

INFORME EN EL QUE 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 DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DEL PROJECTE EUROPEU PARTNERSHIP FOR THE ASSESSMENT OF RISKS FROM CHEMICALS (PARC) – PROJECTE 101057014 DEL PROGRAMA HORIZON EUROPE

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 la contractació dels serveis d'auditoria financera del projecte europeu PARTNERSHIP FOR THE ASSESSMENT OF RISKS FROM CHEMICALS (PARC) – PROJECTE 101057014 DEL PROGRAMA HORIZON EUROPE, per part de l'Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili, d'ara en endavant IISPV.

I) Objecte del Contracte: L'objectiu de la present licitació és la contractació dels serveis professionals d'auditoria financera per al control de les despeses executades, la revisió de la documentació justificativa presentada per part de l'IISPV i l'emissió del corresponent certificat d'auditoria ([Certificate of Financial Statement](#), d'ara endavant, CFS) que verifiqui el correcte desenvolupament econòmic del projecte PARC des de l'1 de maig de 2022 fins al 30 d'abril de 2029 (o la data corresponent en cas de pròrroga del projecte). El contracte s'iniciarà l'endemà de la validesa del document contractual i es preveu finalitzar el 30 de juny de 2029 (podent finalitzar en un període anterior a la data final o posterior si hi ha pròrroga del projecte).

Així mateix, l'empresa adjudicatària serà l'encarregada de verificar els estats financers, el suport documental dels ingressos i despeses reportats a la Comissió Europea a través de l'ISCIII, mitjançant els informes financers (financial statements), segons el que estableixen les disposicions comunes del programa Horizon Europe (HE). Segons l'article 24.2 del [Model Grant Agreement](#) per a HE, s'haurà de presentar un CFS segons les condicions establertes en l'acord de subvenció (Grant Agreement). Amb caràcter general, és necessari presentar-lo quan es reben 430.000 € o més com a finançament de HE. Aquest document s'haurà d'enviar juntament amb el "periodic report" final i haurà d'estar redactat conforme a la plantilla proporcionada per la Comissió amb els requisits següents:

- Haurà de cobrir els costos declarats com a costos reals i els declarats segons les pràctiques comptables habituals del beneficiari.

- Els certificats hauran de ser emesos per auditors externs i independents que compleixin amb la Directiva 2006/43/EC (o per l'autoritat pública independent corresponent en el cas d'entitats públiques).
- La verificació s'haurà de realitzar d'acord amb els estàndards professionals més alts i assegurar que els estats financers compleixen les disposicions establertes en l'acord de subvenció sobre l'elegibilitat dels costos.

El fet de presentar un CFS no impedeix a l'autoritat finançadora el seu dret a dur a terme els seus propis controls, revisions o auditories, així com a altres entitats legalment facultades per realitzar-les.

L'empresa auditora verificarà el compliment de la legislació europea (així com la normativa nacional d'aplicació, per exemple, la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic) i de les normes comptables, i certificarà que tots els costos generats s'ajusten al que disposa l'acord de subvenció i el CFS: V2.2 – 01.03.2025 (o actualitzacions posteriors). Així mateix, l'empresa auditora s'assegurarà que la documentació està alineada amb [Annotated Grant Agreement Version 2.0 April 2025](#) i la guia "[Indicative Audit Programme Version 1.0 July 2024](#)" (o les seves actualitzacions posteriors), i també comprovarà les fonts de finançament del projecte PARC.

La licitació no es divideix en lots perquè les actuacions objecte d'execució formen una unitat indissoluble, impossible de dividir en diferents aportacions que poguessin tenir independència pròpia i ser executades per diferents adjudicataris.

El contracte s'ajustarà als plecs i a l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària. El contingut dels documents esmentats anteriorment es considerarà part integrant del contracte, les clàusules i prescripcions del qual han de regir l'execució i les condicions de la prestació.

II) Necessitats a satisfer: Les necessitats a satisfer mitjançant el present contracte consisteixen en l'auditoria financera pel control de les despeses executades, la revisió de la documentació justificativa presentada per part de l'IISPV i la verificació del correcte desenvolupament econòmic del projecte PARC, cofinançat dins el Programa Horizon Europe.

L'examen anirà dirigit a determinar si les despeses subjectes a verificació representen adequadament la situació econòmica i financera d'acord amb els principis i normes de comptabilitat financera, així com les normes de comptabilitat pressupostaria pública aplicables per a fundacions del sector públic.

Per tot l'esmentat en els paràgrafs anteriors, l'IISPV té la necessitat de contractar externament els serveis exposats en el present informe justificatiu de la necessitat.

