

03. MEMÒRIA JUSTIFICATIVA

Número d'expedient: 25-26.LC.047

Títol de l'expedient: Servei d'auditoria comptable i financera dels comptes anuals

Òrgan de contractació: Director General de la Fundació Universitat de Girona: Innovació i Formació (FUdGIF).

Àrea promotora: Àrea de Gestió Econòmica i Contractació

Responsable del contracte: Glòria Palmarola Anglada

1. Objecte del contracte

L'objecte és la contractació d'un servei independent d'auditoria per a la revisió dels comptes anuals de la Fundació (balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, fluxos d'efectiu i memòria). L'abast inclou l'auditoria fiscal i de compliment de normativa, així com la realització d'informes de revisió de comptes justificatius de subvencions a requeriment de la Fundació. Totes aquestes prestacions es consideren inseparables en el marc de l'auditoria global dels comptes anuals i de compliment.

El codi CPV associat és el **79212100-4** (Serveis d'auditoria financera).

2. Necessitat i objectius del contracte

- **Necessitat:** L'entitat té l'obligació legal de sotmetre els seus comptes a una auditoria externa per garantir la transparència davant el Patronat i els organismes reguladors. Addicionalment, per requeriment de la Universitat de Girona (UdG), la Fundació ha d'adaptar el seu exercici fiscal per passar a l'any natural a partir del 2027. Per tant, es requereix una auditoria de transició per al període setembre-desembre 2026, i posteriorment les auditories anuals ordinàries.
- **Objectius:** Obtenir un informe d'opinió tècnica professional, una carta de recomanacions sobre el control intern, la verificació de comptes de subvencions i assegurar el compliment de la legalitat vigent

La no contractació del servei comportaria un risc de manca de fiabilitat de la informació financera i de possibles incompliments normatius no detectats.

3. Tipus de contracte i règim jurídic Es tracta d'un **contracte de serveis**, de naturalesa privada, promogut per una entitat amb caràcter de **Poder Adjudicador que No és Administració Pública (PANAP)**. El contracte es regeix per la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (LCSP).

4. Procediment d'adjudicació S'ha escollit el **procediment obert simplificat**. Aquesta elecció es justifica per la celeritat del procediment i per ser l'adequat per a contractes de serveis amb un valor estimat inferior als llindars de la regulació harmonitzada.

5. Pressupost base de licitació (PBL)

El pressupost base de licitació del contracte per al període inicial s'estableix en **21.833,33 €** (IVA exclòs).

Aquest import es desglossa de la següent manera:

- **Auditoria període transició 2026 (4 mesos):** 2.833,33 €
- **Auditories exercicis 2027 i 2028:** 17.000,00 € (8.500 €/any)
- **Previsió 2 informes de subvencions:** 2.000,00 € (1.000 €/informe)

Total contracte inicial (amb 21% IVA): 21.833,33 € (base) + 4.585,00 € (IVA) = **26.418,33 €**

6. Valor estimat del contracte (VEC)

El VEC ascendeix a **49.000,00 €** (IVA exclòs).

Aquest import es calcula sumant la durada inicial, les pròrrogues previstes i una bossa de modificacions:

- **Pressupost inicial (PBL):** 21.833,33 €
- **Pròrrogues exercicis 2029 i 2030 (inclou 2 subvencions):** 19.000,00 €
- **Previsió de modificacions (20% s/ total base):** 8.166,67 €

7. Durada del contracte i pròrrogues

- **Durada inicial:** Des de la formalització del contracte fins al lliurament i acceptació final de l'informe d'auditoria de l'exercici 2028 (inclou el període de transició de 2026).
- **Pròrrogues:** Fins a un màxim de dues pròrrogues addicionals d'un any cadascuna (exercicis 2029 i 2030). La durada màxima total serà de 5 exercicis auditats.

8. Divisió en lots No es preveu la divisió en lots. La prestació es considera una unitat funcional indivisible, ja que una pluralitat de contractistes dificultaria la coordinació tècnica i la coherència de l'opinió d'auditoria global.

