

**INFORME EN EL QUAL 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 EL CONTRACTE DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I D'ASSESSORAMENT EN LA CONFECCIÓ DELS COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS 2025, 2026 I 2027, I SERVEI D'AUDITORIA DE PROJECTES DE L'INSTITUT DE RECERCA BIOMÈDICA DE LLEIDA (IRBLleida) (DIVIDIT EN 2 LOTS).**

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 al que s'estableix als esmentats articles i s'emet, per tant, per tal de justificar els aspectes que s'estableixen a continuació en relació amb el contracte del servei d'assessorament en la confecció dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027, servei d'auditoria financera d'aquests, i servei d'auditoria de projectes per a l'IRBLleida.

- Objecte del contracte.
- Necessitats a satisfer i idoneïtat de l'objecte i contingut del contracte. Insuficiència de mitjans propis de l'entitat per a realitzar la prestació objecte del contracte.
- El pressupost de licitació, el valor estimat i la durada del contracte.
- Elecció del procediment de licitació.
- Els motius pels quals el contracte indicat es realitza sense dividir el seu objecte en diferents lots.
- Els criteris de solvència tècnica o professional, econòmica i financera i els criteris d'adjudicació.
- Condicions especials d'execució.

**I) Objecte del Contracte:** La contractació, mitjançant procediment OBERT simplificat, i l'establiment de les condicions i criteris necessaris per a desenvolupar el servei d'assessorament en la confecció dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027, servei d'auditoria financera d'aquests, i servei d'auditoria de projectes per a l'IRBLleida.

**II) Necessitats a satisfer:** Les necessitats a satisfer mitjançant el present contracte consisteixen en l'assessorament en la confecció dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027, servei d'auditoria financera d'aquests, i servei d'auditoria de projectes per a l'IRBLleida, d'acord amb els principis i les normes que li són d'aplicació.

Per Comptes anuals s'entén el Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria de l'exercici.

**III) 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 segon de la present memòria.

Constitueix l'objecte del contracte la realització del servei d'assessorament en la confecció dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027, servei d'auditoria financera d'aquests, i servei d'auditoria de projectes per a l'IRBLleida.

En l'àmbit d'informació financera l'IRBLleida es regeix per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre 3r del Codi Civil de Catalunya i pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, del Pla de Comptabilitat de Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Per als límits de l'auditoria externa cal tenir en consideració les limitacions que ens indica el Pla de Comptabilitat i la Llei d'Auditoria de Comptes i el seu reglament. En concret, per a l'IRBLleida és necessari realitzar l'auditoria anual dels seus comptes anuals.

Adicionalment, també cal tenir en compte les instruccions concretes que emanin de la Intervenció de la Generalitat, el Protectorat de Fundacions o la Sindicatura de Comptes.

Aquest servei, d'acord amb la normativa vigent i les instruccions de la Generalitat de Catalunya ha de realitzar-se sota la responsabilitat de l'òrgan de control intern. La necessitat d'auditar els comptes anuals fa del tot imprescindible la contractació dels serveis d'auditoria.

#### **IV) Insuficiència de mitjans propis de l'entitat per a realitzar la prestació objecte del contracte**

L'entitat compta amb una plantilla amb una càrrega de treballs que fan materialment impossible que puguin assumir altres tasques.

Per això, atès que la prestació objecte del contracte no es pot realitzar amb els mitjans propis de l'entitat, resulta del tot necessari la contractació dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals.

**V) 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.

Tenint en compte 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 eventuais despeses calculats per a la seva determinació, es fixa el següent pressupost de licitació:

#### **PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ LOT 1:**

| Concepte                        | Import<br>exclòs) | (IVA<br>IVA    | Import total (IVA<br>inclòs) |
|---------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|
| Pressupost base de<br>licitació | 15.000,00 euros   | 3.150,00 euros | 18.150,00 euros              |

### **PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ LOT 2:**

| Concepte                        | Import<br>exclòs) | (IVA<br>IVA | Import total (IVA<br>inclòs) |
|---------------------------------|-------------------|-------------|------------------------------|
| Pressupost base de<br>licitació | 32.400,00 euros   | 6.804 euros | 39.204,00 euros              |

El present pressupost està basat en els preus unitaris dels serveis requerits i l'estimació de la quantitat màxima requerida d'aquests, que són:

- Cost per servei d'auditoria de projecte: 900 €
- Nombre màxim estimat d'auditories: 12 auditories anuals

L'entitat contractant no estarà obligada a esgotar la totalitat del pressupost base de licitació, sinó que únicament se li facturaran les prestacions efectivament executades segons els preus oferts.

