

INFORME TÈCNIC DE VALORACIÓ DE LES OFERTES PRESENTADES EN EL SOBRE B

Expedient: FUB202516, "Serveis d'auditoria financera dels comptes anuals"

A Vic, en la data que consta en la signatura

I. ANTECEDENTS

1. En data 10 de setembre de 2025 es va publicar al Perfil del Contractant de la Fundació Universitària Balmes l'anunci per a la licitació i adjudicació del contracte de "*Serveis d'auditoria financera dels comptes anuals*", mitjançant procediment obert ordinari, amb diferents criteris de valoració.
2. En data 25 de setembre a les 23:59:59 hores va finalitzar el termini de presentació de les ofertes, havent presentat oferta dues licitadores.
3. En data 1 d'octubre de 2025 la Mesa de contractació va procedir a l'obertura dels sobres A, amb la documentació prevista als plecs referent als requisits de solvència econòmica i tècnica / professional, havent-se admès a la licitació a les empreses licitadores:
 - BUSQUET ESTUDI JURÍDIC, S.L.
 - FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.
4. En la mateixa data, 1 d'octubre de 2025 la Mesa de contractació va procedir a l'obertura dels sobre B presentat per les licitadores, amb el següent contingut:
 - Documentació presentada per Busquet Estudi Jurídic, S.L.
 - a) Memòria explicativa i planificació dels treballs
 - Documentació presentada per Faura-Casas Auditors Consultors, S.L.
 - a) Memòria explicativa i planificació dels treballs

Tot seguit la Mesa va acordar donar trasllat de la documentació als Serveis Tècnics corresponents per a l'emissió de l'Informe de valoració de les ofertes.

II. CRITERIS DE VALORACIÓ SOTMESOS A JUDICI DE VALOR I METODOLOGIA DE VALORACIÓ DETERMINATS ALS PLECS

D'acord amb el Plec de Condicions Administratives Particulars (PCAP) que regeixen la present contractació, per a l'adjudicació del contracte es tindran en compte diversos criteris en base a la millor relació qualitat-preu, als efectes del que disposa l'art.145 LCSP, criteris que versaran sobre els aspectes econòmics i tècnics relatius a l'objecte del contracte. La valoració és farà d'acord amb la documentació i justificació aportada pel licitador. En el cas que les propostes presentades comportin dubtes d'interpretació i, per tant, de valoració, la Mesa pot acordar-ne la seva exclusió.

En concret, pel que fa als criteris valorables d'acord amb judici de valor, els Plecs estableixen:

"Als criteris de valoració subjectes a judici de valor (sobre B), se'ls atribuirà una puntuació

màxima de 49 punts. La descripció és la següent:

H.2.1 Presentació de Memòria i planificació dels treballs (màxim 49 punts)

Caldrà presentar una memòria explicativa i planificació dels treballs a executar, de conformitat amb les prescripcions establertes al PPT.

La memòria tindrà una extensió màxima de 20 pàgines, inclosos annexes, si s'escau, numerades i amb un format de lletra Arial 11. No s'admetran memòries d'una extensió superior, ni format diferent que perjudiqui el principi d'igualtat dels diferents licitadors.

Aclariment important: No es podrà incorporar a la memòria cap dada susceptible de ser valorada objectivament i que hagi de figurar en el sobre C (com pot ser la informació relativa a l'ampliació de l'experiència de l'equip de treball, susceptible de ser valorada com a criteri en el sobre C) . En aquest cas, l'oferta serà exclosa de la licitació.

➤Contingut:

La memòria haurà de contenir els següents apartats a valorar:

a)Proposta tècnica d'execució del servei i planificació dels treballs (màxim 40 punts):

a.1 *Caldrà explicar la metodologia que es proposa per a l'execució del servei, adaptada a les necessitats i objectius definits al PPT. En concret, caldrà detallar la proposta de com es portarà a terme la revisió dels processos administratius i documentació, així com la metodologia per a la revisió d'ingressos (la seva imputació temporal i el compliment de la normativa vigent d'aplicació). En quant a despeses també caldrà recollir la metodologia de treball per a la seva revisió (anàlisi naturalista de la despesa, justificació documental, imputació temporal i comptable) (màxim 20 punts)*

a.2 *Caldrà també presentar la proposta de planificació temporal de l'execució dels treballs previstos en el PPT, indicant per a cada fase els recursos materials i personals proposats per a la seva adscripció a l'execució del contracte, els continguts dels treballs i els objectius a assolir, tot plegat d'acord amb els definits al PPT. (màxim 20 punts)*

b)Proposta de comunicació i coordinació (màxim 9 punts): *Caldrà detallar la forma en que es proposa la comunicació, coordinació i seguiment de l'execució amb la persona/unitat responsable designada per l'ens contractant durant tot el període de vigència del contracte i de conformitat amb les especificacions del PPT.*

