

INFORME EN EL QUÈ ES JUSTIFIQUEN ELS ASPECTES ESTABLERTS ALS ARTICLES 28, 100, 101 I 116.4 DE LA LLEI 9/2017 DE CONTRACTES DEL SECTOR PÚBLIC EN RELACIÓ AMB LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA AMB DESTÍ A LA FUNDACIÓ INSTITUT HOSPITAL DEL MAR D'INVESTIGACIONS MÈDIQUES

De conformitat amb el previst als articles 28, 100, 101 i 116.4, de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (en endavant, LCSP), a l'expedient de contractació s'han de justificar els aspectes que es detallen en els referits preceptes de la norma abans esmentada. A tal efecte, el present informe té per finalitat donar compliment a allò establert als esmentats articles i s'emet, per tant, per tal de justificar els aspectes que s'estableixen a continuació en relació amb el **contracte de servei d'auditoria financera amb destí a la Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques** (en endavant, també, la Fundació).

I) Objecte del contracte

L'objecte del contracte correspon a la realització dels servei d'auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació, la seva liquidació pressupostària i determinades partides del Laboratori Antidopatge de Catalunya per els exercicis **2024 i 2025**.

Les tasques concretes a realitzar es detallen a l'apartat 2 "*Descripció del servei*" del Plec de prescripcions tècniques de la licitació.

L'esmentat objecte correspon al Codi 79212300-6 "Serveis d'auditoria legal de comptes" de la nomenclatura Vocabulari comú de contractes (CPV) de la Comissió Europea.

II) Necessitats a satisfer, idoneïtat de l'objecte i contingut del contracte

Mitjançant el present contracte se satisfaran, de forma directa, clara i proporcional, les necessitats que s'especifiquen en el punt primer de la present memòria.

Resulta necessària la contractació del servei, atesa l'obligació de la Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques d'auditar els seus comptes mitjançant la contractació d'una empresa reconeguda per a l'exercici de l'auditoria amb la finalitat de revisar i verificar els documents comptables per determinar la seva adaptació a la legislació vigent sota criteri independent.

Atès que el servei fou licitat mitjançant el lot 1 de l'expedient 22/2024 POSA, el qual ha resultat desert per no presentar-se cap oferta admissible, resulta necessari licitar de nou el servei a través del present expedient.

El servei cobrirà les auditories relatives als exercicis de 2024 i 2025.

III) Insuficiència de mitjans propis de l'entitat per realitzar la prestació objecte del contracte.

La Fundació no compta amb els mitjans necessaris personals i materials per poder dur a terme els serveis d'auditoria de referència, en la mesura en què aquests s'han de prestar per una entitat independent a l'òrgan de contractació.

IV) Pressupost de licitació.

S'entén per pressupost base de licitació el límit màxim de despesa que, en virtut del contracte, pot comprometre l'òrgan de contractació, inclòs l'Impost del Valor Afegit.

Atenent a que el pressupost de licitació ha de ser adequat als preus de mercat, havent de tenir en consideració els costos directes i indirectes i altres eventuals despeses calculats per a la seva determinació, es fixa el següent pressupost de licitació:

El pressupost base de licitació per aquest lot ascendeix a **25.410,00.-euros, IVA inclòs; 21.000,00.-**

euros, sense IVA, per una vigència de dos anys de contracte.

El pressupost base de licitació es desglossa en els següent conceptes:

Base Imposable:	
Servei Auditoria CCAA	17.400,00 €
Servei partides antidopatge	3.600,00 €
Total sense IVA	21.000,00 €
IVA al 21%	4.410,00 €
Total:	25.410,00 €

El preu del contracte inclou totes aquelles despeses en les que l'adjudicatària incorri per a la prestació del servei com dietes, desplaçaments, entre altres.

V) Valor estimat del contracte

El valor estimat del contracte ascendeix a 21.000.-euros, sense IVA, d'acord al següent desglossament:

Desglossament del valor estimat del contracte:

- Pressupost base de licitació (sense IVA):	21.000,00.-euros
- Valor estimat:	21.000,00.-euros

VI) Durada del servei

La durada del servei serà de 2 anys des de la formalització del contracte, sense prorrogues previstes.

