



**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL CONTRACTE PER LA PRESTACIÓ DEL SERVEI D'ASSESSORAMENT AL
GRUP INSTITUT CATALÀ DE FINANCES PEL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS FISCALS
RELACIONADES AMB LA NORMATIVA DE TRANSACCIONS ECONÒMIQUES
ENTRE ENTITATS VINCULADES**

1. JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT DE CONTRACTAR I DESCRIPCIÓ DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE

L'Institut Català de Finances (en endavant, ICF) és una entitat sotmesa a l'ordenament jurídic privat, de les previstes a l'article 1.b.1 del text refós de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana (Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre), a la qual se li apliquen les disposicions de la seva Llei reguladora (text refós aprovat per Decret legislatiu 1/2022, de 26 de juliol) i la normativa específica de les entitats de crèdit, estant sotmesa així mateix a la normativa de caràcter bàsic i a la dictada pels organismes reguladors de la Unió Europea que li sigui aplicable, atenent la seva especial activitat i naturalesa. Per a l'exercici de les seves funcions, requereix de la col·laboració d'experts externs per a la realització de determinades tasques, anàlisi i informes que, si bé amb caràcter general es duen a terme internament, en determinades circumstàncies -estacionalitats, puntes de demanda, serveis específics- requereixen de la col·laboració externa per tal de poder-se dur a terme en temps i forma.

La Llei 27/2014, de 27 de novembre, pel qual s'aprova la Llei de l'Impost sobre Societats (en particular, l'article 18) i el Reial Decret 634/2015, de 10 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Societats (en particular el Capítol V), requereixen la realització d'una anàlisi en cada tancament fiscal anual a l'objecte de valorar l'adequació a preu de mercat de les transaccions econòmiques entre les empreses vinculades del Grup ICF. L'esmentada normativa insta i es tradueix en la necessitat de realitzar un informe que inclogui una anàlisi funcional i de comparabilitat que cobreixi les funcions, actius i riscos de les diferents entitats involucrades en les transaccions vinculades objecte d'anàlisi, així com una anàlisi econòmica per transacció que identifiqui el seu valor de mercat, d'acord amb els supòsits de relació de vinculació, les obligacions de documentació, abast i metodologia previstos per la mateixa normativa.

La finalitat del contracte és el servei d'assessorament pel compliment de les obligacions fiscals relacionades amb la normativa de transaccions econòmiques entre empreses del mateix grup, preus de transferència i operacions vinculades de l'Institut Català de Finances. El servei engloba tant l'assessorament pròpiament dit com la generació de la documentació necessària per donar compliment a la normativa d'aplicació.

2. JUSTIFICACIÓ DE LA DURADA DEL CONTRACTE I DE LA PREVISIÓ DE PRÒRROGA

El termini de durada del contracte és de dos anys, donant servei a les necessitats d'informació associades als exercicis fiscals de 2024 i 2025. L'òrgan de contractació podrà acordar una o varies pròrrogues successives fins una durada màxima del contracte de dos anys addicionals (exercicis fiscals 2026 i 2027).

Des d'un punt de vista econòmic, les contractacions per un termini d'execució superior a un any propicien una major concurrència d'empreses interessades en la licitació, en oferir una major expectativa de negoci en un termini perllongat en el temps. La major inversió de temps a l'inici d'una contractació d'aquest tipus fa que s'atregui a un número major de licitadors si aquesta inversió de temps es veu recompensada amb la possibilitat d'una contractació amb una durada que pot arribar als quatre anys i,

per tant, amb una major expectativa de negoci per l'empresa que pugui resultar adjudicatària del contracte. La major participació d'empreses en el procés de licitació ha de portar a una major competitivitat entre elles i, per tant, a presentar ofertes econòmicament més ajustades. Per contra, contractes curts portarien a assumir majors costos econòmics, precisament per l'escassa participació d'empreses interessades, menor competitivitat entre elles i ofertes menys ajustades.

Tot això respecta escrupolosament els principis d'igualtat d'oportunitats i de lliure competència. Es més, no sols els respecta sinó que els estimula, ja que oferint major expectativa de negoci, com hem dit, hi haurà major participació en la licitació. Totes les empreses del sector estaran facultades per presentar oferta amb igualtat d'oportunitats entre elles i s'establirà una lliure i sana competència entre elles. Des d'un punt de vista d'eficiència, la durada i pròrroga previstes del contracte es justifiquen en la menor inversió de recursos per part de l'ICF en traslladar els coneixements de l'operativa de l'entitat i dels processos de verificació interns que se segueixen.

