

ANNEX A. RELACIÓ DE CARACTERÍSTIQUES DEL CONTRACTE

A. OBJECTE DEL CONTRACTE:

L'objecte del contracte comprèn les següents prestacions:

- Servei d'auditoria financera dels comptes anuals.

B. DIVISIÓ EN LOTS:

La divisió del contracte en lots no és possible atès que l'objecte del contracte, consistent en el servei d'auditoria financera dels comptes anuals, constitueix una prestació indivisible. Aquest servei requereix una anàlisi integrada i homogènia de la totalitat dels comptes anuals per garantir la coherència, la consistència i la qualitat del resultat de l'auditoria. La fragmentació de la prestació en diversos lots podria generar inconsistències en els informes i dificultar la coordinació tècnica, afectant l'eficàcia i l'eficiència del servei auditat. Per tant, es considera que la unitat del contracte és essencial per assolir els objectius fixats.

C. CODIS CPV:

79212000-4 Servei d'auditoria financera dels comptes anuals

D. DURADA DEL CONTRACTE I POSSIBLES PRÒRROGUES:

El contracte tindrà una durada inicial de d'un any (1), amb la possibilitat d'aprovar -se fins a 3 pròrrogues més d'una durada d'un (1) any més.

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat, per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes tant a la IG com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC, l'informe s'ha de lliurar a la intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern del Consorci, així com l'esborrany de l'informe de

recomanacions de control intern i informe addicional, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

Els papers de treball i l'esborrany d'informe han de presentar-se amb suficient antelació per a què aquests siguin revisats i validats per l'equip supervisor.

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el plec de clàusules administratives particulars del contracte.

E. PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ:

La determinació del preu es realitza a tant alçat.

El pressupost base de licitació (PBL) del contracte és de 8.049,72 € sense IVA, 9.740,16 € amb IVA. essent aquest el límit màxim de despesa que, en virtut d'aquest contracte, pot comprometre l'òrgan de contractació per a la durada inicial del mateix amb el següent desglossament:

Concepte	Import en €
Despeses directes	
Cost servei auditoria financera	6.708,10 €
Despeses indirectes	
Despeses generals (15%)	1.006,22 €
Benefici industrial (5%)	335,41 €
Total Pressupost Base de Licitació (sense IVA)	8.049,72 €
IVA (21%)	1.690,44€
Total Pressupost Base de Licitació amb IVA	9.740,16€

El mètode aplicat per calcular el valor estimat del contracte és, de conformitat amb l'article 101 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 i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP, d'ara endavant) el següent: S'ha elaborat el Pressupost base de licitació considerant el preu de mercat per a aquest tipus de servei, el mínim d'hores requerides per a les tasques especificades en el PPT, així com els costos laborals conforme a les categories laborals del conveni col·lectiu d'oficines i despatxos (79000375011994) de Catalunya.

F. DISPOSICIÓ DE LA DESPESA: La despesa derivada d'aquest contracte, s'efectuarà a la partida pressupostària: D/2270012

G. VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE:

El valor estimat del contracte és de 33.808,82 €, IVA exclòs, amb el següent detall:

Pressupost Base de licitació (sense IVA)	8.049,72 €
Possible pròrroga 1	8.049,72 €
Possible pròrroga 2	8.049,72 €
Possible pròrroga 3	8.049,72 €
Total	32.198,88 €
Possibles modificacions (20%)	1.609,94 €
TOTAL VEC (sense IVA)	33.808,82 €

H. TRAMITACIÓ DE L'EXPEDIENT I PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ: Tramitació ordinària, mitjançant procediment obert simplificat, no subjecte a regulació harmonitzada i no susceptible de recurs especial en matèria de contractació.

I. HABILITACIÓ EMPRESARIAL O PROFESSIONAL

L'habilitació empresarial i professional per a aquest tipus de servei.

J. SOLVÈNCIES:

Requisits de solvència econòmica i financera mínima a exigir als licitadors:

- a) Aportació de comptes anuals del licitador, que acrediti un volum de negoci igual a una vegada i mig el valor anual mitjà del contracte, referit al millor exercici dins dels darrers 3 anys.