**Cal tenir en compte, tal com consta en l'anterior aclariment, que no es podrà incloure informació relativa a l'experiència de l'equip de treball, en tant que correspon als criteris de valoració del sobre C. En cas d'incloure's, l'oferta haurà de ser exclosa de la licitació. (per exemple, no es podrà incloure cap indicació referent a l'experiència de les persones assignades a l'equip de treball en tant que aquest és un criteri de valoració del sobre C)*

➤Criteris de puntuació de la Memòria:

La puntuació màxima serà la indicada per a cada apartat a i b.

S'atorgarà la màxima puntuació, per a cada apartat (a i b), en cas que les propostes siguin considerades EXCEL·LENTS, d'acord amb les necessitats definides a l'expedient i amb les especificacions i requisits establerts al PPT i a l'informe de necessitat, estiguin redactades de forma entenedora, i s'entenguin viables en quant a recursos i planificació.

S'atorgarà puntuació per sota de la màxima per a cada apartat (a i b), en cas que les propostes es considerin ADEQUADES, si bé presenten alguna mancança o bé no reuneixen els requisits establerts, o bé no presenten el grau de definició requerit, no resultin prou

entenedores, no s'adeqüin a les necessitats o prescripcions definides al PPT, presentin alguna deficiència tècnica o no es considerin prou viables en quant a recursos o planificació. En aquest cas, es descomptaran 2,5 punts, per a cada apartat (a i b), per a cada deficiència detectada.

S'atorgarà una puntuació de zero (0) punts, per a cada apartat (a i b), aquelles propostes que es considerin DEFICIENTS, bé per no contemplar tots els apartats, per incórrer en errors tècnics, o per no complir amb les prescripcions i obligacions del PPT o bé perquè no es consideri la proposta viable tècnicament en la seva totalitat.

Nota: La inclusió en aquest sobre de l'oferta econòmica, així com de qualsevol informació de l'oferta de caràcter rellevant avaluable de forma automàtica i que, per tant, s'ha d'incloure en el sobre denominat "oferta avaluable d'acord amb criteris automàtics" (SOBRE C), comportarà l'exclusió de l'empresa licitadora, quan es vulneri el secret de les ofertes o el deure de no tenir coneixement del contingut de la documentació relativa als criteris de valoració objectiva abans de la relativa als criteris de valoració sotmesos a judici de valor.

III. **INFORME DE VALORACIÓ DE LES OFERTES**

Examinada la documentació i en aplicació dels criteris de valoració establerts, aquests Serveis tècnics procedeixen a emetre el següent informe de valoració:

1. Valoració de la documentació presentada per BUSQUET ESTUDI JURÍDIC, S.L.

1.1 Valoració de la Memòria explicativa i planificació dels treballs.

- Aspectes formals: La Proposta s'ajusta adequadament al format peticionat,
- **Apartat a (a.1) "Proposta tècnica d'execució del servei i planificació dels treballs":**

La proposta de Busquet Estudi Jurídic, SL, (d'ara en endavant Busquet) presenta una descripció general de la metodologia de treball que s'aplicarà al conjunt del servei d'auditoria. Tot i que s'estableixen els procediments i fases principals de l'auditoria, la proposta no desenvolupa amb el mateix grau de detall els procediments específics per a cadascuna de les entitats del grup. Aquesta manca de concreció diferenciada pot dificultar l'avaluació de l'adequació de la metodologia a les particularitats i riscos propis de cada organització objecte del servei, tal com requereix el plec de prescripcions tècniques.

