

1.- Objecte

L'objecte d'aquest contracte és la contractació d'un servei d'Auditoria financera dels comptes anuals. Codi CPV: 79212000-3.

Els exercicis a auditar són els següents:

- Exercici 2022, 2023 i 2024
- En cas de pròrroga, exercicis 2025 i 2026. El contracte es podrà prorrogar, a voluntat de la Fundació, d'any en any fins a un màxim de dos anys més.

L'auditor/a emetrà un informe d'auditoria dels comptes anuals de la Fundació, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat, que contingui la seva opinió sobre els punts següents:

- ✓ Reflectir el grau de fidelitat dels comptes anuals, que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a cada temporada.
- ✓ Determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa reguladora vigent, manifestant que es compleixin els requeriments d'ètica que corresponguin.

Els treballs es duran a terme de conformitat amb el que estableix Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes

L'auditor/a ha de garantir un assessorament continuat durant cadascun dels exercicis en relació a la interpretació i aplicació de les normes generals de comptabilitat aplicables. També haurà d'informar sobre la nova normativa que pogués ser d'aplicació i valorar els efectes que puguin resultar d'aquests canvis normatius.

2.- Execució dels serveis

L'empresa adjudicatària s'obliga a:

- a) Emetre tots els informes objecte esmentats més amunt, dins del termini i en les condicions indicades en aquest plec i en el contracte que es subscrigui a l'efecte, i d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria que forma part dels plecs de condicions.
- b) Redactar els informes objecte d'aquesta licitació en català i, si se li demana, també en castellà.
- c) Garantir un compliment rigorós de la legislació en matèria de protecció de dades de caràcter personal, tal com s'estableix en el Plec de clàusules administratives.
- d) Garantir l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda, de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte.
- e) Lliurar els treballs i informes contractats en la forma i dins els terminis contractats.

- f) Responsabilitzar-se de la qualitat tècnica dels treballs, de les prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa adjudicatària ha de respondre directa i solidariament en relació a l'empresa auditada i front a tercers, pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions.
- g) I qualsevol altres que es pugués derivar de l'objecte del contracte i de la normativa aplicable.

3.- En quant a l'oferta tècnica.-

L'auditoria objecte de contractació té la naturalesa d'auditoria financera, per la qual cosa la seva finalitat és emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt.

La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb experiència i la formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma que figuri inscrit en el ROAC (Registre Oficiad d'Auditors de Comptes) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

En tot cas l'equip de treball com a mínim haurà d'estar format per:

- Un (1) Soci/a que tingui la condició d'auditor/a de comptes inscrit/a en el ROAC i que tinguin experiència mínima de 15 anys en auditoria.
- Un/a (1) Cap d'equip, titulació superior en ciències econòmiques i que tingui experiència mínima de 10 anys en auditoria .
- Un/a ajudant/a: titulació superior.

L'auditoria proposarà la seva metodologia i el pla de treball d'acord amb els criteris establerts en el punt 4 del present.

Els treballs realitzats hauràn d'iniciar-se durant el més d'octubre de l'any o exercici objecte d'auditoria, i finalitzar com a molt tard a finals del mes de febrer de l'any següent.

L'auditoria lliurarà l'Informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici corresponent, Informe o carta de recomanacions, altres informes o proposta de millores que hagi proposat l'adjudicatari.

4. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE

RESUM PONDERACIONS :

Criteris automàtics: 60 (%)

Preu: 50 (%)

Altres criteris automàtics 10 (%)

Criteris sotmesos a judici de valor 40 (%)

CRITERIS D'ADJUDICACIÓ DE LES OFERTES

1.- AUTOMÀTICS: (FINS A UN MÀXIM DE 60 PUNTS)

1.a. - OFERTA ECONÒMICA.

Oferta econòmica (Fins a 50 punts)

Proposta econòmica per l'auditoria de 1 **exercici** de la Fundació (fins a un màxim de 50 punts)

La valoració de l'oferta econòmica es farà d'acord amb la fórmula següent:

Valoració:

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

A 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

VP = Valor de ponderació

Essent el $VP= 1$ i IL : Import de Licitació, és a dir import o preu unitari sobre el qual es presenta oferta

1.b .- ALTRES AUTOMÀTICS.

Oferta d'altres criteris automàtics (fins a 10 punts).

I.- Equip de treball (fins a 5 punts). Es valorarà que la firma d'auditoria acrediti la següent experiència envers les entitats sense ànim de lucre i/o entitats del sector públic: (fins un màxim de 5 punts).

