

Exp.: 2025/73

Tipus: Serveis

Procediment: Obert de regulació harmonitzada

Objecte: Serveis d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027 de l'Hospital Clínic de Barcelona, la Fundació de Recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer, el Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra, el Consorci de Gestió, Corporació Sanitària, i Barnaclínic, SA.

Promotor: Direcció Financera

INFORME DE NECESSITAT I IDONEÏTAT DEL CONTRACTE

1. Antecedents

Aquest informe té com a finalitat principal justificar la necessitat i idoneïtat de la contractació que es promou per tal de donar compliment al que s'estableix en els articles 28 i 116 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposa a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell de 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant, LCSP). Tal com s'estableix en l'article 116.1 d'aquesta Llei, l'informe serà publicat en el perfil de contractant del Clínic allotjat a la Plataforma de serveis de contractació pública de la Generalitat de Catalunya.

La Direcció Financera de l'Hospital Clínic de Barcelona (en endavant, el Clínic o l'Hospital, indistintament), és la unitat organitzativa responsable de l'estratègia de la planificació financera de l'Hospital. Aquesta Direcció va promoure l'any 2020 el contracte d'auditoria dels comptes anuals del Clínic i les seves entitats vinculades, el qual actualment es troba en la darrera fase de d'execució.

Per raó de la seva vinculació amb el Clínic, la Fundació de Recerca Clínic Barcelona - Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (en endavant, la Fundació), el Consorci d'Atenció Primària de Salut Barcelona Esquerra (en endavant, CAPSBE), el Consorci de Gestió, Corporació Sanitària (en endavant, CGCS) i Barnaclínic, SA (en endavant, BCL) tenen la necessitat i l'interès comú en la contractació dels serveis esmentats, prenent en consideració les sinergies que es produeixen entre les entitats relatives a la seva gestió i la finalitat d'obtenir economies d'escala, incloent la reducció de preus i les despeses de transacció, així com de millorar l'eficiència en la gestió de la contractació.

Conforme el que preveu l'apartat 2 de la Disposició Addicional Segona de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, en relació al règim de contractació conjunta de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, el Clínic i les entitats vinculades esmentades (Fundació, CAPSBE, CGCS i BCL) han signat un acord de contractació conjunta dels serveis d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027, i en aquest acord han designat l'Hospital com a entitat gestora de l'expedient de contractació.

2. Necessitat, idoneïtat i naturalesa del contracte

La Direcció Financera ha de realitzar la contractació dels serveis d'auditoria dels comptes anuals per tal de donar compliment a la normativa de control financer prevista en l'article 71 del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El Clínic i les seves entitats vinculades son objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control (PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic. En els exercicis en què el control financer de les entitats s'inclou en el PAAC, la Intervenció realitza la direcció i supervisió de l'auditoria contractada, amb l'objecte de verificar que els treballs fets per la societat d'auditoria s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment acceptats en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte.

Per la naturalesa del contracte objecte de licitació, es considera adient tramitar la licitació mitjançant el procediment obert de regulació harmonitzada d'acord amb allò previst a l'article 156 de la LCSP, atès que es tracta d'un contracte de serveis amb un valor estimat de 686.714,86 euros.

Per tant, d'acord amb el que es preveu a l'article 28 de la LCSP, es considera que queden suficientment justificades les necessitats a cobrir per aquest contracte, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les.

La naturalesa jurídica del contracte és la de serveis, i es regirà pel que estableixen els articles 17 i 25 de la LCSP.

3. Objecte del contracte

Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027 del Clínic i de les entitats del grup HCB (Fundació, CAPSBE, CGCS i BCL), els quals inclouen tots els estats econòmics, patrimonials i pressupostaris que determina el Pla General de Comptabilitat aplicable a cadascuna de les entitats i els que s'estableixen a la normativa de comptabilitat pública de la Generalitat.

També forma part de l'objecte del contracte la realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació corresponent als exercicis 2025, 2026 i 2027 de l'Hospital, el CAPSBE i CGCS. En el cas de la Fundació, l'auditoria de compliment de la normativa únicament es realitzaria en aquell exercici en què la Intervenció la inclogués en el PAAC.

Atès la naturalesa i l'objecte del contracte es considera idoni aplicar la codificació 79212100-4 (Serveis d'auditoria financera) corresponent a la nomenclatura del Vocabulari Comú de Contractes (CPV) de la Comissió Europea.

4. Divisió del contracte en lots

La naturalesa i l'objecte del contracte no permeten la divisió en lots, ja que dificultaria la correcta execució del mateix des d'un punt de vista tècnic. Així mateix, existeix la necessitat de coordinar l'execució de diferents entitats vinculades entre si dins del contracte, amb la dificultat que això suposa; per això, es convenient que la totalitat de l'execució del contracte recaigui sobre el mateix adjudicatari.

Per raons operatives, d'eficiència i d'economies d'escala, es licita conjuntament el servei d'auditoria de l'Hospital Clínic i de les entitats vinculades esmentades, per tal d'aconseguir millorar la fluïdesa en la coordinació tant amb l'entitat promotora com amb la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

5. Insuficiència de mitjans

De conformitat amb l'article 116.4, lletra f) de la LCSP es posa de manifest la insuficiència de mitjans disponibles per part de l'HCB per a fer front a les necessitats anomenades anteriorment.

Efectivament, per cobrir les necessitats de l'Hospital, es necessari disposar de mitjans personals especialitzats i materials suficients i aquesta administració no en disposa, ni quantitativa ni qualitativament per a respondre a la necessitat a cobrir i resulta del tot necessari la contractació del servei indicat a l'objecte del contracte per assolir l'objectiu establert..

En conseqüència, resulta del tot necessari la contractació del servei indicat a l'apartat 3.