Revisió dels processos administratius i documentació:

La metodologia proposada per Busquet es fonamenta en una fase prèvia i de coneixement i planificació, una fase final de treball de camp i una fase de tancament i emissió d'informes. Durant la planificació o fase prèvia, es realitza una anàlisi de riscos i una revisió de l'entorn econòmic i organitzatiu, així com dels circuits interns i procediments administratius en conjunt per a les quatre entitats. L'execució inclou la revisió dels controls interns i la comprovació de la fiabilitat dels registres comptables i de la documentació justificativa. Es fa ús d'eines tecnològiques per a la gestió interna dels treballs d'auditoria per garantir la integritat i la confidencialitat de la informació, i es posa èmfasi en la comunicació permanent amb la direcció de l'entitat. El procés contempla la revisió de registres comptables, contractes, convenis, factures i altra documentació rellevant, amb mostreig i comprovació de la traçabilitat i la coherència amb la informació financera.

La planificació del treball es consensua amb la Direcció i inclou fases prèvies de coneixement, treball de camp i reunions de tancament per debatre conclusions i recomanacions. Es preveu l'elaboració d'una carta de recomanacions final per a la Direcció.

Metodologia per a la revisió d'ingressos:

La proposta identifica com a àrea clau de l'auditoria la revisió de les fonts d'ingressos agafant com a referència els darrers comptes anuals publicats de la Fundació Universitària Balmes, provinents tant de la prestació de serveis d'ensenyament com de subvencions vinculades a projectes o a la compensació de despeses generals. Es preveu una anàlisi exhaustiva de la correcta imputació temporal dels ingressos, la seva cobrabilitat i la vinculació directa a l'activitat. Es revisen els circuits i controls interns establerts en el registre d'ingressos, el compliment dels processos administratius de matriculació i altres ingressos, així com els aspectes fiscals associats (IVA, aplicació de resultats segons la llei de fundacions). Es fa especial atenció a les subvencions pendents de cobrament i als riscos de devolució per incompliments en l'execució de les despeses vinculades als projectes subvencionats. També es calendaritzen les fases de revisió del compte justificatiu i es detallen els procediments per garantir la coherència entre els ingressos justificats i la informació comptable.

Busquet acredita experiència en la realització d'auditories del sector ensenyament i universitari, fet que aporta valor i coneixement sectorial a la seva proposta. Tanmateix, tot i que es fa referència a la realització de "proves específiques" i a l'anàlisi de la correcta imputació temporal", la documentació no explicita amb detall els procediments ni quines poden ser aquestes proves específiques que s'utilitzaran per dur a terme aquestes comprovacions sobretot pel que fa a l'àmbit de l'ensenyament. Aquesta manca de concreció pot dificultar l'avaluació completa de la solidesa i eficàcia real de la metodologia aplicada a la revisió dels ingressos.

Metodologia per a la revisió de despeses:

Pel que fa a les despeses, la proposta destaca la importància de l'auditoria pel que fa a les despeses de personal, considerant-les una de les àrees de risc principals. Es preveu una revisió substantiva i de compliment de controls, especialment pel que fa als riscos derivats de contractacions i l'aplicació dels diferents convenis laborals. Per a les despeses generals, s'apliquen procediments analítics, revisió documental i comprovació de pagaments. Es revisen també les partides d'immobilitzat, inversions financeres, saldos a cobrar i passius, així com el compliment de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social. Es detalla la comprovació de la imputació temporal i comptable de les despeses, la justificació documental i la coherència amb els pressupostos i la normativa aplicable. També es fa especial atenció a la revisió de les despeses vinculades a subvencions i projectes, per garantir la correcta justificació i evitar riscos de devolució.

Fonamentació de les mancances:

Tot i la solidesa de la proposta, es troba a faltar una descripció més detallada sobre la metodologia d'avaluació de l'eficàcia real dels controls interns, així com una concreció més gran en l'ús d'eines tecnològiques avançades per a l'anàlisi massiva de dades i la revisió de l'entorn informàtic. Cal que la proposta ofereixi una visió més dinàmica sobre l'adaptació dels controls interns davant de canvis normatius o organitzatius, així com mecanismes de seguiment i revisió contínua de les recomanacions implementades. A més, la proposta com s'ha comentat anteriorment parteix de l'anàlisi dels darrers comptes anuals publicats de la Fundació Universitària Balmes.

