

LC/MS/CR Exp. 2023/0044985

A les 10 hores i 50 minuts del dia 17 de juliol de 2024, es constitueix convocats en legal forma els seus membres, la Mesa de Contractació de Serveis Generals i Sector Públic, de forma telemàtica. Restava presidida pel Sr. Carles Barnés Garcia, director de la Direcció de Serveis de Compra Pública de la Diputació de Barcelona i pels vocals: per la Sra. Isidra Guardiola Salinas, com a delegada de la secretària general, per la Sra. Olga Coca Jiménez, com a delegada de l'interventor general, pel Sr. José Manuel Munté Baldirá, cap del Servei de Control Financer i per la secretària de la Mesa Sra. Dolores Carmona Fernández. Es constitueix la present Mesa per lectura de l'informe d'adjudicació de la contractació relativa al procediment obert simplificat, amb més d'un criteri d'adjudicació corresponent a **"l'auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures de la Diputació de Barcelona"**, tot això de conformitat amb allò que disposa en els articles del 145-148, 150, 151, 157, 159 i 326 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

S'aporta a la Mesa de Contractació l'informe d'adjudicació emès pel Servei de Control Financer, la part del qual interessa diu el següent:

(...)

Informe d'adjudicació del procediment obert simplificat amb pluralitat de criteris d'adjudicació de serveis relatiu a la **contractació del "servei d'auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures de la Diputació de Barcelona"**, aprovat per Decret núm. 6706 de data 27 de maig de 2024 per un pressupost base de licitació, formulat en termes de preus unitaris, de 14.400,00 euros, IVA exclòs, biennal (2 anys), més 3.024,00 € en concepte de 21% d'IVA, que representa un import total de de 17.424,00 euros, IVA inclòs.

El preu unitari màxim de licitació s'estableix per l'import següent:

	Import preu unitari màxim (IVA exclòs)	Import IVA 21%	Total import preu unitari màxim (IVA inclòs)	Estimació vigència inicial (2 anys)
Preu/hora per a l'auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures	60,00 €	12,60 €	72,60 €	240 hores

En data 26 de juny de 2024 la Mesa de contractació de Serveis Generals i Sector Públic, va procedir a l'obertura del sobre únic corresponent a la documentació administrativa i als criteris automàtics de les següents empreses:

- FAURA-CASAS, Auditors Consultors, S.L, amb NIF B58671710.
- KPMG Asesores, S.L.U, amb NIF B82498650.
- MUNDIAUDIT, S.L. amb NIF B35586650.

Els criteris d'adjudicació avaluables de forma automàtica d'aquest procediment obert recollits en el Plec de Clàusules Administratives Particulars (PCAP) aprovat a l'efecte són els següents:

1. Criteri 1: Preu ..... fins a 76 punts

La puntuació s'ha d'assignar en funció de les baixes que comporten les ofertes vàlidament presentades respecte al tipus de licitació, i pot suposar que no s'assigni la màxima puntuació a cap oferta.

S'assignaran 0 punts a les ofertes iguals al preu de licitació IVA exclòs i la màxima puntuació a l'oferta que es trobi en algun dels supòsits següents:

- Quan concorri només un licitador, l'oferta presentada.
- Quan concorrin dos licitadors, la que sigui inferior en 20 unitats percentuals a l'oferta més elevada.
- Quan concorrin tres licitadors, la que sigui inferior en 10 unitats percentuals a la mitjana aritmètica de totes les ofertes presentades. No obstant, s'exclourà per al còmput d'aquesta mitjana l'oferta de quantia més elevada quan sigui superior en més de 10 unitats percentuals a aquesta mitjana.
- Quan concorrin quatre o més licitadors, la que sigui inferior en 10 unitats percentuals a la mitjana aritmètica de totes les ofertes. No obstant, si hi ha ofertes que siguin superiors a aquesta mitjana en més de 10 unitats percentuals, es calcularà una nova mitjana només amb les ofertes que no es trobin en aquest supòsit. En tot cas, si el nombre de les ofertes que resten és inferior a tres, la nova mitjana es calcularà sobre les tres ofertes de menor quantia.

En cas que es presenti una oferta més baixa que la calculada en qualsevol dels supòsits anteriors, se li assignarà la màxima puntuació. Si existeix més d'una oferta en la mateixa situació, s'assignarà la màxima puntuació a la més baixa de totes.