III) Idoneïtat de l'objecte i contingut del contracte: La idoneïtat del contracte ve habilitada pels objectius fundacionals de l'IISPV, com són promoure, desenvolupar, transferir, gestionar i difondre la recerca, el coneixement científic i tecnològic, la docència i la formació en l'àmbit de les ciències de la vida i de la salut, principalment en l'àmbit del Camp de Tarragona i les Terres de l'Ebre.

El fet que el contracte tingui com a objectiu aportar recursos necessaris pel desenvolupament del servei esmentat a l'apartat I), de tal manera que es satisfacin, de forma clara i proporcional, les necessitats que s'especifiquen en l'apartat anterior, motiven la seva idoneïtat.

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

Insuficiència de mitjans materials: L'entitat no compta amb els mitjans materials apropiats per poder donar compliment a l'objecte del contracte que precisa.

Per això, atès que la prestació objecte del contracte no es pot realitzar amb els mitjans propis de l'entitat, resulta del tot necessària la contractació dels serveis d'auditoria financera del projecte europeu Partnership for the assessment of the risks from chemicals – Projecte 101057014 del programa Horizon Europe.

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.

Concepte	Import total (IVA exclòs)	Import total (IVA inclòs)
SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DEL PROJECTE EUROPEU PARTNERSHIP FOR THE ASSESSMENT OF RISKS FROM CHEMICALS (PARC) – PROJECTE 101057014 DEL PROGRAMA HORIZON EUROPE	15.000,00€	18.150,00€

Segons les dades facilitades per la central de Balanços del Banc d'Espanya per a l'any 2024, per la mitjana d'empreses espanyoles i el grup d'activitat CNAE "M692 Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría y asesoría fiscal", la ponderació entre costos directes, indirectes i beneficis i l'aplicació al pressupost del contracte és:

Concepte	Import (IVA exclòs)
Costos directes	10.843,64 €
Costos indirectes (30,19%)	3.273,69€
Benefici industrial (8,14%)	882,67 €
TOTAL	15.000,00€

Es fa constar que el present contracte anirà a càrrec del projecte PV22030S, PARTNERSHIP FOR THE ASSESSMENT OF RISKS FROM CHEMICALS (PARC) - PROYECTO 101057014 DEL PROGRAMA HORIZON EUROPE

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

El mètode aplicat per calcular el valor estimat del contracte és, de conformitat amb l'article 101 de la LCSP, el següent:

Concepte	Import (IVA exclòs)
Pressupost base de licitació total	15.000,00 €
Possibles modificacions	0,00 €
Possibles pròrroques	0,00 €
Total	15.000,00 €

VII) Durada del contracte: El contracte s'iniciarà al dia següent de la formalització del contracte i la seva duració serà fins la data final del projecte prevista per al 30 de juny de 2029.

Pròrroques: No es preveu una pròrroga del contracte, no obstant, per causes del projecte, es podrà modificar el termini d'execució del servei fins a 12 mesos més, sense que comporti increment en el seu valor estimat del contracte.

VIII) Justificació del procediment utilitzat per l'adjudicació del contracte: El present contracte s'adjudicarà mitjançant procediment obert simplificat abreujat segons article 159.6, en tramitació ordinària, de conformitat amb el que s'estableix a la LCSP, essent necessària la preparació dels plecs de clàusules particulars i de prescripcions tècniques que regeixin la corresponent licitació.

IX) Justificació de la no divisió en lots: El contracte no admet fraccionament en lots al tractar-se d'un únic servei d'auditoria econòmica. Aquest fet impossibilita la prestació del servei amb diferents proveïdors. La licitació no es divideix en lots perquè les actuacions objecte d'execució formen una unitat indissoluble, impossible de dividir en diferents aportacions que poguessin tenir independència pròpia i ser executades per diferents adjudicataris.

X) Criteris de solvència: S'eximeix als licitadors de l'acreditació de la solvència econòmica i financera i tècnica o professional d'acord amb l'article 159.6 lletra b) de la LCSP.

XI) Criteris d'adjudicació:

De conformitat amb l'article 145.1 de la LCSP i la Directriu 1/2020 de la Direcció General de Contractació Pública de Catalunya atenent a l'objecte del contracte de referència, es proposen els següents criteris d'adjudicació:

A.- Criteris d'adjudicació avaluables mitjançant fórmules automàtiques: fins 100 punts

A.1.- Oferta econòmica: Fins a 40 punts

De conformitat amb l'article 146.2 de la LCSP i la Directriu 1/2020 de la Direcció General de Contractació Pública de Catalunya, per a l'avaluació de les ofertes conforme a criteris quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules, s'utilitzarà la següent:

$$P_v = [1 - ((O_v - O_m) / IL) \times (1 / V_P)] \times P$$

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

V_P = Valor de ponderació

Valor de ponderació associat al pes específic del criteri preu: Aquest valor de ponderació s'obté agregant al valor de ponderació ordinari (1), el pes específic del criteri preu. Aquest VP serà de 1,40.