En conjunt, la proposta respon a molts dels requeriments del plec i de les necessitats de l'ens contractant, però presenta certes carències pel que fa a la concreció i profunditat de determinats aspectes metodològics vinculats a l'avaluació i seguiment del control intern, així com en l'abordatge específic de totes les entitats del grup.

Així doncs tenint en compte el que s'ha comentat anteriorment passem a detallar les mancances identificades:

- **Manca de concreció i de visió dinàmica en l'avaluació i adaptació dels controls interns:**

La proposta descriu amb detall els procediments d'avaluació dels controls interns existents, com ara qüestionaris, fluxogrames, memoràndums, proves de compliment i revisió d'actes, factures...

L'enfocament se centra en la comprovació formal dels circuits i procediments establerts, però sense desenvolupar metodologies concretes per mesurar-ne l'impacte real en la gestió de riscos o la prevenció d'incidències per a cada tipologia d'entitat, fundació, societat mercantil, sector disseny, sector editorial...

A més, la proposta no preveu protocols d'actualització o revisió periòdica dels controls interns davant de possibles canvis normatius, estructurals o tecnològics. Aquesta absència de sistemes d'alerta o d'adaptació contínua, més enllà de la revisió anual associada a l'auditoria financera, pot limitar la capacitat de l'auditoria per garantir que els controls interns es mantinguin vigents i eficaços en un entorn subjecte a canvis freqüents. En contextos on la normativa o l'estructura de l'entitat pot evolucionar, la manca d'un sistema proactiu d'avaluació i revisió pot comportar que certes àrees de risc no s'abordin amb la celeritat i flexibilitat necessàries.

En definitiva, la proposta no desenvolupa una metodologia més específica per entitats ni la seva adaptació dinàmica, fet que pot afectar la capacitat de resposta de l'auditoria davant de nous requeriments legals, tecnològics o organitzatius de les entitats.

- **Mancança en la revisió de l'entorn informàtic i en l'ús d'eines tecnològiques per al tractament de dades en un entorn digital**

Tot i que la proposta fa referència a la utilització d'un programari específic per a la gestió documental i la traçabilitat interna dels treballs d'auditoria, no s'hi concreta l'aplicació d'eines tecnològiques avançades orientades a la validació de la informació rebuda per part de les entitats, especialment en formats estructurats com ara fitxers Excel.. No s'identifica l'ús de tècniques d'auditoria assistida per ordinador (CAATs) ni d'anàlisi massiva de dades que permetin detectar excepcions, patrons de risc o inconsistències en grans volums d'informació.

Així mateix, la proposta no desenvolupa una metodologia específica per a la revisió de l'entorn informàtic de les entitats, ni aborda aspectes clau com la seguretat dels sistemes d'informació, la protecció de dades o la fiabilitat dels processos digitals que suporten la gestió comptable i administrativa. Aquesta absència és especialment rellevant en el cas de les fundacions objecte del contracte, que per volum i complexitat operativa son considerades grans entitats.

La manca d'eines específiques per al tractament de dades i la revisió dels sistemes d'informació pot limitar la capacitat de l'auditoria per identificar riscos tecnològics, vulnerabilitats operatives o anomalies en la informació facilitada, i afecta la profunditat i eficàcia del procés de revisió en un entorn altament digitalitzat.

Pels motius exposats, la valoració d'aquest apartat es considera **ADEQUADA** i, per tant d'acord amb l'apartat H.2.1 del Quadre de característiques del PCAP es proposa descomptar 2.5 punts per a cada mancança detectada (**Manca de concreció i de visió dinàmica en l'avaluació i adaptació dels controls interns i Mancança en la revisió de l'entorn informàtic i en l'ús d'eines tecnològiques per al tractament de dades en un entorn digital**), és a dir, descomptant 5 punts en total i atorgant per tant una puntuació per aquest apartat a) (a.1) de 15,00 punts.

