

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA

1.- Objecte complet del contracte:

L'objecte del contracte és el **servei d'auditoria financera dels comptes anuals de l'entitat pública Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf pels exercicis 2025, 2026, i 2027**, d'acord amb les característiques tècniques i personals i amb les condicions definides al Plec de Prescripcions Tècniques (en endavant PPT).

El present expedient no es divideix en lots degut a la naturalesa del servei a prestar i la interconnexió del mateix.

2.- Elecció del procediment :

Es tramita un procediment obert, subjecte a regulació no harmonitzada, en tramitació ordinària, d'acord amb l'article 156 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), donada la quantia i criteris d'adjudicació preestablerts per a la licitació.

3.- Vigència del contracte:

El contracte tindrà una durada inicial de tres (3) anys, de conformitat amb el termini contractual mínim fixat a la Llei d'Auditoria de Comptes, sense possibilitat de pròrroga.

Als efectes d'allò establert a l'article 71.2.c) de la Llei de Contractes del Sector Públic, el compliment del termini contractat per a l'execució del contracte es considera condició essencial d'execució del contracte, i el seu incompliment, falta greu.

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

No s'exigeix classificació empresarial als licitadors.

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 la millor oferta 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 valoració de la oferta es durà a terme únicament a partir de criteris automàtics.

La puntuació màxima de la totalitat dels criteris d'adjudicació és de 100 punts.

- **Criteris d'adjudicació sotmesos a judici de valor (fins a 49 punts):**

La valoració de les propostes tècniques s'efectuarà a partir de la documentació presentada, la seva qualitat i/o adequació a les característiques del servei, i en relació als següents criteris:

1. Memòria detallada de la programació del treball a realitzar. Es valorarà la descripció detallada de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador.

En aquesta valoració es tindrà en compte:

a) 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 que s'adaptin a l'estructura i necessitats del CSAPG. (fins a 15 punts).
- L'Avaluació dels circuits de control intern i determinació de les àrees de risc, i com aquests s'adaptin al CSAPG (fins a 10 punts).

b) 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 què disposa cada membre siguin coherents amb els seus perfils i amb les necessitats de servei del CSAPG.

c) Tractament de la documentació: (fins 9 punts)

- Es valorarà per exemple, el tractament i lliurament de la documentació: si s'escanejarà tota la documentació, el format dels arxius i eines utilitzades, si es guardarà en suport paper, etc, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball, tant físics com electrònics.

Totes les propostes es valoraran per comparació respecte de la millor valorada i obtindrà la millor puntuació per a cada apartat aquella proposta que es valori més idònia per a satisfer les necessitats del servei d'acord amb les particularitats pròpies del CSAPG que consten identificades al PPT.

En aquest apartat els licitadors que presentin oferta hauran d'aconseguir un mínim de 24 punts, per passar a la següent fase de valoració objectiva o de forma automàtica. En els casos en els que la puntuació obtinguda en la valoració sotmesa a judici de valor sigui inferior a aquest valor, es considerarà que el licitador no pot complir amb els objectius del contracte. En aquest cas, l'empresa serà exclosa del present procediment.

En aplicació de la Directriu 1/2020, d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica, de la Direcció General de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, es valorarà la proposició tècnica en relació als criteris sotmesos a judici de valor d'acord amb els valors numèrics establerts per a cada criteri en el quadre anterior i, posteriorment, s'ordenaran les diferents propostes valorades per ordre decreixent i, únicament en aquells criteris en què la puntuació obtinguda per algun dels licitadors superi el 90% dels punts a assolir en aquell criteri, s'aplicarà a totes les valoracions d'aquell criteri la fórmula de proporcionalitat següent:

$$Pop = P \times \frac{VTop}{VTmv}$$

On:

Pop : Puntuació de l'oferta a puntuar

P : Puntuació del criteri

VTop : Valoració tècnica de l'oferta que es puntua

VTmv : Valoració tècnica de l'oferta millor valorada

Si cap de les valoracions tècniques assoleix l'esmentada puntuació (lindar del 90%) en el criteri específic, no s'aplicarà la fórmula i per tant, la puntuació final a atorgar en aquell criteri serà el valor obtingut en la fase de valoració de les propostes tècniques.