6. Aspectes relacionats amb l'expedient de contractació

6.1. Procediment de licitació

La contractació es tramitarà mitjançant el procediment obert subjecte a regulació harmonitzada, d'acord amb el que estableix l'article 156 de la LCSP.

La tramitació mitjançant el procediment obert afavoreix la concurrència d'un major nombre de licitadors, salvaguardant la lliure competència i la selecció de la millor oferta.

La selecció d'un procediment obert ordinari es pot justificar per diverses raons:

- **Transparència:** El procediment obert ordinari és conegut per la seva transparència i obertura. Permet que qualsevol empresa interessada a participar-hi pugui presentar una oferta i competir en igualtat de condicions. Això fomenta la lliure concurrència i evita la discriminació o favoritisme cap a un proveïdor particular.
- **Àmplia participació:** En utilitzar un procediment obert ordinari, es dona l'oportunitat que un ampli nombre d'empreses, incloses les petites i mitjanes empreses, puguin accedir al procés de contractació. Això promou la competència i la diversitat de proveïdors, cosa que pot portar a obtenir millors ofertes i condicions per a l'entitat contractant.
- **Simplificació administrativa:** Comparat amb altres procediments més complexos, com ara els procediments restringits o negociats, el procediment obert ordinari sol requerir menys tràmits i terminis administratius. Això pot agilitzar el procés de contractació, permetent una resposta més ràpida i eficient per part dels licitadors i de l'entitat contractant.
- **Compliment normatiu:** El procediment obert ordinari es troba establert a la normativa de contractació pública i la seva aplicació és àmpliament reconeguda i acceptada. Utilitzar aquest procediment proporciona una base legal sòlida i assegura el compliment de les disposicions legals i reguladores aplicables a la contractació pública.
- **Menor discrecionalitat:** En comparació dels procediments restringits o negociats, el procediment obert ordinari ofereix una menor discrecionalitat en la selecció de proveïdors. Les empreses interessades han de complir els requisits establerts als plecs de condicions i presentar una oferta vàlida. Això redueix el marge d'interpretació subjectiva i minimitza el risc de favoritismes o decisions arbitràries.

6.2. Inici i durada del contracte

La durada prevista del contracte és de 36 mesos. Aquest termini, tal com estableix l'article 29.1 de la LCSP, s'ha determinat tenint en compte la naturalesa i necessitats a cobrir i es considera suficient per assolir l'objectiu del contracte. La data d'inici prevista és la de l'1 de novembre de 2025, o a partir del dia següent al de la seva formalització si aquesta data és posterior.

Es preveu la possibilitat de 2 pròrrogues, per un termini de 12 mesos cadascuna.

6.3. Pressupost de licitació

PRESSUPOST DE LICITACIÓ	IVA (%)	TOTAL
332.281,38 €	69.779,10 €	402.060,48 €

S'entén per pressupost base de licitació (PBL) el límit màxim de despesa que, en virtut del contracte, pot comprometre l'òrgan de contractació, inclòs l'Impost del Valor afegit (IVA). Atinent a què el pressupost base de licitació ha de ser adequat als preus de mercat, havent de tenir en consideració els costos directes i indirectes i altres eventuais despeses calculats per a la seva determinació, es fixa com a PBL l'import de 332.281,38 euros (IVA exclòs), amb un IVA de 69.779,09 euros i, per tant, amb IVA inclòs de 402.060,48 euros.

El pressupost base de licitació ha estat calculat prenent en consideració els costos salarials que es desprenen de la Resolució de 13 de juliol de 2023, de la Direcció General del Treball, per la qual es registra i publica el XVIII Conveni col·lectiu estatal d'empreses de consultoria, tecnologies de la informació i estudis de mercat i de l'opinió pública.

Les retribucions bàsiques (salari base i plus conveni) del personal responsable de l'execució del contracte es corresponen a les previstes en les taules salarials vigents per a l'exercici 2024 (àrea 4, grup A, nivell I, grup B, nivells I i II, i àrea 3, grup A, nivell I). Aquestes retribucions han estat incrementades per a l'exercici 2025 segons l'evolució de l'Índex de Preus al Consum (2,8%).

Les retribucions complementàries (altres complements salarials) han estat calculades aplicant increments sobre les bàsiques en funció de les aptituds, qualitats i responsabilitats del personal del contracte.

El desagregat estimatiu del pressupost base de licitació (sense IVA) es mostra a l'**Annex 1** d'aquest informe.

El pressupost de licitació del contracte és de 332.281,38 euros, IVA exclòs, i de 402.060,48 euros, I.V.A inclòs.

Aquesta quantitat anirà a càrrec dels pressupostos dels exercicis 2025, 2026, 2027 i 2028 amb el següent desglossament:

Anualitat	Pressupost licitació	IVA (21%)	Pressupost licitació (IVA inclòs)
2025	18.207,20	3.823,51	22.030,71
2026	110.760,46	23.259,70	134.020,16
2027	110.760,46	23.259,70	134.020,16
2028	92.553,26	19.436,19	111.989,45
Total	332.281,38	69.779,10	402.060,48

La distribució de les anualitats per les diferents entitats es mostra a l'**Annex 1** d'aquest informe.

En cas que algun licitador oferís un import superior al de la licitació (332.281,38 euros, IVA exclòs), quedarà automàticament exclòs per haver superat el preu màxim de la licitació.

La distribució del pressupost de licitació per les diferents entitats que formen part de l'objecte del contracte es mostra en el següent quadre:

Entitat	Pressupost licitació	IVA (21%)	Pressupost licitació (IVA inclòs)
Clínic	149.986,95	31.497,27	181.484,22
Fundació	89.219,40	18.736,07	107.955,47
CAPSBE	25.624,65	5.381,18	31.005,83
CGCS	33.155,58	6.962,67	40.118,25
BCL	34.294,80	7.201,91	41.496,71
Total	332.281,38	69.779,10	402.060,48

L'**Annex 1** d'aquest informe mostra la distribució del pressupost de licitació en funció de les hores previstes assignades a cadascuna de les entitats objecte del contracte.

