



Exp. Adm.: 04/2023

INFORME JUSTIFICATIU DELS ELEMENTS TÈCNICS DE L'EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I DE COMPLIMENT DE LEGALITAT DELS COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS 2023 I 2024 DEL CONSORCI URBANÍSTIC PER AL DESENVOLUPAMENT DEL SECTOR D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES ROCARODONA-OLVAN

L'Institut Català del Sòl, en el seu rol de gestor econòmic del Consorci Urbanístic per al desenvolupament del sector d'activitats econòmiques Rocarodona-Olvan (en endavant el Consorci), informa que:

Vist que, segons l'article 5 dels Estatuts del Consorci, publicats en el DOGC 4896 d'1 de juny de 2007, el Consorci és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i amb capacitat de contractar segons la legislació de contractes de les administracions públiques.

Vist l'informe de necessitat de contractar, mitjançant procediment obert simplificat, el servei d'auditoria financera i de compliment de legalitat dels comptes anuals dels exercicis 2023 i 2024, queda suficientment motivat l'inici de l'expedient.

Les característiques per contractar l'esmentat servei, són les següents:

1. OBJECTE I CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

1.1. Objecte del servei

L'objecte d'aquest servei és la realització de l'auditoria financera i de compliment de legalitat dels comptes anuals dels exercicis 2023 i 2024 del Consorci i possibles pròrrogues pels exercicis 2025 i 2026.

1.2. Descripció del servei

El Consorci està pendent de ser adscrit a l'Administració de la Generalitat i de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques i les Instruccions de la Intervenció General de 15 de gener de 2020 en relació al règim general a seguir en l'exercici del control financer, el Consorci resta subjecte al control financer i està subjecte a auditoria, que es pot realitzar mitjançant la contractació d'auditors externs.

Vist que, segons l'article 23 dels esmentats Estatuts, el control financer del Consorci serà dut a terme per persones auditores nomenades pel Consell General.

El treball consisteix en la prestació d'un servei d'auditoria financera i de compliment de legalitat dels comptes anuals dels exercicis 2023 i 2024 i possibles pròrrogues pels exercicis 2025 i 2026.



Doc. original signat per:
MARTA BLANQUET GRIFOLL
10/11/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web.csv.gencat.cat fins al 13/11/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0TBUQIV2N3RVN4QK574BRVO6Q3TJDH3N

Data creació còpia:
13/11/2023 09:37:42

Pàgina 1 de 8



El contingut i les condicions amb que s'haurà de desenvolupar el servei és el que es defineix en el Plec de prescripcions tècniques que s'acompanya.

1.3. Clàusula d'especial execució:

Atès que l'execució del contracte comporta el tractament per part del contractista de dades de caràcter personal s'estableix com a clàusula d'especial d'execució la següent:

Respectar la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades, així com totes les obligacions especificades als plec de prescripcions tècniques i a la clàusula del Plec de Clàusules administratives sobre aquesta matèria. Atès que l'execució del contracte requereix el tractament pel contractista de dades personals per compte de l'òrgan de contractació com responsable del tractament, el contractista haurà de presentar, abans de la formalització del contracte, una declaració en la que posi de manifest on estaran ubicats els servidors i des d'on es prestaran els serveis associats a ells, així com comunicar qualsevol canvi que es produeixi durant l'execució del contracte en aquest sentit.

1.4. Cost

El pressupost d'aquest servei és de 12.000,00€ (dotze mil euros). Aquest import no inclou l'IVA, en aplicació del que disposa l'article 101 de la Llei de 8 de novembre de contractes del sector públic.

La durada del contracte es preveu per a dos anys (2024 i 2025), amb dues possibles pròrrogues d'un any (exercici 2026 i 2027) i per import de 6.000,00€ cadascuna i per tal de realitzar el servei d'auditoria financera i de compliment de legalitat dels comptes anuals de l'exercici 2025 i 2026.

