
CRITERIS DE VALORACIÓ TÈCNICA

SERVEI D'ASSESSORAMENT ESPECIALITZAT EN MATÈRIA FISCAL COMPTABLE, I EN
MATÈRIA PRESSUPOSTÀRIA AL CONSORCI DE L'HABITATGE DE L'ÀREA
METROPOLITANA DE BARCELONA
(LOT 1: Assessorament en matèria fiscal i comptable)

DADES DELS LICITADORS

Licitació:

SERVEI D'ASSESSORAMENT ESPECIALITZAT EN MATÈRIA FISCAL COMPTABLE, I EN
MATÈRIA PRESSUPOSTÀRIA AL CONSORCI DE L'HABITATGE DE L'ÀREA
METROPOLITANA DE BARCELONA
(LOT 1: Assessorament en matèria fiscal i comptable)

Nº oferta	Licitadores admeses
001	DURAN SINDREU

 Consorci Metropolità de l'Habitatge	FULL DE TREBALL INTERN	
PROPOSTA SOBRE "B"	1	DURAN SINDREU
Metodologia organitzativa:		
2.1.1 METODOLOGIA DE TREBALL A EMPRAR (*) *Es valorarà que la metodologia presentada per la licitadora millori, desenvolupi i/o complementi les tasques pròpies enumerades al PPT (fins a 10 punts).	La metodologia de treball es fonamenta en les següents propostes: 1. Anàlisi jurídica i fiscal integral de les operacions, evitant punts cecs i realitzant una diagnosi immediata i aportant un calendari d'actuacions i informes executius multidisciplinaris. 2. Elaboració d'un calendari anual amb el detall de les obligacions tributàries aplicables al CMH i els terminis de presentació de cada model tributari, amb antelació suficient per a complir amb les obligacions. A més, recordatoris dels models a presentar i el seu termini de presentació i sol·licitud de la documentació necessària a presentar. Revisió d'esborranys, conciliació amb registres i validació prèvia i vistiplau (detectant possibles errors numèrics o errades en l'emplenament de les declaracions). Informació continuada de nous models i procediments, i revisió d'efectes de jurisprudència. 3. Definició pla estratègic, acompanyament i assistència durant tot el procediment; Recepció de les notificacions rebudes pel CMH en els requeriments, anàlisi del contingut i adopció de la millor estratègia (d'acord amb experiències prèvies), anàlisi de les contingències existents i import i criteris interpretatius de l'òrgan revisor de les actuacions. Revisió i validació de la documentació abans del seu lliurament. Elaboració d'esborrany i remissió al CMH per la seva validació i posterior presentació telemàtica de l'escrit definitiu. 4. Revisió prèvia de convenis i contractes per identificar els aspectes amb transcendència tributària, detecció de possibles contingències fiscals derivades de la redacció dels convenis i contractes, propostes de millora de redacció o inclusió de determinats aspectes i optimització fiscal (calendari de seguiment d'actuacions i reunions). 5. Recepció de la notificació i registre, anàlisi del contingut i estratègia, elaboració d'esborranys d'escrits a validar pel CMH i presentació telemàtica. 6. Seguiment de la normativa tributària i de la seva repercussió, informació puntual, precisa i actualitzada de les novetats i modificacions de la normativa, detecció i comunicació immediata al CMH, informació dels criteris jurisprudencials i doctrinals que afectin la seva operativa tan bon punt es publiquin, elaboració de notes i circulars informatives trimestrals valorant l'impacte de canvis i recomanacions o indicacions al CMH. Subscrits al BOE i a diferents bases jurídiques. 7. Reunió amb el CMH per part dels professionals de l'equip (fiscal i d'altres branques) i amb externs, al seu cas, a fi d'aprofundir en les operacions realitzades o puntuals. Anàlisi jurídica de cada professional integrant de l'equip i validació per part del responsable. Resums de reunions. 8. Exposició de la problemàtica plantejada, anàlisi de la normativa/doctrina, i corresponent recomanació. Detecció i anticipació de possibles impactes que puguin esdevenir i implicació del responsable del servei en la resolució de les consultes plantejades. Emissió de notes tècniques i informes executius i actualització en cas de canvis normatius. En cas de consultes urgents, la resposta serà immediata. 9. Consultes resoltes al moment per telèfon o en menys de 24 hores per correu electrònic en cas d'urgent.	
Metodologia que millora, desenvolupa i complementa de forma notable els processos enumerats al PPT.		8

