

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DE LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'ACJ ELS EXERCICIS 2024 I 2025.**

**ÍNDEX**

- A. Dades identificatives
- B. Informe proposta de contractació
- C. Informe sobre la divisió en lots / no divisió en lots de l'expedient de contractació
- D. Informe sobre la insuficiència de mitjans (en contractes de serveis)
- E. Altres consideracions

**A. DADES IDENTIFICATIVES:**



Objecte: Contractació del servei per a la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals dels exercicis 2024 i 2025.  
Valor estimat: 64.000€, IVA no inclòs.  
Termini: Des de l'inici del contracte fins el 31 de Juliol de 2028 (comptant les dues pròrrogues)  
Responsable del contracte: David Alonso

**B. INFORME PROPOSTA DE CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER A LA REALITZACIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA CATALANA DE LA JOVENTUT DELS EXERCICIS 2024 I 2025**

**Antecedents**

1. L'Agència Catalana de la Joventut (ACJ) és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, creada mitjançant la Llei 6/2006, de 26 de maig (DOGC núm. 4651, de 9.6.2006), l'objecte de la qual és prestar serveis a la joventut i gestionar els serveis que l'Administració de la Generalitat desplegui en aquesta matèria.
2. La Direcció de l'Àrea **de Finances** és responsable de la contractació del serveis per a la realització de l'auditoria financera dels comptes anuals de l'ACJ dels exercicis 2024 i 2025.
3. D'acord amb els serveis que gestiona, l'ACJ té la necessitat de contractar aquest servei per a la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals dels exercicis 2024 i 2025. En aquest sentit es veu amb la necessitat de fer una contractació externa per tal de donar resposta al que disposa 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, on l'ACJ resta subjecte al control financer, la direcció de la qual serà duta a terme per la Subdirecció de control d'Empreses i Entitats Públiques de la Generalitat de Catalunya.

Així mateix, d'acord amb l'article 10 del Decret 129/2007, de 5 de juny, pel qual s'aproven els Estatuts de l'Agència Catalana de la Joventut, s'estableix que el control de caràcter financer de

	Doc. original signat per: David Alonso Crispulo 15/04/2024	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web <a href="http://csv.gencat.cat">csv.gencat.cat</a> fins al 27/06/2027	Data creació còpia: 27/06/2024 12:08:43
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	Pàgina 1 de 6
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	
			
		03NX6KR492GC84SILVBNBULL1U6E1ATD	

l'activitat de l'Agència es duu a terme mitjançant el procediment d'auditoria previst a la normativa de finances públiques de Catalunya. Així mateix, també s'estableix que el procediment d'auditoria substitueix el d'intervenció prèvia.

4. Donat que l'ACJ no disposa dels mitjans tècnics i personals especialitzat en aquest sector, cal disposar d'una assistència tècnica especialitzada per a la contractació de servei per a la realització de l'auditoria financera sobre els Comptes Anuals de l'ACJ dels exercicis 2024 i 2025 tal i com s'indica a l'apartat C de la memòria.

#### Fonaments de dret i expositius

1. L'article 9 de la Llei 6/2006, de 26 de maig estableix que el règim de contractació de l'ACJ és el que s'aplica de conformitat amb la normativa reguladora de la contractació de les administracions públiques.

2. L'article 116 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 determina que per a la signatura de contractes per part de les administracions públiques es requereix la tramitació prèvia de l'expedient, determinant la necessitat de la prestació objecte del contracte i s'hi ha d'adjuntar l'informe raonat, d'acord amb l'article 28 de la mateixa llei, en què s'exposin la necessitat, les característiques, els criteris de valoració i l'import calculat de les prestacions objecte del contracte.



3. L'ACJ té la necessitat de contractar els serveis per a realització de l'auditoria financera sobre els Comptes Anuals de l'ACJ dels exercicis 2024 i 2025 i es veu en la necessitat de fer un concurs públic per donar resposta al que disposa 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.

4. Respecte la divisió en lots d'aquest expedient, tal i com indica en l'apartat C d'aquesta memòria, no es divideix en lots.

5. El període d'execució del contracte és des de la signatura del contracte i fins el 31 de Juliol de 2026. Així mateix s'estableix la possibilitat de dues pròrrogues d'una anualitat fins el 31 de Juliol de 2028. S'estableix aquesta durada per la necessitat que es mantinguin els mateixos criteris de valoració, revisió i fiabilitat per part de l'empresa adjudicatària.

6. L'import màxim de licitació d'aquest contracte és de 32.000 € IVA no inclòs i el valor estimat del mateix és de 64.000€ (16.000€ el 2024, 16.000€ el 2025, 16.000€ el 2026 i 16.000€ el 2027).