9. Solvència econòmica i tècnica

- **Econòmica i financera:**

Els licitadors hauran d'acreditar la seva solvència econòmica i financera mitjançant un volum anual de negocis en l'àmbit d'activitat corresponent a l'objecte del contracte, referit al millor exercici dels darrers tres disponibles, d'almenys 9.500 euros (IVA exclòs)."

- **Tècnica o professional:**

Els licitadors hauran d'acreditar:

- **Inscripció obligatòria al ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes)**, d'acord amb la Llei 22/2015 d'Auditoria de Comptes
- L'experiència en la realització de serveis d'auditoria de comptes anuals, acreditant haver realitzat en el transcurs dels darrers 3 anys, un mínim de 8 auditories de comptes anuals en fundacions del sector públic o del sector de l'ensenyament. *

***Justificació de la solvència tècnica (Article 116 de la LCSP):** *La fixació d'un requisit mínim de vuit (8) auditories realitzades en fundacions del sector públic o del sector de l'ensenyament es considera plenament proporcional i directament vinculada a l'objecte del contracte. La FUDGIF està subjecta a un règim comptable, fiscal i sectorial singular (el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes al dret civil de Catalunya i la tutela del Protectorat de la Generalitat de Catalunya) que difereix notablement de les auditories del sector mercantil comercial. A més, en tractar-se d'un mitjà propi de la Universitat de Girona (UdG), el volum de transferències, subvencions públiques de recerca i la coordinació d'apuntaments comptables analítics d'educació requereix que la firma auditora disposi d'una experiència sectorial consolidada. Aquesta exigència és indispensable per evitar demores en la formulació o errors en la qualificació tècnica, i en cap cas suposa una restricció injustificada de la concurrència, sinó una garantia d'aptitud bàsica per a la correcta execució del servei.*

10. Criteris d'adjudicació

L'adjudicació del contracte es realitzarà mitjançant una pluralitat de criteris de valoració, combinant criteris avaluables mitjançant judici de valor (ponderació del 15% mitjançant el Sobre B) i criteris avaluables de forma automàtica (ponderació del 85% mitjançant el Sobre C), d'acord amb el que estableix la LCSP. Aquesta combinació garanteix la selecció de l'oferta amb la millor relació qualitat-preu, assegurant la solvència tècnica en la planificació de l'exercici clau de transició.

La valoració de les proposicions es realitzarà sobre un màxim de **100 punts**, distribuïts segons el següent desglossament per sobres de licitació:

SOBRE B: CRITERIS AVALUABLES MITJANÇANT JUDICI DE VALOR (Fins a 15 punts)

Criteri D) Proposta tècnica: Metodologia i Pla de treball (Fins a 15 punts)

Per a la valoració d'aquest criteri, les empreses licitadores hauran d'aportar una Memòria Tècnica amb una **extensió màxima de 5 pàgines** (DIN A4, Arial 11, interlineat senzill i orientació vertical, a excepció del cronograma que podrà ser apaïsat). No es computaran en aquest límit la portada ni l'índex. Els elements a valorar es desglossen en els següents subapartats:

- **D.1. Enfocament metodològic i anàlisi de riscos (Fins a 10 punts):** Es valorarà la qualitat, rigor i grau de definició de la proposta metodològica adaptada

a les característiques i necessitats específiques de la FUDGIF. S'avaluarà de manera detallada:

