



Memòria justificativa del contracte

1.- Objecte complet del contracte

L'objecte del contracte és el Servei d'auditoria financera sobre els comptes anuals de 2024 i 2025 de l'entitat pública Corporació de Salut del Maresme i la Selva, amb possibilitat de pròrroga per auditar els comptes de l'annualitat 2026.

2.- Elecció del procediment:

Es tramita un procediment obert no harmonitzat donat que la quantia del valor estimat del contracte és inferior a 221.000 euros, segons l'establert a l'article 22 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

3.- Vigència del contracte

La duració del contracte és de 2 anys.

4.- Classificació que s'exigeix als participants i justificació:

No hi ha classificació empresarial aplicable.

5.- Criteris de Solvència tècnica o professional i econòmica i financera, amb la justificació.

S'adjunta annex 1

6.- Criteris d'adjudicació i justificació

La selecció de l'oferta més avantatjosa es determinarà tenint en compte la millor relació qualitat-preu amb l'objectiu d'obtenir ofertes de gran qualitat, en aplicació dels criteris d'adjudicació que a continuació es relacionen.

La seva configuració respon a la voluntat d'aconseguir la millor rendibilitat i eficiència del contracte fent servir criteris econòmics i de qualitat, tots ells vinculats a l'objecte del contracte i formulats de manera objectiva, respectant en tot moment els principis d'igualtat, no discriminació, transparència i proporcionalitat

Les fórmules aplicades per tal de valorar els criteris d'adjudicació son les que consten a la Directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica.

La selecció de l'oferta més avantatjosa es determinarà tenint en compte la millor relació qualitat-preu amb l'objectiu d'obtenir ofertes de gran qualitat, en aplicació dels criteris d'adjudicació que a continuació es relacionen.

La puntuació màxima de la totalitat dels criteris d'adjudicació (els avaluables mitjançant judici de valor i els avaluables automàticament) és de **100 punts**.

La puntuació màxima establerta dels criteris d'adjudicació avaluables de forma automàtica, és de **51 punts del total de 100**, dels quals 11 punts serien les millores respecte el personal assignat a la contractació, i els 40 punts restants seria la proposta de valoració econòmica, que pretén garantir l'estabilitat pressupostaria, atenent les circumstàncies econòmiques i de viabilitat financera de la Corporació de Salut del Maresme i la Selva.

D'altra banda, amb les **millores en la formació del personal assignat a la contractació**, es vol aconseguir disposar dels professionals millor preparats per desenvolupar les tasques objecte de la licitació amb la qualitat i saber fer requerit.

Es valorarà la millora en la qualitat tècnica del personal que sigui superior a l'acreditació mínima descrita a l'apartat de solvència tècnica del quadre de característiques específiques del contracte, així com el



dimensionament més correcte per a dur a terme l'objecte del contracte de forma més coherent i amb més capacitat, coneixements i formació adients.

La valoració d'aquest apartat es farà en base a la següent distribució:

- a) Si la titulació aportada per a tot el personal proposat, llevat de l'ajudant, és un doctorat o màster en temes relacionats amb l'auditoria (per exemple, auditoria financera, fiscal, comptabilitat, etc.), a més a més de titulació superior, s'atorgarà 0,5 punt per a cada persona (amb un màxim d'1 punt).
- b) Si la titulació aportada per l'ajudant és de grau superior en economia, administració i direcció d'empreses, dret o informàtica, enlloc de grau mig, s'atorgarà 1 punt.
- c) Si el cap d'equip té coneixements en auditoria d'empreses públiques en consorcis del sector públic, amb una experiència superior a 5 auditories, mitjançant l'acreditació dels treballs realitzats en aquestes, s'atorgaran un màxim de 6 punts d'acord amb la següent distribució:
 - Si ha realitzat fins a 6 auditories 2 punts.
 - Si ha realitzat de 7 a 10 auditories 4 punts.
 - Si ha realitzat més de 10 auditories 6 punts.
- d) Es valorarà l'aportació addicional a l'equip de treball d'experts en àrees específiques i significatives relacionades amb l'activitat de l'empresa pública a auditar. Com seria el cas d'experts en gestió de subvencions, en matèria de contractació pública, en procediments jurídics (1 punt per expert amb un màxim de 3 punts).

Per a valorar **l'oferta econòmica** s'aplicarà la següent fórmula:

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

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

Factor ponderació : 1

Els **49 punts restants** estan destinats a la valoració tècnica **dels criteris d'adjudicació valuables mitjançant judici de valor** següents:

Per a cadascun dels criteris de valoració qualitatiu/tècnics (o, si s'escau, subcriteris) susceptibles d'un judici de valor es realitzaran les valoracions en els termes previstos en cadascun dels criteris, obtenint cadascuna de les ofertes, en cadascun dels criteris, la puntuació corresponent.