7. D'acord amb el pressupost de licitació descrit anteriorment i amb l'objectiu d'afavorir la concurrència pública del servei, es proposa que el procediment d'aquest expedient sigui el de concurs públic en procediment obert.

	Doc. original signat per: David Alonso Crispulo 15/04/2024	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web <a href="http://csv.gencat.cat">csv.gencat.cat</a> fins al 27/06/2027	Data creació còpia: 27/06/2024 12:08:43
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	Pàgina 2 de 6
			
		03NX6KR492GC84SILVBNBULL1U6E1ATD	

8. Respecte els criteris de valoració d'aquest expedient: s'ha tingut en compte i s'han seguit les indicacions exposades i detallades a la Directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica de la Direcció General de Contractació Pública. En concret, els criteris de valoració d'aquest expedient són els següents:

**CONTINGUT DE LES PROPOSICIONS RELATIVES A CRITERIS D'ADJUDICACIÓ SOTMESOS A JUDICI DE VALOR**

La puntuació màxima a obtenir pels diferents criteris serà de 30 punts, repartits d'acord amb els següents conceptes i criteris:

Proposta tècnica: La puntuació màxima serà de 30 punts i es valorarà segons els criteris sotmesos a judici de valor. La puntuació tècnica recollirà el sistema d'organització, metodologia i aspectes específics per a la realització de l'auditoria de l'Agència, d'acord amb els criteris establerts en el plec de prescripcions tècniques i s'arrodonirà al segon decimal.

S'estableixen els següents criteris de valoració:

Avaluació general de la metodologia i organització:

- a) Fase de planificació de l'auditoria: determinació d'objectius generals, procediments analítics, detecció i avaluació de riscos, avaluació de circuits de control intern. **(Fins a 5 punts)**

S'informarà dels procediments que es faran en aquesta fase.

- b) Fase d'obtenció d'evidències: procediments, criteris de selecció de mostres **(Fins a 5 punts)**

S'informarà dels procediments que es faran en aquesta fase.

- c) Fase de revisió de la gestió i liquidació pressupostària **(Fins a 5 punts)**

S'informarà dels procediments que es faran en aquesta fase.

- d) Fase de conclusions: conclusions de l'auditoria, tancament i emissió dels informes **(Fins a 5 punts)**

- e) Sistema d'organització de l'equip de treball del licitador, dedicació horària per fases i categories **(Fins 5 punts)**

Avaluació d'aspectes específics de l'entitat a auditar:

- a) Identificació prèvia de les àrees de risc i els seus riscos associats i detall del treball a realitzar en cadascuna de les àrees de risc detectades **(Fins a 5 punts)**

Aquelles empreses que presentin les propostes més detallades i concretes, tenint en compte les especificacions de l'ACJ, rebran les puntuacions més elevades. Per contra, les empreses que presentin els documents més genèrics amb procediments estàndards i sense tenir en compte les especificitats de l'ACJ rebran les puntuacions més baixes.



Cada criteri de valoració es puntuarà en funció de la seva adequació al objecte del contracte de la següent manera: inexistent (0 punts), poc satisfactori (1 punt), satisfactori (3 punts) i molt satisfactori (5 punts).

**CONTINGUT DE LES PROPOSTES RELATIVES A CRITERIS D'ADJUDICACIÓ DE VALORACIÓ AUTOMÀTICA**

La puntuació màxima a obtenir pels diferents criteris serà de 70 punts, repartits d'acord amb els següents conceptes i criteris:

La proposta econòmica, la puntuació màxima serà de **60 punts**.

Per obtenir les puntuacions econòmiques es procedirà a avaluar l'oferta de manera que la més econòmica que no presenti un valor anormal o desproporcionat se li assignen 60 punts. Totes les ofertes s'avaluaran amb la puntuació obtinguda mitjançant la següent expressió:

Puntuació de cada oferta:  $\frac{60 \times \text{preu de l'oferta més econòmica}}{\text{Preu de l'oferta que es puntua}}$



La puntuació econòmica s'arrodonirà al segon decimal.

La determinació d'ofertes que presentin valors anormals o desproporcionats es durà a terme d'acord amb el previst a l'art. 85 RGLCAP.

Organització, qualificació i experiència del personal que executarà el contracte, la puntuació màxima serà de **10 punts**.