A efectes del càlcul de la màxima puntuació, en cas que es presentin individualment a la licitació empreses que pertanyin al mateix grup, en els termes establerts en l'article 42.1 del Codi de comerç, per als càlculs es tindrà en compte, únicament, l'oferta més baixa.

La resta d'ofertes es puntuaran en funció de les baixes de manera proporcional.

2. Criteri 2: Experiència addicional en l'àmbit d'auditories de sistemes de Registres Comptables de Factures en el sector públic, realitzada per les persones adscrites a l'execució del contracte..... fins a 24 punts

S'atorgarà 1 punt per cada treball d'auditoria de sistemes dels Registres Comptables de Factures en el sector públic, addicionals dels mínims previstos en la clàusula 1.10 del present plec per cadascuna de les persones adscrites a l'execució del contracte, fins un total de 24 punts. Si les dues persones adscrites han participat en la mateixa auditoria de sistemes s'atorgarà un punt per cada persona, és a dir, s'obtidrien 2 punts.

El mínim requerit són 2 auditories de sistemes de registres comptables de factures.

Per acreditar l'experiència s'haurà de presentar una relació de les auditories realitzades pels tècnics adscrits a l'execució del contracte d'acord amb el model incorporat com a Annex 3.

En tot cas, la Diputació de Barcelona es reserva la facultat d'adjudicar el contracte a qui reuneixi, al seu entendre, les condicions més avantatjoses en relació qualitat- preu d'acord amb els criteris assenyalats o a declarar-lo desert en els termes d'allò que disposa l'article 150.3 LCSP.

El resum de la puntuació dels criteris avaluable de forma automàtica obtinguda per les empreses i la seva classificació per ordre decreixent és la següent:

EMPRESES	Preu unitari ofert, IVA exclòs	TOTAL OFERTA	Diferència	Punts criteri 1: Preu	Punts Criteri 2: Experiència addicional en l'àmbit d'auditories de sistemes de Registres Comptables de Factures en el sector públic, realitzada per les persones adscrites a l'execució del contracte.	TOTAL PUNTS	Ordre	Altres criteris diferents del preu
KPMG Asesores, S.L.	48,00 €	11.520,00 €	2.880,00 €	69,89	24,00	93,89	1	0,00
MUNDIAUDIT, S.L.	54,00 €	12.960,00 €	1.440,00 €	34,94	24,00	58,94	2	0,00
FAURA-CASAS, Auditors Consultors, S.L	54,50 €	13.080,00 €	1.320,00 €	32,03	24,00	56,03	3	0,00
<b>LLINDAR</b>		11.268,00	3.132,00	76,00				

Per a la valoració del criteri 1 (clàusula 1.11 del PCAP) s'han tingut en compte les proposicions econòmiques presentades per part de cada empresa.

Per a la valoració del criteri 2, "Experiència addicional en l'àmbit d'auditories de sistemes de Registres Comptables de Factures en el sector públic, realitzada per les persones adscrites

a l'execució del contracte", s'han tingut en compte els treballs d'auditoria de sistemes dels Registres comptables de factures en el sector públic identificats com a tipologia "B" a l'Annex 3, addicionals als mínims previstos a les clàusules 1.10 i 1.11 del PCAP.

A aquests efectes s'han considerat com a tals els realitzats pels tècnics identificats amb els números 1 i 2 als annexos 2 i 3.

A més, amb relació als treballs desenvolupats pels tècnics adscrits a l'execució del contracte, d'acord amb l'informat per les empreses, s'han considerat els aspectes següents:

- Per la valoració del criteri 2 s'han considerat únicament els treballs d'auditoria de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic identificats com a millora o treball addicional, d'acord amb el previst a la clàusula 1.11 del PCAP, i com a treballs de la tipologia "B", relativa a auditories de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic, a l'annex 3.
- S'ha comprovat que no s'han informat treballs d'auditoria realitzats per part del mateix empresari respecte la mateixa entitat i pel mateix any auditat que hagin de descartar-se de la valoració i del còmput de les millores per produir-se repetició.
- No s'han identificat com a millora treballs d'auditoria en l'àmbit de sistemes informàtics en el sector públic, informats com a tipologia de treball "A" a l'Annex 3.