- Si ha realitzat fins a 8 auditories a entitats del sector públic i/o entitats sense ànim de lucre, en els 3 últims anys (1 punt)
- Si ha realitzat fins a 9 auditories en el sector públic i/o entitats sense ànim de lucre, en els 3 últims anys. (2 punts)
- Si ha realitzat més de 10 o més auditories en el sector públic i/o entitats sense ànim de lucre, en els 3 últims anys (5 punts)

II.- Milliores. S'atorgarà fins a 5 punts a l'empresa que ofereixi la realització d'informes eventuais, o notes informatives, sobre aspectes comptables i/o economico financers, amb una dedicació de fins a un màxim de 60 hores anuals.

2.- CRITERIS SOTMESOS A JUDICI DE VALOR: (FINS A UN MÀXIM DE 40 PUNTS)

S'atorgarà la màxima puntuació a la millor proposta tècnica, de la qual s'avaluarà el seu contingut des diferents aspectes de les propostes:

- **Avaluació de la metodologia: (de 0 a 27 punts)**
S'haurà d'incloure informació descriptiva de la metodologia i organització que se seguirà per a la realització del treball.
 - Fase de planificació (15 punts): Valoració de la descripció dels objectius, identificació i avaluació àrees de risc, avaluació els circuits de control intern, estructura i contingut del memoràndum de planificació.
 - Fase d'execució (5 punts): Valoració de la naturalesa de les evidències suficients, mètodes d'obtenció d'evidències, criteris de selecció de mostres.
 - Fase de tancament (5 punts): Valoració del procediment de conclusions, supervisió interna dels treballs, procediments de col·laboració amb òrgans supervisors, emissió de l'informe i contingut.
 - Qualitat (2 punt): Valoració dels procediments de control de qualitat.

- **Avaluació de l'organització del treball: (de 0 a 13 punts)**

Es valorarà la proposta d'organització, del sistema de coordinació, i descripció del treball de cada una de les persones de l'equip en les diferents fases dels treballs a desenvolupar (de 0 a 13 punts)

IMPORTANT: NO INCLOURE EN L'OFERTA TÈCNICA REFERÈNCIES DE L'EXPERIÈNCIA DEL PERSONAL ATÈS QUE ÉS UN CRITERI QUE S'AVALUA EN EL SOBRE 3 I LA SEVA MENCIO SUPUSARIA L'EXCLUSIO DEL PROCEDIMENT.

*** Criteris per l'apreciació d'ofertes desproporcionades o anormals:**

Els criteris objectius en funció dels quals podrà ser considerada una oferta com a desproporcionada o amb valors anormals, derivaran de la relació entre les magnituds obtingudes de les variables següents que es calcularan en relació als criteris d'adjudicació que no són preu:

1. La mitjana aritmètica de la puntuació obtinguda per les empreses licitadores.
2. Desviació de cada una de les puntuacions obtingudes per les empreses licitadores respecte a la mitjana de les puntuacions.
3. Càlcul de la mitjana aritmètica de les desviacions obtingudes en valor absolut, és a dir, sense tenir en compte el signe més o menys.

Podrà trobar-se una oferta incursa en valor anormal o desproporcionat, als efectes de l'article 149.4 de la LCSP, quan la puntuació obtinguda estigui per damunt del valor que resulti de la suma de les variables 1 i 3, i que, al mateix temps, la seva oferta econòmica (preu) estigui també per sota de la mitjana aritmètica de les ofertes econòmiques presentades per les empreses licitadores en més de 15 unitats percentuals.

No obstant això, quan hi concorrin tres o més empreses licitadores, per al càlcul de la mitjana s'ha d'excloure l'oferta econòmica (preu) que sigui d'una quantia més elevada quan sigui superior en més de 15 unitats percentuals a la mitjana.

Si de l'aplicació d'aquest criteri s'identifica una determinada oferta com a presumptament anormal o desproporcionada, la mesa de contractació sol·licitarà a les empreses licitadores afectades mitjançant publicació al perfil de contractant, la informació i les justificacions que consideri oportunes en relació amb els diferents components de la seva oferta.

La documentació que conté el Sobre 2 no pot incloure cap informació que permeti conèixer el contingut del sobre relatiu a la proposició dels criteris avaluable de forma automàtica. L'incompliment d'aquesta obligació implica l'exclusió de la licitació.

NOTA IMPORTANT: S'estableix una primera fase del procediment d'adjudicació que es correspondrà amb l'aplicació dels "Criteris vinculats a l'objecte del contracte que depenen d'un judici de valor" essent necessari obtenir una **puntuació mínima en aquesta fase de 25 punts** per poder accedir a la segona fase (valoració de la proposta econòmica, puntuable segons criteris automàtics)

Les proposicions que no obtinguin una puntuació mínima de 25 punts en l'avaluació dels criteris que depenen d'un judici de valor, quedaran excloses de la licitació, i no es procedirà a l'obertura del sobre 3 presentat. Aquest extrem serà informat en tot cas en l'acte públic d'obertura de propostes quina avaluació depèn de l'aplicació de fórmules matemàtiques.

PUNTUACIÓ TOTAL: 100 PUNTS
