

Conveni entre el Departament d'Economia i Finances i l'empresa Promotora d'Exportacions Catalanes SA, en relació amb la contractació conjunta, pels exercicis 2024 a 2028 dels treballs d'auditoria dels comptes anuals i verificació de l'estat d'informació no financera.

REUNITS

D'una banda, el senyor Juli Fernández Iruela, secretari general del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, en virtut del nomenament efectuat per Decret 156/2024, Decret 156/2024, de 27 d'agost (DOGC núm. 9236 de 28.08.2024), el qual actua en nom i en representació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya d'acord amb la Resolució VEH/1235/2019, de 7 de maig, de delegació de competències en diversos òrgans del Departament d'Economia i Hisenda (DOGC núm. 7873, de 13 de maig de 2019).

D'altra part, el senyor Ramon Sentmartí i Castañe, en qualitat de director gerent de la societat mercantil Promotora d'Exportacions Catalanes SA, empresa pública adscrita al Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural de la Generalitat de Catalunya, amb CIF A58241316, en virtut dels acords de nomenament efectuats en reunió de consell d'administració de 20 de juny de 2016, elevats a públic mitjançant escriptura autoritzada 28/07/2016, pel notari de Barcelona Manuel Ángel Martínez García, amb núm. 1642/2016 de protocol, i degudament inscrits en el Registre Mercantil de Barcelona.

EXPOSEN

I.- Que el Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital estableix en el seu article 263 que els comptes anuals i, en el seu cas, l'informe de gestió hauran de ser revisats per auditor de comptes exceptuant-se d'aquesta obligació a les societats que puguin presentar balanç abreujat. Així mateix, les societats mercantils que no resten obligades a auditar-se d'acord amb els llindars de la normativa mercantil, han de sotmetre's a auditoria de comptes anuals, per tal de donar compliment a l'article 71.bis del Decret legislatiu 3/2022, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

II.- Que la Llei 11/2018, de 28 de desembre, per la qual es modifica el Codi de comerç, el Text refós de la Llei de societats de capital aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, i la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat, estableix l'obligació d'incloure en l'informe de gestió de les societats mercantils l'estat d'informació no financera sempre que concorrin determinats requisits així com que la informació inclosa en l'estat d'informació no financera serà verificada per un prestador independent de serveis de verificació (auditor).

III.- Que d'acord amb l'establert a l'article 264 de l'esmentat Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, i a l'article 22 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, la persona que hagi d'exercir l'auditoria de comptes serà nomenada per la junta general abans que finalitzi l'exercici a auditar, per un període de temps inicial que no podrà ser inferior a

tres anys ni superior a deu a comptar des de la data en què s'iniciï el primer exercici a auditar.

IV.- Que d'acord amb l'article 38.1 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, el titular de l'òrgan administratiu responsable del patrimoni de la Generalitat exerceix la representació de l'Administració de la Generalitat com a soci únic en les societats en el capital social de les quals la Generalitat participa directament i totalment, i la representació en les juntes generals de la resta de societats en les quals la Generalitat participa directament.

V.- Que la Intervenció General de la Generalitat, en exercici de les facultats que li assigna el Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, exerceix el control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la seva direcció o mitjançant la supervisió d'auditories contractades de les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic. No obstant, el nombre d'entitats a controlar és molt extens, i la limitació dels recursos de personal de què disposa la Intervenció General, suposa que el control a realitzar sobre aquestes entitats ha de ser rotatiu i basar-se en un anàlisi de riscos, segons el coneixement de les entitats. Per aquest motiu, no es preveu que la direcció i supervisió del control financer d'aquestes entitats s'efectuï per la Intervenció General en els exercicis objecte del contracte, sense perjudici que posteriorment, seguint criteris de risc, es pugui incloure a alguna d'aquestes entitats dins del pla anual d'actuacions d'algun dels anys de vigència d'aquest contracte.

VI.- Que d'acord amb l'establert al Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, esmentat anteriorment, els nomenaments d'auditors són competència de les juntes generals d'accionistes, i atès que es tracta de societats participades directa i majoritàriament per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i per tal d'aconseguir economies d'escala es considera convenient que el Departament d'Economia i Finances s'encarregui d'una contractació conjunta amb altres societats, dels serveis d'auditoria dels comptes anuals i verificació de l'estat d'informació no financera.