3. JUSTIFICACIÓ DEL PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ ESCOLLIT

El procediment d'adjudicació d'aquest contracte és el procediment obert simplificat, d'acord amb l'article 159.6 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (en endavant LCSP). Aquest tipologia de procediment és aplicable a aquesta licitació atès que es tracta d'un contracte de serveis i té un valor estimat inferior a 60.000,00.-€ (52.000,00.-€).

4. JUSTIFICACIÓ DE LA SOLVÈNCIA TÈCNICA O PROFESSIONAL I ECONÒMICA I FINANCERA I/O CLASSIFICACIÓ EXIGIDA

La solvència **econòmica i financera** que s'exigeix per a aquest contracte consisteix en què les empreses hauran de disposar d'un volum anual de negoci mínim de 19.500,00.-€ referit al millor exercici dins dels tres darrers disponibles, en relació amb l'activitat objecte del contracte. Aquest volum de negoci es considera que pot garantir la capacitat per gestionar l'execució del contracte i els següents riscos en l'execució. El volum de negoci s'acreditarà mitjançant els comptes anuals aprovats i depositats en el Registre Mercantil o bé d'aquella altra manera que, a criteri de l'òrgan de contractació, evidencii documentalment l'esmentat volum anual de negoci mínim.

La solvència **tècnica o professional** que s'exigeix consisteix en:

a) A nivell d'empresa licitadora: d'acord amb l'article 90 de la LCSP, les empreses licitadores han d'haver prestat serveis, en els tres últims anys, de naturalesa igual o similar que els que constitueixen l'objecte del contracte, assessorament pel compliment de les obligacions fiscals relacionades amb la normativa de transaccions econòmiques entre empreses del mateix grup, preus de transferència i operacions vinculades, a grups d'empreses que desenvolupin activitats de finançament, en les seves vessants d'activitat creditícia o de capital risc, i a grups d'empreses formats per entitats públiques, on l'import anual acumulat de l'any de major execució sigui igual o superior al 70 per cent del preu previst per la prestació d'aquests serveis com a anualitat mitjana del contracte, és a dir, un import superior o igual 9.100,00.-€.

A aquests efectes les empreses licitadores facilitaran la relació dels principals serveis, amb indicació del seu import, la data i els destinataris, públics o privats, dels mateixos, que s'hauran d'identificar (nom del grup empresarial o de la matriu del grup empresarial), i dels quals s'haurà d'identificar la tipologia

d'activitat que desenvolupen (finançament creditici, finançament de capital risc, ambdós tipus de finançaments, o altres activitats).

Les empreses destinatàries dels serveis que es relacionin han de ser empreses que hagin desenvolupat activitats de finançament (ja sigui activitat creditícia o de capital risc) o que es tracti d'entitats públiques, essent necessari que es detallin experiències per empreses d'aquestes dues tipologies, tenint en compte que un sol grup d'empreses pot reunir més d'una d'aquestes característiques.

Per acreditar la solvència de l'empresa licitadora se li demanarà que presenti certificats de bona execució signats pels clients (essent suficient el de l'empresa matriu dels grups d'empreses), en el cas que sigui proposada com a adjudicatària, dins del termini establert en el plec de clàusules administratives particulars.

b) A nivell d'equip de treball a adscriure a l'execució del contracte: es requereix, de conformitat amb el previst a l'article 76.2 de la LCSP, que l'empresa licitadora adscrigui al contracte un equip de treball format per persones amb la categoria de sòcies o gerents de l'empresa, que acreditin una experiència mínima acumulada de 3 anys, no podent ser anteriors a l'exercici 2021, en assessorament pel compliment de les obligacions fiscals relacionades amb la normativa de transaccions econòmiques entre empreses del mateix grup, preus de transferència i operacions vinculades, a grups d'empreses del sector financer o públic.