Si, almenys una de les ofertes tècniques supera, en aquell criteri concret, el lindar del 90% de la puntuació a obtenir en el criteri, s'aplicarà l'esmentada fórmula a totes les ofertes valorades en aquell criteri i s'obtindrà la puntuació definitiva.

En cap cas, aquest lindar mínim del 90% de la puntuació tècnica suposa una exclusió de la licitació. Únicament s'estableix a fi de determinar l'aplicació de la fórmula de proporcionalitat esmentada.

- **Criteris quantificables de forma automàtica (fins a 51 punts):**

1) Valoració oferta econòmica (fins a 40 punts)

En aplicació de la Directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica, de la Direcció General de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, obtindrà la màxima puntuació l'oferta més econòmica i es puntuarà la resta d'ofertes proporcionalment segons la formula següent:

$$Pv = \left(1 - \left(\frac{Ov - Om}{IL} \right) \times \left(\frac{1}{VP} \right) \right) \times P$$

On:

Pv : Puntuació de l'oferta a valorar

P : Punts criteri econòmic

Om : Oferta millor

Ov : Oferta a valorar

IL : Import de licitació

VP : Valor de ponderació, que en aquesta licitació és 1

2) Millores respecte el personal assignat a la contractació (fins a 11 punts)

Es valorarà la millora en la qualitat tècnica del personal que sigui superior a l'acreditació mínima d'ostentar el Certificat del licitador i del Soci-Director proposat de 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.

Es valorarà el millor dimensionament per a dur a terme l'objecte del contracte de la forma més coherent i amb més capacitat, coneixements i formació idònia.

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 equivalent a grau universitari, s'atorgarà 0,5 punt per a cada persona (**amb un màxim d'1 punt**).
- b) Si la titulació aportada per l'ajudant és igual o equivalent a grau universitari en economia, administració i direcció d'empreses, dret o informàtica. **S'atorgarà 1 punt**.
- c) Si el cap d'equip té coneixements en auditoria d'empreses públiques 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.

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 auditories informàtiques, en procediments jurídics (1 punt per expert amb un **màxim de 3 punts**).

Les ofertes de millora presentades s'hauran d'acreditar adjuntant els currículums de les persones adscrites al contracte i els certificats i documents corresponents.

Quant a l'oferta econòmica, els licitadors faran constar l'import d'acord amb el document **Annex 2**, del Plec de Clàusules Administratives Particulars del contracte.

Detall de la fórmula a aplicar als criteris:**.- Per a valorar l'oferta econòmica:**

En aplicació de la Directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica, de la Direcció General de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, obtindrà la màxima puntuació l'oferta més econòmica i es puntuarà la resta d'ofertes proporcionalment segons la formula següent:

$$P_v = \left(1 - \left(\frac{O_v - O_m}{I_L} \right) \times \left(\frac{1}{V_P} \right) \right) \times P$$

On:

Pv : **P**untuació de l'oferta a **v**alorar

P : **P**unts criteri econòmic

Om : **O**ferta **m**illor

Ov : **O**ferta a **v**alorar

IL : **I**mport de **l**icitació

VP : **V**alor de **p**onderació, que en aquesta licitació és 1

IMPORTANT: Els licitadors no podran, en cap cas, incorporar en el sobre B cap informació que pugui desvetllar el contingut de la seva oferta avaluable de forma automàtica. Serà motiu d'exclusió incorporar dins del sobre B qualsevol informació que permeti desvetllar el contingut del sobre C.

7.- Condicions especials d'execució amb la justificació.

1. Les noves contractacions de personal que l'empresa o empreses adjudicatàries d'aquest contracte hagin de fer per executar-lo han d'efectuar-se preferentment entre persones que es trobin en situació legal d'atur conforme al que preveu l'article 208 del Reial decret legislatiu 1/1994, de 20 de juny, pel que s'aprova el Text refós de la Llei general de la Seguretat Social i, quan sigui possible, entre col·lectius amb particulars dificultats d'inserció en el mercat laboral definits en la Llei 27/2002, de 20 de desembre, sobre mesures legislatives per regular les empreses d'inserció sociolaboral, o persones que disposin del certificat de discapacitat.