➤ **Apartat a (a.2) “Proposta tècnica d’execució del servei i planificació dels treballs”:**

La proposta de Busquet per a l'apartat a.2 presenta una planificació temporal estructurada de l'execució dels treballs, amb un cronograma detallat per fases (fase prèvia, fase final i reunions de tancament) i una descripció clara dels continguts i objectius de cada etapa. Es detallen les principals tasques i la participació de diferents perfils professionals (gerent, sènior, assistent, soci) segons la naturalesa de les proves i revisions a efectuar. També es preveu la participació del soci i el gerent en les reunions clau amb la Direcció i dels responsables dels treballs amb els responsables del departament comptable, així com la disponibilitat de l'equip per atendre consultes durant tot el procés. El calendari d'actuacions és clar i extrapolable als exercicis següents, amb una justificació adequada de la distribució temporal de les diferents fases.

Tanmateix, la descripció dels recursos personals es presenta també de manera genèrica i homògena per a totes les entitats del grup. No resulta entenedora la composició de l'equip mínim de treball que estableixen els plecs ni la nomenclatura utilitzada per definir els perfils professionals que pot generar confusió. Tampoc es fa esment a mecanismes per a fer front a la rotació de personal si fos els cas. Aquesta manca de concreció pot dificultar la valoració de l'adequació dels recursos personals a les particularitats i riscos específics de cada entitat objecte del servei.

Tot i que la proposta de Busquet valora molt positivament la presencialitat durant la fase final de l'auditoria, aquesta opció no s'adequa a la manera de treballar del grup FUB en l'actualitat. Després de la pandèmia i amb la consolidació de la digitalització de processos i la gestió documental, la presencialitat continuada durant tres setmanes per a les fundacions i una per a les societats no resulta eficient ni compatible amb els protocols i dinàmiques actuals de l'entitat.

És cert que una reunió presencial inicial pot ser útil per establir contacte i facilitar el trasllat de la informació clau, però la resta del procés pot desenvolupar-se de manera telemàtica, amb reunions de seguiment digitals i intercanvi de documentació a través de plataformes segures i una darrera reunió presencial en el procés de tancament del procés d'auditoria. La proposta no contempla aquesta flexibilitat ni alternatives digitals, la qual cosa pot limitar l'agilitat, la disponibilitat i l'eficiència del servei, i no reflecteix la realitat organitzativa del grup FUB, plenament adaptat al món digital.

Fonamentació de les mancances:

Així doncs tenint en compte el que s'ha comentat anteriorment passem a detallar les mancances detectades:

• **Manca de concreció en la definició dels recursos personals:**

La proposta no ajusta de manera explícita les categories professionals dels equips assignats a les requerides pel plec tècnic, fet que pot dificultar la traçabilitat i la comparabilitat amb les exigències formals de la licitació. A més, no queda ben determinat l'equip de treball què s'adscriurà al contracte en número de persones.

Aquesta manca d'alineació i de detall pot limitar la valoració de l'adequació i suficiència dels recursos personals proposats, així com la seva capacitat d'adaptació a les necessitats i riscos específics de cada organització.

• **Manca d'adequació de la presencialitat a la realitat del grup FUB:**

La proposta aposta per una presencialitat continuada durant la fase final de l'auditoria (una setmana per a les societats i tres setmanes per a les fundacions), argumentant que la relació personal afavoreix l'agilitat i la comprensió del client. No obstant això, aquest plantejament no s'ajusta a la realitat organitzativa actual del grup FUB, que ha

consolidat la digitalització dels processos i la gestió documental, i on la major part de les interaccions i reunions es desenvolupen de manera telemàtica. La manca de flexibilitat per adaptar el servei a un model híbrid o digital pot limitar l'eficiència, la disponibilitat i la compatibilitat amb els protocols i dinàmiques vigents de les entitats.

Pels motius exposats, la valoració d'aquest apartat es considera ADEQUADA i, per tant d'acord amb l'apartat H.2.1 del Quadre de característiques del PCAP es proposa descomptar 2.5 punts per a cada mancança detectada (**Manca de concreció en la definició dels recursos personals i Manca d'adequació de la presencialitat a la realitat del grup FUB**), és a dir, descomptant 5 punts en total i atorgant per tant una puntuació per aquest apartat a) (a.2) de 15,00 punts.

