

Memòria justificativa del contracte

Expedient	AOC-2026-4	Modalitat	Contracte Públic
Unitat promotora	Subdirecció d'Organització		
Procediment	Obert simplificat	Tipus	Serveis
Títol	<i>Serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i de compliment de normativa</i>		
Codi CPV	79212100-4 - Serveis d'auditoria financera		

	Import base €	IVA €	Import amb IVA €
Pressupost licitació	12.004,00 €	2.520,84 €	14.524,84 €
Valor estimat	60.020,00 €		
Termini d'execució	Des de l'1 de gener de 2026 o des de la signatura o de la data de formalització del contracte, si aquesta és posterior, fins al 31 de desembre de 2026.		

Anualitats	Import base €	IVA €	Centre gestor	Partida pressupostària
2026	12.004,00 €	2.520,84 €	A300	D/227001300/532C/0000

1. Dades de l'àrea sol·licitant

Àrea sol·licitant: Subdirecció d'Organització del Consorci AOC

Nom: Ignasi Albors Rey

2. Dades de l'àrea receptora

Àrea gestora de l'expedient de contractació: Subdirecció d'Organització del Consorci AOC

3. Objecte

El Consorci AOC requereix la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals; així com la realització de l'auditoria de compliment de normativa d'aplicació del Consorci Administració Oberta de Catalunya que resta adscrit a l'Administració de la Generalitat i que de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques i la Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 01/2020 de la Intervenció General), resta subjecte al control financer i que en

funció de l'establert al pla anual de control aprovat per la Intervenció general es realitzarà mitjançant la direcció i supervisió d'auditors externs contractats amb aquesta finalitat.

4. Justificació de la necessitat a satisfer

El Consorci AOC resta adscrit a l'Administració de la Generalitat i que de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques i Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer (Instrucció 01/2020 de la Intervenció General), resta subjecte al control financer, està subjecte a auditoria, i que en funció de l'establert al pla anual de control a aprovar pel Conseller de Vicepresidència, Economia i Hisenda, s'ha de realitzar mitjançant la contractació d'auditors externs amb aquesta finalitat.

La contractació dels auditors externs requereix, d'acord amb la normativa d'auditoria de comptes vigent, que la Intervenció General dirigeixi i supervisi aquests treballs, per tal que puguin ser considerats informes d'auditoria de comptes.

5. Justificació dels criteris de solvència

Atenent al que disposa l'article 116 de la LCSP, queda justificat demanar com a criteri de solvència econòmica i financera el volum anual de negocis per un import igual o superior a una vegada i mitjà el valor estimat del contracte, referit al millor exercici dels 3 últims, ja que dona la garantia suficient tant a nivell personal com de logística de la capacitat de l'empresa auditora.

En quan a la solvència tècnica o professional es requereixen una relació dels serveis efectuats els tres últims anys per un import que sigui igual o superior al 70 per cent de l'annualitat mitja del contracte. Amb aquest criteri es garanteix la capacitat dels licitadors per garantir el correcte desenvolupament de les tasques d'auditoria i, també, mostren l'experiència suficient per la realització de les tasques.

6. Justificació procediment

Atenent al que disposa l'article 116 a) de la LCSP es considera adient el Procediment obert simplificat per tal de simplificar el procediment i garantir una concurrència d'empreses prèviament registrades al Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic, o en el registre autonòmic corresponent.

7. Justificació dels criteris d'adjudicació i de valoració

La justificació dels criteris d'adjudicació i de valoració es deu al criteri d'importància de valorar elements com el preu i aspectes tècnics rellevants inherents a la prestació d'aquest tipus de servei i la planificació dels treballs per la presentació dels comptes en forma i temps, com també l'experiència i els coneixements de l'equip de treball en l'àmbit de les administracions públiques.

Quant a la valoració tècnica, per una banda, resulta necessari poder avaluar aquests aspectes d'acord amb cadascuna de les diferents fases d'acord amb els barems establerts per a cadascuna d'elles i d'aquesta manera garantir la planificació més adient per al Consorci.

I per altra banda, valorar la major experiència en auditories similars per garantir uns coneixements del sector i de la gestió pressupostària.

Quant a la valoració matemàtica, la fórmula seleccionada estableix la puntuació més alta a l'oferta amb un preu més baix i atorga a la resta de licitadors una puntuació proporcional respecte de l'oferta més baixa.

8. Compromís d'adscripció de mitjans personals o materials

Totes les empreses licitadores han de presentar una declaració responsable, signada pel representant legal de l'empresa, indicant l'equip tècnic de què es disposa per a l'execució dels treballs o prestacions, a la qual s'ha d'adjuntar la documentació acreditativa pertinent quan li siguin requerits pels serveis dependents de l'òrgan de contractació. Com a mínim caldrà disposar dels perfils professionals següents:

- Soci-auditor que supervisi l'equip, auditor amb una experiència laboral o professional mínima de deu (10) anys en treballs d'auditoria i la seva participació en cinc (5) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic autonòmic o estatal, en els darrers tres (3) anys.
- Gerent: auditor amb una experiència laboral o professional mínima de cinc (5) anys en treballs d'auditoria i la seva participació en cinc (5) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic autonòmic o estatal, en els darrers tres (3) anys.
- Cap d'equip: titulat superior en econòmiques, empresarials o ADE, amb una experiència laboral o professional mínima de tres (3) anys en treballs d'auditoria i la seva participació en cinc (5) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic autonòmic o estatal, en els darrers tres (3) anys.
- Ajudant comptable amb titulació superior o de grau en econòmiques, empresarials o ADE.

L'equip de treball haurà d'estar conformat, com a mínim, per dues persones que hauran de comprendre els perfils professionals anteriors, de manera que una mateixa persona podrà aglutinar diversos perfils professionals.

9. Acreditació de no contractació de personal

Es tracta de la contractació del serveis d'auditoria que cal que els realitzi una firma d'auditoria especialitzada amb les acreditacions necessàries.

No ho pot realitzar personal de la institució per tal de garantir la imparcialitat en els informes a entregar. A banda que legalment queda establert que s'ha de realitzar d'aquesta manera.

10. Tractament de dades personals

La finalitat del tractament de les dades personals és per la verificació del compliment de les normes comptables aplicables i de la legalitat en la tramitació per la posterior emissió dels informes d'auditoria.

El subdirector d'Organització del Consorci AOC

Document electrònic administratiu garantit amb signatura electrònica amb certificats del Consorci AOC.
La política de signatura aplicable és *Condicions tècniques de signatura electrònica dels actes administratius i de les manifestacions de voluntat en suport informàtic*.

C/ Salvador Espriu, 45-51
08908 L'Hospitalet de Llobregat
Tel: 93 272 40 00 Fax: 93 272 25 99
E-mail: info@aoc.cat
Web: <http://www.aoc.cat>