Posteriorment, en el cas que com a mínim una de les ofertes obtingui una puntuació igual o superior al 50% de la puntuació màxima establerta per a cada criteri (o, si s'escau, subcriteri), s'aplicarà a les puntuacions obtingudes inicialment de cada criteri o subcriteri la fórmula següent:



$$P_{op} = P \times \frac{VT_{op}}{VT_{mv}}$$

P_{op} = Puntuació de l'Oferta a Puntuar
 P = Puntuació del criteri
 VT_{op} = Valoració Tècnica de l'Oferta que es Puntua
 VT_{mv} = Valoració Tècnica de l'oferta Millor Valorada

En cada criteri o subcriteri les puntuacions finals que es concediran a les empreses seran les que resultin d'aplicar aquesta fórmula.

No obstant, en el cas que cap de les ofertes obtingui una puntuació igual o superior al 50 % de la puntuació de cada criteri o subcriteri, no s'aplicarà la fórmula anterior.

- Memòria detallada de la programació del treball a realitzar: Es valorarà la descripció detallada de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador, atorgant un màxim de 49 punts a la millor oferta.

En aquesta valoració es tindrà en compte:

- **Metodologia:(fins a 25 punts)**
 - Es valorarà l'esquema que es defineixi, el detall de les fases, els calendaris d'actuació i els informes de revisió que emetrà el soci gerent, i la seva adaptació a l'estructura i necessitats de la CSMS. (fins a 15 punts)
 - L'Avaluació dels circuits de control intern i determinació de les àrees de risc, i com aquests s'adaptin a la CSMS. (fins a 10 punts)
- **Desenvolupament del treball (fins a 15 punts)**
 - Es valorarà les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip destinat a la prestació del servei, en el sentit que tan les tasques com la metodologia i els recursos de que disposa cada membre siguin coherents amb els seus perfils i amb les necessitats de servei de la CSMS.
- **Tractament de la documentació: (fins a 9 punts)**
 - Es valorarà per exemple si s'escanejarà tota la documentació, si es guardarà en suport paper, etc, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball, tant físics com electrònics.

Pel que fa als criteris subjectius, es demana que l'empresa licitadora presenti en la seva oferta una memòria en la que es detalli la metodologia en la que hi haurà de constar un planning amb la descripció de les tasques a realitzar i el temps. Amb això es vol conèixer com es duran a terme les tasques i amb quina previsió per disposar de personal intern que faciliti la informació als auditors.

D'altra banda, es demana al criteri "desenvolupament del treball" un detall més exhaustiu de les tasques a realitzar pel personal destinat al servei, per comprovar que en té experiència en l'àmbit en que es mou i s'adaptin a les necessitats de la CSMS.

Al darrer apartat de "tractament de la documentació" es vol conèixer de quina forma es tractarà la informació i el seu suport atès que és important tenir controlat el flux d'aquesta informació que és molt important i sensible per l'entitat. També el suport per poder treballar a distància quan no sigui possible fer-ho presencialment.



7.- Condicions especials d'execució amb la justificació

Les que consten en el Plec de Clàusules Administratives Particulars i en el Plec de Prescripcions Tècniques.

8.- Pressupost base de licitació desglossat

El pressupost base de licitació és de 70.180 euros IVA inclòs (58.000 euros sense IVA), corresponent:

-2025: 29.000 euros sense IVA (35.090 euros IVA inclòs)

-2026: 29.000 euros sense IVA (35.090 euros IVA inclòs)

9.- Valor estimat del contracte amb indicació de tots els conceptes que l'integren, incloent els costos laborals, si existeixen

El valor estimat del contracte detalla tots els conceptes definits a l'article 101 de la Llei de Contractes del Sector Públic d'acord amb la tipologia del contracte i es concreta en el Plec de Clàusules Administratives Particulars.

S'ha tingut en compte, en allò que li sigui d'aplicació al contracte, els següents conceptes: import total estimat sense IVA, els preus habituals en el mercat, la duració del contracte i les possibles pròrrogues.

	2024-2025 12 mesos	2025-2026 12 mesos	TOTAL
Pressupost de licitació sense IVA	29.000,00 €	29.000,00 €	58.000,00 €
Partida d'IVA 21%	6.090,00 €	6.090,00 €	12.180,00 €
Pressupost de licitació amb IVA	35.090,00 €	35.090,00 €	70.180,00 €
Pressupost previst de pròrrogues sense IVA			-----
Pressupost previst de modificació sense IVA		0%	0,00 €
Valor estimat contracte (pressupost anual * durada + pròrroga + import modificació)			58.000,00 €

10.- Indicar la necessitat que es vol cobrir amb la licitació relacionat amb l'objecte del contracte:

S'adjunta l'informe de necessitat com Annex 2.



