,70 €
Total	30.520,00 €	6.409,20 €	36.929,20 €

El pressupost inclou costos directes i indirectes. D'acord amb les dades facilitades per la central de Balanços del Banc d'Espanya per a l'any 2018, per la mitjana d'empreses espanyoles i el grup d'activitat CNAE "M692 Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría y asesoría fiscal", la ponderació entre costos directes, indirectes i beneficis i l'aplicació al pressupost del contracte és:

Concepte	Central de Balances
Costos directes	79,17 %
Costos indirectes	14,21 %
Benefici industrial	6,62 %

Respecte als costos directes, s'ha tingut en compte en la determinació del pressupost que es cobreixen els costos de personal fixats al Conveni Col·lectiu estatal del sector d'empreses de consultoria i estudis de mercat i de l'opinió pública, amb codi de conveni 99001355011983. Cal apuntar que existeix un preacord entre els agents socials i empresarials que pot derivar en l'aprovació del 23è conveni col·lectiu del sector, comportant una actualització dels costos socials a l'alça que quedarien coberts de manera suficient amb l'increment del pressupost indicat més amunt.

En la mesura en que aquest contracte desplegarà el seus efectes l'any 2024, la formalització i execució queden condicionats a l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions derivades del contracte al pressupost d'aquell any.

3.2 Determinació del valor estimat.- Per calcular el valor estimat del contracte, cal sumar al pressupost de la licitació sense IVA, l'import de les prorrogues del contracte que es preveuen fins a dos anualitats per donar continuïtat al servei. Per tant, el valor estimat és el següent:

Lot	Pressupost de la licitació sense IVA	Import de les prorrogues	Valor estimat
1	27.250,00 €	54.500,00 €	81.750,00 €
2	3.270,00 €	6.540,00 €	9.810,00 €
Total	30.520,00 €	61.040,00 €	91.560,00 €

4. Procediment de licitació

Es proposa la tramitació de la licitació mitjançant procediment obert simplificat en atenció al valor estimat i de tramitació anticipada.

5. Criteris de solvència tècnica o professional i econòmica i financera

5.1 Solvència. - En la determinació de la solvència el plec administratiu es remet a la regulació mínima establerta a la Llei de contractes del sector públic, incrementant el període mínim d'acreditació pels efectes de paralització econòmica que va suposar les mesures sanitàries arran de la pandèmia de la Covid-19.

Es a dir, en la solvència econòmica s'exigeix un volum de negoci en l'àmbit d'activitats corresponents a l'objecte del contracte dels darrers 4 anys. Els licitadors hauran d'acreditar que l'any de major volum de negoci dins dels 4 exercicis sigui igual o superior a 1,5 vegades el pressupost base del contracte del/s lot/s al que es licita.

En tractar-se d'un contracte de serveis professionals l'acreditació de la solvència econòmica es podrà substituir per l'acreditació de disposar d'una assegurança de riscos professionals import igual o superior a l'indicat en l'anterior paràgraf. L'assegurança haurà d'estar vigent durant tota la durada del contracte.

Respecte a la solvència tècnica, s'acreditarà mitjançant una relació dels principals serveis o treballs efectuats durant els 4 últims anys, d'igual o similar naturalesa a l'objecte del contracte. L'import anual mínim acumulat l'any de major volum ha de ser del igual o superior al 70% del pressupost base del/s lot/s al que es licita.

5.2 Adscripció de mitjans personals

En aquesta tipologia de serveis, és indispensable, l'adscripció d'un equip de professionals que de forma fixa realitzin el servei i que tinguin una adequada experiència per atendre una auditoria tan específica com la que és d'un ens públic i universitari. Per aquest motiu, s'exigeix als licitadors el compromís d'adscripció de professionals de l'auditoria als quals se'ls exigeix una experiència i formació mínima i proporcionada per no afectar a la concurrència.

Per al lot 1, el personal mínim a adscriure serà, és l'habitual en el sector per a aquesta activitat, de 2 persones (soci i gerent). Ambdós professionals hauran de tenir una experiència mínima d'1 servei en els darrers 4 anys en l'àmbit d'auditoria econòmica de comptes anuals d'entitats sotmeses al règim de comptabilitat pressupostaria i, en el lot 2, un auditor durant aquest mateix període mínim d'1 servei en elaboració dels estats financers consolidats en entitats sotmeses al règim de comptabilitat pressupostaria.

El soci ha d'estar inscrit al Registre Oficial de Auditories de Comptes (ROAC) atès el que s'estableix al punt 3 de la *Norma Técnica sobre colaboración con auditores privados en la realización de auditorías públicas* de la *Intervención General de la Administración del Estado (IGAE)* i pel que ja quedarà acreditada la formació mínima i el gerent ha d'estar en possessió d'una titulació de Llicenciatura/Grau en economia o ADE. Si el gerent està inscrit al ROAC no serà necessari que acrediti la titulació indicada.

5.3 Habilitació empresarial

Per al cas que el licitador sigui una societat, en el lot 1, haurà d'estar inscrita al ROAC, atès que constitueix una obligació legal per a l'emissió d'informes o certificats d'auditoria.

6. Criteris de valoració

En aquesta licitació es fixen criteris de valoració que permetin obtenir la millor relació qualitat preu mitjançant criteris automàtics o objectius.