Aquest requisit s'acreditarà mitjançant l'aportació dels comptes anuals dels últims tres exercicis per als quals estigui vençuda l'obligació d'aprovació dels comptes anuals aprovats i dipositades en el Registre Mercantil o en el Registre Oficial que correspongui. Els empresaris individuals no inscrits en el Registre Mercantil hauran d'acreditar el seu volum anual de negocis respecte als tres últims exercicis mitjançant els llibres d'inventari i comptes anuals legalitzats pel Registre Mercantil. En el cas que la data de creació o d'inici de les activitats de l'empresa licitadora sigui inferior a un any haurà d'aportar la documentació acreditativa corresponent.

Si per raons justificades, una empresa no pogués facilitar les referències sol·licitades podrà acreditar la seva solvència econòmica i financera mitjançant qualsevol altra documentació considerada com suficient per l'entitat contractant, donant preferència a una declaració responsable del volum de negocis.

- b) Aportació d'un justificant de l'existència d'una assegurança de responsabilitat per riscos professionals per un import mínim de 300.000€.

L'acreditació s'ha d'efectuar per mitjà d'un certificat emès per l'assegurador, en el que hi constin els imports i els riscos assegurats i la data de venciment de l'assegurança.

L'assegurança haurà de ser vigent, com a mínim, fins a la fi del termini de presentació d'ofertes, i s'ha d'aportar un compromís de renovació o pròrroga que garanteixi el manteniment de la seva cobertura durant tota l'execució del contracte.

Requisits de solvència tècnica o professional mínima a exigir als licitadors:

La relació dels principals serveis de naturalesa igual o similar als que constitueixen l'objecte d'aquest contracte en el decurs dels últims tres (3) anys, tot indicant el seu import, data i destinació pública o privada amb justificació dels documents més importants, a la qual s'incorporaran els corresponents certificats sobre els mateixos, expedits o visats per l'òrgan competent, quan el destinatari sigui una entitat del sector públic o es tracti d'organismes públics, i pel contractant quan la destinació sigui privada o, mancant aquest últim, una declaració responsable de l'empresari; l'import anual acumulat de l'any de major execució sigui igual o superior al 70 per cent de l'anualitat mitjana del contracte.

D'acord amb l'establert a l'article 90.4 LCSP, les empreses amb una antiguitat inferior a cinc anys, no hauran d'acreditar la solvència professional o tècnica descrita, i hauran d'acreditar disposar de l'equip professional que es detalla a continuació, que conforma els mitjans a adscriure al contracte.

Registre Electrònic de licitadors (RELIC), Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat (ROLECE): és obligatori pel tipus de procediment.

K. MITJANS A ADSCRIURE AL CONTRACTE:

- Un soci auditor:
 - Titulació: Llicenciat / graduat en Administració i Direcció d'Empreses, Economia, Ciències Econòmiques i Empresarials o qualsevol altra llicenciatura o estudi de grau emès per les Facultats d'Economia i Empresa.
 - Haver executat en els últims 5 anys com a mínim 5 auditories financeres en entitats del sector públic
 - Experiència mínima: 10 anys d'exercici professional en execució de treballs d'auditoria de comptes anuals.
 - Especial habilitació empresarial o professional: inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- Un gerent / director de treball
 - Titulació: Llicenciat / graduat en Administració i Direcció d'Empreses, Economia, Ciències Econòmiques i Empresarials o qualsevol altra llicenciatura o estudi de grau emès per les Facultats d'Economia i Empresa.
 - Haver executat en els últims 5 anys com a mínim 5 auditories financeres en entitats del sector públic
 - Experiència mínima: 7 anys d'exercici professional en execució de treballs d'auditoria de comptes anuals.
 - Especial habilitació empresarial o professional: inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- Un cap d'equip expert
 - Titulació: Llicenciat / graduat en Administració i Direcció d'Empreses, Economia, Ciències Econòmiques i Empresarials o qualsevol altra llicenciatura o estudi de grau emès per les Facultats d'Economia i Empresa.