2. Durant tot el període d'execució del contracte, a no minorar unilateralment les condicions de treball que, en matèria de jornada i salari, i en els termes analitzats, així com a qualsevol millora sobre la legislació laboral bàsica aplicable que correspongui en cada moment a les persones treballadores adscrites al contracte en funció del conveni col·lectiu que resulti d'aplicació al presentar-se l'oferta, llevat acord explícit entre empresa i la representació dels treballadors.

3. Correspon exclusivament a l'empresa contractista la selecció del personal que, acreditant els requisits de titulació i experiència exigits en els plecs, formarà part de l'equip de treball adscrit a l'execució del contracte, sense perjudici de la verificació per part de l'Administració del compliment d'aquells requisits.

L'empresa contractista procurarà que existeixi estabilitat en l'equip de treball, i que les variacions en la seva composició siguin puntuals i obeeixin a raons justificades, en ordre a no alterar el bon funcionament del servei, informant en tot moment a l'Administració.

4. En relació amb els treballadors destinats a l'execució d'aquest contracte, l'empresa contractista assumeix l'obligació d'exercir de manera real, efectiva i continua, el poder de direcció inherent a tot empresari. En particular, assumirà la negociació i el pagament dels salaris, la concessió de permisos, llicències i vacances, les substitucions dels treballadors en els casos de baixa o absència, les obligacions legals en matèria de Seguretat Social, inclòs l'abonament de cotitzacions i el

pagament de prestacions, quan procedeixi, les obligacions legals en matèria de prevenció de riscos laborals, l'exercici de la potestat disciplinària, així com quants drets i obligacions es deriven de la relació contractual entre empleat i ocupador.

5. L'empresa contractista vetllarà especialment perquè els treballadors adscrits a l'execució del contracte desenvolupin la seva activitat sense extralimitar-se en les funcions desenvolupades respecte de l'activitat delimitada en els plecs com a objecte del contracte.

6. L'empresa contractista haurà de designar, al menys, un coordinador tècnic o responsable integrat en la seva pròpia plantilla, que tindrà entre les seves obligacions les següents:

- Actuar com a interlocutor de l'empresa contractista davant l'Administració, canalitzant, d'una banda, la comunicació entre aquella i el personal integrant de l'equip de treball adscrit al contracte i, d'una altra banda, de l'Administració, en tot el relatiu a les qüestions derivades de l'execució del contracte.
- Distribuir el treball entre el personal encarregat de l'execució del contracte, i impartir a aquests treballadors les ordres i instruccions de treball que siguin necessàries en relació amb la prestació del servei contractat.
- Supervisar el correcte compliment per part del personal integrant de l'equip de treball de les funcions que té encomanades, així com controlar l'assistència d'aquest personal al lloc de treball.
- Organitzar el règim de vacances del personal adscrit a l'execució del contracte, havent de coordinar-se adequadament l'empresa contractista com l'Administració contractant, per no alterar el bon funcionament del servei.
- Informar a l'Administració sobre les variacions, ocasionals o permanents, en la composició de l'equip de treball adscrit a l'execució del contracte.

B) Condicions especials de l'empresa contractista i subcontractista respecte la normativa en matèria de protecció de dades de caràcter personal

El contractista, i els subcontractistes, se sotmeten a la normativa estatal i europea en matèria de protecció de dades de caràcter personal, citada al Plec de Clàusules Administratives Particulars, i la respectaran en tots i cadascun dels seus termes.

Aquestes condicions especials d'execució del contracte es consideren obligacions contractuals essencials.

8.- Pressupost base de licitació.

El pressupost base de licitació és de 49.500,00 euros IVA exclòs (59.895,00 euros IVA 21% 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 és de **49.500,00 € (IVA exclòs)**, 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 Quadre de Característiques.

Concepte	Import (iva exclòs)
Pressupost Base de Licitació	49.500,00 euros
Possibles modificacions	---
Possibles pròrrogues	---
Total	49.500,00 euros

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.- Elaboració de Plec de Prescripcions Tècniques

El Plec de Prescripcions Tècniques ha estat elaborat pel departament de Comptabilitat del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf.