A aquests efectes, les empreses licitadores hauran de complimentar els corresponents annexos que s'inclouran al plec de clàusules administratives particulars del contracte, on indicaran la categoria dels perfils que es comprometen a adscriure al contracte, que identificaran amb les seves inicials, i el detall de l'experiència mínima acumulada de cada un d'ells (descripció dels treballs, anys de prestació dels serveis, i empresa on s'han prestat els serveis o destinatari, públic o privat, dels mateixos, identificant el sector al qual pertany). L'empresa proposada com a adjudicatària aportarà la corresponent documentació acreditativa, que poden ser els certificats expedits o visats per l'entitat del sector públic o per l'empresa privada destinatària final dels serveis, o, mancant aquests certificats, els documents que acreditin la realització de la prestació.

Qualsevol canvi de persona adscrita al contracte haurà de ser presentat explícitament i aprovat per l'ICF. Per acreditar la solvència de l'equip de treball es demanarà a l'empresa licitadora que presenti certificats de bona execució signats per l'empresa o pels clients destinataris dels serveis o qualsevol altre document que, a criteri de l'ICF, acrediti l'experiència relacionada en els annexos corresponents.

Es considera que pel tipus de transaccions a analitzar és necessari requerir experiència en entorns financers, i que aquesta sigui recent, atesos els constants canvis normatius que tenen lloc i que obliguen a estar plenament actualitzats.

5. JUSTIFICACIÓ DE L'ELECCIÓ DELS CRITERIS D'ADJUDICACIÓ

Tots els criteris són avaluable de manera objectiva i automàtica.

Es considera que, una vegada superats els criteris de solvència, tractant-se d'un treball altament regulat a nivell metodològic i de terminis, la diferenciació entre proposicions ha de provenir essencialment del preu que ofereixin les empreses licitadores.

Els criteris de valoració són, doncs, els següents:

Preu	Màxim 97,5 punts
Hores de formació als gestors interns de la fiscalitat	Màxim 2,5 punts

1. Preu (màxim 97,5 punts).

Les ofertes seran puntuades rebent la màxima puntuació l'oferta econòmica més baixa, i la resta disminuint la puntuació proporcionalment a l'augment de les respectives ofertes.

La fórmula amb la qual es realitzarà la valoració econòmica de les ofertes és la següent:

$$P_i = \left[1 - \left(\frac{O_i - O_m}{PL} \right) \right] \times P$$

P_i = Puntuació de l'oferta a Valorar
 O_m = Oferta Millor (oferta més baixa)
 O_i = Oferta a Valorar
 PL = pressupost de licitació
 P = punts màxims del criteri

El preu s'indicarà per import total anual, i té caràcter de màxim. Les propostes que superin el preu anual indicat com a màxim seran excloses de la licitació.

2. Hores de formació (màxim 2,5 punts).

Es valoraran amb un màxim de 2,5 punts el nombre d'hores de formació als gestors interns de la fiscalitat de l'ICF, dins de l'equip de finances, que ofereixin les empreses licitadores. La transmissió de coneixements a l'entitat, malgrat no ser estrictament l'objecte del contracte, és un element important en el marc del desenvolupament dels professionals de l'ICF i de l'objectiu de formació contínua d'aquests. En aquest sentit, es valorarà de forma objectiva, enduent-se els 2,5 punts l'oferta amb major nombre d'hores ofertes, i reduint-se la resta de forma proporcional.

Els punts resultaran de l'aplicació de la fórmula següent:

$$P_{op} = P \times \frac{VT_{op}}{VT_{mv}}$$

P_{op} = Puntuació de l'Oferta a Puntuar
 P = Puntuació del criteri
 VT_{op} = Nombre d'hores de l'Oferta que es Puntua
 VT_{mv} = Nombre d'hores de l'oferta Millor Valorada

Criteris de determinació de l'existència d'ofertes presumptament anormals:

Als efectes de l'article 149 de la LCSP, es preveu que es considerarà presumptament anormal en la globalitat dels seus aspectes econòmics i qualitatius aquella oferta en la qual, respecte al conjunt de les ofertes concurrents a la licitació, concorrin a la vegada, les circumstàncies següents:

Si es presenta només un licitador:

- Quan el preu indicat a l'oferta sigui inferior al pressupost de licitació en més d'un 30% del mateix.
- Que la suma de la puntuació obtinguda en els criteris d'adjudicació que no són preu sigui superior al 80% del màxim total assolible.

