

INFORME JUSTIFICATIU DELS 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 DE LA FUNDACIÓ I-CERCA.

I) Objecte del contracte:

L'objecte del contracte és la prestació del servei d'auditoria dels comptes anuals de la Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya. (I-CERCA), corresponents als exercicis 2025, 2026 i 2027, d'acord amb el que s'estableix a la normativa d'aplicació a les fundacions del sector públic de Catalunya i la legislació en matèria d'auditoria de comptes.

El servei comprendrà la revisió i verificació completa dels estats financers i pressupostaris que integren els comptes anuals de la Fundació, amb l'objectiu de emetre una opinió professional independent sobre si aquests expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, així com de la liquidació pressupostària, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable.

L'auditoria s'haurà de realitzar d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al sector públic (NIA-ES-SP), la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, i la resta de disposicions aplicables a entitats del sector públic de la Generalitat.

L'objectiu final és garantir la fiabilitat i transparència de la informació econòmico-financera de la Fundació I-CERCA, així com assegurar el compliment del marc legal de rendició de comptes davant la Intervenció General, la Sindicatura de Comptes i la resta d'òrgans de control extern competent

El plec de prescripcions tècniques detallen les característiques tècniques del servei.

El CPV associat és: 79212000-3 Serveis d'auditoria comptable.

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

La Fundació I-CERCA és una Fundació amb personalitat jurídica pròpia, d'acord amb els seus Estatuts. Així mateix, té la naturalesa de poder adjudicador en el sentit de l'article 3.3 lletra b) de la LCSP.

La Fundació donada la seva naturalesa jurídica, està subjecte a auditoria en el marc del que estableix l'article 71 del text refós del DL 3/2002, de 24 de desembre de finances públiques de Catalunya, que preveu que les auditories les realitzi la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis o mitjançant auditors externs.

Atès que la Fundació I-CERCA no disposa actualment de mitjans humans ni materials propis suficients per dur a terme la prestació requerida; per tant, és necessari iniciar l'expedient administratiu per a la contractació d'aquestes prestacions a una empresa externa.

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

La Fundació I-CERCA no disposa dels recursos humans necessaris per poder dur a terme el servei objecte de la present contractació.

IV) Pressupost base de licitació:

D'acord amb el que disposa l'article 100 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), 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 sobre el Valor Afegit.

Atenent al mateix precepte, el pressupost base de licitació ha d'ésser adequat als preus de mercat, i s'ha de determinar considerant els costos directes, les despeses generals i el benefici industrial, així com altres despeses eventuais derivades de l'execució de la prestació.

Un cop analitzats els preus habituals del mercat per a serveis d'auditoria externa de fundacions públiques i entitats del sector públic de característiques similars a la Fundació I Cerca, i considerant que el contracte comprèn la realització de l'auditoria dels comptes anuals corresponents als exercicis 2025, 2026 i 2027, es fixa un pressupost base de licitació total de 22.500,00 € (sense IVA), equivalent a 7.500,00 € per exercici.

Aquest import es desglossa en un 82 % de despeses directes, corresponents al temps professional dedicat pels auditors, al treball de camp, a la revisió documental i a l'elaboració dels informes; un 11 % de despeses generals, que inclouen els costos indirectes de gestió, administració, assegurances, mitjans materials i desplaçaments necessaris; i un 7 % de benefici industrial, com a marge empresarial raonable i ajustat als preus habituals del sector.

A l'import total sense IVA s'hi afageix el tipus impositiu vigent del 21 %, resultant un pressupost base de licitació total de 27.225,00 € IVA inclòs, que constitueix el límit màxim de despesa que pot comprometre la Fundació I Cerca en virtut d'aquest contracte.

V) Valor estimat del contracte:

El valor estimat del contracte es fixa en la quantitat de **22.500,00€ + IVA**, essent el detall:

- Pressupost base de licitació: 22.500,00 € + IVA.
- Possible pròrroga: n/a
- Possibles modificacions: n/a

VI) Durada del contracte:

La durada del contracte s'estableix en tres anys, corresponents a la realització de l'auditoria dels comptes anuals de la Fundació I-CERCA dels exercicis 2025, 2026 i 2027.

