

APLICACIÓ DELS CRITERIS SUBJECTES A JUDICI DE VALOR

VALORACIÓ DEL SOBRE A (CAPACITAT D'OBRRAR I SOLVÈNCIA I REQUISITS TÈCNICS) DELS DIFERENTS LICITADORS PRESENTATS A LA LICITACIÓ CONVOCADA PER AQUESTA UNIVERSITAT PER:

Objecte: Prestació del servei d'assessorament en temes fiscals a la Universitat de Girona

CPV: 79220000-2

EXP. UdG-2023-0040

Una vegada s'ha esgotat el termini de presentació d'ofertes establert per aquesta licitació, les empreses que han estat admeses després de revisar la seva documentació administrativa són les següents:

- ZAPATER ASSESSORS, SL
- LLEAL TULSÀ ASSOCIATS, SL
- DELOITTE ASESORES TRIBUTARIOS
- BERTRAN RIBERA ASESORES SLP

La valoració es farà segons els criteris de qualitat –sotmesos a judici de valor- descrits al plec de clàusules administratives i que tot seguit es reproduïxen:

1) Metodologia i abast de l'assessorament dels diferents impostos... fins a 25 punts

Dins d'aquest apartat es valoraran els següents subcriteris:

- Assistència i assessorament en la fixació dels criteris tributaris a emprar en l'aplicació de la legislació vigent a les diferents operacions i actuacions de la UdG i en l'elaboració de declaracions d'impostos, i adequada comptabilització dels fets econòmics amb transcendència fiscalfins a **5 punts**
- Comunicació de les disposicions amb incidència fiscal i lliurament de resums/informes destacant novetats i aspectes més importantsfins a **5 punts**
- Atenció de consultes relatives a l'aplicació comptable o fiscal, sigui mitjançant telèfon, correu electrònic i/o reunions periòdiquesfins a **4 punts**
- Assistència i defensa de les actuacions realitzades pels òrgans de l'administració tributària i representació en eventuais procediments d'informació i inspecció així com la interposició de recursos posteriors a la inspecció si s'escaufins a **5 punts**
- Assessorament en consultes i gestions davant les Administracions Públiques, amb l'objectiu d'assolir màxima optimització fiscalfins a **3 punts**
- Col·laboració en la formació de les persones amb competència en la gestió de tributs a les diverses unitats orgàniques de la Universitat de Gironafins a **3 punts**

Per acreditar la metodologia es presentarà una memòria tècnica seguint la mateixa estructura i ordre que els subcriteris establerts. Aquesta memòria haurà de contenir un índex i tindrà un màxim de 10 pàgines (portada i índex inclòs).

Una vegada estudiada la proposta tècnica de les empreses presentades, la puntuació obtinguda per aquestes i la seva motivació és la que es detalla a continuació:

- **EMPRESA: ZAPATER ASSESSORS, SL**

Criteri 1: Metodologia i abast de l'assessorament dels diferents impostos:

- **Assistència i assessorament en la fixació dels criteris tributaris a emprar en l'aplicació de la legislació vigent a les diferents operacions i actuacions de la UdG i en l'elaboració de declaracions d'impostos, i adequada comptabilització dels fets econòmics amb transcendència fiscal:** La proposta es considera insuficient atès que parla d'una manera molt generalista de l'assessorament en temes fiscals i en cap cas fa referència a l'assistència. – 0,5 punts
- **Comunicació de les disposicions amb incidència fiscal i lliurament de resums/informes destacant novetats i aspectes més importants:** La proposta ofereix el lliurament de resums i informes destacant les novetats sense explicar el mètode. – 2,5 punts
- **Atenció de consultes relatives a l'aplicació comptable o fiscal, sigui mitjançant telèfon, correu electrònic i/o reunions periòdiques:** Tot i que de la proposta es desprèn la voluntat d'atenció de les consultes, manca explicar el mètode que es seguirà. – 1 punt
- **Assistència i defensa de les actuacions realitzades pels òrgans de l'administració tributària i representació en eventuais procediments d'informació i inspecció així com la interposició de recursos posteriors a la inspecció si s'escau:** La proposta no ofereix assistència i defensa de les actuacions realitzades pels òrgans de l'administració tributària. – 0 punts
- **Assessorament en consultes i gestions davant les Administracions Públiques, amb l'objectiu d'assolir màxima optimització fiscal:** La proposta no ofereix assessorament en consultes i gestions davant les Administracions Públiques. – 0 punts
- **Col·laboració en la formació de les persones amb competència en la gestió de tributs a les diverses unitats orgàniques de la Universitat de Girona:** La proposta ofereix formació, tanmateix és generalista. – 1,5 punts