**VI) Valor estimat del contracte:** S'entén per valor estimat del contracte el valor l'import total, sense incloure l'Impost del Valor Afegit, pagador segons les estimacions realitzades.

El mètode aplicat per calcular el valor estimat del contracte és, de conformitat amb l'article 101 de la LCSPS, el següent: el valor real dels contractes adjudicats en l'exercici precedent.

Desglossament del valor estimat del contracte:

| Concepte                              | Import<br>exclòs) | (IVA |
|---------------------------------------|-------------------|------|
| Pressupost base de<br>licitació LOT 1 | 15.000,00 euros   |      |
| Pressupost base de<br>licitació LOT 2 | 32.400,00 euros   |      |
| <b>Total</b>                          | 47.400,00 euros   |      |

**VII) Durada del contracte:** 3 anys.

**VIII) Justificació del procediment utilitzat per l'adjudicació del contracte:** El present contracte s'adjudicarà mitjançant procediment obert simplificat, de conformitat amb el que s'estableix a la LCSP, essent necessària la preparació dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques que regeixin la corresponent licitació.

**IX) Divisió en lots.**

El servei estarà dividit en els següents lots:

- LOT 1: Servei d'assessorament en la confecció dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027 i servei d'auditoria financera d'aquests.
- LOT 2: Servei d'auditoria de projectes.

**X) Criteris de solvència:**

Tenint en compte que l'objecte del contracte és la contractació del servei d'assessorament en la confecció dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027, servei d'auditoria financera d'aquests, i servei d'auditoria de projectes i que el seu valor estimat és 47.400 euros (IVA exclòs) es proposen els següents criteris de solvència:

- **Solvència tècnica o professional:** Una relació dels principals serveis o treballs fets en els darrers tres anys que inclogui import, dates i el destinatari, públic o privat, dels mateixos. **Aquests serveis o treballs s'acreditaran mitjançant certificats expedits o visats per l'òrgan competent si el destinatari és una entitat del sector pública o, quan el destinatari sigui un subjecte privat, mitjançant un certificat expedit per aquest.** A falta dels certificats, es podran acreditar mitjançant una declaració de l'empresari, i aportar els certificats en el moment de l'adjudicació del contracte.

Els empresaris hauran d'acreditar haver executat, durant l'any de major execució del període indicat, un import mínim (sense impostos) de 63.000,00 euros.

- **Solvència econòmica i financera:**

1. **Declaració responsable relativa a la xifra de negocis global en els darrers 3 exercicis**, que justifiqui un volum de negoci anual com a mínim d'1,5 vegades l'import de la licitació del lot al qual concorren.

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 a l'entitat contractant.

2. **Aportació d'un justificant de l'existència d'una assegurança de responsabilitat per riscos professionals per un import mínim de 150.000 €.**

L'acreditació s'ha d'efectuar per mitjà d'un certificat emès per l'asseguradora, 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.

**XI) Revisió de preus**

No és possible la revisió de preus, atesa la prohibició normativa vigent.

**XII) Criteris d'adjudicació:**

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

**1. Criteris d'apreciació automàtica (fins a 75 punts)****1.1 Valoració econòmica (fins a 62 punts) SOBRE 2**

Es valorarà el preu de sortida de la manera següent:

- L'oferta més econòmica rebrà la màxima puntuació
- La resta d'ofertes rebran una puntuació proporcional que es calcularà respecte a l'oferta amb més puntuació mitjançant la fórmula lineal amb factor de modulació següent:

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

On:

$P_v$  = Puntuació de l'oferta a Valorar

$P$  = Punts criteri econòmic

$O_m$  = Oferta Millor

$O_v$  = Oferta a Valorar

$IL$  = Import de Licitació

$VP$  = Valor de Ponderació = 1,65

Justificació fórmula: En aplicació de 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.

