

Informe de necessitats i memòria justificativa de la contractació de Servei d'auditoria financera dels comptes anuals de l'Institut Català d'Oncologia per l'exercici 2025.

a) Necessitat de l'ICO que es vol satisfer mitjançant la contractació de les prestacions, subministraments o obres corresponents:

Amb motiu de la propera finalització de l'expedient relatiu al “Servei per a la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals dels exercicis 2021-2023 per l'Institut Català d'Oncologia”, promogut per la Direcció de Gestió Econòmica i Planificació de l'ICO, es posa de manifest la necessitat de renovar el citat procediment per tal de donar continuïtat al servei.

En aquest sentit, la present contractació té per objecte l'emissió per part de l'adjudicatari d'un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat controlada representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, situació financera, resultats de l'entitat i execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. També hauran d'emetre, quan sigui procedent, l'informe de control de recomanacions de control intern.

b) En els contractes de serveis, l'informe d'insuficiència de mitjans.

D'acord amb la Instrucció 1/2025 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer (Annex I del Plec de Prescripcions Tècniques) que regulen directament aquest procés d'auditoria dels comptes anuals, els auditors externs constitueixen un prestador de serveis contractat i supervisat pels òrgans de control de la Generalitat de Catalunya.

Per aquesta raó, atesa la necessitat de comptar amb professionals degudament acreditats com a auditors de comptes, es fa necessari contractar el servei d'auditoria financera de comptes, a fi de complir amb aquest requeriment legal.

c) Pressupost base de licitació i Valor estimat

La base del càlcul per a establir el pressupost base de licitació, s'ha realitzat sobre una estimació d'un total de 385 hores anuals aplicant els preus hora indicats a continuació, que es considera una referència de preu de mercat i respecten el previst al conveni col·lectiu aplicable (Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024). Les hores presencials a l'ICO seran d'un mínim de 50% de les hores totals contractades.

Categoria	Preu/hora (IVA exclòs)	Persones	Hores per categoria	Import anual per categoria



Soci	92	1	35	3.220 €
Gerent	66	1	70	4.620 €
Cap d'equip	52	1	140	7.280 €
Auditor junior	37	1	140	5.180 €
TOTAL COSTOS DIRECTES			385	20.300 €

Costos indirectes i benefici industrial (anuals IVA exclòs):

Costos indirectes (5 %)	1.015 €
Benefici industrial (6%)	1.218 €
TOTAL	2.233 €
TOTAL PRESSUPOST ANUAL (IVA EXCLÒS)	22.533,00 €
TOTAL PRESSUPOST ANUAL (IVA INCLÒS)	27.264,93 €

Modificació contractual prevista (20%): 9.013,20 € IVA exclòs

S'estableix com a modificació contractual prevista els següents supòsits:

-En cas que durant la vigència del contracte calgui incrementar el nombre d'hores d'auditoria per:

- 1) Inclusió de l'ICO al pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General o
- 2) Ampliacions o precisions complementàries del treball, es modificarà el preu del contracte per l'òrgan de contractació a proposta del responsable del contracte, aplicant els preus/hora determinats pel licitador a la seva oferta multiplicant per les hores addicionals efectivament prestades per a cada perfil tècnic adscrit al contracte.

Pressupost licitació màxim (2 anys)	45.066,00 €
Import pròrroga (1 any)	22.533,00 €
Modificació contractual (art. 204 LCSP)	9.013,20 €
Valor Estimat del Contracte (VEC)	76.612,20 €

Tramitació anticipada de despesa: SI x

NO



d) **Durada** del contracte i **pròrroques**:

Termini de durada: Dos (2) anys.

Possibilitat de pròrroques i termini: Una (1) pròrroga anual. Potestativa per a l'ICO i obligatòria per al contractista.

e) **L'elecció del procediment de licitació.**

Procediment obert no subjecte a regulació harmonitzada a efectes de garantir concurrència de licitadors.

f) **La classificació empresarial** que s'exigeixi als participants, si s'escau.

No procedeix.

g) **Criteris de solvència tècnica o professional, i econòmica i financera.**

Solvència econòmica i financera:

- Volum anual de negocis global en els darrers tres (3) exercicis, que justifiqui, al millor dels darrers tres exercicis, un volum de negoci anual igual o superior a l'import de licitació present contracte.

La xifra de negocis declarada s'acreditarà, en cas de resultar adjudicatari o requeriment de la Mesa de Contractació, amb els comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil o registre oficial en què hagi d'estar inscrit el licitador.