- *Desenvolupament conceptual de les tasques (Fins a 4 punts)*: Descripció minuciosa i clara del procediment d'auditoria que se seguirà, el contingut detallat de les fases de treball de camp i de revisió, i el nivell d'adaptació i coneixement de la tipologia específica de la FUDGIF.
- *Canals de coordinació i comunicació (Fins a 3 punts)*: Definició del protocol i vies de comunicació directa amb l'àrea financera i de direcció de la FUDGIF, establint un calendari provisional de reunions de seguiment, així com els mecanismes de lliurament dels esborranys d'informe, informe definitiu i presentació de comptes anuals.
- *Fase de tancament i discussió dels comptes anuals (Fins a 3 punts)*: Es valorarà la metodologia proposada per a la fase final de tancament, incloent-hi els protocols per a la discussió de l'esborrany de l'informe amb la Fundació, el procés d'incorporació d'al·legacions o esmenes, l'assistència o assessorament als òrgans de direcció i al Patronat durant el procés d'aprovació formal dels comptes.
- **D.2. Pla de treball (Fins a 5 punts)**: Es valorarà l'organització temporal, la seqüenciació de les fases del servei i la claredat del cronograma aportat per al correcte desplegament del contracte. S'avaluarà de manera detallada:
 - *Seqüenciació de les fases del servei (Fins a 3 punts)*: Coherència en el repartiment de les càrregues de treball i hores estimades assignades a cadascuna de les etapes de l'auditoria, garantint que el calendari proposat compleix de manera folgada amb els terminis de formulació i aprovació de comptes de la Fundació.
 - *Claredat del cronograma (Fins a 2 punts)*: Presentació d'un diagrama temporal descriptiu (tipus Gantt o equivalent visual) que identifiqui de forma inequívoca el camí crític, les dates d'inici i finalització de cada fase, i les fites de lliurament dels treballs.

Regles de valoració i barem de qualitat de la Proposta Tècnica (Sobre B): Per garantir la transparència i l'objectivitat de la valoració mitjançant judici de valor, s'aplicarà el següent barem homogeni de qualitat:

- **Qualificació Excel·lent (Entre el 85% i el 100% dels punts del subapartat)**: La proposta està completament particularitzada i personalitzada per a la FUDGIF, demostra un coneixement exhaustiu i precís de l'estructura de la Fundació, i proposa un pla de treball perfectament detallat, viable i fites realistes per a la gestió de la transició temporal de l'exercici 2026.
- **Qualificació Correcta (Entre el 50% i el 84% dels punts del subapartat)**: La memòria descriu de manera coherent, correcta i suficient la metodologia i la planificació temporal exigides, cobrint tots els requeriments bàsics del servei, tot

i limitar-se a una descripció general o estàndard de la pràctica d'auditoria sense aportar valors afegits ni singulars per a la Fundació.

- **Qualificació Insuficient (Entre l'1% i el 49% dels punts del subapartat):** El document és de caràcter genèric, es limita a fer una reproducció de les obligacions del propi plec sense aterrar-les a la Fundació, o bé presenta omissions greus en el cronograma proposat o en els canals de coordinació.
- **Qualificació No Puntuable (0 punts):** Quan no s'aporti la Memòria Tècnica sol·licitada, quan se superi l'extensió màxima de 5 pàgines en els termes descrits al plec, o quan la documentació aportada sigui aliena a l'objecte d'aquest contracte.

Llindar d'exclusió per qualitat mínima: *Les empreses licitadores que no assoleixin una puntuació mínima de 7,5 punts (equivalent al 50% de la puntuació màxima d'aquest criteri) en la valoració global de la Memòria Tècnica del Sobre B, seran excloses directament del procediment per manca de qualitat mínima, sense que es procedeixi a l'obertura del seu Sobre C econòmic. Aquesta mesura de seguretat tècnica està motivada per la complexitat del període de transició de 4 mesos de l'exercici 2026. L'auditoria d'aquest exercici singular és crítica per a l'alineació de l'any natural amb la Universitat de Girona (UdG). Una proposta tècnica desestructurada o insuficient (que no descrigui correctament la metodologia de transició, la gestió de riscos o els canals d'interlocució) pot posar en greu risc el calendari de formulació de comptes i implicar penalitzacions del Protectorat o la pèrdua de fons de subvencions. Conseqüentment, la Fundació no pot acceptar en cap cas una oferta purament barata (Sobre C) que no garanteixi uns criteris mínims indispensables d'execució tècnica i operativa (Sobre B).*

SOBRE C: CRITERIS AVALUABLES DE FORMA AUTOMÀTICA (Fins a 85 punts)

Criteri A) Oferta econòmica (Fins a 45 punts)