VII.- Que aquest conveni s'ajusta a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i compleix particularment amb l'article 48.3 que estableix que la subscripció de convenis ha de millorar l'eficiència de la gestió pública, facilitar la utilització conjunta de mitjans i serveis públics i contribuir a l'exercici d'activitats d'utilitat pública.

VIII.- Que l'article 38 de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre la contractació pública i per la que es deroga la Directiva 2004/18/CE, preveu la contractació conjunta: dos o més poders adjudicadors podran acordar la realització conjunta de determinades contractacions específiques.

IX.- Que la disposició addicional segona de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, sobre mesures d'eficiència econòmica mitjançant la contractació pública, estableix que els ens, els organismes i les entitats del sector públic de Catalunya poden adjudicar contractes, concloure acords marc i articular sistemes dinàmics de contractació de manera conjunta en el marc de la normativa de

contractació pública, amb l'acord previ corresponent, sempre que el recurs a aquests instruments no s'efectuï de manera que la competència es vegi obstaculitzada, restringida o falsejada.

X.- Que en base als aspectes abans exposats el Departament d'Economia i Finances considera convenient incoar un expedient de contractació conjunta per a la realització dels treballs d'auditoria de comptes anuals de diverses societats mercantils participades majoritàriament per la Generalitat de Catalunya, amb abast pluriennal fins al 2029.

ACORDS

I.- El Departament d'Economia i Finances impulsarà l'expedient de contractació conjunta amb l'empresa Promotora d'Exportacions Catalanes SA, i amb altres entitats participades per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, dels treballs d'auditoria dels seus comptes anuals i verificació de l'estat d'informació no financera dels exercicis financers 2024 a 2028, que es realitzaran durant els anys 2025 a 2029. Les característiques essencials del contracte que s'impulsarà s'assenyalen en l'Annex.

II.- Que d'acord amb la normativa d'aplicació Promotora d'Exportacions Catalanes SA està obligada a auditar els seus comptes anuals però no ha d'elaborar ni verificar l'estat d'informació no financera durant el anys de vigència del contracte. Per tant, per aquesta empresa només està previst, dins la contractació conjunta, el servei d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis financers 2024 a 2028.

III.- La Secretaria general del Departament d'Economia i Finances actuarà com a únic òrgan de contractació.

IV.- La contractació es realitzarà amb total subjecció a la normativa de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

V.- L'empresa Promotora d'Exportacions Catalanes SA accepta que el Departament d'Economia i Finances estableixi les bases dels procediments, un resum dels quals es relacionen en l'Annex, especialment el plec de clàusules administratives particulars, el plec de prescripcions tècniques, així com les valoracions efectuades, les propostes i resolucions d'adjudicació i la resta de decisions preses per l'òrgan de contractació.

VI.- L'import del treball resultarà d'aplicar a l'import de licitació anual establert en 7.934,70 euros, el percentatge de baixa ofertat per l'empresa que en resulti adjudicatària. A aquest import se li aplicarà el percentatge del 21% en concepte d'IVA.

VII.- El pagament de l'import anual corresponent a l'adjudicació serà efectuat directament per Promotora d'Exportacions Catalanes SA, prèvia acceptació de la Direcció General del Patrimoni del Departament d'Economia i Finances (DGPGC), la qual haurà d'emetre un informe de conformitat per validar la proposta de pagament.

VIII.- L'empresa Promotora d'Exportacions Catalanes SA es compromet a incloure en el seu pressupost de despeses dels exercicis 2025 a 2029 els honoraris dels treballs d'auditoria dels comptes dels exercicis financers 2024 a 2028 que resultin de l'adjudicació del contracte que impulsarà el Departament d'Economia i Finances. L'import de licitació del contracte

corresponent a l'empresa Promotora d'Exportacions Catalanes SA és de 7.934,70 euros anuals (IVA no inclòs).

IX.- La vigència d'aquest conveni s'inicia en la data de la seva formalització i acaba amb la finalització de l'execució de la contractació conjunta.

A tal efecte, es preveu que el contracte per a la realització d'auditoria dels comptes anuals i verificació de l'EINF dels exercicis 2024 a 2028, es formalitzi abans del 2 de desembre de 2024 i finalitzi el 30 de juny de 2029.