En base a l'anterior, la puntuació corresponent a aquest criteri s'ha assignat a les empreses tenint en compte l'exposat a continuació:

- **KPMG Asesores, S.L.U**, amb NIF B82498650, ha identificat a l'Annex 2 el nombre de treballs d'auditoria de sistemes de Registres comptables de factures d'entitats del sector públic realitzats pels dos tècnics adscrits, considerats com addicionals o millores:
  - Pel que fa al tècnic núm. 1 s'informen 86 auditories addicionals.
  - Pel que fa al tècnic núm. 2 s'informen 5 auditories addicionals.

A l'Annex 3 aporta una relació de les auditories realitzades per cadascun d'aquests tècnics informant el nom de l'empresa contractada per realitzar el servei, l'entitat del sector públic on s'ha realitzat l'auditoria, el tipus d'auditoria (especificant la tipologia "A, si es tracta d'una auditoria en l'àmbit de sistemes informàtics en el sector públic, o la "B", si es tracta d'una auditoria de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic"), identificant si es tracta d'una auditoria exigida com a mínim segons la clàusula 1.10 del PCAP o d'una millora oferta d'acord amb la clàusula 1.11 del PCAP, i concretant l'any auditat.

En total, tenint en compte els treballs considerats mínims (de la tipologia "A") més els informats com addicionals o millora (de la tipologia "B"), per part dels dos tècnics informats a l'Annex 3 (ASP i JSG, respectivament) s'han identificat 97 treballs d'auditoria de les tipologies "A" i "B" (consistents en auditories en l'àmbit de sistemes informàtics en el sector públic i auditories de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic, respectivament) amb el següent detall:

- Pel que fa al **Tècnic núm. 1, ASP**, s'han relacionat un total de 89 treballs d'auditoria, dels quals 3 s'han identificat com a requeriment mínim i 86 com a millora.

Tots els treballs d'auditoria identificats com a "Millora" per aquest tècnic es corresponen amb la tipologia "B", relativa a auditories de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic, i són susceptibles de valoració.

- Pel que fa al **Tècnic núm. 2, JSG**, s'han relacionat un total de 8 treballs d'auditoria, dels quals 3 s'han identificat com a requeriment mínim i 5 com a millora.

Tots els treballs d'auditoria identificats com a "Millora" per aquest tècnic es corresponen amb la tipologia "B", relativa a auditories de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic, i són susceptibles de valoració.

En la mesura que la puntuació màxima a assignar, d'acord amb la clàusula 1.11 del PCAP s'estableix en un total de 24 punts, la puntuació definitiva per aquest criteri queda establerta en **24 punts**.

- **MUNDIAUDIT, S.L.**, amb NIF B35586650, ha identificat a l'Annex 2 el nombre de treballs d'auditoria de sistemes de Registres comptables de factures d'entitats del sector públic realitzats pels tècnics adscrits, considerats com addicionals o millores:

- Pel que fa al tècnic núm. 1 s'informen 23 auditories addicionals.
- Pel que fa al tècnic núm. 2 s'informen 14 auditories addicionals.
- Pel que fa al tècnic núm. 3 s'informen 13 auditories addicionals.
- Pel que fa al tècnic núm. 4 s'informen 8 auditories addicionals.
- Pel que fa al tècnic núm. 5 s'informen 9 auditories addicionals.
- Pel que fa al tècnic núm. 6 s'informen 8 auditories addicionals.
- Pel que fa al tècnic núm. 7 s'informen 6 auditories addicionals.

A l'Annex 3 aporta una relació de les auditories realitzades per cadascun d'aquests tècnics informant el nom de l'empresa contractada per realitzar el servei, l'entitat del sector públic on s'ha realitzat l'auditoria, el tipus d'auditoria (especificant la tipologia "A, si es tracta d'una auditoria en l'àmbit de sistemes informàtics en el sector públic, o la "B", si es tracta d'una auditoria de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic"), identificant si es tracta d'una auditoria exigida com a mínim segons la clàusula 1.10 del PCAP o d'una millora oferta d'acord amb la clàusula 1.11 del PCAP, i concretant l'any auditat.

Tenint en compte la clàusula 1.11 del PCAP, per la valoració del criteri 2 s'han tingut en compte els treballs d'auditoria de sistemes dels Registres comptables de factures en el sector públic (identificats com a tipologia "B" a l'Annex 3) addicionals als mínims previstos a la clàusula 1.10 del PCAP i realitzats per cadascuna de les persones adscrites a l'execució del contracte, considerant com a tals els tècnics identificats amb els números 1 (RJBM) i 2 (NCGE) als annexos 2 i 3.