- Haver executat en els últims 5 anys com a mínim 4 auditories financeres en entitats del sector públic
 - Experiència mínima: 5 anys d'exercici professional en execució de treballs d'auditoria de comptes anuals. auditories
 - Especial habilitació empresarial o professional: inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- Un ajudant
 - Titulació: grau mig en l'àmbit d'economia o administració i direcció d'empreses o ciències econòmiques i empresarials
 - Haver executat en els últims 2 anys com a mínim 1 auditories financeres en entitats del sector públic
 - Experiència mínima: 2 anys d'exercici professional en execució de treballs d'auditoria de comptes anuals.

Acreditació: l'empresa proposada com a adjudicatària haurà d'acreditar disposar els anteriors perfils professionals mitjançant la prestació de titulacions acadèmiques, currículums i el certificat que acrediti la inscripció en el ROAC.

L. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ

1. Oferta econòmica per auditoria financera: Fins a 35 punts.

Les propostes Les propostes es qualificaran atenent al preu ofert mitjançant la fórmula següent per determinar la puntuació de cada oferta:

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

Donde:

Pv= Puntuación de la oferta a Valorar
P= Puntos criterio económico
Mo= Mejor Oferta
Ov= Oferta a Valorar
IL= Importe de la Licitación
VP= Valor de Ponderación

Per valorar les proposicions presentades es tindrà en compte un criteri directament vinculat a fi del contracte com és el preu, tenint en compte que els punts s'atorgaran d'acord amb la Directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica aprovada per la Direcció General de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, ja que és interès de l'òrgan de contractació reduir el cost econòmic. Per aquesta licitació s'ha pres un valor de ponderació VP = 1,35

L'oferta presentada no podrà sobrepassar el pressupost base de licitació. En cas contrari, l'oferta serà exclosa de la present licitació.

2. Titulació del personal (excepte l'ajudant): Fins a 15 punts

Es valorarà si el personal proposat, amb l'excepció de l'ajudant, té un doctorat o un màster en àrees relacionades amb l'auditoria del sector públic (com ara auditoria financera, fiscal, comptabilitat, etc.), a més d'una titulació superior.

- **Puntuació:** Si tot el personal proposat compleix aquest requisit, s'atorgaran **15 punts**.
- **En cas contrari:** es concediran **0 punts**.

Per acreditar aquesta titulació, caldrà aportar la documentació corresponent. Si no s'aporta aquesta documentació no s'obtindrà la corresponent puntuació.

3. Titulació de l'ajudant: Fins a 8 punts

Es valorarà si l'ajudant proposat té una titulació de grau superior en economia, administració i direcció d'empreses o dret, en lloc d'una titulació de grau mitjà.

- **Puntuació:** Si l'ajudant té una titulació de grau superior en una de les àrees

esmentades, s'atorgaran 8 punts.

- **En cas contrari:** es concediran 0 punts.

Caldrà aportar la documentació que acrediti la titulació per poder valorar aquest criteri. Si no s'aporta aquesta documentació no s'obtindrà la corresponent puntuació.

4. Experiència addicional en auditories financeres en entitats del sector públic: Fins a 42 punts

Es valorarà l'experiència addicional en auditories financeres que excedeixi el mínim exigít per a l'adscripció del personal al contracte. La puntuació s'atorgarà de la següent forma:

- **Soci auditor:** Es valorarà l'experiència en auditories financeres que superin a les 5 mínimes requerides a l'adscripció al contracte. Per cada auditoria financera addicional realitzada, en els darrers 5 anys, s'atorgaran **3 punts**, fins a un màxim de **15 punts**.

Escala de puntuació:

- 1 auditoria financera addicional: 3 punts.
- 2 auditories financeres addicionals: 6 punts.
- 3 auditories financeres addicionals: 9 punts.
- 4 auditories financeres addicionals: 12 punts.
- 5 auditories financeres addicionals: 15 punts.

Per poder valorar aquest criteri, s'haurà d'aportar la documentació necessària que acrediti l'experiència addicional declarada. En cas de no aportar la citada documentació, no es valorarà el present criteri.

- **Gerent/director de treball:** Es valorarà l'experiència en auditories financeres que superin les 5 mínimes requerides a l'adscripció al contracte. Per cada auditoria financera addicional realitzada, en els darrers 5 anys, s'atorgaran **3 punts**, fins a un màxim de **18 punts**.