El VEC (valor estimat del contracte) és de 24.000,00€ (vint-i-quatre mil euros), IVA no inclòs, que en resulta de sumar a l'import de 12.000,00€, és a dir, l'import de la possible pròrroga (servei de l'exercici 2025 i 2026) de 12.000,00€.

1.5. Termini d'execució

El termini d'execució previst per a l'execució dels treballs d'auditoria financera i de compliment de legalitat és de dues anualitats. Per tant, afectarà dos exercicis pressupostaris:

Anualitat auditoria	Exercici	Import (IVA no inclòs)	Import (IVA inclòs)
2023	2024	6.000,00 €	7.260,00 €
2024	2025	6.000,00 €	7.260,00 €
	Total	12.000,00 €	14.520,00 €



Doc. original signat per:
MARTA BLANQUET GRIFOLL
10/11/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 13/11/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0TBUQIV2N3RVN4QK574BRVO6Q3TJDH3N

Data creació còpia:
13/11/2023 09:37:42

Pàgina 2 de 8



2. PROCEDIMENT I JUSTIFICACIÓ DELS CRITERIS D'ADJUDICACIÓ

2.1. Tipus de procediment

Atenent la durada amb la possible pròrroga i les característiques de les tasques a dur a terme, es seguirà un procediment obert simplificat per a la contractació del servei.

No és possible la divisió del contracte en lots per les característiques del servei.

2.2. Solvència

L'equip licitador haurà de disposar de la següent solvència econòmica i financera.

Per la normativa específica que aplica al Consorci com a entitat pública de la Generalitat de Catalunya és necessari que el licitador acrediti la següent solvència econòmica:

- L'import net de la xifra de negocis corresponent a la prestació de serveis d'auditoria hagi estat per un import igual o superior a 36.000,00€ en almenys un dels darrers 3 exercicis. Aquesta circumstància s'acreditarà mitjançant declaració responsable.

En cas de resultar adjudicatari caldrà acreditar-ho mitjançant comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil o declaració anualitzada al registre oficial corresponent (ICAC).

- L'import net de la xifra de negocis corresponent a la prestació de serveis d'auditoria realitzats en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya haurà de ser com a mínim del valor de 6.000,00 euros per a cadascun dels darrers 3 anys. Aquesta circumstància s'acreditarà mitjançant declaració responsable.
- Justificant de l'existència d'una assegurança de responsabilitat civil per la indemnització per riscos professionals per import igual o superior a 60.000,00€ de suma assegurada per sinistre.

Solvència tècnica:

Es considerarà que el licitador té suficient solvència tècnica per executar el present contracte si acredita els següents extrems:

- Relació dels principals serveis executats en el curs dels darrers tres (3) anys, indicant el seu import, data i destinatari públic o privat. Caldrà com a mínim acreditar tres (3) contractes de serveis de característiques anàlogues a l'objecte del contracte, això és en auditoria d'entitats urbanístiques i s'haurà d'acreditar mitjançant certificats expedits o visats 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 una declaració de l'empresari acompanyat dels documents de què disposi que acreditin la realització de la prestació.



Doc. original signat per:
MARTA BLANQUET GRIFOLL
10/11/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 13/11/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0TBUQIV2N3RVN4QK574BRVO6Q3TJDH3N

Data creació còpia:
13/11/2023 09:37:42

Pàgina 3 de 8



- b) L'empresa licitadora, com a encarregada del tractament de dades personals, haurà d'acreditar les mesures tècniques i organitzatives suficients per l'apropiat compliment de la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades. Podrà fer-ho mitjançant mecanismes de certificació aprovats d'acord l'art. 42 RGPD, designació d'un delegat de protecció de dades, adhesió a un codi de conducta aprovat d'acord l'art. 40 RGPD o mecanisme anàleg.
- c) L'empresa licitadora haurà de presentar els títols acadèmics, professionals, així com el currículum del personal adscrit al serveu. Caldrà que l'empresa porti com a mínim els següents perfils professionals:

1.- **Perfil de soci-auditor:** S'exigeix experiència mínima de 3 anys en aquesta categoria i experiència, en els tres últims exercicis, en control d'entitats del Sector Públic, concretament en entitats urbanístiques, i haver realitzat almenys 3 controls o auditories d'aquesta naturalesa.