La puntuació s'atorgarà de forma totalment automàtica d'acord amb la següent fórmula proporcional inversa, on la proposició econòmica més baixa obtindrà la màxima puntuació i la resta de forma proporcional:

$$P = (\text{Oferta més baixa} / \text{Oferta del licitador}) \times 45$$

Per al càlcul del pressupost total i la comparativa de les ofertes, se sumarà l'import de l'auditoria de transició de 2026, el cost de les dues auditories anuals ordinàries (2027 i 2028), i el preu unitari estimat per a dos informes de revisió de subvencions. En cas que es detectin ofertes que incorrin en valors anormalment baixos, s'aplicarà el procediment i requeriments de justificació previstos per la LCSP.

Criteri B) Experiència de l'equip adscrit al contracte (Fins a 30 punts)

Es valorarà de forma automàtica l'experiència professional acumulada de l'equip de treball que l'empresa licitadora es compromet a adscriure formalment a l'execució de l'auditoria de la Fundació, sempre que superi els requisits mínims exigits per a l'equip adscrit al contracte definits al PPT:

:

- **Soci/a – Director/a d'Auditoria (Fins a 18 punts):** S'atorgaran **1,8 punts** per cada informe d'auditoria de comptes anuals addicional signat en els darrers 3 anys en fundacions del sector públic o del sector de l'ensenyament que superi el mínim de solvència exigida, fins a un màxim de 10 informes.
- **Cap d'equip / Supervisor/a (Fins a 12 punts):** S'atorgaran **1,2 punts** per cada projecte d'auditoria de comptes anuals coordinat directament en els darrers 3 anys en fundacions del sector públic o del sector de l'ensenyament que superi el mínim de solvència exigida, fins a un màxim de 10 projectes.

Criteri C) Sistemes internacionals de control de qualitat de la firma (Fins a 10 punts)

S'atorgaran de forma automàtica **10 punts** a aquelles firmes d'auditoria que declarin disposar d'un sistema de control de qualitat intern plenament adaptat a la normativa internacional d'auditoria:

- La firma disposa d'un sistema de control de qualitat intern adaptat a la Norma Internacional de Gestió de la Qualitat (**NIGC 1 o NIGC 2**), revisat i homologat en els darrers 3 anys per un organisme extern, corporació professional homologada, o mitjançant la integració de la firma en una xarxa internacional d'auditoria registrada: **10 punts**.
- No disposa de l'esmentada certificació o integració homologada: **0 punts**.

Justificació de l'aplicació d'un criteri subjectiu (15%):

Es justifica l'aplicació de criteris sotmesos a judici de valor (15% dels punts de la licitació) per la **singularitat tècnica i la complexitat extraordinària que representa l'exercici 2026** per a la Fundació. Aquest exercici té una durada excepcionalment curta de només 4 mesos (de l'1 de setembre de 2026 al 31 de desembre de 2026) per permetre el tancament per any natural a partir del 2027 d'acord amb les directrius d'alineació comptable establertes per la Universitat de Girona (UdG).

Aquesta circumstància temporal exigeix que el nou auditor demostrï mitjançant una planificació específica que disposa d'un pla de gestió de riscos adaptat a aquesta transició, garantint així la imatge fidel dels estats financers de la Fundació i una perfecta coordinació calendaritzada amb la Universitat de Girona. El rigor i l'especificitat d'aquesta planificació tècnica constitueixen un element de qualitat crític per a la Fundació que resulta impossible d'avaluar o reflectir mitjançant mers algorismes o fórmules matemàtiques automàtiques.

11. Condicions especials d'execució

D'acord amb l'article 202 de la LCSP (Llei de Contractes del Sector Públic), s'estableixen les següents condicions especials d'execució del contracte:

a) Confidencialitat i protecció de dades

L'adjudicatari haurà de garantir la confidencialitat absoluta de la informació a la qual tingui accés en el marc del contracte.

Així mateix, haurà de complir amb la normativa vigent en matèria de protecció de dades personals (RGPD – Reglament General de Protecció de Dades).

b) Independència i incompatibilitats

L'adjudicatari haurà de garantir el compliment del principi d'independència en l'exercici de l'auditoria, d'acord amb la normativa aplicable.