6.4. Valor estimat del contracte

El valor estimat del contracte és el resultat de la suma de l'import de licitació, de l'import previst per les modificacions i de l'import previst per les possibles pròrrogues i es desglossa de la següent manera:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ (sense iva)	332.281,38 €	VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE (VEC) (sense IVA)
IMPORT MODIFICACIONS (sense iva)	66.456,28 €	
IMPORT PRÒRROGUES (sense iva)	287.977,20 €	
		686.714,86 €

En concret i per la tramitació d'aquest contracte, el valor estimat del contracte és el resultat del pressupost de la licitació més les modificacions i pròrrogues previstes. El preu s'ha calculat tenint en compte el preu de mercat actual de les retribucions del personal necessari per al servei a executar.

Es preveuen modificacions del contracte amb un valor màxim del 20% del pressupost de licitació, per atendre a la eventual realització de l'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació de la Fundació, quan aquesta entitat hagi estat inclosa per part de la Intervenció General en el PAAC en alguns dels exercicis durant la vigència del contracte, així com possibles canvis en l'estructura de les entitats que afecti al desenvolupament del servei.

6.5. Solvència econòmica i financera

La solvència econòmica i financera que s'exigeix per aquest contracte és la següent:

- Conforme el que preveu l'article 87.1.a de la LCSP, les empreses licitadores han de tenir un volum anual de negoci en l'àmbit en què fa referència el contracte referit en el millor exercici dins dels tres últims disponibles en funció de les dates de constitució o d'inici d'activitats de l'empresari i de presentació de les ofertes. El volum de negocis anual haurà de ser, com a mínim, l'import equivalent al valor estimat del contracte (IVA, exclòs), és a dir, 686.714,86 € euros.

Justificació: s'entén que si l'empresa licitadora ha executat contractes en l'àmbit del que actualment s'està licitant, de com a mínim el valor del contracte, tindrà prou solvència econòmica per gestionar el contracte. La seva elecció respon a la necessitat que els operadors econòmics garanteixin que posseeixen la capacitat econòmica i financera necessària per executar el contracte, tenint en compte la importància del mateix en tractar-se de la contractació d'un servei crític per al desenvolupament futur de l'HCB i amb això tractar d'evitar incidències en la seva execució que poguessin crear algun perjudici en el normal desenvolupament de l'activitat, però també aplicant la proporcionalitat adequada que no restringeixi la competència. Així, aquesta solvència econòmica garanteix que es podrà complir amb l'execució del contracte i no superar el límit màxim que estableix la LCSP estableix la LCSP de no superar 1 vegada i ½ el VEC.

- El patrimoni net al tancament de l'últim exercici econòmic per al qual estigui vençuda l'obligació d'aprovació de comptes anuals, haurà de ser positiu.

Justificació: s'entén que si l'empresa licitadora té un patrimoni positiu, garanteix la seva solvència econòmica i financera, de manera que exerceixi la seva activitat en el marc del principi d'empresa en funcionament durant tota la vigència del contracte.

La referida solvència econòmica i financera s'acreditarà, tant pel que fa al volum anual de negocis com al patrimoni net, mitjançant una declaració responsable acreditativa.

REQUISIT ALTERNATIU DE SOLVÈNCIA ECONÒMICA I FINANCERA PER A EMPRESES DE NOVA CREACIÓ: No procedeix, atès que el contracte es troba subjecte a una regulació harmonitzada.

6.6. Solvència tècnica i professional

- 1- Les empreses licitadores hauran d'haver realitzat, com a mínim, 15 serveis o treballs d'auditoria d'entitats del sector públic en els tres últims anys i hauran d'acreditar aquesta solvència tècnica aportant una relació dels principals serveis realitzats durant els darrers tres anys, on constin l'import i les dates dels treballs, emesos pels destinataris. L'import anual acumulat dels serveis l'any de més execució ha de ser igual o superior al 70 per cent de l'annualitat mitjana del contracte.

La referida solvència s'acreditarà, mitjançant una declaració responsable acreditativa

Justificació: D'acord amb la LCSP, s'ha triat un requisit adequat amb l'objecte del contracte, com és l'experiència de l'empresa en contractes similars, fet que es considera un motiu indicatiu que permet presumir una gestió adequada de la qualitat en els treballs que es realitzin, tenint en compte les particulars característiques de sector públic, amb aspectes diferencials com la liquidació del pressupost, la contractació del personal o la contractació pública. Aquesta Direcció, entén que si l'empresa licitadora ha executat serveis d'igual o similar naturalesa de l'actual licitació per un import igual o superior al 70% de l'annualitat mitjana tindrà solvència tècnica suficient per a desenvolupar el mateix, sent el 70% un percentatge assumible per qualsevol empresa que vulgui optar a l'adjudicació i que tingui la capacitat suficient. No es poden considerar similars les actuacions que no siguin auditories.

- 2- Les empreses licitadores han d'acreditar que no presten serveis incompatibles amb l'exercici dels treballs d'auditoria de comptes anuals, conforme el que preveu l'apartat 5 de la Instrucció 07/2023, de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, de salvaguarda de la independència i prevenció d'incompatibilitats dels treballs d'auditoria en els comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat realitzats per societats d'auditoria de comptes o auditors privats

La referida solvència s'acreditarà, mitjançant una declaració responsable acreditativa

Justificació: D'acord amb l'apartat 5 de la Instrucció 07/2023, de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, és un requisit imprescindible per a la salvaguarda de la independència i prevenció d'incompatibilitats dels treballs d'auditoria en els comptes anuals de les entitats del sector públic de la Generalitat realitzats per societats d'auditoria de comptes o auditors privats.