VII) Justificació del procediment utilitzat per l'adjudicació del contracte

El present contracte s'adjudicarà mitjançant procediment obert simplificat abreujat de tramitació ordinària (art. 159.6 LCSP), atès que el valor estimat està dins el previst per aquest tipus de procediment. Així mateix és el procediment que millor s'adapta a les necessitats de l'òrgan de contractació, atès que es tracta d'un procediment molt àgil i es requereix disposar del servei amb urgència.

VIII) Divisió en lots

El contracte no es divideix en lots, atès que es tracta d'un únic servei d'auditoria de comptes, el qual necessàriament ha d'estar elaborat per un únic auditor o equip d'auditoria sense que la naturalesa del contracte admeti cap tipus de fraccionament en l'execució de les seves prestacions.

IX) Criteris de solvència.

Atenent a l'objecte del contracte, es proposen els següents criteris de solvència:

Solvència tècnica o professional :

De conformitat amb el que disposa l'article 90 de la LCSP, la justificació de la solvència tècnica o professional de l'empresari s'acreditarà pels mitjans següents:

- Relació dels principals serveis o treballs realitzats per l'empresa en entorns de recerca o similar naturalesa que els que constitueixen l'objecte del contracte en el curs de, com a màxim, els tres darrers anys, en la qual s'indiqui el seu import, la data i el destinatari, públic o privat.

Els empresaris hauran d'acreditar haver executat de forma acumulada un import mínim (sense impostos) igual o superior al 70% de l'annualitat mitja del contracte en l'any de major execució.

- S'haurà d'acreditar, mitjançant certificat emès per l'òrgan competent, l'experiència de l'empresari en la realització de controls o auditories d'entitats de l'àmbit de la recerca, públiques o privades, aportant com a mínim quatre certificats d'execució d'auditories financeres d'entitats de l'àmbit de la recerca realitzats en els darrers tres anys.

Solvència econòmica i financera

De conformitat amb el que disposa l'article 87 de la LCSP, la justificació de la solvència econòmica – financera de l'empresari s'acreditarà pels mitjans següents:

- Volum anual de negocis en l'àmbit al qual es refereixi el contracte, referit al millor exercici dins dels tres últims disponibles en funció de les dates de constitució o d'inici d'activitats de l'empresari i de presentació de les ofertes per un import igual o superior a una vegada i mitja el valor anual mig del contracte.

En cas que el licitador sigui una persona jurídica, aportarà els Comptes Anuals i l'Informe de Gestió del darrer exercici i el corresponent Informe d'Auditoria, dipositats en el corresponent Registre Mercantil. Tractant-se d'empreses estrangeres aportaran la documentació anàloga requerida per la legislació del seu Estat. En el cas d'empresaris no obligats a presentar els comptes en registres oficials, podran aportar com a mitjà alternatiu d'acreditació els llibres de comptabilitat degudament legalitzats.

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 suficient per la Fundació.

Solvència per empreses de nova creació:

Les empreses de nova creació podran acreditar la seva solvència tècnica a través dels següents mitjans:

- Una declaració responsable indicant el personal i els organismes tècnics, integrats o no en l'empresa, dels que es disposarà per a l'execució dels serveis. Caldrà aportar la documentació acreditativa corresponent quan ho requereixi l'òrgan de contractació. En qualsevol cas, les empreses de nova creació hauran de comprometre's a adscriure els mitjans personals requerits en la licitació.

Justificació dels requisits de solvència establerts: S'han establert uns criteris de solvència econòmica i tècnica que són adequats i proporcionals atenent a la naturalesa i dimensió del contracte. Els criteris de solvència econòmica i financera i professional són els previstos en els articles 87.3 a) LCSP (solvència econòmica i financera) i 90.2 LCSP (solvència tècnica i professional), en defecte de previsió en el plec. Atès que el contracte no presenta particularitats especial s'ha considerat que els criteris de solvència previstos en la pròpia LCSP eren suficients com a estàndard normatiu.

Així mateix, es requereixen un mínim d'execució d'auditories per tal de comprovar que l'empresari té una mínima experiència en el sector, a fi de garantir una òptima prestació del servei.

En relació a la solvència d'empreses de nova creació, el requisit de solvència establert en relació a la indicació del personal i els equips tècnics, atès que ens trobem davant un servei professional i, per aquest motiu, és considera que és un criteri adequat per assegurar que les empreses de nova creació disposen dels mitjans adequats i suficient per a l'execució del contracte.