Consorti Metropolità de l’Habitatge		FULL DE TREBALL INTERN		
		1		
PROPOSTA SOBRE "B"		DURAN SINDREU		
		Comentaris a la valoració La metodologia presentada per la licitadora compleix perfectament amb l'objecte de l'encàrrec, i explica detalladament tots els aspectes a tenir en compte per a realitzar les tasques enumerades al PPT, així com millores que introdueix. Valoració de la proposta tècnica de la licitadora en cada tasca: 1. Millora: Aporta visió integral, interdisciplinària i calendarització. 2. Complementa: Incorpora controls addicionals, metodologia de revisió i seguiment de jurisprudència. 3. Complementa: Acompanyament en tot el procediment i garantir suport integral. 4. Millora: Assessorament de forma prèvia a la contractació pública per identificar possibles contingències o millores de forma anticipada a la conclusió dels convenis o altres formes de contractació. Ofereix propostes de redacció i optimització. 5. Desenvolupament: Detalla mètode i eines de control. 6. Millora: No només aporta informació de possibles canvis o modificacions en la normativa, sinó que acompanya en l'adaptació. 7. Millora: Execució de resums de les qüestions tractades en les reunions, ja sigui per una operació puntual del CMH o amb tercers. Resposta ràpida segons la complexitat (24, 48 o 72 hores). 8. Millora: Optimització en el temps de resolució de les consultes, memòries o informes per experiència acumulada i alta especialització en el Sector Públic. Resposta immediata en un termini inferior a 24 hores en cas d'una consulta urgent i per correu electrònic. 9. Millora: Fixar terminis més estrictes i suport immediat.		
Puntuació		8,00		
2.1.2.1 ASPECTES TRANSCENDENTALS PROPIS DEL SERVEI (*) *Es valorara la identificació d'aquells aspectes l'adequat tractament dels quals es considera trasncendental per assolir l'objectiu del servei. Es valorarà cada aspecte transcendental de forma individual. No es valoraran aquells que siguin d'aplicació a la generalitat de servei. En cas d'haver més de 10 ascpctes trasncendentals només es valoraran els 10 primers. (fins a 10 punts).		Aspecte transcendental 1: Auditoria fiscal i de processos en la complementació de declaracions. Detecció anticipada de riscos fiscals. Identificació d'un aspecte propi transcendental, amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució. Comentaris a la valoració Es considera rellevant. La detecció anticipada de riscos fiscals és clau per evitar sancions i garantís el compliment normatiu.		1
		Aspecte transcendental 2: Revisió dels requisits per estar inclòs al SII i sobre les obligacions VERI*FACTU. Identificació d'un aspecte propi transcendental, amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució. Comentaris a la valoració Es considera rellevant. L'entrada en vigor del sistema VERI*FACTU el gener de 2026 exigeix preparació anticipada.		1
		Aspecte transcendental 3: Exempció subjectiva del CMH en l'Impost sobre Societat. Identificació d'un aspecte propi transcendental, amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució.		1