Volem destacar la manca de rigor ortogràfic i que en la memòria tècnica es fa constar que ha estat elaborada en exclusiva en relació a la necessitat i idoneïtat del contracte de servei d'assessoria fiscal i comptable per a l'Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona i les empreses que formen part d'ella. Malgrat això l'hem valorat igualment.

Puntuació total: 5,5 punts

- **EMPRESA: LLEAL TULSÀ ASSOCIATS SL**

criteri 1: Metodologia i abast de l'assessorament dels diferents impostos:

- **Assistència i assessorament en la fixació dels criteris tributaris a emprar en l'aplicació de la legislació vigent a les diferents operacions i actuacions de la UdG i en l'elaboració de declaracions d'impostos, i adequada comptabilització dels fets econòmics amb transcendència fiscal:** A la proposta li manca detall i mètode, i en aquest punt concret repeteix el que es diu en altres punts. També deduïm que hi ha una mala interpretació d'aquest punt perquè dedica molts esforços en explicar com elaborarà les declaracions d'impostos i el que es demana és assistència i assessorament en l'elaboració i no la pròpia elaboració. – 2,5 punts
- **Comunicació de les disposicions amb incidència fiscal i lliurament de resums/informes destacant novetats i aspectes més importants:** La proposta ofereix la comunicació de les disposicions amb incidència fiscal i lliurament de resums, tanmateix repeteix el que diu en altres punts i poc adreçada als interessos de la UdG. – 4 punts
- **Atenció de consultes relatives a l'aplicació comptable o fiscal, sigui mitjançant telèfon, correu electrònic i/o reunions periòdiques:** La proposta ofereix l'atenció de consultes relatives a l'aplicació comptable i fiscal, tot i que manca el mètode que utilitzaran internament per oferir aquest servei. – 3 punts
- **Assistència i defensa de les actuacions realitzades pels òrgans de l'administració tributària i representació en eventuais procediments d'informació i inspecció així com la interposició de recursos posteriors a la inspecció si s'escau:** En la mateixa proposta en què ha d'explicar el mètode d'assistència i defensa de les actuacions realitzades pels òrgans de l'administració tributària i representació en eventuais procediments d'informació i inspecció així com la interposició de recursos posteriors a la inspecció exposa que la gran diversitat de tasques a realitzar impossibilita establir una única línia d'actuació i per aquest motiu no detalla el mètode a utilitzar. En el mateix apartat és redundant en punts explicats en altres apartats. – 0 punts
- **Assessorament en consultes i gestions davant les Administracions Públiques, amb l'objectiu d'assolir màxima optimització fiscal:** Tot i que de la proposta es desprèn que la voluntat és fer-ho, la manera d'expressar-ho denota que no s'ha entès el que es demanava – 0,5 punts
- **Col·laboració en la formació de les persones amb competència en la gestió de tributs a les diverses unitats orgàniques de la Universitat de Girona:** La proposta es considera adequada. Ofereix flexibilitat. – 3 punts

Volem fer constar una certa manca de rigor ortogràfic i sintàctic.