ADSCRIPCIÓ DE MITJANS MATERIALS I/O PERSONALS A L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE:

L'equip i la titulació acadèmica i professional del personal destinat a l'execució de l'auditoria objecte de licitació han de ser els següents:

- Soci.
 - Tenir la condició d'auditor de comptes inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) durant un període mínim de cinc anys previs al contracte.
 - Tenir una experiència mínima de tres anys en aquesta categoria.
 - Haver realitzat almenys 15 auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic, en les que s'inclouï l'auditoria relativa a la liquidació del pressupost.
- Gerent.
 - Tenir la condició d'auditor de comptes inscrit al ROAC.
 - Tenir una experiència mínima de sis anys en una firma d'auditoria.
 - Haver realitzat almenys 10 auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic, en les que s'inclouï l'auditoria relativa a la liquidació del pressupost.
- Especialista informàtic.
 - Estar en possessió de la titulació superior en Informàtica, Enginyeria o Matemàtiques.
 - Tenir una experiència mínima de tres anys com a especialista en l'àrea informàtica.
 - Haver participat en almenys 5 auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic.
- Caps d'equip.
 - Titulació superior en ciències econòmiques.
 - Tenir una experiència mínima de quatre anys en una firma d'auditoria.
 - Haver realitzat almenys 5 auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic, en les que s'inclouï l'auditoria relativa a la liquidació del pressupost.
- Ajudants.
 - Titulació superior en ciències econòmiques.
 - Tenir una experiència mínima d'1 any en una firma d'auditoria.
 - Haver realitzat almenys 1 auditoria de comptes anuals en l'àmbit del sector públic.

Amb caràcter previ a l'adjudicació, el licitador que hagi presentat la millor oferta haurà d'acreditar l'efectiva disposició dels mitjans al contracte:

- Cal acreditar les titulacions acadèmiques i professionals de la totalitat de l'equip adscrit a l'execució del contracte.
- La titulació acadèmica i professional s'ha d'acreditar amb la presentació del currículum vitae de cadascun dels professionals. En aquest currículum caldrà especificar en relació a les auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic, per a cada professional, la següent

informació: nom de l'entitat auditada, exercici auditat i si inclou o no, l'auditoria relativa a la liquidació del pressupost.

- En relació a la inscripció en el ROAC, caldrà acreditar-ho mitjançant el certificat, emès per l'Institut de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC), que demostrï la inscripció del licitador, del soci auditor responsable i del gerent en el ROAC (en el cas del soci responsable, durant un període mínim de cinc anys). En el cas que el licitador sigui persona física, ha d'acreditar la seva inscripció com a auditor en exercici per al període indicat i durant els cinc anys immediats anteriors.
- S'entén que la titulació superior en ciències econòmiques també es pot acreditar per aquelles persones que estiguin en possessió del títol de llicenciat/graduat en Administració i Direcció d'Empreses, llicenciat/graduat en Economia, llicenciat en Ciències Econòmiques i Empresariales o qualsevol altra llicenciatura o estudi de grau emès per les facultats d'Economia i Empresa amb efectes habilitants per a l'exercici de la professió d'economista.

En la fase de licitació serà suficient que el licitador aporti la declaració de compromís d'adscripció que s'indica en l'**apartat 2.B del quadre de característiques**. Amb caràcter previ a l'adjudicació, el licitador que hagi presentat la millor oferta haurà d'acreditar l'efectiva disposició dels mitjans al contracte segons es disposa en el present plec. Aquests mitjans personals i materials formaran part de la proposta presentada pels licitadors i, per tant, del contracte que se signi amb l'adjudicatari. Per aquest motiu, hauran de ser mantinguts per l'empresa adjudicatària durant tot el temps de realització de la prestació. Qualsevol variació respecte a ells haurà de ser comunicada. El seu incompliment podrà ser causa de resolució del contracte o d'imposició de penalitats de conformitat amb el que estableixi el Plec de Clàusules Administratives Particulars (PCAP).

***Justificació:** Es considera que, tenint en compte la complexitat de l'auditoria d'una entitat com el Clínic i les seves entitats vinculades, cal una experiència mínima en aquest àmbit per dur a terme les tasques de l'objecte del contracte i més tenint en compte característiques particulars de les entitats del sector públic amb aspectes tant diferencials com la liquidació del pressupost, la contractació del personal o la contractació pública. L'experiència mínima sol·licitada dels mitjans a adscriure està relacionada amb l'objecte del contracte i amb en cap cas és desproporcionada, tenint en compte que els anys d'experiència sol·licitats permeten haver realitzat les implantacions requerides en una temporalitat congruent. No es poden considerar similars les actuacions que no siguin auditòries.*

REQUISIT ALTERNATIU DE SOLVÈNCIA TÈCNICA PER A EMPRESES DE NOVA CREACIÓ:
No procedeix, atès que el contracte es troba subjecte a una regulació harmonitzada.

6.7. Criteris d'adjudicació

El contracte de serveis s'adjudicarà a través d'una pluralitat de criteris d'adjudicació basant-se en la millor relació qualitat-preu. La millor relació qualitat-preu s'avaluarà d'acord amb criteris econòmics i qualitatius amb l'objectiu d'obtenir ofertes de gran qualitat per cobrir de la millor manera possible les necessitats de l'Hospital. La puntuació màxima de la totalitat dels criteris d'adjudicació és de 100 punts.

Aquests criteris d'adjudicació s'estableixen tot seguit i han estat seleccionats d'acord amb els requisits assenyalats en l'article 145.5 de la LCSP.