Els treballs d'auditoria de cada exercici s'executaran durant l'exercici següent al que es refereixen els comptes, d'acord amb el calendari establert per la Fundació i els terminis de rendició d'informació econòmica davant la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes.

En conseqüència, el contracte entrarà en vigor en la seva formalització i tindrà una vigència efectiva fins al lliurament i acceptació de l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 2027, previst com a màxim durant el primer semestre de 2028.

No es preveuen pròrroques, atès que la seva durada cobreix la totalitat dels exercicis objecte del contracte.

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

Atesa la naturalesa i l'import del contracte, la contractació del servei d'auditoria dels comptes anuals de la Fundació I-CERCA corresponents als exercicis 2025, 2026 i 2027 es tramitarà mitjançant el procediment obert simplificat, regulat als articles 159.1 a 159.5 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

VIII) Justificació de la no divisió en lots:

Per aquesta licitació s'ha decidit no dividir l'objecte del contracte en diferents lots, ja que, per la seva naturalesa de les prestacions no és possible entendre aquestes com a una realització i aprofitament individual i funcional de les mateixes que permetin ser executades de forma independent.

Es considera no adequada la divisió en lots perquè la realització independent de les prestacions comportaria un risc per la correcta execució tècnica del contracte, atès que la coordinació és més àgil i eficient amb un únic contractista. També dificultaria la correcta execució del servei en termes integrals, i de l'assoliment dels objectius pretesos, des del punt de vista tècnic, perquè aquest servei s'ha d'executar per un únic contractista que coordini adequadament el conjunt de treballs. En virtut d'això, es donen les condicions que justifiquen la inconveniència de divisió en lots del contracte, d'acord a la prescripció de l'article 99.3 de la LCSP.

IX) Criteris de solvència:

- **Solvència econòmica i financera**

- a) Aportació de comptes anuals del licitador, que acrediti un volum de negoci igual a una vegada i mig el valor estimat 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 dipositats 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 600.000€.

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.

- **Solvència professional i tècnica**

- a) 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.

- b) Acreditació d'haver realitzat, en els darrers 3 anys, un mínim de 10 auditories de comptes anuals que superin 1 milió d'euros de volum de negoci cadascuna. Caldrà incloure l'import, les dates i el destinatari públic o privat del treball d'auditoria. Els serveis o feines efectuats s'acreditaran mitjançant certificats expedits o visats per l'òrgan competent, quan el destinatari sigui una entitat del sector públic o, quan el destinatari sigui un subjecte privat, mitjançant un certificat expedit per aquest.

- c) Adscripció de mitjans personals:

a. Un/a soci/sòcia auditor/a:

- Titulació universitària en Administració i Direcció d'Empreses, Economia, Ciències Econòmiques i Empresariales, Dret o titulació equivalent expedida per una Facultat d'Economia i Empresa o de Dret.
- Inscripció vigent en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- Experiència mínima de deu anys en l'execució i direcció de treballs d'auditoria de comptes anuals i controls de legalitat
- Haver dirigit o participat, en els darrers tres anys, en un mínim de deu treballs d'auditoria financera i/o de legalitat en entitats del sector públic de Catalunya, dels quals almenys cinc hauran d'haver-se realitzat en Fundacions adscrits a la Generalitat de Catalunya.
- Haver dirigit o participat, en els darrers tres anys, en un mínim de deu treballs d'auditoria financera en entitats del sector públic de Catalunya, dels quals almenys cinc hauran de correspondre a entitats subjectes al Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat.
- Coneixements acreditats en la normativa del sector públic, especialment en matèria de contractació pública, control financer i règim jurídic de les Fundacions.