ANNEX 1. RELATIU AL PUNT 5 (SOLVÈNCIA)

Solvència Econòmica i financera

La solvència econòmica s'acreditarà mitjançant l'entrega de la següent documentació:

- a) Volum anual de negocis en l'àmbit del contracte, referit al millor exercici dins dels darrers tres disponibles. El volum de negocis mínim anual haurà de ser igual o superior al valor estimat del contracte. L'acreditació del volum anual s'efectuarà mitjançant presentació de darrers comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil o entitat a la que hagin de trobar-se registrats. En cas d'empresaris individuals, no inscrits al Registre mercantil l'acreditació s'efectuarà mitjançant els llibres d'inventaris i els comptes anuals legalitzats pel Registre Mercantil.

Solvència tècnica o professional

Relació dels principals serveis d'igual o similar naturalesa efectuats durant els darrers tres anys, indicant l'import, les dates i el destinatari, públic o privat d'aquests. L'empresa que resulti adjudicatària haurà d'acreditar (mitjançant certificats expedits o visats per l'òrgan competent quan el destinatari sigui una entitat del sector públic o quan el destinatari sigui un subjecte privat, mitjançant un certificat expedit per aquest o una declaració de l'empresari) que, en algun d'aquests exercicis, ha realitzat un mínim de serveis de característiques similars a les de l'objecte d'aquest contracte i per un import anual acumulat en l'any de més execució sigui igual o superior al 70% (IVA exclòs) de l'annualitat mitja del contracte.

En el cas que l'empresari subcontracti part del contracte, serà necessari indicar l'empresa i percentatge que es té previst contractar, sempre tenint present el que es determina a l'apartat P del present document.

Les unions temporals hauran d'acreditar la seva solvència econòmica i tècnica mitjançant l'acumulació de les característiques de cadascun dels integrants de la unió, essent requisit bàsic per a l'acumulació que totes les empreses que concorrin a la unió temporal acreditin separadament la seva solvència en relació amb el contracte al que opten.

Per als casos en què es recorri a l'acreditació de la solvència per mitjà de tercers, s'haurà d'aportar document de compromís signat per aquest tercer mitjançant el qual garanteixi la disposició efectiva dels mitjans de solvència durant tot el període d'execució del contracte, i s'haurà de detallar quins són els recursos que es posen a disposició per tal de garantir el compliment de la solvència en qüestió.

ANNEX 2. RELATIU A L'INFORME DE NECESSITATS

Mitjançant el present informe, es justifica la necessitat de contractar el servei d'auditoria financera dels comptes de l'entitat Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf corresponents a les anualitats 2025, 2026, i 2027, atès:

- Que el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf, es defineix com una entitat jurídica pública, l'objectiu de la qual és l'execució d'activitats hospitalàries, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació.
- Que l'article 21.5, dels Estatuts del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf, determina que: *"El sistema general de control econòmic i financer del Consorci s'instrumenta a través de l'auditoria dels comptes anuals, de la qual ha de ser responsable l'òrgan que tingui el control en aquesta matèria del Servei Català de la Salut."*
- *En tot cas, sempre que es compleixin els requisits establerts en l'article 68 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, la supervisió i el control sobre l'activitat econòmica, financera i de gestió del Consorci s'ha de portar a terme quan aquesta ha estat desenvolupada, pel sistema d'auditoria externa, amb caràcter anual, d'acord amb la normativa vigent."*
- Que d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes: *"Els auditors de comptes i les societats d'auditoria seran contractats per un període de temps determinat inicialment, que no podrà ser inferior a tres anys ni superior a nou, a comptar de la data en què s'iniciï el primer exercici a auditar (...)"*
- Que es considera com a pressupost base de licitació l'import de 49.500,00€, sense IVA, per una vigència de tres (3) anys.
- Que el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf està subjecte a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Que és voluntat del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf la contractació del servei d'Auditoria Financera dels comptes de l'entitat Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf corresponents a les anualitats 2025, 2026, i 2027, mitjançant el procediment de contractació pública.