6.7.1. Criteris subjectes a judici de valor (màxim 30 punts)

a) Metodologia i organització del treball en la realització de l'auditoria de comptes anuals (fins a 15 punts)

Els licitadors han de presentar una memòria explicativa, amb una extensió màxima de 40 pàgines (lletra Arial 11 i interlineat d'1,5), que ha d'incloure la descripció de la metodologia i l'organització que seguirà l'auditor per planificar i executar el treball objecte del licitació. S'haurà de presentar

una única memòria, si bé caldrà incloure, si s'escau, les especificitats que puguin tenir cadascuna de les entitats objecte del contracte. En la memòria es valoraran els aspectes següents:

- Fase de planificació de l'auditoria, la determinació dels objectius generals d'auditoria, l'aplicació de procediments analítics que s'utilitzaran per a l'enfocament dels treballs, l'avaluació dels circuits de control intern i la determinació de les àrees de risc, la proposta del calendari de treball, així com la dedicació prevista per fase de treball segons s'indicarà en la fase de planificació del punt 4.1 del Plec de Prescripcions Tècniques (fins a 5 punts):

Es valorarà la capacitat i viabilitat de les propostes per orientar-se cap a l'aplicació de procediments analítics i d'avaluació dels circuits de control intern per tal de determinar les àrees de risc del treball i enfocar el treball d'auditoria, i que presentin un calendari de treball que permeti realitzar la part principal dels treballs de camp de l'auditoria durant el mes de febrer i la primera quinzena del mes de març de l'any següent a l'auditat.

- Fase d'obtenció d'evidències, la descripció de la naturalesa de les evidències suficients, els procediments per a obtenir-les, i els criteris de selecció de mostres segons s'indicarà en la fase d'obtenció d'evidències del punt 4.2 del Plec de Prescripcions tècniques (fins a 5 punts).

Es valorarà la qualitat i capacitat del sistema de mostreig emprat, d'acord amb les àrees de risc detectades en la planificació, i que les evidències proposades donin cobertura i suport al resultat dels treballs.

- Fase de conclusions, tancament de l'auditoria i emissió dels informes, els processos implementats pels licitadors relatius a la supervisió del treball i al control de qualitat segons s'indica en la fase de conclusions, tancament i emissió dels informes del punt 4.3 i 4.4 del Plec de Prescripcions Tècniques (fins a 2 punts).

Es valoraran la qualitat i capacitat dels mecanismes de control i supervisió de la qualitat dels treballs, que es realitzin de forma prèvia al tancament dels mateixos, i alhora proposin els procediments per a la seva resolució.

- Procediments per la recollida i tractament de la informació amb mitjans informàtics, sistemes d'informació que permetin l'accés a la informació dels treballs d'auditoria per part de la Intervenció de la Generalitat i, si s'escau, de la direcció financera de les entitats, així com la creació d'un entorn de col·laboració entre l'equip d'auditoria, la Intervenció i la direcció financera de les entitats (fins a 3 punts).

Es valorarà la capacitat de les propostes per aportar procediments i sistemes per a l'accés dinàmic i àgil als programes i papers de treball tant en la fase de seguiment de la execució dels treballs d'auditoria com en la fase de revisió dels treballs. Igualment que presentin un entorn de col·laboració que potenciï una comunicació fluida i interactiva entre els equips d'auditoria, la Intervenció i les entitats auditades.

Justificació: Aquest criteri permetrà valorar uns aspectes imprescindibles per determinar la qualitat i abast de l'oferta en un contracte com el de l'objecte, com és la metodologia i la organització del treball i permetrà determinar quina és la millor oferta presentada en aquest àmbit tenint en compte els mecanismes i procediments presentats d'acord a l'establert en el criteri.

b) Metodologia i organització del treball relatiu a l'Informe sobre el compliment de la normativa vigent (fins a 15 punts)

Els licitadors han de presentar una memòria explicativa, amb una extensió màxima de 40 pàgines (lletre Arial 11 i interlineat d'1,5), que ha d'incloure una proposta del pla d'actuacions, un calendari de treball, i la metodologia i organització que seguirà l'auditor per a la realització del treball. S'haurà de presentar una única memòria, si bé caldrà incloure, si s'escau, les especificitats que puguin tenir cadascuna de les entitats objecte del contracte.

- Els licitadors hauran d'aportar en la seva proposta la metodologia i l'organització que seguirà l'auditor per a la realització del treball.

Es valoraran aquelles propostes que més aprofundeixin en els aspectes a revisar i que permetran valorar la profunditat, viabilitat i abast de la seva revisió (fins a 6 punts).

- Pla d'actuacions: s'indicarà en un quadre global diferenciant el temps de dedicació a cada àrea de l'informe d'acord amb el que preveu la normativa vigent aplicable a les entitats objecte del contracte (fins a 5 punts).

Es valorarà que el temps de dedicació en cadascuna de les àrees subjectes a compliment de la normativa sigui raonable, coherent i viable en funció de la rellevància d'aquestes àrees, tenint en compte les característiques de les entitats que formen l'objecte del contracte.

- Proposta de calendari de treball: s'indicarà en un quadre global, diferenciant per mesos, l'execució del contracte, el període de temps de dedicació prevista a les fases descrites pel Pla d'actuacions (fins a 4 punts).

Es valorarà que les propostes presentin un calendari de treball que permeti realitzar el treball de camp i l'obtenció d'evidències del control de legalitat durant el segon trimestre de l'any següent a l'auditat, tenint en compte la viabilitat, adaptació i coherència del calendari.