X.- La direcció i coordinació de les tasques objecte d'aquest contracte es duran a terme per la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya. La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya no supervisarà ni dirigirà l'execució de les auditories en cap dels exercicis auditats sense perjudici que posteriorment, seguint criteris de risc, es pugui incloure a alguna d'aquestes entitats dins del pla anual d'actuacions d'algun dels anys de vigència d'aquest contracte. La Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya i la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya podran tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories o verificacions objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta. Així mateix, els auditors hauran d'informar a aquesta Direcció General, de qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria/verificació que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals.

XI.- En compliment del que estableix l'article 110.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i procediment de les administracions públiques de Catalunya, i els articles 8.1.f) i 14 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, un cop subscrit aquest Conveni serà publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, i el Departament d'Economia i Finances tramitarà la corresponent sol·licitud d'inscripció en el Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat de Catalunya, que és accessible des del Portal de Transparència.

I en prova de conformitat, les parts signen digitalment el present Conveni en data de la darrera signatura electrònica.

Pel Departament d'Economia i Finances

Secretari General

Per Promotora d'Exportacions Catalanes SA

Director Gerent

ANNEX

RESUM DE LES CARACTERÍSTIQUES DEL CONTRACTE

Objecte

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i liquidació pressupostària, d'acord amb la normativa vigent d'aplicació, relatius als exercicis 2024 a 2028 de les entitats participades majoritàriament per l'Administració de la Generalitat de Catalunya següents:

- Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SA
- Fira 2000, SA
- Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa)
- Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa Grup)
- Comercial de la Forja, SA (Comforsa)
- Loteries de Catalunya, SAU
- Equacat, SA
- Promotora d'Exportacions Catalana, SA (Prodeca)
- Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)
- Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT)

Així com, la verificació de l'estat d'informació no financera (en endavant, EINF) d'acord amb el marc de referencia GRI Standard en modalitat essencial o equivalent vigent, de les societats mercantils Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU i Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA Grup, comptes consolidats) pels exercicis 2024 a 2028.

Dades econòmiques

Valor estimat del contracte

El pressupost màxim de licitació és d'**1.122.760,55 €** IVA exclòs, essent el percentatge a aplicar de l'Impost sobre el Valor Afegit del 21%, el que resulta un import d'1.358.540,25 € d'acord amb aquests imports es licitarà un contracte obert subjecte a regulació harmonitzada.

	Import IVA exclòs	Total IVA inclòs
ANY 2024 (Treballs preparatoris):	- €	- €
ANY 2025 (Auditoria/verificació any 2024):	224.552,11 €	271.708,05 €
ANY 2026 (Auditoria/verificació any 2025):	224.552,11 €	271.708,05 €
ANY 2027 (Auditoria/verificació any 2026):	224.552,11 €	271.708,05 €
ANY 2028 (Auditoria/verificació any 2027):	224.552,11 €	271.708,05 €

ANY 2029 (Auditoria/verificació any 2028):	224.552,11 €	271.708,05 €
TOTALS:	1.122.760,55 €	1.358.540,25 €

No està prevista la revisió de preus.

Desglossament de l'import de licitació per entitats (inclou l'import de l'auditoria de comptes i de verificació de l'EINF per les entitats obligades a elaborar-lo). Cost anual

	Auditoria comptes	Verificació EINF	Import IVA exclòs	Import IVA	Total IVA inclòs
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SA	✓	✓	64.300,48 €	13.503,10 €	77.803,58 €
Fira 2000, SA	✓	-	31.738,80 €	6.665,15 €	38.403,95 €
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa)	✓	-	17.456,34 €	3.665,83 €	21.122,17 €
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa Grup)	✓	✓	14.576,36 €	3.061,04 €	17.637,40 €
Comercial de la Forja, SA (Comforsa)	✓	-	26.449,00 €	5.554,29 €	32.003,29 €
Loteries de Catalunya, SAU	✓	-	13.224,50 €	2.777,15 €	16.001,65 €
Equacat, SA	✓	-	10.579,60 €	2.221,72 €	12.801,32 €
Promotora d'Exportacions Catalana, SA (Prodeca)	✓	-	7.934,70 €	1.666,29 €	9.600,99 €
Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)	✓	-	15.869,40 €	3.332,57 €	19.201,97 €
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT)	✓	-	22.422,93 €	4.708,82 €	27.131,75 €
TOTALS:			224.552,11 €	47.155,96 €	271.708,07 €