Puntuació total: 13 punts

- **EMPRESA: DELOITTE ASESORES TRIBUTARIOS**

criteri 1: Metodologia i abast de l'assessorament dels diferents impostos:

- **Assistència i assessorament en la fixació dels criteris tributaris a emprar en l'aplicació de la legislació vigent a les diferents operacions i actuacions de la UdG i en l'elaboració de declaracions d'impostos, i adequada comptabilització dels fets econòmics amb transcendència fiscal:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Ofereix una planificació clara, un sistema de qualitat i un pla de riscos. – 5 punts
- **Comunicació de les disposicions amb incidència fiscal i lliurament de resums/informes destacant novetats i aspectes més importants:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Molt enfocat a la realitat de la UdG. – 5 punts
- **Atenció de consultes relatives a l'aplicació comptable o fiscal, sigui mitjançant telèfon, correu electrònic i/o reunions periòdiques:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Mostra pro activitat en la resolució de possibles consultes. – 4 punts
- **Assistència i defensa de les actuacions realitzades pels òrgans de l'administració tributària i representació en eventuais procediments d'informació i inspecció així com la interposició de recursos posteriors a la inspecció si s'escau:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Ofereix una assistència i defensa integral. – 5 punts
- **Assessorament en consultes i gestions davant les Administracions Públiques, amb l'objectiu d'assolir màxima optimització fiscal:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Ofereix la redacció de consultes per generar criteri fiscal davant dels òrgans de l'Agència Tributària. – 3 punts
- **Col·laboració en la formació de les persones amb competència en la gestió de tributs a les diverses unitats orgàniques de la Universitat de Girona:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. És conscient de la complexitat i ofereix flexibilitat en la formació. – 3 punts

Puntuació total: 25 punts

- **EMPRESA: BERTRAN RIBERA ASESORES SLP**

Criteri 1: Metodologia i abast de l'assessorament dels diferents impostos:

- **Assistència i assessorament en la fixació dels criteris tributaris a emprar en l'aplicació de la legislació vigent a les diferents operacions i actuacions de la UdG i en l'elaboració de declaracions d'impostos, i adequada comptabilització dels fets econòmics amb transcendència fiscal:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Ofereix flexibilitat a la prestació del servei i presenta un anàlisi d'impostos molt adequat a la realitat de la UdG. – 5 punts
- **Comunicació de les disposicions amb incidència fiscal i lliurament de resums/informes destacant novetats i aspectes més importants:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Ofereix molta varietat de recursos. – 5 punts
- **Atenció de consultes relatives a l'aplicació comptable o fiscal, sigui mitjançant telèfon, correu electrònic i/o reunions periòdiques:** La proposta es considera

adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Es valora la flexibilitat que ofereix. – 4 punts

- **Assistència i defensa de les actuacions realitzades pels òrgans de l'administració tributària i representació en eventuais procediments d'informació i inspecció així com la interposició de recursos posteriors a la inspecció si s'escau:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Ofereix una assistència i defensa integral. – 5 punts
- **Assessorament en consultes i gestions davant les Administracions Públiques, amb l'objectiu d'assolir màxima optimització fiscal:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Ofereix la redacció de consultes per generar criteri fiscal davant dels òrgans de l'Agència Tributària. – 3 punts
- **Col·laboració en la formació de les persones amb competència en la gestió de tributs a les diverses unitats orgàniques de la Universitat de Girona:** La proposta es considera adequada quant al mètode aplicat en l'obtenció del criteri valorat. Molt enfocada a la realitat de les universitats. – 3 punts

Puntuació total: 25 punts

Quadre resum de la puntuació tècnica

Críteris	ZAPATER ASSESSORS SL	LLEAL TULSÀ ASSOCIATS SL	DELOITTE ASESORES TRIBUTARIOS	BERTRAN RIBERA ASESORES SLP
Críteri 1.- Metodologia i abast de l'assessorament dels diferents impostos (fins a 25 punts)	5,5	13	25	25

El que es fa constar als efectes que pertoquin.

Girona, a data de signatura

Susanna Puig Costas, cap de la secció de Comptabilitat i Pressupostos

Glòria Paradedà Bou, tècnica administrativa de la secció de Comptabilitat i Pressupostos