S'exigirà la inscripció, del soci auditor al **Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes** com a auditor exercent.

2.- **Perfil gerent-director de treball:** S'exigeix experiència mínima de 3 anys en aquesta categoria i experiència, en els tres últims exercicis, en control d'entitats del Sector Públic, concretament en entitats urbanístiques, i haver realitzat almenys 3 controls o auditories d'aquesta naturalesa.

3.- **Cap d'equip:** S'exigeix experiència mínima de 3 anys en aquesta categoria i experiència, en els tres últims exercicis, en control d'entitats del Sector Públic, concretament en entitats urbanístiques, i haver realitzat almenys 3 controls o auditories d'aquesta naturalesa.

S'exigirà la inscripció, del Gerent-director de treball o el cap d'equip proposats, al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes com a auditor exercent.

4.- **Auxiliar** amb formació mínima de grau mig i experiència mínima d'un any en auditoria.

L'equip haurà de comptar amb un **expert en normativa del sector públic**, amb un nivell assimilable al de cap d'equip.

El Consorci es reserva el dret de sol·licitar canvis de la composició de l'equip de treball, sempre de forma raonada, quan no s'estiguin complint les tasques establertes o aquestes no s'estiguin executant amb la qualitat requerida. L'empresa adjudicatària haurà d'acreditar mitjançant certificació que les persones que substitueixen el/s membre/s de l'equip inicial compleixin els requisits establerts en els plecs.



Doc. original signat per:
MARTA BLANQUET GRIFOLL
10/11/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 13/11/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0TBUQIV2N3RVN4QK574BRVO6Q3TJDH3N

Data creació còpia:
13/11/2023 09:37:42

Pàgina 4 de 8



2.3. Composició de la valoració: criteris d'adjudicació

Criteris sotmesos a judicis de valor (la puntuació màxima serà de 40 punts):

Donades les característiques del servei que es pretén licitar, aquest criteri valora la qualitat del servei en la proposta tècnica presentada tenint en compte que no supera el 40% del total de la puntuació total.

El licitador presentarà una proposta seguint la següent estructura de continguts:

1. Resum executiu (fins a 15 punts)

Aquest resum és imprescindible per a la valoració del contingut del sobre A.

Acreditació: el licitador presentarà un document resum dels continguts més significatius de la proposta de servei, destacant-ne la planificació, els recursos i les propostes de valor afegit.

S'atorgarà del 50% al 100% de la puntuació indicada en cada apartat quan la proposta presentada descriu de forma detallada i eficaç els procediments i la sistemàtica de treball, valorant amb la màxima puntuació a aquelles propostes que s'adeqüin de manera extraordinària a les necessitats i característiques de l'entitat.

S'atorgarà fins el 50% de la puntuació indicada quan la proposta presentada descriu de manera bàsica la sistemàtica i la planificació de les tasques.

No s'atorgarà cap punt quan la proposta sigui indefinida o inadequada per assegurar la correcta prestació del servei.

2. Proposta tècnica (fins a 20 punts)

Acreditació: el licitador haurà de presentar un document referent a la descripció de la metodologia i organització que seguirà en el desenvolupament del servei objecte del present contracte, en relació a les fases d'execució dels treballs d'auditoria.