Escala de puntuació:

- 1 auditoria financera addicional: 3 punts.
- 2 auditories financeres addicionals: 6 punts.

- 3 auditories financeres addicionals: 9 punts.
- 4 auditories financeres addicionals: 12 punts.
- 5 auditories financeres addicionals: 15 punts.
- 6 auditories financeres addicionals: 18 punts.

Per poder valorar aquest criteri, s'haurà d'aportar la documentació necessària que acrediti l'experiència addicional declarada. En cas de no aportar la citada documentació, no es valorarà el present criteri.

- **Cap d'equip expert:** Es valorarà l'experiència en auditories financeres que superi les 4 mínimes requerides a l'adscripció al contracte. Per cada auditoria financera addicional realitzada, en els darrers 5 anys, s'atorgaran **3 punts**, fins a un màxim de **9 punts**.

Escala de puntuació:

- 1 auditoria financera addicional: 3 punts.
- 2 auditories financeres addicionals: 6 punts.
- 3 auditories finances addicionals: 9 punts.

Per poder valorar aquest criteri, s'haurà d'aportar la documentació necessària que acrediti l'experiència addicional declarada. En cas de no aportar la citada documentació, no es valorarà el present criteri.

M. VARIANTS: els licitadors no podran presentar en les seves ofertes variants.

N. OFERTES ANORMALMENT BAIXES:

La determinació de les ofertes que presentin uns valors anormals o temeraris s'ha de dur a terme en funció dels límits i els paràmetres objectius establerts a continuació:

a. Si concorre una empresa licitadora, es considera que l'oferta és anormal si compleix els dos criteris següents:

- i. Que l'oferta econòmica sigui un 25% més baixa que el pressupost de licitació.

- ii. Que la puntuació que li correspongui en la resta de criteris d'adjudicació diferents del preu (criteris avaluables de forma automàtica) sigui superior al 80% de la puntuació de dits criteris.

b. Si concorren dues empreses licitadores, es considera oferta anormal la que compleixi el criteri següent:

- i. Que la puntuació total que li correspongui en la suma de punts de tots els criteris d'adjudicació avaluables de forma automàtica sigui superior en més d'un 20% a la puntuació total més baixa.

c. Si concorren tres o més empreses licitadores, es considera oferta anormal la que compleixi un dels dos criteris següents:

- i. Que la puntuació que li correspongui en l'oferta econòmica sigui inferior en més de 10 unitats percentuals a la mitjana aritmètica de les ofertes presentades. Això no obstant, si entre elles hi ha ofertes que siguin superiors a aquesta mitjana en més de 10 unitats percentuals, es procedirà al càlcul d'una nova mitjana només amb les ofertes que no es trobin en el supòsit indicat. En tot cas, si el nombre de les restants ofertes és inferior a tres, la nova mitjana es calcula sobre les tres ofertes de menor quantia.
- ii. Que la puntuació que li correspongui en la resta de criteris d'adjudicació diferents del preu, sigui superior a la suma de la mitjana aritmètica de les puntuacions de les ofertes i la desviació mitjana d'aquestes puntuacions. Per calcular la desviació mitjana de les puntuacions s'obtindrà, per a cada oferta, el valor absolut de la diferència entre la seva puntuació i la mitjana aritmètica de les puntuacions de totes les ofertes. La desviació mitjana de les puntuacions és igual a la mitjana aritmètica d'aquests valors absoluts.

O. CONTINGUT DELS SOBRES:

Els licitadors han de presentar **sobre únic**, mitjançant l'eina de Sobre Digital, amb el següent contingut:

- 1) Declaració responsable com a prova preliminar de la capacitat, representació i solvència

dels licitadors, d'acord amb el model de l'Annex B d'aquest PCAP.