 Consorci Metropolità de l'Habitatge	FULL DE TREBALL INTERN
1	
PROPOSTA SOBRE "B"	DURAN SINDREU
	Comentaris a la valoració Es considera rellevant. L'exempció pot variar segons l'activitat i la jurisprudència.
	Aspecte transcendental 4: Revisió contractes d'execució d'obra amb els contractistes del CMH, certificacions d'obra rebudes i el seu tractament a efectes d'IVA. Identificació d'un aspecte propi transcendental, amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució. 1 Comentaris a la valoració Es considera essencial. L'activitat del CMH fa que aquest aspecte sigui recurrent.
	Aspecte transcendental 5: Tractament a efectes de l'IVA de la percepció i atorgament de subvencions. Identificació d'un aspecte propi transcendental, amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució. 1 Comentaris a la valoració Es considera rellevant. Les inspeccions de l'AEAT sobre subvencions poden ser freqüents.
	Aspecte transcendental 6: Tractament a efectes de l'IRPF de l'atorgament de subvencions per part del CMH, en seu del destinatari de les mateixes. Identificació d'un aspecte propi transcendental, amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució. 1 Comentaris a la valoració Es considera important la cerca d'estratègies que puguin mitigar la incidència fiscal en seu del destinatari.
	Aspecte transcendental 7: Revisió contractes i convenis a signar per part del CMH des de la perspectiva del dret administratiu i revisió possibles cessions de contracte i conseqüències jurídiques administratives. Identificació d'un aspecte propi de gran importància amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució. 0,65 Comentaris a la valoració Es considera un aspecte rellevant la valoració del contingut de contractes o convenis des de la perspectiva del dret administratiu pel tractament tributari que pugui assolir.

 Consorci Metropolità de l'Habitatge	FULL DE TREBALL INTERN		
PROPOSTA SOBRE "B"	1	DURAN SINDREU	
		Aspecte transcendental 8: Tractament a efectes d'IVA dels serveis prestats pel CMH en els contractes o convenis subscrits: consideració de prestació de serveis i l'aplicació de l'article 7.8 de la Llei de l'IVA o d'entrega de béns i l'aplicació de la inversió del subjecte passiu si s'escau.	
		Identificació d'un aspecte propi transcendental, amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució.	1
		Comentaris a la valoració Es considera rellevant l'anàlisi de contractes i/o convenis a fi d'analitzar la consideració de determinades activitats com a prestació de serveis i la possible aplicació de l'article 7,8 de la Llei de l'IVA o com a entregues de béns i l'aplicació de la inversió del subjecte passiu.	
		Aspecte transcendental 9: Aplicació del règim de la prorrata en l'IVA. Prorrata general, especial i/o sectors diferenciats.	
	Identificació d'un aspecte propi transcendental, amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució.	1	
	Comentaris a la valoració Es considera rellevant determinar correctament el règim de deducció de les quotes suportades.		
	Aspecte transcendental 10: Revisió de la tributació en ITP d'operacions d'actuació urbanística.		
	Identificació d'un aspecte propi de gran importància amb complexitat tècnica rellevant, que requereix una adequada solució.	0,65	
	Comentaris a la valoració Es considera important per la casuística del CMH en actuacions urbanístiques.		
Puntuació			9,30

 Consorci Metropolità de l'Habitatge	FULL DE TREBALL INTERN
PROPOSTA SOBRE "B"	1 DURAN SINDREU
2.1.2.2 MESURES PROPOSADES (*) *Es valorarà cada mesura en funció de la seva aplicabilitat, eficiència i benefici esperat per tal de garantir una adequada solució/tractament. Es valorarà cada mesura proposada de forma individual. No es valoraran aquelles que siguin d'aplicació a la generalitat del servei o incoherent amb els aspectes transcendents identificats. En cas d'haver introduït més de 10 mesures només es valoraran les 10 primeres. (fins a 10 punts).	Solució 1: La mesura que es planteja per l'aspecte transcendental 1 és la revisió prèvia les dades i la preparació de l'esborrany de l'autoliquidació periòdica (IVA/IRPF), i la validació amb el CMH. Mesura aplicable, eficient i de gran benefici 1 Comentaris a la valoració La detecció anticipada de riscos fiscals és fonamental per evitar sancions i garantir el compliment normatiu. Solució 2: Anàlisi de processos de facturació i adaptació normativa. Mesura aplicable, eficient i de gran benefici 1 Comentaris a la valoració És necessari analitzar si el CMH compleix els nous requisits i exigències en matèria de facturació que exigeix el nou sistema, per anticipar-se a les exigències legals, minimitzar riscos de sancions i optimitzar els seus processos de facturació. Solució 3: Seguiment de noves operatives i criteris jurisprudencials. Mesura poc aplicable o de poc benefici 0,3 Comentaris a la valoració Creiem que és important revisar l'aplicació de l'exempció de l'article 9.1 de l'IS al CMH, davant qualsevol nova operativa que pogués afectar la seva aplicació. Solució 4: La mesura plantejada per l'aspecte transcendental 4 és la revisió de meritació, deducció de l'IVA suportat i aplicació del mecanisme d'inversió del subjecte passiu. Mesura aplicable, eficient i de gran benefici 1 Comentaris a la valoració Creiem que és beneficiós comptar amb aquesta revisió. Solució 5: La mesura plantejada per l'aspecte transcendental 5 és la revisió de convenis i contractes per evitar possibles contingències Mesura aplicable amb benefici moderat 0,65