Aquesta proposta tècnica no podrà superar 30 pàgines d'una sola cara i es valorarà d'acord amb els següents criteris:

- Fase de planificació de l'auditoria, molt especialment la determinació dels objectius generals d'auditoria, l'aplicació de procediments analítics, l'avaluació dels circuits de control intern i la determinació de les àrees de risc (**màxim 5 punts**).
- Fase d'obtenció d'evidències, molt especialment la descripció de la naturalesa de les evidències suficients, els procediments per a obtenir-les, i els criteris de selecció de mostres. Es valoraran també els procediments per a la recollida de dades i tractament de la informació amb mitjans informàtics (**màxim 5 punts**).
- Fase de conclusions, tancament de l'auditoria i emissió dels informes i les dates màximes d'emissió dels informes (**màxim 5 punts**).



Doc. original signat per:
MARTA BLANQUET GRIFOLL
10/11/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 13/11/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0TBUQIV2N3RVN4QK574BRVO6Q3TJDH3N

Data creació còpia:
13/11/2023 09:37:42

Pàgina 5 de 8



- Coordinació de l'equip de treball amb els responsables del CONSORCI amb la Intervenció General. (màxim 5 punts).

Caldrà indicar quines eines o recursos s'utilitzaran en la realització del servei.

S'atorgarà del 50% al 100% de la puntuació indicada en cada apartat quan la proposta presentada descriu de forma detallada i eficaç la planificació, els procediments i la sistemàtica de treball, valorant amb la màxima puntuació a aquelles propostes que s'adeqüin de manera extraordinària a les necessitats i característiques de l'entitat.

S'atorgarà fins el 50% de la puntuació indicada en cada apartat quan la proposta presentada descriu de manera bàsica els procediment i la sistemàtica de treball.

No s'atorgarà cap punt quan la proposta sigui indefinida o inadequada per assegurar la correcta prestació del servei.

3. Proposta model de transició (fins a 5 punts)

Amb l'objecte de minimitzar l'impacte per al CONSORCI de la transició del servei, el licitador haurà **d'acreditar-ho** inclouen en la seva proposta un document en el que descriu el marc temporal, la planificació i els recursos necessaris per dur a terme la transició del servei.

Caldrà especificar també els requeriments d'informació i de documentació inicials necessaris per al licitador per tal que la transició tingui el menor impacte possible tant en la prestació dels servei d'auditoria durant el primer exercici del contracte com en el CONSORCI, sense alternar-ne la qualitat del servei.

S'atorgarà del 50% al 100% de la puntuació indicada en cada apartat quan la proposta presentada descriu de forma detallada i eficaç la planificació, els procediments i la sistemàtica de treball, valorant amb la màxima puntuació a aquelles propostes que s'adeqüin de manera extraordinària a les necessitats i característiques de l'entitat.

S'atorgarà fins el 50% de la puntuació indicada en cada apartat quan la proposta presentada descriu de manera bàsica els procediment i la sistemàtica de treball.

No s'atorgarà cap punt quan la proposta sigui indefinida o inadequada per assegurar la correcta prestació del servei.

Criteris automàtics (la puntuació màxima serà de 60 punts)

1. Oferta econòmica (fins a 40 punts)

Es valora mitjançant criteri automàtic l'oferta econòmica del licitador amb puntuació màxima de 40 punts amb la finalitat d'obtenir la millor oferta en relació a la qualitat i el preu.

Es prendrà en consideració a efectes de càlcul de puntuació del criteri d'oferta econòmic, l'import ofert pel licitador. La puntuació vindrà definida per l'aplicació de la següent fórmula:



Doc. original signat per:
MARTA BLANQUET GRIFOLL
10/11/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 13/11/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0TBUQIV2N3RVN4QK574BRVO6Q3TJDH3N

Data creació còpia:
13/11/2023 09:37:42

Pàgina 6 de 8



$$P_{eco,i} = P_{eco,màx} \times \left[1 - \left(\frac{Of_i - Of_m}{PC} \right) \times \left(\frac{1}{VP} \right) \right]$$

essent:

$P_{eco,i}$ la puntuació econòmica que obté l'oferta "i" que s'avalua.

$P_{eco,màx}$ la màxima puntuació econòmica assolible que en aquesta licitació té el valor de 40 punts.