Adscripció de mitjans personals

Addicionalment, s'exigirà el compromís d'adscriure a l'execució del contracte el personal que compleixi els següents requisits:

Lot 1.- Servei d'auditoria financera:

- Un (1) graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar per a la funció de **soci auditor**. Es requereix aquest perfil professional per revisar i aprovar el pla d'auditoria així com supervisar l'equip d'auditoria i explicar a la gerència de la institució els resultats de la mateixa.
- Un (1) graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar per a la funció de **gerent / director de treball**. Es requereix aquest perfil professional per poder establir les directius de l'auditoria.
- Un (1) graduat/licenciat en Administració i Direcció d'Empreses, Ciències econòmiques o empresarials, Dret o similar per a la funció de **cap d'equip expert**. Es requereix aquest perfil professional per portar a terme la coordinació de les tasques del pla d'auditoria així com de l'equip de treball format pels tècnics.
- Un (1) **tècnics** amb una titulació mínima de grau mitjà. Es requereix aquest perfil professional per garantir el correcte desenvolupament de les proves substantives i treball de camp.

Per al soci auditor i per al gerent / director de treball es requerirà l'acreditació de mínim tres anys d'experiència en l'exercici professional en auditories, així com l'acreditació de la seva experiència, en els tres últims exercicis, en control d'entitats en l'àmbit de la recerca i haver realitzat almenys cinc controls d'aquesta naturalesa.

A més, per al soci auditor proposat es requerirà que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditories de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes durant un període mínim de tres anys.

El cap d'equip expert haurà d'acreditar haver treballat en una firma d'auditoria com a mínim dos anys i haurà d'haver realitzat com a mínim dues auditories en l'àmbit de la recerca.

El tècnic haurà d'haver treballat en una firma d'auditoria com a mínim durant un any.

Caldrà aportar els currículums dels professionals adscrits al contracte, juntament amb les declaracions responsables o certificacions que acreditin el compliment dels requisits d'experiència exigits.

Justificació adscripció mitjans personals.

Els mitjans personals exigits en els respectius lots es consideren els necessaris per poder executar els serveis d'auditoria amb unes garanties de qualitat i en els terminis marcats per la seva execució.

En aquest sentit, atesa la importància dels serveis d'auditoria financera com de projectes de recerca, a fi de que l'òrgan de contractació pugui complir amb les obligacions legals en matèria comptable i legal, en ambdós lots s'ha requerit que els professionals tinguin una experiència mínima i que els equips hi hagi presència de socis i/o gerent/directors de treball, a fi de que siguin els professionals de més nivell en l'estructura del contractista els que es responsabilitzin de la prestació del servei.

L'experiència s'ha establert en funció del perfil de cada membre adscrit al contracte, per tal d'assegurar el coneixement i praxis del professional en qüestió. Els equips de treball s'han definit de forma específica en cada lot, procurant que s'adaptessin a les particularitats de cada servei.

X) Criteris d'adjudicació

De conformitat amb els articles 145.1 de la LCSP i atenent a l'objecte del contracte de referència, es proposen els següents criteris d'adjudicació:

- Criteris d'adjudicació avaluables mitjançant fórmules automàtiques: 75,00 punts.

Els criteris d'adjudicació són els mateixos en els dos lots, atesa la similitud entre els serveis licitats, excepte en la valoració de l'experiència dels caps d'equip expert.

1. CRITERIS AVALUABLES DE FORMA AUTOMÀTICA: 100,00 punts.

De conformitat amb l'article 146.2 en relació a l'article 159.6 de la LCSP, per a l'avaluació de les ofertes conforme a criteris quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules, s'utilitzaran les següents:

1.1 Puntuació de l'oferta econòmica: fins a 45,00 punts d'acord a l'aplicació de la següent fórmula:

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

Aquesta fórmula s'aplica de conformitat amb 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 de la Generalitat de Catalunya.

On:

P_v = Puntuació de l'oferta a valorar
O_v = Oferta a valorar
O_m = Oferta millor
IL = Import de Licitació
VP = Valor de Ponderació (*)
P = Punts criteri econòmic

(*) Per aquesta licitació s'ha pres un valor de ponderació VP = 1,40 (atenent l'opció que es contempla 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 de la Generalitat de Catalunya, i d'acord al 100% del pes específic del criteri preu).