Seràn excloses de forma automàtica les que ofereixin un import superior a l'import de licitació establert en aquest plec.

**Criteris per a la determinació de l'existència de baixes presumptament anormals**

A fi d'assegurar una correcta execució del contracte i uns nivells òptims de qualitat del servei contractat, la determinació de les ofertes que presentin uns valors anormalment baixos s'ha de dur a terme en funció dels límits i els paràmetres objectius establerts a continuació.

A efectes de determinar l'existència d'una oferta amb valors anormals o desproporcionats la Mesa de contractació aplicarà l'art.149 de la LCSP. La presumpció d'anormalitat s'establirà tenint en compte l'oferta en el seu conjunt i, en cap cas, exclusivament el preu.

Es consideraran els següents paràmetres:

- Que l'oferta econòmica es trobi en algun dels següents supòsits:
  - Quan concorren un sol-licitador, sigui inferior al pressupost base de licitació en més de 25 unitats percentuals.
  - Quan concorrin dos licitadors, la que sigui inferior en més de 20 unitats percentuals a l'altra oferta.

- Quan concorrin tres licitadors, les que siguin inferiors en més de 10 unitats percentuals a la mitjana aritmètica de les ofertes presentades. Això no obstant, s'exclourà pel còmput de l'esmentada mitjana l'oferta de quantia més elevada quan sigui superior en més de 10 unitats percentuals a l'esmentada mitjana. En qualsevol cas, es considerarà desproporcionada la baixa superior a 25 unitats percentuals.
- Quan concorrin quatre o més licitadors, les que siguin inferiors en més de 10 unitats percentuals a la mitjana aritmètica de les ofertes presentades. Tanmateix, si entre elles existeixen ofertes que siguin superiors a l'esmentada 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 calcularà sobre les tres ofertes de menor quantia.

### 1.2 Acreditació d'un sistema de garantia de qualitat (fins a 5 punts) **SOBRE 2**

- Acreditació de trobar-se en disposició d'acreditació de qualitat, ISO 9001 o certificació anàloga: 5 punts.

L'acreditació serà mitjançant certificat vigent. Si no s'incorpora al document d'oferta no es considerarà ni l'especialitat ni l'experiència.

### 1.3 Temps de resposta a les consultes (Fins a 8 punts) **SOBRE 2**

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

|                               |         |
|-------------------------------|---------|
| Menys de 8 hores              | 8 punts |
| Més de 8 i menys de 12 hores  | 6 punts |
| Més de 12 i menys de 24 hores | 4 punts |
| Més de 24 i menys de 36 hores | 2 punts |
| Més de 36 i menys de 48 hores | 1 punt  |

**El licitador que no assoleixi els 20 punts de valoració en aquest apartat, serà exclòs del procediment.**

## 2. Criteris d'apreciació mitjançant un judici de valor

- **Valoració tècnica (fins a 25 punts) **SOBRE 1****

Veure PPT.

Es valorarà la proposició tècnica d'acord amb els valors numèrics establerts per a cada criteri i subcriteri, i posteriorment s'ordenaran les diferents propostes valorades per ordre decreixent, i s'aplicarà la fórmula següent, per obtenir la puntuació:

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

$P_{op}$  = Puntuació de l'Oferta a Puntuar

$P$  = Puntuació del criteri

$VT_{op}$  = Valoració Tècnica de l'Oferta que es Puntua

$VT_{mv}$  = Valoració Tècnica de l'oferta Millor Valorada

La s'aplicarà a cada criteri i, si escau, a cadascun dels subcriteris per separat, i després obtenir la puntuació total.