 Consorci Metropolità de l'Habitatge	FULL DE TREBALL INTERN
PROPOSTA SOBRE "B"	1 DURAN SINDREU Comentaris a la valoració Creiem que és necessari tenir aquesta revisió per possibles inspeccions de l'AEAT. Solució 6: La mesura plantejada per l'aspecte transcendental 6 és l'anàlisi d'exempcions i estratègies de mitigació fiscal. Mesura aplicable, eficient i de gran benefici 1 Comentaris a la valoració Es considera important analitzar l'impacte de la tributació del destinatari. Solució 7: La mesura plantejada per l'aspecte transcendental 7 és la revisió des de la perspectiva del dret administratiu, el qual pot tenir un important impacte en el tractament tributari dels mateixos. Revisió de possibles cessions de contractes. Mesura aplicable, eficient i de gran benefici 1 Comentaris a la valoració És un aspecte important per determinar el seu impacte a efectes fiscals. Solució 8: La mesura proposada per la número 8 és l'anàlisi detallada de convenis i addendes a fi d'analitzar la consideració de determinades activitats com a prestació de serveis i la possible aplicació de l'article 7.8 de la Llei de l'IVA o com a entregues de béns i l'aplicació de la inversió del subjecte passiu. Mesura aplicable amb benefici moderat 0,65 Comentaris a la valoració Es considera important el correcte assessorament en matèria d'IVA per les possibles conseqüències. Solució 9: La mesura plantejada per l'aspecte transcendental 9 és determinar el règim aplicable segons les operacions i serveis prestats. Mesura aplicable, eficient i de gran benefici 1 Comentaris a la valoració Creiem que és fonamental determinar estar exemptes o no subjectes per les conseqüències directes i transcendents a efectes d'IVA. Solució 10: La mesura plantejada per l'aspecte transcendental 10 és l'anàlisi i la gestió de liquidacions davant l'Agència Tributària de Catalunya. Mesura aplicable, eficient i de gran benefici 1

 Consorci Metropolità de l'Habitatge	FULL DE TREBALL INTERN
--	-------------------------------

PROPOSTA SOBRE "B"	1
	DURAN SINDREU
	Comentaris a la valoració És important analitzar les diferents operacions per determinar la seva tributació a efectes de l'ITP.
Puntuació	8,60
PUNTUACIÓ TOTAL METODOLOGIA ORGANITZATIVA (A+B+C)	25,90