A.2.- Altres criteris avaluables automàticament: Fins a 60 punts

Experiència del personal que prestarà el servei en auditories financeres de projectes: Fins a 60 punts.

- **Experiència del personal que prestarà el servei en auditories financeres en subvencions relacionades amb la Comissió Europea del programa H2020 amb intensitat de l'ajuda 100% (El reemborsament arriba a un màxim del 100% del total dels costos subvencionables en les accions): Fins a 20 punts**
 - Gerent/a o director/a del treball:
 - Entre 1 i 3 auditories efectuades: 5 punts
 - Entre 4 i 6 auditories efectuades: 7,5 punts
 - Més de 6 auditories efectuades: 10 punts

- Cap d'equip expert:
 - Entre 1 i 3 auditories efectuades: 5 punts
 - Entre 4 i 6 auditories efectuades: 7,5 punts
 - Més de 6 auditories efectuades: 10 punts

- **Experiència del personal que prestarà el servei en auditories financeres en subvencions relacionades amb la Comissió Europea del programa H2020 cofinançats: Fins a 10 punts**
 - Gerent/a o director/a del treball:
 - Entre 1 i 3 auditories efectuades: 2 punts
 - Entre 4 i 6 auditories efectuades: 3,5 punts
 - Més de 6 auditories efectuades: 5 punts
 - Cap d'equip expert:
 - Entre 1 i 3 auditories efectuades: 2 punts
 - Entre 4 i 6 auditories efectuades: 3,5 punts
 - Més de 6 auditories efectuades: 5 punts

- **Experiència del personal que prestarà el servei en auditories financeres en subvencions relacionades amb la Comissió Europea del programa Horizon Europe amb intensitat de l'ajuda 100% (El reemborsament arriba a un màxim del 100% del total dels costos subvencionables en les accions): Fins a 20 punts**
 - Gerent/a o director/a del treball:
 - Entre 1 i 3 auditories efectuades: 5 punts
 - Entre 4 i 6 auditories efectuades: 7,5 punts
 - Més de 6 auditories efectuades: 10 punts
 - Cap d'equip expert:
 - Entre 1 i 3 auditories efectuades: 5 punts
 - Entre 4 i 6 auditories efectuades: 7,5 punts
 - Més de 6 auditories efectuades: 10 punts

- **Experiència del personal que prestarà el servei en auditories financeres en subvencions relacionades amb la Comissió Europea del programa Horizon Europe cofinançats: Fins a 10 punts**
 - Gerent/a o director/a del treball:
 - Entre 1 i 3 auditories efectuades: 2 punts
 - Entre 4 i 6 auditories efectuades: 3,5 punts
 - Més de 6 auditories efectuades: 5 punts
 - Cap d'equip expert:
 - Entre 1 i 3 auditories efectuades: 2 punts
 - Entre 4 i 6 auditories efectuades: 3,5 punts

- Més de 6 auditories efectuades: 5 punts

A fi de valorar el criteri corresponen a l'experiència del personal que prestarà el servei en auditories financeres en projectes, les empreses licitadores hauran d'acreditar aquesta experiència amb els certificats d'auditoria "Certificate of Financial Statment" (CFS) o qualsevol altra documentació que permeti considerar acreditat que el personal ha prestat el servei corresponent al criteri.

Les referències dels projectes seran contrastades en la base de dades:

<https://cordis.europa.eu/>

Per conèixer si és amb intensitat d l'ajuda 100% o cofinançat.

Justificació: Amb aquest criteri es pretén valorar l'experiència del personal que prestarà el servei. És imprescindible que l'equip tingui experiència en projectes subvencionats relacionats amb la Comissió Europea i en concret amb els programes que s'esmenten anteriorment.

Per tal que es pugui valorar l'oferta econòmica, la empresa licitadora cal que hagi obtingut una puntuació mínima de 30 punts en els criteris qualitatius, aquells que depenen d'un judici de valor (subjectius) i els automàtics que no siguin econòmics a assolir. Les ofertes que no arribin als 30 punts seran considerades tècnicament inacceptables i excloses de la licitació.

XII) Tractament de dades personals de caràcter personal per compte del responsable: L'empresa contractista en l'exercici de les seves funcions pot requerir l'accés a dades de caràcter personal en revisió de contractes, convenis o en el tractament de dades econòmiques de l'IISPV. L'accés per part del contractista a aquestes dades serà única i exclusivament per donar compliment a les finalitats de l'objecte del contracte i a qualsevol altra activitat pròpia del servei contractat.

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

- 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 del servei, 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.

- El compliment de la inexistència de relació econòmica i/o financera il·legal amb un país considerat paradís fiscal.

- Protecció de dades: 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 la lletra f) de l'apartat 1 del article 211 LCSP.

Director de l'IISPV