11.- Motivació de la insuficiència de mitjans, únicament en contractes de serveis.

El Servei d'auditoria financera sobre els comptes anuals de l'entitat pública Corporació de Salut del Maresme i la Selva s'ha de realitzar per personal especialitzat i extern. És per això que no és possible per part de la Corporació realitzar aquest servei amb mitjans propis, i és necessari tramitar aquesta contractació.

12.- Decisió de no dividir en lot l'objecte del contracte amb la seva justificació

S'adjunta annex 3 informe tècnic.

13. L'execució del contracte requereix tractament de dades per part de l'empresa contractista:

SI, La finalitat per la que es cedeixen les dades és per tal de portar a terme correctament l'execució del contracte i perquè l'objecte d'aquest així ho requereix.

NO

Accés a dades protegides de caràcter personal: SI NO

Quines?: Pacients

Administratiu

Personal

Sr. Ramon Cunillera Grañó
gerent de la Corporació de Salut
del Maresme i la Selva

Calella, a la data de la signatura digital.



ANNEX 1: RELATIU AL PUNT 5 (SOLVÈNCIA)

En els contractes no subjectes a regulació harmonitzada a més de la solvència marcada per la LCSP, la solvència es podrà justificar per qualsevol altre mitjà.

Els criteris de solvència tècnica, econòmica i financera i les condicions especials d'execució requerits a la licitació són els que millor poden justificar que l'empresa compta amb els recursos econòmics i tècnics suficients per donar resposta a la contractació del servei d'auditoria financera sobre els comptes anuals de 2024 i 2025 de l'entitat pública Corporació de Salut del Maresme i la Selva.

A) Solvència Econòmica i financera:

- El volum anual de negocis en l'àmbit al que es refereix el contracte, referit a l'any de major execució dels darrers tres anys conclusos ha de ser d'almenys una vegada i mig el valor estimat del contracte, si la seva durada no supera l'any, o el valor anual mig del contracte, si la seva durada és superior a l'any,

Aquesta circumstància s'acreditarà mitjançant l'aportació dels comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil o en el registre oficial que correspongui o, en el cas d'empresaris individuals no inscrits al Registre Mercantil, mitjançant el llibre d'inventaris i comptes anuals legalitzats per aquest Registre.

B) Solvència Tècnica

- Els licitadors hauran d'acreditar que l'import anual acumulat en l'any de major execució dels darrers tres anys dels serveis corresponents al mateix tipus o naturalesa que el que correspon a l'objecte del contracte és d'almenys el 70% del valor anual mig del contracte.

Aquesta circumstància s'acreditarà mitjançant l'aportació d'una relació de les prestacions realitzades per l'interessat en el curs dels darrers tres anys, corresponents al mateix tipus o naturalesa al que correspon l'objecte del contracte, especificant l'import, les dates i el destinatari públic o privat. En el cas de destinataris públics, les prestacions realitzades s'entendran acreditats si s'aporta certificat expedit o visat per l'òrgan competent. En el cas de destinataris privats, les prestacions realitzades es podran acreditar mitjançant certificats expedients per aquests o, en el seu defecte, mitjançant declaració del licitador. Els certificats de bona execució emesos per destinataris públics podran ser comunicats directament per aquesta entitat a l'òrgan de contractació.

Per determinar la correspondència entre els serveis acreditats i els de l'objecte del contracte es verificarà la coincidència entre els tres primers dígits dels seus respectius codis CPV.

C) Solvència Tècnica Específica

En tot cas s'exigirà del licitador i del Soci--Auditor proposat certificat que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditories de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes durant un període mínim de 3 anys. En cas que el licitador sigui persona física haurà d'acreditar la seva inscripció com auditor en exercici per al període indicat.



ANNEX 2. INFORME DE NECESSITATS

Per la present li trameto la necessitat de contractar el Servei d'auditoria financera sobre els comptes anuals de 2024 i 2025 de l'entitat pública la Corporació de Salut del Maresme i la Selva, per un pressupost total de 58.000 euros sense IVA (70.180 euros IVA inclòs) corresponent a un import anual de 29.000 euros anuals sense IVA (35.090 euros IVA inclòs), amb una durada inicial del contracte de 2 anys.