Justificació: *Aquest criteri permetrà valorar uns altres aspectes imprescindibles per determinar la qualitat i abast de l'oferta en un contracte com el de l'objecte, com és la metodologia i la organització del treball per a la presentació de l'informe sobre el compliment de la normativa vigent i permetrà determinar quina és la millor oferta presentada en aquest àmbit tenint en compte els mecanismes i procediments presentats d'acord a l'establert en el criteri.*

Tal i com s'estableix al punt 1 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, en les licitacions de contractes de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic, amb una pluralitat de criteris de valoració, es valorarà la oferta tècnica presentada en relació als criteris sotmesos a judici de valor d'acord amb els valors numèrics establerts per a cada criteri i, posteriorment, s'han d'ordenar les diferents propostes valorades per ordre decreixent i aplicar la fórmula que tot seguit s'indica per obtenir la puntuació final dels diferents criteris sotmesos a un judici de valor:

Fórmula:

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

PoP = 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

Aquesta fórmula s'aplicarà per a cadascun dels criteris establerts sotmesos a un judici de valor per tal d'obtenir la puntuació total d'aquests criteris.

S'estableix un llindar mínim del 80% de la puntuació per a cada criteri que es valorarà i posteriorment es puntuarà. Això comporta que si cap licitador assoleix aquest llindar un cop valorades les ofertes tècniques, la fórmula no s'aplicarà al/s criteri/s la valoració del/s qual/s no superi el llindar i, per tant, la puntuació final del criteri vindrà donada pel valor obtingut en la fase de valoració de les ofertes tècniques, prèvia a l'aplicació de la fórmula.

6.7.2. Criteris quantificables de forma automàtica (màxim 70 punts)

a) Oferta econòmica (fins a 23 punts)

Es valorarà en funció l'oferta global del licitador per a la totalitat del servei. No obstant, és imprescindible que el licitador presenti desglossament de l'oferta econòmica, indicant l'oferta per a cadascuna de les entitats objecte del contracte.

Qualsevol rebaixa del preu de licitació haurà d'aplicar-se de forma lineal per a totes les entitats objecte del contracte.

Les ofertes seran puntuades rebent la màxima puntuació l'oferta més baixa i, la resta disminuint la puntuació proporcionalment a l'augment de les respectives ofertes, d'acord amb la següent fórmula:

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

On:

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

Fórmula amb valor de ponderació: s'aplicarà un valor de ponderació (VP) de 1,23

Justificació criteri: de conformitat amb la Directriu 1/2020 de la Direcció General de Contractació Pública, en les licitacions de contractes de l'administració de la Generalitat i del seu sector públic, com a regla general s'aplicarà dita fórmula per puntuar l'oferta econòmica, justificant el valor de ponderació que, en aquest cas, obeeix al pes específic del criteri en la mateixa directriu, essent essencial en aquest cas la qualitat de la prestació atès l'objecte del contracte i la seva finalitat.

b) Experiència en auditoria financera i de compliment de normativa (fins a 22 punts)

Es valorarà l'experiència addicional dels membres de l'equip de treball identificats com a soci, gerent i/o cap d'equip per sobre de la mínima establerta com a solvència tècnica per a cadascun d'ells.

La distribució de la puntuació es realitzarà de la següent forma:

- S'atorgarà 1 punt per entitat auditada per sobre de la mínima requerida com a solvència, en auditoria de comptes anuals d'entitats del sector públic, per cadascun dels components de l'equip de treball esmentat (soci, gerent i cap d'equip), fins un màxim d'11 punts. Només s'atorgarà 1 punt per entitat auditada, amb independència de què hagin participat més d'un membre de l'equip de treball. (Fins a 11 punts)
- S'atorgarà 1 punt per informe elaborat sobre el compliment de la normativa vigent en entitats del sector públic, per cadascun dels components de l'equip de treball esmentats (soci, gerent i cap d'equip), fins un màxim d'11 punts. Només s'atorgarà 1 punt per informe, amb independència de què hagin participat en la seva elaboració més d'un membre de l'equip de treball. (Fins a 11 punts)

Aquesta experiència professional s'acreditarà mitjançant l'aportació dels currículums de les

persones designades per a l'execució del contracte, havent de relacionar tant el nombre mínim d'auditories previstes en la solvència tècnica, com les auditories addicionals per sobre de la solvència, de manera que pugui establir-se la puntuació d'aquest apartat. En aquest currículum caldrà especificar en relació a les auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic i a l'elaboració d'informes de compliment, per a cada professional, la següent informació: nom de l'entitat auditada i exercici auditat.

Justificació: Aquest criteri permetrà valorar un aspecte important dels equips proposats per part de les empreses participant per a la realització dels treballs com és l'experiència addicional del personal adscrit al contracte. Per aquesta raó, la valoració d'experiència addicional permet presumir un millor coneixement dels àmbits de treball i, per tant, donar més seguretat per assolir els objectius.

c) Formació de l'equip de treball (fins a 21 punts)

En aquest apartat es valorarà la formació tècnica addicional de l'equip de treball per sobre de la mínima requerida com a solvència tècnica en base a la següent distribució:

- Si les titulacions de cap d'equip i/o d'ajudant, inclouen un màster o postgrau en auditoria financera, auditoria interna, fiscalitat, o comptabilitat, s'atorgarà 1 punt per persona (màxim 5 punts).

En el cas que la titulació del màster o postgrau sigui específic en auditoria del sector públic la puntuació serà valorada en 1 punt addicional per persona (màxim 3 punts).

- Si el soci i/o gerent disposen d'una titulació específica corresponent a un màster o postgrau en auditoria del sector públic, s'atorgarà 2,5 punts per persona. (màxim 5 punts).
- Formació addicional de l'equip de treball en matèries i àrees de treball específiques per una auditoria de compliment normatiu sobre algunes de les següents àrees: contractació pública, comptabilitat pública i gestió pressupostària, funció pública, subvencions i contractació laboral pública, s'atorgarà 0,5 punts per curs fins a un màxim de 2 punts per persona (màxim 8 punts).

