

INFORME DE VALORACIÓ DELS CRITERIS SOTMESOS A JUDICI DE VALOR DE LA LICITACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA SOBRE ELS COMPTES ANUALS DELS SERVEI METEOROLÒGIC DE CATALUNYA (SMC) DE L'EXERCICI 2025

Clau d'Expedient: SMC-2026-16

Tramitació:	Anticipada i Urgent
Tipus de contracte:	Serveis
Procediment de licitació:	Obert simplificat

Dades del contracte

- Descripció de la prestació:
Servei d'auditoria financera sobre els comptes anuals de l'empresa corresponents a l'exercici 2025.
- Pressupost base de licitació: 9.547,64 euros sense IVA
- Termini de presentació d'ofertes: 13 de desembre de 2025 a les 23:59h
- Obertura sobre B: 17 de desembre a les 9 a m

El dia 17 de desembre es procedeix a l'obertura de les propostions presentades **dins el sobre B**, sotmeses a judici de valor. S'ha rebut una única proposició de l'empresa Pleta Auditores, SL, i es procedeix a la seva valoració d'acord amb els criteris i puntuacions establerts a l'apartat H lletra A del PCAP.

Criteris de valoració:

A) Criteris subjectes a judici de valor: Màxim 20 Punts

En cas de que l'empresa no assoleixi la puntuació mínima de 10 punts dels criteris sotmesos a judici de valor, serà exclosa del procediment de licitació.

A.1.- Proposta tècnica: Es valorarà amb un màxim de 15 punts la relació i la descripció dels serveis a portar a terme per a la realització del contracte, d'acord amb les especificitats següents:

- Fase de planificació (apartat 4.1 del plec de prescripcions tècniques): objectius, identificació i avaluació àrees de risc, avaluació els circuits de control intern, estructura i contingut del memoràndum de planificació. (fins a 5 punts)
- Fase d'execució (apartat 4.2 del plec de prescripcions tècniques): naturalesa de les evidències suficients, mètodes d'obtenció d'evidències, criteris de selecció de mostres. (fins a 4 punts)
- Fase de tancament (apartat 4.3 i 4.4 del plec de prescripcions tècniques): procediment de conclusions, supervisió interna dels treballs, emissió de l'informe i contingut. (fins a 3 punts)
- Coordinació de l'equip de treball en l'objecte del contracte (fins a 3 punts).

A.2.- Control intern d'execució dels treballs

Es valorarà amb un màxim de 5 punts la descripció dels mecanismes de planificació relativa a la gestió, control i seguiment del treball d'auditoria, amb la identificació de la distribució de tasques dels membres de l'equip o resta de personal de l'empresa, indicant les hores de dedicació de cada membre.

La puntuació s'atorgarà d'acord amb l'adequació dels mitjans personals oferts i la seva quantitat al servei objecte de la licitació, així com el grau de detall dels mecanismes d'organització de l'equip, sistemes de control i qualitat utilitzats per l'empresa. Així mateix, es considerarà l'adequació, coherència i viabilitat de les ofertes presentades.

La documentació dels criteris sotmesos a judici de valor tindrà una extensió de com a màxim 30 pàgines en DIN A4 (Lletra Arial 10), interlineat senzill. En aquesta limitació de pàgines s'inclouen l'índex i la portada. La redacció que excedeixi aquest màxim no serà valorada.

Valoració de les ofertes

A continuació es procedeix a l'avaluació de la proposta rebuda segons els criteris citats anteriorment. Aquesta valoració es realitza amb caràcter previ a l'obertura i valoració dels criteris automàtics, i té per finalitat motivar de manera clara i objectiva la puntuació atorgada al licitador. La puntuació s'ha atorgat d'acord amb el grau de compliment, detall, qualitat tècnica, coherència metodològica i adequació de cada proposta respecte de les exigències del plec.

A.1 Proposta tècnica (màxim 15 punts)

Fase de planificació:

La memòria tècnica descriu adequadament els objectius generals de l'auditoria i aplica una metodologia coherent amb les NIA-ES-SP per al coneixement de l'empresa i entorn, la identificació i avaluació de riscos i l'anàlisi del control intern. La proposta identifica les principals àrees de risc i estableix criteris de materialitat correctes. Tanmateix, l'enfocament utilitzat és majoritàriament estàndard i només parcialment adaptat a les característiques específiques del SMC, amb una concreció limitada dels riscos singulars associats a la seva activitat i estructura organitzativa. Així mateix, la proposta de pla treball de les fases de planificació i obtenció d'evidències no presenten una adaptació real a les dates en que s'iniciarà l'auditoria en l'exercici 2026.

Puntuació: 4 / 5 punts.

Fase d'execució:

La proposta descriu de manera exhaustiva els procediments d'obtenció d'evidències, combinant proves substantives, de compliment i procediments analítics, així com els criteris generals de selecció de mostres.

Puntuació: 4 / 4 punts.

Fase de tancament:

S'exposa de manera clara el procediment de formulació de conclusions, la revisió interna dels treballs, el control de qualitat amb participació del soci i un segon soci en la revisió final de l'informe, així com el procés d'elaboració, revisió i emissió dels informes d'auditoria, complementari de millores i de recomanacions, amb calendaris coherents amb els terminis exigits al plec. No obstant això, la descripció es formula de manera genèrica i no desenvolupa de forma específica els circuits de consens de conclusions, els terminis concrets de posada a disposició dels papers de treball ni el procediment operatiu de resposta davant eventuais requeriments d'ampliació de proves.

Puntuació: 2 / 3 punts.

Coordinació de l'equip de treball:

La coordinació de l'equip es descriu de manera funcional, amb identificació clara dels rols principals i dels canals de comunicació bàsics amb l'entitat auditada. Inclou un Planning d'activitats per fases de treball incloent la descripció de tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip, i s'incorpora un cronograma general pels membres de l'equip i les hores assignades a les fases. No obstant això, no incorpora eines específiques de seguiment avançat, calendaris detallats adaptats a fites rellevants del contracte ni mecanismes reforçats de coordinació amb altres òrgans de control.

Puntuació: 2 / 3 punts.

Subtotal A.1: 12 / 15 punts.

A.2 Control intern d'execució dels treballs (màxim 5 punts)

La memòria descriu de manera adequada els mecanismes de planificació, gestió, control i seguiment dels treballs, amb una distribució coherent de tasques i perfils professionals. S'identifiquen sistemes interns de control de qualitat i eines de suport a l'auditoria que permeten un seguiment correcte de l'execució del contracte. Tanmateix, la descripció de la dedicació horària dels diferents perfils es presenta de forma agregada, i no es detalla per fases o àrees detectades com a crítiques.

Puntuació: 4,5 / 5 punts.

Conclusions:

D'acord amb les justificacions exposades a l'apartat anterior el resultat de les puntuacions obtingudes és el següent:

	Criteris	
	Proposta tècnica (fins a 15 punts)	Control intern d'execució dels treballs (fins a 5 punts)
Pleta Auditores, SLP	12	4,5
Total puntuació criteris subjectius	16,5	

Barcelona,

Responsable de Gestió Econòmica