b. Un gerent / director del treball

- Titulació universitària en Administració i Direcció d'Empreses, Economia, Ciències Econòmiques i Empresariales, Dret o titulació equivalent.
- Inscripció vigent en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).
- Experiència mínima de set anys en l'execució de treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Haver participat, en els darrers tres anys, en un mínim de deu treballs d'auditoria financera en entitats del sector públic de Catalunya, dels quals almenys tres hauran d'haver-se realitzat en Fundacions adscrits a la Generalitat de Catalunya.
- Haver participat, en els darrers tres anys, en un mínim de deu treballs d'auditoria financera i/o de legalitat en entitats del sector públic de Catalunya, dels quals almenys tres hauran de correspondre a entitats subjectes al Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

c. Un/a cap d'equip expert

- Titulació universitària en Administració i Direcció d'Empreses, Economia, Ciències Econòmiques i Empresariales, Dret, o titulació equivalent.
- Inscripció vigent en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).
- Experiència mínima de cinc anys en auditories de comptes anuals.
- Haver realitzat, en els darrers quatre anys, com a mínim quatre auditories financeres en entitats del sector públic.
- Experiència contrastada en supervisió i coordinació de tasques d'auditoria financera.

d. Un/a especialista en tecnologies de la informació

- Titulació universitària en Enginyeria Informàtica, Enginyeria de Telecomunicacions, Matemàtiques, Estadística, Enginyeria de Dades o similars, o bé titulacions universitàries de grau o màster vinculades a les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC).
- Experiència mínima de 5 anys en la participació d'auditories de compliment a entitats del Sector Públic.

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.

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

X) Criteris d'adjudicació:

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

Criteris avaluable de forma automàtica (100 punts)

De conformitat amb l'article 146.2 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. Oferta econòmica pel Pressupost base de licitació. Fins a 50 punts.

Es valorarà assignant la puntuació màxima prevista al licitador que presenti l'oferta més baixa i la resta d'ofertes obtindran la puntuació que resulti d'aplicar la fórmula següent, seguint la directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i Técnica de la Direcció General de Contractació Pública del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya:

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

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

L'oferta presentada no podrà sobrepassar el preu màxim IVA exclòs del Pressupost base de licitació. El valor de ponderació serà 1,50.

2. Experiència addicional a la solvència de l'equip a adscriure a la prestació del servei: Fins a 50 punts.

2.1 Experiència addicional del soci/a auditor/a responsable: Experiència professional acreditada superior al mínim de deu (10) anys requerit en les condicions de solvència, en l'execució o direcció d'auditories de fundacions o entitats del sector públic de Catalunya.

- Entre 11 i 15 anys d'experiència: 5 punts
- Entre 16 i 20 anys d'experiència: 10 punts
- Més de 20 anys d'experiència: 20 punts

2.2. Experiència addicional de l'auditor/a cap d'equip: Experiència professional acreditada superior al mínim de set (7) anys requerit en les condicions de solvència, en l'execució de treballs d'auditoria de fundacions o entitats del sector públic de Catalunya.

- Entre 8 i 12 anys d'experiència: 5 punts
- Entre 13 i 17 anys d'experiència: 10 punts
- Més de 17 anys d'experiència: 20 punts

2.3 Experiència específica en auditories de Centres CERCA: Nombre d'auditories efectuades en Centres CERCA durant els darrers deu (10) anys.

- Entre 1 i 3 centres CERCA addicionals auditats: 1 punt
- Entre 4 i 7 centres CERCA addicionals auditats: 4 punts
- Més de 8 centres CERCA addicionals auditats: 8 punts

S'haurà d'incloure al sobre corresponent els certificats emesos per l'òrgan de contractació acreditatius de l'assoliment dels requisits per aquest criteri automàtic, així com el CV. El licitador que no acrediti documentalment la requerida experiència no assolirà la puntuació.

XI) Mesa de contractació:

President/a: Sr. Josep Maria Alcoberro Pericay

Vocal 1: Sr. Ricard Farin Sanz (secretari)

Vocal 2: Guillem Cuadrada Massanet

Vocal 3: Neus Aguadé Camps .

Vocal 4: Alexandra Garcia Alonso

XII) Subcontractació

Es limita la subcontractació a únicament tasques no essencials del PPT.

Barcelona, a data de la signatura electrònica