Totes les titulacions que valora aquest criteri s'hauran d'acreditar mitjançant l'aportació del corresponent títol o el certificat d'assistència a la formació específica expedit per l'entitat que impartís el curs.

No s'acceptarà cap formació realitzada en la mateixa empresa licitadora sinó està certificada per una entitat formadora aliena a la mateixa empresa.

Justificació: Aquest criteri permetrà valorar un aspecte important dels equips proposats per part de les empreses participant per a la realització dels treballs com és la formació addicional del personal adscrit al contracte. La valoració de la formació addicional permet presumir un valor afegit i, per tant, donar més habilitats per executar el contracte.

d) Millores proposades respecte l'objecte del contracte (fins a 4 punts)

Compromís per part del licitador a la realització d'informes de revisió dels procediments que s'indiquen a continuació, en els que es detalli la descripció del treball realitzat, l'abast, els resultats de les comprovacions efectuades, i una proposta de millores.

Els informes es realitzaran sobre els següents procediments, únicament per a les entitats Clínic i Fundació (per obtenir la puntuació caldrà fer els informes a les dues entitats):

- Revisió dels procediments de gestió de contractes, de les nomines, dietes, i drets d'assistència, despeses de formació i honoraris de cursos, del personal fins a produir-se el seu pagament, incloent la gestió d'autoritzacions i validacions administratives (1 punt).

- Revisió de tot el procés de gestió de compres i logística, des de la comanda a la factura, fins a produir-se el seu pagament, incloent la gestió d'autoritzacions i validacions administratives (1 punt).
- Revisió de tot el procés i gestió de les despeses, des de la comanda a la factura, i fins a produir-se la seva comptabilització i posterior pagament, incloent la gestió d'autoritzacions i validacions administratives (1 punt).
- Revisió de tot el procés i gestió de la facturació d'ingressos, des de el servei prestat a la facturació als tercers (privats o públics) i fins a produir-se la seva comptabilització i posterior cobrament, incloent la gestió d'autoritzacions i validacions administratives (1 punt).

El licitador haurà de presentar un calendari en el què especifiqui quins procediments revisarà en cada anualitat del contracte, de manera que a la finalització del període del contracte, s'hagin revisat la totalitat dels procediments descrits per a les dues entitats.

Justificació: Aquestes millores permetran obtenir propostes de recomanacions adreçades a la millora del control intern d'aquests procediments, que es consideren fonamentals per garantir una adequada valoració i presentació de les magnituds que formen part dels estats financers, els quals són objecte de revisió en el marc del contracte que es licita.

6.8. Valoració de les ofertes amb valors anormals o desproporcionats

La determinació de les ofertes amb valors anormals o desproporcionats es durà a terme d'acord amb els criteris següents, desenvolupats en el PCAP:

L'oferta presentada per una empresa licitadora es considerarà incursa en presumpció d'anormalitat, als efectes de l'article 149.4 de la LCSP, quan l'oferta econòmica (preu) superi una baixa del 20% del pressupost base de licitació, i que, al mateix temps, la puntuació obtinguda en els criteris d'adjudicació que no són preu estigui per sobre del valor que resulti de la suma de les variables a) i c) següents, un cop aplicades aquestes variables:

- a) La mitjana aritmètica de la puntuació obtinguda per les empreses licitadores.
- b) Desviació de cada una de les puntuacions obtingudes per les empreses licitadores respecte a la mitjana de les puntuacions.
- c) Càlcul de la mitjana aritmètica de les desviacions obtingudes en valor absolut, és a dir, sense tenir en compte el signe mes o menys.

6.9. Condicions especials d'execució

Tal i com preveu l'article 202 de la LCSP s'han previst condicions especials d'execució de tipus social i mediambiental vinculades a l'objecte del contracte. En concret les condicions especial d'execució que s'han previst són les següents, així com les que s'estableixen en el PCAP:

- Amb l'objectiu general de minimitzar l'ús de paper en els processos i reduir l'impacte ambiental del consum de paper en l'execució dels contractes, s'estableix com a condició especial d'execució mediambiental, la utilització de mitjans digitals en l'entrega de documents de treballs i informes que formen part de la prestació que s'executa. Excepcionalment, en cas que la realització de la prestació ho requereixi i així s'indiqui expressament i es justifiqui per la persona responsable del contracte, l'entrega es realitzarà en paper que haurà de ser 100% reciclat. La verificació del compliment d'aquesta condició especial d'execució per part de l'empresa contractista es realitzarà per la persona que s'hagi designat com a responsable del contracte.
- Les obligacions de les empreses contractistes de respecte als principis ètics previstes a la clàusula 32 h) del Plec de Clàusules Administratives Particulars.

- L'empresa contractista haurà d'aportar, quan se li sol·liciti, relació detallada de les empreses subcontractistes o empreses subministradores amb especificació de les condicions relacionades amb el termini de pagament i haurà de presentar el justificant de compliment del pagament en termini.
- Que durant l'execució del contracte l'empresa adjudicatària estableixi mesures que afavoreixin la conciliació de la vida laboral amb la vida familiar de les persones que intervenen en l'execució del contracte, que poden ser: adequació d'horaris a horaris de les escoles, teletreball, suport econòmic per a sufragar despeses d'escoles infantils o centres d'atenció a persones dependents, etc.
- L'empresa contractista, en l'elaboració i presentació de l'objecte del contracte, ha d'incorporar la perspectiva de gènere i evitar els elements de discriminació sexista en l'ús del llenguatge i de la imatge.
- En cas que l'execució del contracte comportés la cessió de dades de caràcter personal a l'empresa contractista per part de l'Hospital Clínic de Barcelona, l'empresa contractista es sotmetrà durant l'execució del contracte a la normativa vigent en matèria de protecció de dades. Aquesta condició especial d'execució té el caràcter d'obligació contractual essencial als efectes de l'article 211.1, lletra f) de la LCSP.