Els licitadors han de presentar una memòria que contingui una proposta organitzativa i de desenvolupament del servei (**la memòria ha de tenir un màxim de 20 pàgines**). La proposta del treball a realitzar serà clara, completa, detallada, coherent, que cobreixi tots els aspectes de forma eficient, i permeti assegurar de forma efectiva el compliment dels requisits descrits en el PPT. El licitador que no aconsegueixi els requeriments mínims quedarà exclòs de la licitació.

De la memòria tècnica presentada, **es valorarà**:

- Detall tècnic i organitzatiu de la proposta de servei.
- La descripció que realitzi el licitador del desenvolupament dels treballs, programes de treball i idoneïtat de proves a realitzar, en base a l'avaluació dels circuits de control intern i la determinació de les àrees de risc.
- La descripció que realitzi el licitador, del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip.
- Els programes de treball que proposi el licitador amb un esquema definit, detallant fases i calendaris d'actuacions, i amb expressió de metodologia del treball a utilitzar.
- La proposta que faci el licitador del tractament de la documentació de l'ens.
- La sistemàtica de revisió que, abans de presentar els esborranys d'informes, efectuarà el soci, dels treballs realitzats pel cap d'equip i assistents de forma completa, detallada, coherent, i que permeti assegurar que es determina un sistema robust per a assegurar l'acompliment de la legislació vigent.

## XII) CONDICIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ:

S'estableixen per aquest contracte les següents condicions especials d'execució:

### Ètiques

- a) Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a les prestacions objecte dels contractes.
- b) No realitzar accions que posin en risc l'interès públic.
- c) Denunciar les situacions irregulars que es puguin presentar en els processos de contractació pública o durant l'execució dels contractes.
- d) Abstenir-se de realitzar conductes que tinguin per objecte o puguin produir l'efecte d'impedir, restringir o falsejar la competència com per exemple els comportaments col·lusoris o de competència fraudulenta (ofertes de resguard, eliminació d'ofertes, assignació de mercats, rotació d'ofertes, etc.).

- e) Respectar els acords i les normes de confidencialitat.
- f) Col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats i que la legislació de transparència i els contractes del sector públic imposen als adjudicataris en relació amb l'Administració o administracions de referència, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència que els pertocuin de forma directa per previsió legal.

### **D'estabilitat i qualitat laboral**

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 de l'obra, 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 que sigui d'aplicació.

A més a més:

- a) L'adjudicatari assumirà, com a condició especial d'execució, l'obligació d'aplicar a la plantilla que executi el contracte les condicions de treball establertes per l'últim conveni col·lectiu sectorial vigent en què s'enquadri i desenvolupi la prestació contractual, sens perjudici de les millores que pugui establir.

En el tractament per part de l'empresa contractista **de dades personals** per compte del responsable del tractament, es considerarà condició especial d'execució:

- a) La finalitat per a la qual se cedeixen les dades.
- b) L'obligació del futur contractista de sotmetre's en tot cas 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.
- c) L'obligació de l'empresa adjudicatària de presentar abans de la formalització del contracte una declaració, d'acord amb el model que s'adjunta en l'**annex 1** d'aquest plec, en què posi de manifest on estaran ubicats els servidors i des d'on es prestaran els serveis associats a aquests.
- d) L'obligació de comunicar qualsevol canvi que es produeixi, al llarg de la vida del contracte, de la informació facilitada en la declaració a què es refereix la lletra c) anterior.
- e) L'obligació dels licitadors d'indicar en la seva oferta, si tenen previst subcontractar els servidors o els serveis associats a aquests, el nom o el perfil empresarial, definit per referència a les condicions de solvència professional o tècnica, dels subcontractistes als quals se n'encarregui la realització.

Aquestes obligacions d'essencials als efectes previstos en els articles 71.2 i 211.1.f) de la LCSP.

L'empresa contractista té l'obligació de sotmetre's a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades. Aquesta obligació té el caràcter d'obligació contractual essencial de conformitat amb el que disposa l'article 211.1.f) de la LCSP.

En tot cas, són condicions especials d'execució del contracte les que s'assenyalen com a tal en

el plec de clàusules administratives particulars d'aquesta licitació.

Lleida, a la data de la signatura electrònica.

Signat: Elena Moscatel  
Responsable de contractació IRBLleida