Degut a que és un servei essencial, necessitem garantir la realització dels comptes anuals de l'entitat en les condicions adequades i assegurar dit servei necessari amb la finalitat d'informar respecte l'adequada presentació de la informació financera i del compliment de la normativa vigent i instruccions de la Generalitat de Catalunya.

Atès que la Corporació de Salut del Maresme i la Selva no pot realitzar el servei, donat que no forma part de la seva activitat principal i ha d'estar realitzat per una empresa externa, necessita contractar aquest servei a una empresa externa que els executi.

El pressupost base de licitació del contracte resulta d'acord amb un import mig del cost del mateix contracte en anualitats anteriors.

D'acord amb el que disposen la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, i el Reial Decret 1098/2001 pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



ANNEX 3. RELATIU AL PUNT 12. INFORME TÈCNIC NO DIVISIÓ EN LOTS

El present informe tècnic té per finalitat la justificació dels motius pels quals el contracte de Servei d'auditoria financera sobre els comptes anuals de 2024 i 2025 de l'entitat pública Corporació de Salut del Maresme i la Selva, es realitza sense dividir el seu objecte en diferents lots.

I.- NORMATIVA QUE REGULA EL FRACCIONAMENT O NO EN LOTS D'UN CONTRACTE DEL SECTOR PÚBLIC.

El fraccionament de l'objecte del contracte en lots es troba regulat a l'article 99 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del consell 201/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant LCSP) ,en el que es disposa el següent:

“3. Sempre que la naturalesa o l'objecte del contracte ho permetin, s'ha de preveure la realització independent de cadascuna de les seves parts mitjançant la seva divisió en lots, i es poden reservar lots de conformitat amb el que disposa la disposició addicional quarta.

No obstant això, l'òrgan de contractació pot no dividir en lots l'objecte del contracte quan hi hagi motius vàlids, que s'han de justificar degudament en l'expedient, excepte en els casos de contractes de concessió d'obres.

En tot cas, es consideren motius vàlids, a l'efecte de justificar la no-divisió en lots de l'objecte del contracte, els següents:

a) El fet que la divisió en lots de l'objecte del contracte comporti el risc de restringir injustificadament la competència. A l'efecte d'aplicar aquest criteri, l'òrgan de contractació ha de sol·licitar un informe previ a l'autoritat de defensa de la competència corresponent perquè es pronunciï sobre l'apreciació de la circumstància esmentada.

b) El fet que la realització independent de les diverses prestacions compreses en l'objecte del contracte en dificulti l'execució correcta des del punt de vista tècnic; o bé que el risc per a l'execució correcta del contracte procedeixi de la naturalesa del seu objecte, en implicar la necessitat de coordinar l'execució de les diferents prestacions, qüestió que es podria veure impossibilitada per la seva divisió en lots i l'execució per una pluralitat de contractistes diferents. Tots dos aspectes, si s'escau, s'han de justificar degudament en l'expedient.”

Igualment, el Decret Llei 3/2016 de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública aprovat pel Govern de la Generalitat de Catalunya estableix a l'article 5 estableix el següent:

“En els contractes en què no hi hagi divisió per lots, s'haurà d'incloure a l'expedient un informe que en justifiqui els motius, i fer-ho constar al plec de clàusules administratives particulars o documents que regeixen les contractacions.”

Tal i com s'exposarà en el punt següent del present informe tècnic, concorren en aquest contracte els elements necessaris per justificar que el mateix no es divideixi en lots.



II.- JUSTIFICACIÓ TÈCNICA DE LA NO DIVISIÓ EN LOTS.

El present contracte no es licita en lots per qüestions operatives. Interessa al departament de comptabilitat de la Corporació, tractar les situacions del servei a prestar amb un únic proveïdor; és per tant una justificació operativa i pràctica la que ens demana licitar en un únic lot.

La finalitat ha de ser permetre mantenir un únic interlocutor davant les possibles incidències, problemes, defectes, que puguin aparèixer durant el funcionament del servei i així permetre optimitzar i facilitar la presa de decisions ràpides i àgils entre, únicament, dues parts.

En el supòsit que aquí ens ocupa amb la licitació conjunta del contracte sense divisió en lots, el que es pretén es dotar d'una major eficiència i coordinació, el **Servei d'auditoria financera sobre els comptes anuals de 2024 i 2025 de l'entitat pública Corporació de Salut del Maresme i la Selva**, per aconseguir un servei successiu reiterat en el temps eficaç i, a més, l'aprofitament d'economies d'escala que no s'aconseguiria en cas de fraccionament del seu objecte en diferents lots.

Per tot l'indicat, s'informa que, a criteri d'aquesta Direcció Tècnica, no procedeix la divisió del contracte indicat en lots per les raons exposades en el present informe.