Les baixes presumptament desproporcionades seran les que $O_v \leq 0,90 \times PM$, on PM és la mitjana aritmètica dels preus de les ofertes presentades.

1.2 Personal tècnic assignat: fins a 45,00 punts.

Es podran obtenir de 0 a 45 punts, valorats de la forma següent:

Lot 1.- Servei d'auditoria financera:

Es valorarà que l'equip tècnic adscrit a l'execució del contracte pugui prestar el servei de forma més coherent i amb més capacitat, coneixements i formació adients.

La valoració d'aquest apartat es farà en base a la següent distribució:

- Per al **cap d'equip expert**, en cas que disposi d'una experiència professional superior a 3 anys, s'atorgaran un màxim de 45 punts, d'acord amb la següent distribució:
 - Si experiència professional superior a 2 anys 15 punts
 - Si experiència professional superior a 4 anys 30 punts
 - Si experiència professional superior a 6 anys 45 punts

Caldrà aportar els currículums dels professionals adscrits al contracte, juntament amb les declaracions responsables o certificacions que acreditin el compliment dels requisits d'experiència exigits.

1.3 Millora dels temps de resposta a les consultes que es plantegin per part de la Fundació i que requereixin d'una resposta immediata: fins a 10,00 punts.

La valoració d'aquest criteri es farà tenint en compte el detall següent:

- Menys de 8 hores10 punts
- Més de 8 i menys de 12 hores8 punts
- Més de 12 i menys de 24 hores6 punts
- Més de 24 i menys de 36 hores4 punts
- Més de 36 i menys de 48 hores2 punts

Justificació: es valora un menor temps de resposta en la resolució de consultes, atès que una resposta ràpida permet una resolució més efectiva a l'hora d'identificar i, en el seu cas, resoldre incidències relacionades amb el servei a prestar.

Justificació dels criteris d'adjudicació establerts: Els criteris d'adjudicació que s'han establert són els que s'han considerat més adients per identificar l'oferta amb la millor relació qualitat preu, atenent a la naturalesa i característiques del servei, i a les necessitats específiques de la Fundació. Per aquest motiu, l'oferta econòmica té una ponderació de 45,00 punts, mentre que els aspectes qualitatius del servei tenen una ponderació total de 55,00 punts i van dirigits a poder concedir una major puntuació a aquelles empreses que presentin una proposta més ajustada a les necessitats de la Fundació.

XI) Condicions especials d'execució

D'acord amb l'art. 202 de la LCSP, s'estableix per aquest contracte la condició especial d'execució de tipus social següent:

- L'empresa adjudicatària haurà de presentar, dins del Sobre núm. 1, una declaració responsable segons la qual es compromet a aplicar les mesures que fomentin la igualtat entre homes i dones en l'àmbit laboral, detallant l'abast d'aquestes mesures. Les empreses que comptin amb un pla d'igualtat, degudament inscrit a l'autoritat laboral corresponent, estaran exemptes d'aportar dita declaració responsable.

De conformitat amb allò previst als articles 45 i 46 de la Llei Orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes, modificada pel Reial Decret-Llei 6/2019, d'1 de març, de mesures urgents per garantir la igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes a la feina i l'ocupació, les empreses que comptin amb una plantilla de 50 o més treballadors, hauran d'aportar el seu Pla d'Igualtat, juntament amb el justificant d'inscripció del mateix al Registre de Plans d'Igualtat corresponent.

XII) Subcontractació

La subcontractació només serà possible, prèvia autorització expressa per part de la responsable del contracte de la Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques, segons l'establert en l'art. 215 de la LCSP. En cap cas es podrà subcontractar la prestació principal del servei.

XIII) Cessió del contracte

L'adjudicatari no podrà cedir les prestacions de servei del present contracte sense autorització prèvia de l'òrgan de contractació d'acord amb l'art. 214 de la LCSP.

XIV) Equip de valoració.

Les propostes presentades a licitació seran avaluades per la Sra. Marta Mestres, Cap de comptabilitat de la Fundació Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques.

XV) Altres aspectes

En aquest servei es preveu que hi hagi encàrrec de tractament de dades personals.