Per tant, amb relació al criteri 2, no són susceptibles de valoració els treballs corresponents als tècnics identificats als Annexos 2 i 3 amb els números 3, 4, 5, 6 i 7.

En total, tenint en compte els treballs considerats mínims (de la tipologia "A") més els informats com addicionals o millora (de la tipologia "B"), per part dels dos tècnics identificats amb els números 1 i 2 (RJBM i NCGE, respectivament) s'han identificat 43 treballs d'auditoria de les tipologies "A" i "B" (consistents en auditories en l'àmbit de sistemes informàtics en el sector públic i auditories de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic, respectivament) amb el següent detall:

- Pel que fa al **Tècnic núm. 1 RJBM** s'han relacionat un total de 26 treballs d'auditoria, dels quals 3 s'han identificat com a requeriment mínim i 23 com a millora.

Tots els treballs d'auditoria identificats com a millora per aquest tècnic es corresponen amb la tipologia "B", relativa a auditories de sistemes de

Registres comptables de factures d'ens del sector públic, i són susceptibles de valoració.

- Pel que fa al **Tècnic núm. 2 NCGE** s'han relacionat un total de 17 treballs d'auditoria, dels quals 3 s'han identificat com a requeriment mínim i 14 com a millora.

Tots els treballs d'auditoria identificats com a "Millora" per aquest tècnic es corresponen amb la tipologia "B", relativa a auditories de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic, i són susceptibles de valoració.

En la mesura que la puntuació màxima a assignar, d'acord amb la clàusula 1.11 del PCAP s'estableix en un total de 24 punts, la puntuació definitiva per aquest criteri queda establerta en **24 punts**.

- **FAURA-CASAS, Auditors Consultors, S.L**, amb NIF B58671710, ha identificat a l'Annex 2 el nombre de treballs d'auditoria de sistemes de Registres comptables de factures d'entitats del sector públic realitzats pels dos tècnics adscrits, considerats com addicionals o millores:
  - Pel que fa al tècnic núm. 1 s'informen 24 auditories addicionals.
  - Pel que fa al tècnic núm. 2 s'informen 5 auditories addicionals.

A l'Annex 3 aporta una relació de les auditories realitzades per cadascun d'aquests tècnics informant el nom de l'empresa contractada per realitzar el servei, l'entitat del sector públic on s'ha realitzat l'auditoria, el tipus d'auditoria (especificant la tipologia "A", si es tracta d'una auditoria en l'àmbit de sistemes informàtics en el sector públic, o la "B", si es tracta d'una auditoria de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic), identificant si es tracta d'una auditoria exigida com a mínim segons la clàusula 1.10 del PCAP o d'una millora oferta d'acord amb la clàusula 1.11 del PCAP, i concretant l'any auditat.

En total, tenint en compte els treballs considerats mínims (de la tipologia "A") més els informats com addicionals o millora (de la tipologia "B"), per part dels dos tècnics informats a l'Annex 3 (PMSM i SGP, respectivament) s'han identificat 36 treballs d'auditoria de la tipologia "B" (auditories de sistemes de Registres comptables de factures d'ens del sector públic) en no informar-se cap treball de la tipologia "A" (consistents en auditories en l'àmbit de sistemes informàtics en el sector públic) amb el següent detall:

- Pel que fa al **Tècnic núm. 1, PMSM**, s'han relacionat un total de 28 treballs d'auditoria, dels quals 4 s'han identificat com a requeriment mínim i 24 com a millora.

Els 4 treballs identificats com a mínims per aquest tècnic es refereixen a auditories de la tipologia “B”, relativa a sistemes de Registres comptables de factures d’ens del sector públic.

Tot i que s’han informat més treballs mínims dels necessaris, s’han descartat del còmput del criteri 2 i només s’han tingut en compte els 24 treballs d’auditoria que s’han fet constar expressament com a millora o treballs addicionals als annexos 2 i 3.

Aquests 24 treballs s’han informat a l’Annex 3 com a tipologia “B”, relativa a auditories de sistemes de Registres comptables de factures d’ens del sector públic, i són susceptibles de valoració.

- Pel que fa al **Tècnic núm. 2, SGP**, s’han relacionat un total de 8 treballs d’auditoria, dels quals 3 s’han identificat com a requeriment mínim i 5 com a millora.