No podrà incórrer en cap situació d'incompatibilitat que pugui comprometre l'objectivitat de l'informe d'auditoria.

c) Mitjans electrònics i sostenibilitat

- Les comunicacions i intercanvi de documentació es realitzaran preferentment per **mitjans electrònics**.
- En cas d'entrega de documentació en format físic, s'haurà d'utilitzar **paper reciclat** o amb criteris ambientals equivalents.

d) Adscripció de mitjans personals

- L'adjudicatari haurà de destinar a l'execució del contracte l'**equip de treball declarat en l'oferta**, mantenint-ne la composició durant tota la vigència del contracte, excepte causa justificada.
- Qualsevol substitució haurà de garantir un nivell equivalent de qualificació i experiència.

12. Impacte social i ambiental

El contracte incorpora consideracions de caràcter social i ambiental, d'acord amb els principis de la LCSP (Llei de Contractes del Sector Públic), adaptades a la naturalesa del servei d'auditoria.

a) Impacte social

- Es promou l'**estabilitat laboral** de l'equip adscrit al contracte, mitjançant la valoració de la contractació indefinida en els criteris d'adjudicació.
- Es fomenta la participació d'empreses amb pràctiques responsables en matèria laboral i de gestió de persones.

b) Impacte ambiental

- Es prioritza l'ús de **mitjans electrònics** en l'execució del contracte, reduint el consum de paper.

- En cas d'utilització de documentació en suport físic, s'haurà d'utilitzar **paper reciclat o amb certificació ambiental**.

c) Adequació a l'objecte del contracte

Atesa la naturalesa del contracte, de caràcter intel·lectual i sense impacte ambiental directe significatiu, les mesures adoptades són proporcionades i adequades, evitant l'establiment de requisits desproporcionats o no vinculats a l'objecte del contracte.

13. Coherència amb la planificació contractual

La contractació del servei d'auditoria té caràcter **recurrent i estructural**, atesa l'obligació anual de verificació dels comptes de la Fundació.

Aquesta necessitat es troba **degudament planificada** dins de la previsió econòmica pluriennal de l'entitat, considerant-se un **cost fix necessari per al correcte funcionament i compliment normatiu**.

La configuració del contracte (durada inicial i pròrrogues) respon a aquesta naturalesa recurrent, assegurant:

- la **continuitat del servei**,
- l'**eficiència en la gestió administrativa**,
- i la **no existència de fraccionament indegut del contracte**, en donar cobertura a la totalitat de la necessitat prevista.

14. Modificacions del contracte

D'acord amb l'article 204 de la LCSP, es preveu la possibilitat de modificar el contracte per un import màxim de 8.166,67 € (IVA exclòs). Aquesta modificació es justifica per la naturalesa de l'activitat de la Fundació, que pot concórrer a noves convocatòries de subvencions o ajuts públics que exigeixin, de forma sobrevinguda, un informe de revisió per part d'un auditor extern. Aquests treballs addicionals es realitzaran sota els mateixos preus unitaris fixats en l'oferta de l'adjudicatari (màxim 1.000 € per informe)

15. Conclusions

En base a tot l'exposat, es conclou que la contractació del servei d'auditoria dels comptes anuals és **plenament necessària, idònia i proporcional** a les necessitats de la Fundació.

La contractació permet donar compliment a les obligacions legals en matèria de verificació externa dels comptes, garantint la **fiabilitat de la informació financera, la transparència en la gestió** i el compliment de la normativa aplicable.

Així mateix, es constata que:

- existeix **crèdit adequat i suficient** a la partida pressupostària corresponent (623000023),

- la contractació s'ha configurat de manera coherent amb la naturalesa recurrent de la necessitat,
- i s'han respectat els principis de **publicitat, concurrència, transparència i eficiència** establerts a la LCSP (Llei de Contractes del Sector Públic).

Per tot això, es proposa l'aprovació de l'inici de l'expedient de contractació.