- Justificant de l'existència d'una assegurança de responsabilitat civil per risc professional per import igual o superior a 100.000,00 €

Solvència tècnica:

- Execució de serveis de característiques similars (auditoria de comptes) per una quantia mínima del 50% del pressupost de licitació, al millor dels darrers tres últims anys, acreditada mitjançant certificats emesos per l'òrgan competent, quan el titular sigui un ens del sector públic, o per declaració de l'empresari licitador, quan es tracti d'empreses privades.

h) **Criteris d'ADJUDICACIÓ del contracte, així com les condicions especials de la seva execució.**

1-) Criteris d'adjudicació subjectes a valoració automàtica (Fins a 88 punts) (a incloure en el Sobre C).

1.1. Oferta econòmica: (puntuació màxima de 50 punts). Es valorarà el cost total del servei ofert pels licitadors que haurà de ser igual o inferior a 45.066,00 € IVA exclòs. La puntuació s'assignarà a cada oferta d'acord amb la següent fórmula:

$$P_v = (1 - ((O_v - O_m) / I_L) \times (1 / V_P)) \times P$$



On:

Pv = Puntuació de l'oferta a Valorar

Ov = Oferta a Valorar

Om = Oferta Millor

IL = Import de Licitació

VP = Valor de ponderació : 1.

P = Punts criteri econòmic 50.

1.2 Experiència addicional (Fins a 30 punts)

1.2.1. Experiència general addicional en auditoria de comptes (Fins a 7 punts)

Experiència addicional en auditoria de comptes (diferent de la prevista als apartats 1.2.2. i 1.2.3), a la mínima requerida del soci director de l'equip (mínim 7 anys com a soci-Director). (Fins a 3 punts)

De 8 a 10 anys --- 2 punts

De 11 o més --- 3 punts

Experiència addicional a la mínima requerida del Gerent de l'equip (mínim 5 anys com a Gerent). (Fins a 2 punts)

De 6 a 8 anys --- 1 punt

9 anys o més --- 2 punts

Experiència addicional a la mínima requerida del Cap d'equip (mínim 3 anys com Cap d'equip). (Fins a 2 punts)

De 4 a 6 anys --- 1 punt

7 anys o més --- 2 punts

1.2.2. Experiència addicional en auditories sota la direcció i supervisió de la intervenció general de la Generalitat. (Fins a 12 punts)

Experiència addicional a la mínima del soci director de l'equip (mínim 4 auditories) (Fins a 4 punts)

Fins a 5 auditories 2 punts

De 6 a 9 auditories 3 punts

10 o més auditories 4 punts

Experiència addicional a la mínima del Gerent de l'equip (mínim 2 auditories) (Fins a 4 punts)

Fins a 3 auditories 1 punt

De 4 a 5 auditories 2 punts

De 6 a 9 auditories 3 punts

10 o més auditories 4 punts



Experiència Addicional a la mínima del Cap d'equip de l'equip (mínim 1 auditoria) (Fins a 4 punts)

Fins a 2 auditories	1 punt
De 3 a 4 auditories	2 punts
De 5 a 7 auditories	3 punts
8 o més auditories	4 punts

1.2.3. Experiència addicional en auditories en el Sector Sanitari.(Fins a 11 punts)

Experiència addicional a la mínima requerida del soci director de l'equip (mínim 4 auditories) (Fins a 4 punts)

Fins a 5 auditories	1 punt
De 6 a 9 auditories	2 punts
De 10 a 12 auditories	3 punts
13 o més auditories	4 punts

Experiència addicional a la mínima requerida del Gerent de l'equip (mínim 2 auditories) (Fins a 4 punts)

Fins a 3 auditories	1 punt
De 4 a 5 auditories	2 punts
De 6 a 12 auditories	3 punts
13 o més auditories	4 punts

Experiència addicional a la mínima requerida del Cap d'equip de l'equip (mínim 1 auditoria) (Fins a 3 punts)

Fins a 3 auditories	1 punt
De 4 a 7 auditories	2 punts
8 o més auditories	3 punts

Justificació: Es considera essencial per la correcta prestació del servei l'experiència acreditada de l'equip assignat en les autories de comptes i especialment sota la direcció i supervisió de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya i al sector sanitari.

L'acreditació de l'experiència indicada a cada un dels sub-criteris d'adjudicació, i per als tres perfils indicats, es farà mitjançant documentació justificativa fefaent (certificat d'empresa o altra documentació oficial que acrediti fefaentment la tipologia, anys i nombre d'auditories de comptes).