- 2) Declaració de concurrència a la licitació en UTE, ajustada al model de l'annex C del PCAP. Aquest document només l'hauran de presentar aquells licitadors que vulguin concórrer en UTE i, en cas de fer-ho, hauran de presentar també tantes Declaracions responsables com empreses licitadores participants de l'UTE existeixin.
- 3) Declaració de submissió als jutjats i tribunals espanyols de qualsevol ordre per a totes les incidències que puguin sorgir del contracte, amb renúncia expressa al seu fur propi, d'acord amb el model que hi figura a l'Annex D del PCAP. Aquest document només s'haurà de presentar en el cas que l'empresa licitadora sigui estrangera.
- 4) Oferta econòmica i altres criteris automàtics. En aquest sobre s'haurà d'incloure l'Oferta econòmica (Proposició avaluable mitjançant criteris automàtics), segons model que consta com a Annex E al PCAP.

Tant la Declaració Responsable, com la Proposta tècnica i l'Oferta econòmica, hauran d'estar signats amb firma electrònica reconeguda per la persona o persones que tenen la deguda representació de l'empresa per presentar-los.

P. GARANTIES:

- a. Provisional: no procedeix.
- b. Definitiva: L'adjudicatari haurà de dipositar una garantia del contracte, per un import corresponent al 5% del preu d'adjudicació, sense IVA, en qualsevol de les formes previstes per la LCSP.

Q. CONDICIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ: El contractista haurà de complir les següents condicions especials d'execució del contracte:

- El contractista estarà obligat a sotmetre's a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades, sense perjudici del que estableix l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 202.
- Manteniment de les condicions laborals de les persones que executen el contracte durant tot el període contractual: L'empresa contractista ha de mantenir, durant tota l'execució del servei, 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

Aquestes condicions tenen el caràcter d'obligacions contractuals essencials de conformitat amb el que disposa la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 211 de la LCSP.

R. MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE:

Es preveuen com a possibles causes de modificació del contracte:

- a) Realització d'operacions addicionals que no estiguin recollides en el Plec de Prescripcions Tècniques, incorporades a aquest com a conseqüència de la modificació de la normativa vigent aplicable.

El contracte es podrà modificar durant la seva vigència fins a un màxim del 20% del preu inicial i per les causes anteriorment esmentades, en els termes establerts a l'art. 204 de la LCSP.

Les anteriors causes de modificació s'estableixen sense perjudici de la possibilitat de modificació del contracte quan es compleixin els requisits i concorrin els supòsits previstos en l'article 205 de la LCSP, de conformitat amb el procediment regulat en l'article 191 de la LCSP i amb les particularitats de l'article 207 de la LCSP.

S. RÈGIM DE FACTURACIÓ I PAGAMENT:

La recepció i la liquidació del contracte es realitzarà conforme al que disposen els articles 210 i 311 de la LCSP i l'article 204 del RGLCAP.

En el moment de l'entrega de la planificació dels treballs, l'empresa auditora podrà presentar una factura que representi el 20% del total de l'import corresponent als treballs de l'exercici.

En el moment de l'entrega de l'informe d'auditoria signat que ha d'incloure tant l'informe dels comptes anuals com l'informe de recomanacions de control intern i un cop rebut el vistiplau de la persona responsable per part de cada entitat, l'empresa podrà emetre una segona factura amb l'import restant (80%).

En el cas del CRM, quan aquest estigui sotmès al PAAC, no es podrà facturar el 80% final fins que no estigui emès i entregat l'informe d'auditoria de comptes anuals i l'informe de recomanacions de control intern per part del contractista i tingui el vistiplau de la persona responsable del contracte per part del CRM i per part de la IG.

La recepció dels treballs s'efectuarà un cop signats i entregats els informes objecte del contracte, moment a partir del qual l'òrgan de contractació determinarà si la prestació realitzada per

l'empresa contractista s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seva execució i compliment i, si s'escau, requerirà la realització de les prestacions contractades i l'esmena dels defectes observats amb ocasió de la seva recepció.

En els exercicis en què la IG sigui la responsable del contracte, el contractista no pot signar i entregar els informes esmentats a l'òrgan de contractació sense la prèvia validació de la Intervenció actuant.

T. TERMINI DE GARANTIA DEL CONTRACTE: No aplica.

U. LLOC D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE: Al domicili de l'adjudicatari/ària o allà on es pacti.