➤ **Apartat b “Proposta de comunicació i coordinació”**

La proposta presentada contempla un model de comunicació estructurat amb la direcció de les entitats, incloent la realització de reunions en moments clau del procés d'auditoria: abans del tancament de l'exercici (planificació inicial), durant el desenvolupament dels treballs (seguiment) i al final del treball de camp (tancament i presentació de conclusions). Aquestes trobades tenen com a objectiu analitzar l'evolució de l'exercici, identificar canvis en l'activitat i el personal, i revisar les proves principals a executar. Es preveu que aquestes reunions es duiguin a terme de forma presencial o telemàtica, segons les necessitats de la direcció.

La proposta també indica que tant l'equip assignat a l'auditoria com altres professionals de l'organització estaran disponibles per atendre consultes o dubtes plantejats per la direcció o pel departament econòmic i financer de les entitats. No obstant això, no s'hi especifica de manera explícita qui serà l'interlocutor habitual amb el director financer o amb la persona responsable dels temes d'auditoria i gestió econòmica. Aquesta manca de definició pot dificultar la fluïdesa de la comunicació operativa, especialment en moments clau del procés d'auditoria.

Tot i això, revisant la proposta en el seu conjunt, s'observa que la comunicació entre els responsables del treball d'auditoria i els responsables comptables de les entitats es contempla en l'apartat de planificació del treball. No obstant això, no s'identifica de forma clara i explícita qui són els responsables concrets dels treballs, ja que l'equip d'auditoria assignat al contracte no està definit amb la precisió requerida com s'ha posat de manifest en apartats anteriors.

Fonamentació de l'absència de mancances

La proposta preveu una comunicació formal, estructurada i adaptada a les necessitats de la direcció, amb reunions planificades i disponibilitat continuada per part de l'equip auditor. Tot i que es detecta una certa manca de concreció pel que fa a la definició d'un interlocutor tècnic específic per a la interlocució diària amb els responsables comptables, aquesta limitació no compromet la viabilitat ni la qualitat del model de comunicació proposat.

Pels motius exposats, la valoració d'aquest apartat es considera EXCEL·LENT i, per tant d'acord amb l'apartat H.2.1 del Quadre de característiques del PCAP es proposa atorgar la màxima puntuació per a aquest apartat b), és a dir, es proposa un total de **9 punts**.

2. Valoració de la documentació presentada per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

2.1 Valoració de la Memòria explicativa i planificació dels treballs.

- Aspectes formals: La Proposta s'ajusta adequadament al format peticionat.
- **Apartat a (a.1) “Proposta tècnica d'execució del servei i planificació dels treballs”:**

La proposta presentada per Faura Casas Auditors Consultors, S.L (a partir d'ara Faura) descriu una metodologia d'auditoria altament estructurada, seqüencial i adaptada a les necessitats i objectius definits al Plec de Prescripcions Tècniques, amb detall per a cada una de les entitats del grup. El plantejament metodològic es fonamenta en quatre fases principals: planificació, execució, obtenció d'evidències i revisió/reavaluació, garantint una cobertura integral de tot el procés d'auditoria.

Revisió dels processos administratius i documentació:

La planificació inclou una anàlisi de riscos diferenciada per cada entitat, revisant l'entorn econòmic, organitzatiu i els circuits interns, així com la determinació de la materialitat. L'execució es basa en l'estudi i avaluació del control intern, identificant àrees de risc i aplicant procediments específics per avaluar la fiabilitat dels processos administratius i la documentació comptable. Pel que fa als sistemes d'informació es realitzen tant els controls generals (programari del sistema, polítiques d'accés a dades, entrada de dades...) com els d'aplicació (controls específics sobre registres comptables, processos automatitzats, validació de documents i informes generats pel sistema informàtic).

Faura utilitza eines d'auditoria assistida per ordinador i programari específic per a l'anàlisi massiva de dades, la detecció d'excepcions i la validació de la integritat de la informació. El procés inclou la revisió de registres comptables, documents justificatius, contractes, convenis, factures, subvencions i altres suports documentals, amb mostreig i comprovació de la traçabilitat i la coherència amb la informació financera i pressupostària. A més posa disposició de l'ens contractant un núvol per a l'intercanvi de dades o s'adaptaria a les plataformes que per aquest fet l'entitat posés a disposició.

Metodologia per a la revisió d'ingressos:

La proposta dedica una atenció especial a la revisió de les fonts d'ingressos de les entitats, tant pel que fa a la prestació de serveis (matrícules, docència, recerca) com a les subvencions i transferències. Es concreta la revisió de la correcta imputació temporal dels ingressos, la seva cobrabilitat, la vinculació directa a l'activitat i el compliment de la normativa acadèmica i fiscal.