(No es podrà introduir en el Sobre B informació respecte aquest punt, donat que quedaria exclòs)

1.3 Reducció en els terminis previstos corresponents al període per a la presentació de l'esborrany de l'informe d'auditoria de comptes anuals (data màxima de 30 de juny) (Fins a 8 punts)

Reducció del termini de 10 dies naturals	2 punts
Reducció del termini de 15 dies naturals	5 punts
Reducció del termini de 20 dies naturals	8 punts



2-) Criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor: (Fins 12 punts) (a incloure al SOBRE B)

Es valorarà la qualitat de la proposta tècnica presentada en relació a:

- 2.1 Grau de detall de la descripció del **desenvolupament del treball incloent les tasques a realitzar per cadascun dels membres** de l'equip. (Fins a 2 punts)
- 2.2. **Programació detallada dels treballs** a realitzar. Es valorarà la qualitat de la descripció detallada de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador, que inclourà un esquema definit, detallant fases i calendaris d'actuacions. (Fins a 6 punts)
- 2.2. Qualitat del **sistema de tractament de la documentació** i informació, mesures per preservar la integritat de la documentació i la protecció de la informació, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball. (Fins a 2 punts)
- 2.3. Grau de detall del **sistema de revisió** que, abans de presentar els esborranys d'informes, efectuarà tant el gerent com el soci, dels treballs realitzats pel cap d'equip i pels assistents. (Fins a 2 punts)

Justificació: Els criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor anteriorment indicats permeten valorar la qualitat de la proposta pel que fa al nivell de detall de les tasques a executar, la programació dels treballs, el sistema de tractament documental i de revisió interna pel soci.

Sistema de puntuació dels criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor:

Efectuada la valoració de les ofertes segons els criteris anteriorment indicats, en cas que una o varies ofertes superin el llindar del 80% de la puntuació prevista per a cada criteri i subcriteri susceptibles de judici de valor, s'aplicarà la següent fórmula a cada una de les ofertes a efectes de determinació de la seva puntuació:

$$\text{Pop} = P \times V_{\text{Top}} / V_{\text{Tmv}}$$

On:

Pop= Puntuació d'oferta a puntuar

P= Puntuació del criteri o subcriteri

V_{Top}= Valoració tècnica de l'oferta que es puntua.

V_{Tmv}=Valoració tècnica de l'oferta Millor Valorada.

Si, efectuada la valoració de les ofertes, cap oferta supera a tots els criteris i subcriteris el 80% de puntuació prevista, no s'aplicarà la fórmula indicada i les ofertes obtindran la puntuació resultant de la valoració inicialment realitzada.



NOTA IMPORTANT: La inclusió al sobre B, relatiu a criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor, de qualsevol informació que hagi de ser valorada al sobre C de criteris automàtics, inclosa l'experiència laboral de l'equip tècnic proposat, comportarà l'exclusió del licitador.

Criteris per a la determinació de l'existència d'ofertes amb valors presumptament anormals

Es consideraran, en principi, desproporcionades o presumptament anormals les ofertes que es trobin en els següents supòsits, segons el que disposa l'article 149.2.b) de la LCSP:

- Les ofertes que hagin obtingut una puntuació entre el 76% i el 100% de la puntuació dels criteris subjectes a judici de valor quan presentin una oferta econòmica que suposi una baixa de més del 15% de la mitjana del total de les ofertes.
- Les ofertes que hagin obtingut una puntuació entre el 66% i el 75'99 % de la puntuació dels criteris subjectes a judici de valor, quan presentin una oferta econòmica que suposi una baixa de més del 20% de la mitjana del total de les ofertes.
- Les ofertes que hagin obtingut una puntuació fins el 65'99% dels criteris subjectes a judici de valor quan presentin una oferta econòmica que suposi una baixa de més del 25% de la mitjana del total de les ofertes.

i) La decisió de **no divisió en LOTS** l'objecte del contracte, si s'escau.

No procedeix la divisió en lots del servei objecte del contracte, atesa la necessitat de comptar un únic proveïdor que permeti garantir la correcta prestació integral del servei.

En aquest sentit, el servei d'auditoria externa, per la seva pròpia naturalesa i normativa, no és susceptible de divisió en lots atès que l'informe final de l'auditor extern s'emeten l'exercici de les funcions pròpies d'auditor col·legiat.

j) Contingut del SOBRE B i/o C

Sobre B:

-Memòria justificativa dels criteris subjectes a judici de valor.

Sobre C:

- Model de proposta econòmica i resta de criteris d'adjudicació automàtics
- Documentació justificativa dels criteris automàtics diferents del preu.

k) Tècnic que:

- Elabora el PLEC de prescripcions tècniques: Carme Sánchez (Cap de comptabilitat)



- Elabora l'INFORME DE VALORACIÓ d'ofertes: Carme Sánchez (Cap de comptabilitat)
- Integra la MESA DE CONTRACTACIÓ (diferent de l'anteriorment indicat): M. Quirós i Toni Tena.
- RESPONSABLE del seguiment DEL CONTRACTE: La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya o el/la titular de l'òrgan de control intern de l'ICO, segons determini el corresponent Pla anual d'actuacions de control.

Carme Sánchez
Cap de Comptabilitat ICO

Document signat digitalment