Tots els treballs d’auditoria identificats com a “Millora” per aquest tècnic es corresponen amb la tipologia “B”, relativa a auditories de sistemes de Registres comptables de factures d’ens del sector públic, i són susceptibles de valoració.

En la mesura que la puntuació màxima a assignar, d’acord amb la clàusula 1.11 del PCAP s’estableix en un total de 24 punts, la puntuació definitiva per aquest criteri queda establerta en **24 punts**.

La clàusula 1.15 del PCAP estableix:

“Els paràmetres objectius que permetran identificar els casos en què una oferta es consideri anormal, referits a l’oferta considerada en el seu conjunt, són els següents:

S’hauran de complir, de forma acumulativa, les condicions següents:

- Que en el criteri relatiu al “Preu” es doni alguna de les situacions previstes a l’article 85 del Reglament General de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, aprovat per Reial Decret 1098/2001, de 12 d’octubre, i
- Que en l’altre criteri s’hagi obtingut una puntuació igual o superior a 15 punts.

Un cop realitzat el tràmit d’audiència, es declararà el caràcter anormal de les ofertes, si escau.”

Una vegada comprovat que cap oferta es troba incursa en presumpció d’anormalitat, el sotasignat, el cap del Servei de Control Financer, proposa a la Mesa de contractació



de Serveis Generals i Sector Públic, l'adjudicació de la **contractació del "servei d'auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures de la Diputació de Barcelona"** a l'empresa KPMG Asesores, S.L., amb NIF B82498650, d'acord amb la seva oferta:

- Proposició econòmica:

OFERTA DEL LICITADOR				
	Preu unitari ofert per hora (IVA exclòs)	Tipus % IVA	Import IVA	Total preu unitari ofert (IVA inclòs)
Auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures de la Diputació de Barcelona	48,00 €/hora	21%	10,08 €	58,08 € /hora

- Proposició relativa a l'experiència addicional del personal adscrit a l'execució del contracte

	Tècnic núm. 1
Número de treballs addicionals d'auditoria de sistemes de Registres Comptables de Factures d'entitats del sector públic respecte els mínims previstos en la clàusula 1.10 del present plec.  Mínim: 2 auditories	86 auditories addicionals

	Tècnic núm. 2
Número de treballs addicionals d'auditoria de sistemes de Registres Comptables de Factures d'entitats del sector públic respecte els mínims previstos en la clàusula 1.10 del present plec.  Mínim: 2 auditories	5 auditories addicionals

*Indicar solament el número d'auditories addicionals que són els que seran objecte de puntuació.*

*En cas de no indicar cap auditoria en cap dels perfils professionals, s'entén que no oferiu la millora i obtindreu 0 punts.*

*Per podeu puntuar en el criteri 2, s'ha d'emplenar i presentar en el sobre digital, l'Annex 3 amb la relació d'autories realitzades per personal adscrit a l'execució del contracte.*

Aquest document ha estat signat electrònicament per José Manuel Munté Baldirá, cap del Servei de Control Financer.

(...)

Es comprova en aquest mateix acte, que cap oferta es troba incursa en presumpció d'anormalitat.

De conformitat amb el que estableixen els articles 145-151, 157, 159 i 326 de la LCSP, la Mesa considera oportú acceptar per unanimitat l'informe d'adjudicació emès pel Servei de Control Financer, i proposar a l'òrgan de contractació competent l'adjudicació de la contractació relativa a **“l'auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures de la Diputació de Barcelona”** a l'empresa, **KPMG Asesores, S.L.U.**, amb NIF B82498650, pels preus relacionats en l'esmentat informe i d'acord amb la seva oferta.

Essent les 11 hores, el president aixeca la sessió, de la qual, com a secretària, estenc aquesta acta.

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2023/0044985
<b>Tipus documental</b>	Acta
<b>Títol</b>	Acta lectura informe adj auditoria registre
<b>Codi classificació</b>	D0506SE27 - Serveis obert simplificat

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
Maria Dolores Carmona Fernández (TCAT)	Secretaria Mesa de Contractació	Signa	17/07/2024 12:05
Carles Manel Barnés Garcia (TCAT)	President/a Mesa de Contractació	Signa	17/07/2024 13:00

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
87eb35ee9d410c8d510e	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	