Of_i l'import de l'oferta econòmica "i" que s'avalua.

Of_m l'import de l'oferta més econòmica (o sigui, amb major baixa percentual) que s'hagi presentat entre totes les ofertes acceptables, independentment si finalment resulta ser desproporcionada o no.

PC el pressupost de licitació.

VP el valor del coeficient de ponderació, que es prendrà el qual és adient pels serveis objecte d'aquesta licitació.

La puntuació econòmica s'arrodonirà al segon decimal. La puntuació màxima serà de $P_{eco,màx}$ punts.

No es contemplen fórmules per determinar les ofertes anormals en aquest expedient de contractació.

Acreditació: el licitador haurà de presentar l'oferta econòmica segons el model d'annex del PCAP.

2. Equip de treball (fins a 10 punts)

Acreditació: el licitador declararà a través d'una declaració de responsable si aporta formació i experiència adicional de l'equip de treball que superi les requerides a la solvència tècnica del plec de clàusules administratives.

Es valorarà l'aportació adicional de l'equip de treball que superi la formació i l'experiència professional requerides a la solvència tècnica abans esmentada.

• En la qualificació tècnica de l'equip de treball (màxim 5 punts)

- ✓ Si el Gerent i el cap d'equip proposats són Auditors de comptes (és a dir, els tres membres de l'equip mínim) disposen de títol oficial del ROAC (5 punts).
- ✓ Si el Gerent o bé, el cap d'equip proposat és Auditor de comptes (és a dir, dos membres de l'equip mínim) disposa de títol oficial del ROAC (2,5 punts).



Doc. original signat per:
MARTA BLANQUET GRIFOLL
10/11/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 13/11/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0TBUQIV2N3RVN4QK574BRVO6Q3TJDH3N

Data creació còpia:
13/11/2023 09:37:42

Pàgina 7 de 8



- En la formació adicional a l'equip (màxim 5 punts)
 - ✓ Si a més de l'equip mínim (de 4 persones) es proposa un perfil tècnic amb la formació de fiscalitat i un perfil tècnic amb formació de contractació pública * (5 punts).
 - ✓ Si a més de l'equip mínim (de 4 persones) es proposa un perfil tècnic amb formació de fiscalitat (2,5 punts).

* El perfil tècnic amb la formació de fiscalitat i de contractació pública pot ser la mateixa persona. Així mateix, aquests perfils poden estar inclosos en l'equip mínim requerit.

3. Altres serveis addicionals (fins a 10 punts)

Es valora mitjançant criteri automàtic la qualitat del servei, entenent que l'assessorament proporciona un valor afegit al servei d'auditoria.

Acreditació: el licitador haurà de presentar un compromís de serveis d'assessorament adicional d'acord amb el model annex PCAP.

Es valorarà la prestació del servei en l'assessorament per l'elaboració del contingut de la memòria i de la liquidació del pressupost que formen part dels Comptes Anuals. De tal manera que si el licitador ofereix :

- Assessorament en l'elaboració del contingut de la memòria i de la liquidació del pressupost: 10 punts
- Assessorament en l'elaboració del contingut de la memòria: 7 punts
- Assessorament en la liquidació del pressupost: 5 punts

Per tot l'exposat,

INFORMO,

Primer.- Que del contingut del present informe, queda suficientment justificada l'adequació del procediment i del contracte així com de l'objecte i el seu contingut, de conformitat amb el que prescriuen els articles 28 i 116 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Que és procedent proposar la seva contractació, mitjançant procediment obert simplificat d'acord amb el contingut de la Llei esmentada.

Marta Blanquet Grifoll
La cap d'àmbit de control de participades
de l'Institut Català del Sòl



Doc. original signat per:
MARTA BLANQUET GRIFOLL
10/11/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 13/11/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0TBUQIV2N3RVN4QK574BRVO6Q3TJDH3N

Data creació còpia:
13/11/2023 09:37:42

Pàgina 8 de 8