Per tot això:

SOL·LICITO A L'ÒRGAN DE CONTRACTACIO

- I. Que s'iniciï la redacció del Plec de Prescripcions Tècniques i del Plec de Clàusules Administratives Particulars en els termes que es proposa en aquest informe.
- II. Que s'autoritzi la contractació dels serveis objecte del contracte, i la convocatòria de la corresponent licitació per a l'adjudicació del contracte.

Barcelona, a la data de la signatura electrònica

Ivan Puig i Serra
Director Financer
Hospital Clínic de Barcelona

ANNEX 1 – DESGLOSSAMENT DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ

1. Detall dels costos salarials dels professionals assignats a l'execució del contracte

El detall dels costos salarials, calculats conforme el que s'esmenta en l'apartat 6.3 d'aquest informe, es mostra en el quadre que es presenta a continuació:

	Soci	Gerent	Especialista informàtic	Cap d'equip	Ajudant
Salari Base + Plus Conveni	29.770,20	29.770,20	29.658,04	29.545,40	28.742,00
Altres complements salarials (antiguitat, productivitat, beneficis, formació,...)	68.471,46	32.747,22	30.547,78	20.681,78	8.622,60
Retribució bruta anual	98.241,67	62.517,42	60.205,81	50.227,18	37.364,59
Seguretat Social empresa (33%)	32.419,75	20.630,75	19.867,92	16.574,97	12.330,32
Cost salarial anual	130.661,41	83.148,17	80.073,73	66.802,15	49.694,91
Preu/hora segons conveni (1.800 hores anuals)	72,59	46,19	44,49	37,11	27,61
Despeses indirectes (10%)	7,26	4,62	4,45	3,71	2,76
Costos directes i indirectes per hora	79,85	50,81	48,94	40,82	30,37
Marge de negoci (6%)	4,79	3,05	2,94	2,45	1,82
Preu/hora total	84,64	53,86	51,88	43,27	32,19
Hores estimades del contracte	95	376	255	700	1.210
Import anual del contracte	8.040,80	20.251,36	13.229,40	30.289,00	38.949,90
Import anual del contracte - Total	110.760,46				
Import total del contracte (3 anualitats)	332.281,38				

2. Distribució de les anualitats del contracte per entitats

Les anualitats del contracte distribuïdes per les entitats del grup Clínic es mostra en el quadre següent:

Anualitat	Entitat	Pressupost licitació	IVA (21%)	Pressupost licitació (IVA inclòs)
2025	Clínic	8.218,46	1.725,88	9.944,34
	Fundació	4.888,73	1.026,63	5.915,36
	CAPSBE	1.404,09	294,86	1.698,95
	CGCS	1.816,74	381,52	2.198,26
	BCL	1.879,17	394,63	2.273,80
Total 2025		18.207,20	3.823,52	22.030,71
2026	Clínic	49.995,65	10.499,09	60.494,74
	Fundació	29.739,80	6.245,36	35.985,16
	CAPSBE	8.541,55	1.793,73	10.335,28
	CGCS	11.051,86	2.320,89	13.372,75
	BCL	11.431,60	2.400,63	13.832,23
Total 2026		110.760,46	23.259,70	134.020,16
2027	Clínic	49.995,65	10.499,09	60.494,74
	Fundació	29.739,80	6.245,36	35.985,16
	CAPSBE	8.541,55	1.793,73	10.335,28
	CGCS	11.051,86	2.320,89	13.372,75
	BCL	11.431,60	2.400,63	13.832,23
Total 2027		110.760,46	23.259,70	134.020,16
2028	Clínic	41.777,19	8.773,21	50.550,40
	Fundació	24.851,07	5.218,72	30.069,79
	CAPSBE	7.137,46	1.498,86	8.636,32
	CGCS	9.235,12	1.939,37	11.174,49
	BCL	9.552,43	2.006,01	11.558,44
Total 2028		92.553,26	19.436,18	111.989,44
Total Contracte		332.281,38	69.779,09	402.060,48

3. Distribució del contracte per entitats i hores previstes

La distribució del número d'hores anuals per entitats és la següent:

Entitat	Categoria	Hores	Preu/hora	Cost anual
Clínic	Soci	50,00	84,64	4.232,00
	Gerent	162,50	53,86	8.752,25
	Especialista	120,00	51,88	6.225,60
	Cap d'equip	280,00	43,27	12.115,60
	Ajudant (2)	580,00	32,19	18.670,20
Total Clínic		1.192,50		49.995,65
Fundació	Soci	15,00	84,64	1.269,60
	Gerent	100,00	53,86	5.386,00
	Especialista	80,00	51,88	4.150,40
	Cap d'equip	140,00	43,27	6.057,80
	Ajudant (2)	400,00	32,19	12.876,00
Total Fundació		735,00		29.739,80
CAPSBE	Soci	7,50	84,64	634,80
	Gerent	12,50	53,86	673,25
	Especialista	25,00	51,88	1.297,00
	Cap d'equip	100,00	43,27	4.327,00
	Ajudant	50,00	32,19	1.609,50
Total CAPSBE		195,00		8.541,55
CGCS	Soci	12,50	84,64	1.058,00
	Gerent	31,00	53,86	1.669,66
	Especialista	15,00	51,88	778,20
	Cap d'equip	100,00	43,27	4.327,00
	Ajudant	100,00	32,19	3.219,00
Total CGCS		258,50		11.051,86
BCL	Soci	10,00	84,64	846,40
	Gerent	70,00	53,86	3.770,20
	Especialista	15,00	51,88	778,20
	Cap d'equip	80,00	43,27	3.461,60
	Ajudant	80,00	32,19	2.575,20
Total BCL		255,00		11.431,60
Total anual contracte		2.636,00		110.760,46