Milliores:	
2.2. MILLORES (*) *Oferiment i proposta de les tasques a realitzar del suport d'una persona tècnica especialista en fiscalitat en matèria de subvencions que resolgui possibles consultes. El nombre màxim d'hores anual no podrà ser inferior a 15 hores. En cas que sigui inferior a 15 hores o no indiqui les hores que podrà realitzar fent aquest tipus d'assessorament, la millora no serà valorada (fins a 10 punts).	Breu descripció: La persona proposada té una trajectòria consolidada tant en l'àmbit públic com privat, i ha assessorat diverses administracions com l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació, l'AMB, entre d'altres, a part d'oferir el servei sense cap cost addicional al preu ofert, oferint una dedicació mínima de 20 hores d'assessorament. Per altra banda, a més de respondre consultes, l'especialista ofereix: - Revisió de contractes i convenis amb tractament fiscal de subvencions. - Determinació de l'estratègia en enfront dels procediments tributaris que puguin sorgir, i anticipació als fets d'acord amb l'alta experiència en procediments similars. - Assessorament anticipat per evitar contingències fiscals. - Acompanyament en procediments de comprovació o inspecció. - Direcció lletrada en recursos econòmic-administratius i contenciosos. - Participació activa en la redacció de la reforma legislativa de la Llei de l'IVA, específicament de l'article relatiu al tractament a efectes de l'IVA de les subvencions i l'impacte de les mateixes en el règim de deducció. La millora proposada es considera aplicable, eficient i de gran benefici L'oferta introdueix el següent valor afegit pel CMH: - Incorporació d'una advocada especialista amb més de 15 anys d'experiència prestant assessorament a entitats públiques i privades, entre d'altres en l'àmbit del tractament fiscal de les subvencions que perceben o atorguen. També ha dut a terme procediments tributaris davant diversos organismes relatius al tractament de l'IVA de subvencions percebudes o atorgades. A més, ha participat activament en l'última reforma legislativa de l'article 78 de la Llei de l'IVA relatiu al tractament a efectes de l'IVA de les subvencions i l'article 93, relatiu al impacte que la percepció de les mateixes pot tenir en el règim de deducció. - Revisió i assessorament anticipat sobre contractes i convenis relacionats amb l'atorgament de subvencions (per evitar possibles contingències fiscals). - Acompanyament especialitzat en procediments de comprovació o inspecció tributària i relacionats amb subvencions. - Definició d'estratègia i direcció lletrada en recursos econòmic-administratius i contenciosos administratius. - Servei ofert sense cost addicional, amb un mínim de 20 hores d'assessorament extra dedicades a aquestes qüestions. 10
PUNTUACIÓ TOTAL MILLORA (D)	10,00

TOTAL PUNTUACIÓ	35,90
------------------------	--------------

ANÀLISI DE LA VALORACIÓ TÈCNICA

Nº oferta	Licitadora	METODOLOGIA ORGANITZATIVA	MILLORES	TOTAL
		<i>puntuacions màximes</i>		
001	DURAN SINDREU	25,90	10,00	35,90

RESUM DE LA VALORACIÓ ORDENAT

Nº oferta	Llicitadora	MET.ORG. max. 30 punts	MILLORES max. 10 punts	TOTAL max. 40 punts
1	DURAN SINDREU	25,90	10,00	35,90

$$P_{\text{op}} = P \times \frac{VT_{\text{op}}}{VT_{\text{max}}}$$

P_{op} = Puntuació de l'Oferta a Puntar

P = Puntuació del criteri

VT_{op} = Valoració Tècnica de l'Oferta que es Puntarà

VT_{max} = Valoració Tècnica de l'Oferta Mètor Valorada

RESUM DE LA VALORACIÓ ORDENAT (FÓRMULA APLICADA)

OFERTA	Licitadora	NET (CRO)	MILLONES	TOTAL
		max. 30 punts	max. 10 punts	max. 40 punts
1	DURAN SINDICAT	25,90	10,00	35,90

NET (TEC)	MILLONES	TOTAL
	max. 30 punts	max. 10 punts
30,00	10,00	40,00

La fórmula s'aplicarà a cada criteri i, si encara, a cadascun dels subcriteris per separat, i després s'obté la puntuació total.

IMPORTANT: S'estableix com a límit mínim l'obtenció del 50% de la valoració de la "metodologia organitzativa", per sota del qual, si cap de les valoracions tècniques l'assoleix, no s'aplicarà la fórmula i la puntuació a atorgar serà el valor obtingut en la fase de valoració de les propostes tècniques, prèvia a l'aplicació de la fórmula. En resum, s'aplicarà en dels dos supòsits següents:

- 1) Si cap valoració de les ofertes supera el límit de valoració mínim: totes obtindran com a puntuació el valor obtingut en la fase de valoració, sense aplicació de la fórmula, i cap quedarà exclosa de la licitació.
- 2) Si alguna valoració de les ofertes supera el límit de valoració mínim: es puntuaran totes les ofertes, aplicant la fórmula assenyalada anteriorment, i cap quedarà exclosa de la fase de puntuació ni tampoc de la licitació.