Es comprova la concordança entre els ingressos registrats i els facilitats per l'àrea de gestió acadèmica, així com la correcta aplicació de preus, exempcions i bonificacions segons la normativa vigent. Es revisen les subvencions rebudes, la seva justificació documental i el compliment dels requisits establerts per la Generalitat i la Llei de Subvencions. Es calendaritzen les fases de revisió del compte justificatiu i es detallen els procediments per garantir la coherència entre els ingressos justificats i la informació comptable.

A més a més la proposta explicita una sèrie de proves i tècniques concretes per a la revisió dels ingressos, entre les que destaquem a nivell d'exemple:

- Conciliació d'ingressos per matrícula de gestió acadèmica amb els estats comptables.

- Comprovar reconeixement de drets de matrícula becaes d'acord amb els imports becats pel ministeri. Comprovar que les matrícules s'hagin realitzat d'acord amb la normativa acadèmica de preus.
- Comprovar que les exempcions i bonificacions de matrícules s'hagin fet d'acord amb la normativa vigent
- Analitzar criteri de reconeixement d'ingressos de docència i dels projectes de recerca especialment del finançament rebut de la CEE.

Metodologia per a la revisió de despeses:

Pel que fa a les despeses, la proposta preveu una revisió exhaustiva de les despeses de personal (incrementos retributius, noves contractacions, compliment de convenis laborals d'aplicació).

Pel que fa a la resta de despeses seran revisades dins el marc de la revisió analítica, documental (suports documentals d'adquisicions de béns, contractes de serveis..) amb especial atenció a desviacions pressupostàries, justificació documental i correcta periodificació i classificació comptable així com l'anàlisi de l'evolució temporal de la despesa i en especial als efectes de detectar l'absència de despesa recurrent.

Es revisen les partides d'immobilitzat, inversions financeres, saldos a cobrar i passius, així com el compliment de les obligacions fiscals. A més té en compte l'anàlisi dels saldos d'existències, confirmacions amb operadors logístics, anàlisi de deteriorament especialment del fons editorial pel que fa al sector editorial.

Fonamentació de l'absència de mancances:

La proposta de Faura respon de manera molt completa i detallada als requisits del plec, explicant una metodologia clara, seqüencial i adaptada, i detallant amb precisió la revisió dels processos administratius, la documentació, els ingressos i les despeses, així com la justificació documental i el compliment normatiu diferenciant per entitats. S'incorporen, a més, mecanismes de control de qualitat, adaptabilitat i resposta proactiva, i ús avançat de tecnologia, complint plenament amb les exigències del plec.

Cal destacar que Faura mostra una actitud especialment flexible i oberta a l'adaptació: si durant l'auditoria detecten qualsevol fet que pugui tenir incidència a curt termini per a l'entitat —encara que no tingui impacte directe en els comptes anuals de l'exercici—, aquest serà comunicat immediatament a la direcció. Això inclou, per exemple, canvis normatius, novetats comptables o fiscals, o qualsevol altra circumstància rellevant, assegurant així una comunicació fluida i una adaptació constant a l'entorn i a les necessitats de les entitats.

Pels motius exposats, la valoració d'aquest apartat es considera EXCEL·LENT i, per tant d'acord amb l'apartat H.2.1 del Quadre de característiques del PCAP es proposa atorgar la puntuació màxima per a aquest apartat a) (a.1) de 20 punts.

➤ **Apartat a (a.2) “Proposta tècnica d'execució del servei i planificació dels treballs”**

La proposta de Faura proposa una planificació temporal detallada i flexible, adaptada a les necessitats de cada entitat del grup FUB. El cronograma diferencia clarament les fases de treball (preliminar, final i recepció d'informes) i concreta els períodes d'execució per a fundacions i empreses, facilitant la coordinació amb els responsables de cada entitat i l'adaptació a eventuais canvis normatius o organitzatius.