Es valorarà la millora en la qualitat tècnica del personal que sigui superior a l'acreditació mínima requerida com a solvència tècnica en base a la següent distribució:

- Si les titulacions de cap d'equip i d'ajudant, inclouen un màster o postgrau en temes relacionats amb l'auditoria (per exemple, auditoria financera, fiscal, comptabilitat) s'atorgarà 1 punt per a cada persona membre de l'equip d'auditoria. En cas que la titulació del màster o postgrau sigui específic en auditoria del sector públic la puntuació serà valorada en 0,25 punts addicionals **(Fins a 2,5 punts)**
- Si el soci i el gerent disposen d'una titulació específica corresponent a un màster o postgrau en auditoria pública, s'atorgarà 0,75 punts per persona **(Fins a 1,5 punts)**
- Formació addicional de l'equip de treball en matèries i àrees de treball específiques d'una auditoria de legalitat (per exemple, contractació pública, comptabilitat i gestió pressupostària, funció pública i contractació laboral pública, subvencions...), s'atorgarà 0,05 punts per curs i un màxim de 0,25 punts per persona **(Fins a 1 punt)**
- En el cas que els membres de l'equip de treball proposat acreditin la realització d'un número d'auditories del sector públic superior al mínim requerit, durant un període mínim de tres anys previs al contracte, s'atorgarà **(Fins de 5 punts)** d'acord amb la següent distribució:

	Doc. original signat per: David Alonso Crispulo 15/04/2024	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web <a href="http://csv.gencat.cat">csv.gencat.cat</a> fins al 27/06/2027	Data creació còpia: 27/06/2024 12:08:43
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	Pàgina 4 de 6
			
		03NX6KR492GC84SILVBNBULL1U6E1ATD	

- a. Soci:
  - i. Si ha realitzat més de 10 auditories en el sector públic (1 punt)
  - ii. Si ha realitzat de 6 a 10 auditories en el sector públic (0,5 punts)
- b. Gerent:
  - i. Si ha realitzat més de 10 auditories en el sector públic (1 punt)
  - ii. Si ha realitzat de 6 a 10 auditories en el sector públic (0,5 punts)
- c. Cap d'equip:
  - i. Si ha realitzat més de 5 auditories en el sector públic (2 punt)
- d. Ajudant:
  - i. Si ha realitzat més de 3 auditories en el sector públic (1 punt)

**Informe**

Sobre la necessitat d'iniciar un expedient de contractació mitjançant concurs públic en procediment obert per a contractar .

No s'escau lotificar l'expedient. El motiu de la no lotificació és la necessitat de revisió i verificació de la informació i documentació comptable utilitzada per a la formulació dels Comptes Anuals així com el seu grau de fiabilitat que exigeixen un servei unitari amb els mateixos paràmetres i unitat de revisió.

L'import màxim de licitació del concurs és de 32.000€ (16.000€ el 2024 i 16.000€ el 2025) IVA no inclòs i el valor estimat del mateix és de 64.000€ (16.000€ el 2024, 16.000€ el 2025, 16.000€ 2026 i 16.000€ 2027 ).

La vigència del contracte és des de la signatura del contracte i fins el 31 de Juliol de 2026.

Així mateix s'estableix la possibilitat de dues pròrrogues anuals fins el 31 de Juliol de 2028.



Es valoraran les proposicions d'acord amb els criteris de valoració descrits en els expositius d'aquest informe.

**C. INFORME DE DIVISIÓ EN LOTS /NO DIVISIÓ EN LOTS PER A LA CONTRACTACIÓ DE  
\*\*\*\*\***

**1.- Naturalesa i extensió de les necessitats**

L'objecte del contracte consisteix en l'execució dels serveis següents: Contractació del servei per a la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals dels exercicis 2024 i 2025.

L'objectiu d'aquest contracte és la necessitat d'iniciar un expedient de contractació mitjançant procediment obert per a la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals de l'ACJ dels exercicis 2024 i 2025.

	Doc.original signat per: David Alonso Crispulo 15/04/2024	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 27/06/2027	Data creació còpia: 27/06/2024 12:08:43
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	Pàgina 5 de 6
			
		03NX6KR492GC84SILVBNBULL1U6E1ATD	

**2.- Lots**

El motiu de la no lotificació és la necessitat de revisió i verificació de la informació i documentació comptable utilitzada per a la formulació dels Comptes Anuals així com el seu grau de fiabilitat que exigeixen un servei unitari amb els mateixos paràmetres i unitat de revisió.

**D. INFORME SOBRE INSUFICIÈNCIA DE MITJANS PROPIS DE L'ADMINISTRACIÓ (EN CONTRACTE DE SERVEIS)**

L'Agència Catalana de la Joventut no disposa dels mitjans humans i tècnics especialitzats, que donin resposta a les necessitats que requereix el servei per a la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals de l'ACJ dels exercicis 2024 i 2025 atès que l'ACJ té la necessitat de contractar aquest servei, es veu en la necessitat de fer una contractació externa per tal de donar resposta al que disposa 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, on l'ACJ resta subjecte al control financer, la direcció de la qual serà duta a terme per la Subdirecció de control d'Empreses i Entitats Públiques de la Generalitat de Catalunya,

Es signa la present memòria en Barcelona, a la data de signatura digital

David Alonso Crispulo  
Director de l'Àrea de Finances