Si es presenten dos licitadors:

- Quan el preu indicat a l'oferta, sigui inferior en més d'un 20% a l'indicat a l'altra oferta.
- Que la suma de la puntuació obtinguda en els criteris d'adjudicació que no són preu sigui superior en més d'un 20% a la puntuació assolida per l'altra oferta.

Si es presenten tres o més licitadors:

- Quan el preu indicat a l'oferta sigui inferior en més d'un 20% a la mitjana aritmètica de les ofertes presentades.
- Que la suma de la puntuació obtinguda en els criteris d'adjudicació que no són preu sigui superior en més d'un 15% a la mitjana aritmètica de la puntuació de totes les ofertes presentades.

6. JUSTIFICACIÓ DE LES CONDICIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ

No es preveuen obligacions específiques en aquesta licitació i, per tant, seran d'aplicació les condicions especials d'execució identificades com a tals en la clàusula 24 del plec de clàusules administratives, que s'inclouen de manera general en totes les licitacions del Grup ICF per als licitadors, contractistes i subcontractistes.

7. JUSTIFICACIÓ DEL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE I DESGLOSSAMENT DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ

El preu màxim del contracte licitat és de 13.000,00 € anuals, més IVA. Per tant, el **pressupost màxim de licitació** pels 2 anys inicials és de 26.000,00 €, més IVA (5.460,00 €), és a dir de **31.460,00 €**. El preu anual està basat en el preu de sortida de l'anterior licitació (11.000,00 €) aplicant-hi l'actualització de l'IPC de 2021 a 2024 (última dada disponible), i s'ha confirmat que es correspon a un preu de mercat consultant a les principals empreses que ofereixen el servei.

El valor estimat del contracte és de 52.000€ (IVA exclòs), incloent els 2 anys inicials del contracte més la potencial pròrroga de 2 anys addicionals.

8. JUSTIFICACIÓ DE LA NO DIVISIÓ EN LOTS

Aquest contracte no es pot dividir en lots atès que la naturalesa de l'objecte del contracte fa imprescindible coordinar l'execució de les diferents prestacions, tenint en compte la necessitat de concloure en l'emissió d'un únic informe en els termes previstos a la legislació reguladora.

Per aquest motiu, s'ha proposat la contractació del servei de forma global amb un únic proveïdor.

9. JUSTIFICACIÓ DE LA INSUFICIÈNCIA DE MITJANS TÈCNICS I DE PERSONAL PER SATISFER LA NECESSITAT DEL CONTRACTE

La realització d'aquest tipus de serveis requereix d'uns coneixements fiscals molt específics, que recomanen l'acompanyament d'un expert en la matèria. Així mateix, l'externalització del servei permet focalitzar els recursos interns en tasques de major valor afegit.



10. TRACTAMENT DE DADES DE CARÀCTER PERSONAL

Donades les característiques del contracte, el nivell de risc del mateix referent a les dades personals serà BAIX, atenent que les dades de caire personal seran les referides als representants de les diferents empreses del grup. En funció d'aquest nivell de risc, l'adjudicatari haurà de complir les obligacions que s'especifiquen a aquest efecte en el plec de clàusules administratives particulars.

11. CESSIÓ I SUBCONTRACTACIÓ

Atesa la naturalesa de l'objecte del contracte i les qualitats tècniques que es requereixen i que es considera rellevant, per motius de seguretat i integritat de la documentació, que sigui una sola empresa la que assumeixi la prestació íntegra dels serveis objecte de contractació, els drets i obligacions que dimanen del contracte no podran ser cedits o subcontractats a un tercer.

12.- GARANTIA PROVISIONAL I/O DEFINITIVA.

No es preveu la constitució de garantia provisional.

D'acord amb l'article 107 de la LCSP, l'adjudicatari haurà de constituir una garantia per un import corresponent al 5% del preu final ofert, que respondrà dels conceptes previstos a l'article 110 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (en endavant, LCSP). La garantia es podrà constituir en qualsevol de les formes previstes en la LCSP, essent admissible la retenció en el preu.

Jordi Vila Pairó
Director d'Administració, Finances i Mercats

Víctor Cabrera Peñalver
Director de Finances