6.1 L'oferta econòmica, té una ponderació del 60 % als dos lots i es valora atorgant la major puntuació a l'oferta més econòmica i d'acord amb la forma indicada a la Directiu 1/2020 de la Direcció General de Contractació Pública següent:

$$P_v = \left[1 - \left(\frac{O_v - O_m}{IL} \right) \times \left(\frac{1}{VP} \right) \right] \times P$$

P_v = Puntuació de l'oferta a Valorar
 P = Punts criteri econòmic
 O_m = Oferta Millor
 O_v = Oferta a Valorar
 IL = Import de Licitació
 VP = Valor de ponderació

On VP serà de 2 a tots els lots, de manera que estimuli la presentació de bones ofertes tant econòmiques com qualitatives.

6.2 Com a criteris qualitius i amb un 40 % de ponderació a tots els lots, s'opta per valorar la major experiència del personal adscrit al contracte, ja que la millor qualitat en l'execució del contracte en aquesta tipologia de contracte d'auditoria ve determinada pel major coneixement pràctic dels auditors que hi treballaran.

L'experiència es mesurarà en una doble vessant, per una banda una major experiència en el camp de l'auditoria pública, per sobre del mínim d'adscripció i, en segon terme per una major experiència concreta en l'àmbit de les universitats públiques sotmeses al règim de comptabilitat pressupostaria, que són l'àmbit concret en el que es desenvoluparà el contracte i on una major experiència comporta necessàriament una major capacitat d'entendre en context l'activitat auditada.

Es fixa un sistema de prova ampli per a acreditar aquesta experiència i es permet que els licitadors puguin presentar certificats de registres, d'experiència del professional emesos per les entitats a les que hagi prestat el servei, certificacions de l'auditoria o bé qualsevol altre document que permeti considerar provat per terceres persones qualificades i relacionades amb els contractes prestats que aquestes persones han prestat el servei d'auditoria. El que en cap cas s'admet és que l'experiència s'acrediti per auto-declaracions que realitzin els propis licitadors, currículums vitae o certificats d'empreses del mateix grup empresarial del licitador.

6.3 La valoració de l'oferta integradora es realitzarà sobre l'oferta econòmica conjunta als dos lots que formulin els licitadors. Per tant, les empreses que licitin als dos lots i, a més, vulguin formular una oferta integradora, presentaran una oferta econòmica i de criteris qualitius per cada lot i només una oferta diferent econòmica integradora i a través d'un formulari específic que està al plec de clàusules administratives particulars.

La fórmula de valoració de l'oferta és la mateixa que s'ha indicat en l'apartat 6.1 i amb una ponderació de 60 punts.

Per tal de garantir que es pugui fer una comparació adequada de les ofertes individuals amb l'oferta integradora, el plec fixa uns mecanismes sobre com s'han de presentar les ofertes. Així, s'estableix que l'import de l'oferta integradora ha de ser la suma del valor d'oferta econòmica de cadascun dels lots que s'inclouen, s'ha de desglossar per lots i el seu valor ha de millorar al que resulti de sumar el que apareix a les ofertes individuals. Els valors de cadascun dels lots desglossats a l'oferta integradora hauran de ser necessàriament iguals o inferiors al pressupost de licitació del respectiu lot.

S'ha de tenir en compte, finalment, que pel que fa a la resta de criteris qualitius, els licitadors que presentin una oferta integradora, queden vinculats respecte a aquests criteris qualitius que ofereixin en cada lot.

7. Condicions especial d'execució i obligacions contractuals essencials

El Plec de clàusules administratives particulars estableix condicions especials d'execució de caràcter social, en particular sobre el compliment en l'execució del contracte del conveni col·lectiu aplicable i les obligacions sobre seguretat i salut laboral. Així mateix, s'exigeix als licitadors la consecució d'una bona gestió ambiental en l'execució del contracte. Finalment, s'estableixen les condicions ètiques que fixa la Instrucció 1-2019

de la Direcció general de contractació pública de la Generalitat de Catalunya i el Pla de Mesures d'Integritat en la Gestió de la UPF.

En tractar-se d'un contracte amb compromís d'adscripció de personal, aquest es constitueix com una obligació contractual essencial i el seu incompliment constituirà la resolució del contracte.

També es consideren obligacions contractuals essencials les obligacions relacionades amb el tractament de dades personals així com la confidencialitat, amb el mateix efecte resolutori en cas d'incompliment.

8. Altres aspectes relacionats amb la licitació i execució del contracte

- a) Es preveu que en l'execució del contracte es tractin dades de caràcter personal susceptibles de protecció legal per la bona execució del contracte, motiu pel qual s'estableix la seva regulació com a Annex en el plec de clàusules administratives particulars.
- b) Es permet la subcontractació en l'execució del contracte, sempre i quan es compleixin els requeriments de solvència, adscripció de mitjans i habilitació previstes en el plec administratiu.
- c) No s'admeten variants, atès que el servei queda suficientment descrit en el plec de prescripcions tècniques.
- d) El termini de garantia dels serveis serà de 6 mesos des de la fi del contracte, ja que pot ser necessari que un cop finalitzada la durada del mateix, s'hagi de poder demanar alguna actuació final referida als informes finals d'auditories.
- e) El plec administratiu incorpora penalitzacions pel cas de compliment defectuós del contracte, ja que tant l'incompliment parcial com la prestació defectuosa d'aquest contracte pot comportar un incompliment legal per part de les entitats públiques contractants i, per tant, un perjudici important.
- f) Per tal de dur a terme l'adequat seguiment del contracte, es proposa designar com a responsable del contracte a la persona que ocupa el lloc de cap del Servei de Pressupostos i Finances

Àlex Dorado Marey
Cap del Servei de Pressupostos i Finances de la UPF

Barcelona, 21/11/2023