Desglossament de l'import de licitació de verificació de l'EINF per les entitats obligades a elaborar-lo. Cost anual

	Import IVA exclòs	Import IVA	Total IVA inclòs
Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SA	11.402,480 €	2.394,520 €	13.797,000 €
Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa Grup)	9.286,560 €	1.950,180 €	11.236,740 €
TOTALS:	20.689,040 €	4.344,700 €	25.033,740 €

Termini d'execució

El termini d'execució del contracte serà des de la seva formalització fins el 30 de juny de 2029. Es preveu l'inici de l'execució el 2 de desembre de 2024, el que correspon al període estimat de realització dels treballs d'auditoria dels comptes anuals i verificació de l'EINF dels exercicis 2024 a 2028 que compleix amb el mínim de tres exercicis establert a l'article 264 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de

societats de capital i l'article 22.1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes. Per aquesta contractació no està prevista la possibilitat de pròrroga.

Mitjans personals destinats a la realització dels treballs

L'empresa adjudicatària haurà de destinar per l'execució del contracte els mitjans personals suficients i adequats, per la qual cosa hauran d'indicar, noms i cognoms de cadascuna de les persones que composin l'equip o els equips de treball proposats, i les seves funcions dins de l'equip, així com la següent informació:

- a) Categoria professional. La composició mínima dels equips de treball que han de realitzar les auditories/verificació es desglossaran, a efectes del present contracte, d'acord amb la següent classificació i requisits:
 - Un Soci-Gerent: Auditor en exercici inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb una experiència mínima de 5 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals així com una experiència mínima de 3 anys en treballs de verificació d'EINF.
 - Un Cap d'equip: Haurà d'estar inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes i tenir una experiència mínima de 3 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals així com una experiència mínima de 2 anys en treballs de verificació d'EINF.
 - Dos Ajudants tècnics: Hauran de tenir una experiència mínima de 2 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals així com una experiència mínima d'1 any en treballs de verificació d'EINF.
- b) Titulacions acadèmiques i professionals. A aquests efectes s'exigeix el següent, a especificar en la declaració:
 - Per als ajudants tècnics, titulació superior en Ciències Econòmiques, Administració i Direcció d'Empreses, Dret, Sociologia o Ciències Polítiques i de l'Administració.
- c) Experiència professional en treballs d'auditoria i verificació de l'EINF en l'àmbit del Sector Públic amb un detall per anys dels principals treballs en que han participat.

Forma de pagament

1. El pagament del contracte serà efectuat de forma individual per cada entitat, i per cada anualitat, prèvia certificació de l'execució dels treballs objecte del contracte i conformitat de les factures per part de la DGPGC. Per tant, s'emetrà una factura per cada empresa.
2. En conseqüència, s'estableix un únic pagament per a cada anualitat i entitat, a la finalització de l'execució parcial establerta per a cada any.
3. Per fer efectiu el pagament l'adjudicatari haurà de lliurar les corresponents factures minuts, on reflecteixi separadament l'IVA.

Valoració de les ofertes

Sobre una puntuació màxima de 100 punts, el preu de l'oferta més baixa es puntuarà amb un màxim de 40 punts, la resta d'ofertes rebran una puntuació que disminuirà proporcionalment a l'augment del preu de les respectives ofertes.

Per la proposta tècnica s'atorgaran fins a 40 punts, valorant per separat cadascun dels apartats de la memòria explicativa de la proposta tècnica en la forma que s'estableixi.

També és valorarà, fins a 20 punts, l'experiència addicional a la sol·licitada en l'apartat relatiu a mitjans personals, en auditoria de comptes i verificació de l'EINF.

RAMON
SENTMARTÍ
CASTAÑÉ -
DNI
[REDACTED]
(TCAT)

Firmado digitalmente por RAMON
SENTMARTÍ CASTAÑÉ - DNI
[REDACTED]
Nombre de reconocimiento (DN):
c=ES, o=Promotora d'Exportacions
Catalanes, S.A., 2.5.4.97=VATES-
A58241316, ou=Treballador públic
de nivell alt, title=Director-Gerent,
sn=SENTMARTÍ CASTAÑÉ - DNI
[REDACTED], givenName=RAMON,
serialNumber=IDCES [REDACTED]
Fecha: 2024.09.23 10:20:52 +02'00'