Pel que fa als recursos personals, Faura defineix amb precisió la composició de l'equip de treball, assignant rols i responsabilitats específiques a cada perfil (soci, gerent, cap

d'equip i tècnic d'auditoria) i la previsió de personal addicional especialitzat si calgués. Aquesta estructura garanteix la continuïtat del servei i la qualitat en l'execució de les auditories. També proposa modificar la composició dels equips de treball d'acord amb l'establert al punt 7.4 del PPT.

En relació amb els recursos materials, la proposta presentada descriu una dotació tecnològica avançada que inclou programari específic per a l'anàlisi de dades, eines digitals per a la gestió documental i sistemes segurs per a l'intercanvi d'informació amb les entitats. Aquesta infraestructura permet treballar de manera eficient i segura en entorns digitalitzats, facilitant la traçabilitat, la rapidesa en la revisió de la documentació i la integració amb els sistemes propis de la Fundació.

En definitiva Faura-Casas aposta per un model flexible, basat en la utilització de canals digitals que permeten una comunicació fluida i una gestió àgil de la informació, sense comprometre la qualitat del servei ni la seguretat en el tractament de dades.

Fonamentació de l'absència de mancances:

En conjunt, la proposta de Faura aporta un nivell de concreció i detall molt elevat en la planificació temporal, la definició de recursos personals i materials, la distribució de tasques i la calendarització de les fases, complint plenament amb les exigències del plec tècnic i facilitant una avaluació objectiva de l'adequació dels recursos proposats a les necessitats reals del servei.

Pels motius exposats, la valoració d'aquest apartat es considera EXCEL·LENT i, per tant d'acord amb l'apartat H.2.1 del Quadre de característiques del PCAP es proposa atorgar la puntuació màxima per a aquest apartat a) (a.1) de 20 punts.

➤ **Apartat b “Proposta de comunicació i coordinació”**

La proposta de Faura presenta un model de comunicació i coordinació flexible. El pla de comunicació es basa en el manteniment de canals continus amb la direcció, els òrgans de govern i els responsables designats per les entitats, per tal que en qualsevol moment es puguin discutir i comentar els diversos aspectes del servei d'auditoria.

La proposta incorpora que si en el decurs dels treballs d'auditoria es posen de manifest situacions no previstes inicialment que poden obligar a modificar l'estratègia i planificació dels treballs o que poden impactar de forma significativa en els comptes anuals de les entitats, aquesta situació, de produir-se, serà comunicada als responsables de les entitats, explicant de forma raonada el motiu i efectes d'aquests fets sobrevinguts.

A més, si l'equip d'auditoria detecta fets rellevants que puguin tenir incidència a curt termini, aquests seran posats en coneixement de la direcció, encara que no tinguin impacte directe en els comptes anuals que estan sent auditats.

Fonamentació de l'absència de mancances:

La proposta de Faura compleix plenament amb els requisits del plec pel que fa a la comunicació i coordinació, oferint un model proactiu i estructurat. Es posa especial èmfasi en la capacitat d'adaptació davant situacions sobrevingudes i en la comunicació directa amb tots els responsables implicats.

Pels motius exposats, la valoració d'aquest apartat es considera EXCEL·LENT i, per tant d'acord amb l'apartat H.2.1 del Quadre de característiques del PCAP es proposa atorgar la màxima puntuació per a aquest apartat b), és a dir, es proposa un total de **9 punts**.

IV. Resultat de la valoració

Per tot el que anteriorment s'exposa, la valoració total dels criteris sotmesos a judici de valor de cadascuna de les propostes tècniques presentades, seria la següent:

Licitadora	Valoració Memòria - Apartat a.1	Valoració Memòria - Apartat a.2	Valoració Memòria - Apartat b	Puntuació total
BUSQUET ESTUDI JURÍDIC	15,00	15,00	9,00	39,00
FAURA-CASAS AUDITOS CONSULTORS	20,00	20,00	9,00	49,00

Per tant, la licitadora BUSQUET ESTUDI JURIDIC, S.L., obté una **puntuació de 39,00 punts** sobre una puntuació màxima de 49 punts, prevista en el PCAP per als criteris sotmesos a judici de valor.

La licitadora FAURA-CASAS obté una **puntuació de 49,00 punts** sobre una puntuació màxima de 49 punts, prevista en el PCAP per als criteris sotmesos a judici de valor.

I per tal que consti, als efectes oportuns, signo el present,