



Generalitat de Catalunya
Fundació TIC Salut i Social

**INFORME EN QUÈ ES JUSTIFIQUEN ELS ASPECTES
ESTABLERTS ALS ARTICLES 28, 100, 101 i 116.4 DE
LA LLEI 9/2017 DE CONTRACTES DEL SECTOR
PÚBLIC EN RELACIÓ AMB EL CONTRACTE DE:**

**Servei d'auditoria financera de comptes anuals i
d'auditoria de compliment de la Fundació Ticsalut i
Social.**

– Procediment obert simplificat abreujat –

EXPEDIENT: 103_2026

De conformitat amb el previst als articles 28, 100, 101 i 116.4, de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (en endavant, LCSP), a l'expedient de contractació s'han de justificar els aspectes que es detallen en els referits preceptes de la norma abans esmentada. A tal efecte, el present informe té per finalitat donar compliment a allò establert als esmentats articles i s'emet, per tant, per tal de justificar els aspectes que s'estableixen a continuació en relació amb el contracte referenciat al títol.

1. Objecte

L'objecte de la present licitació és la contractació dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i d'auditoria de compliment de la Fundació TIC Salut Social, d'acord amb les prescripcions tècniques que s'estableixen en el corresponent Plec de Prescripcions Tècniques.

La Fundació TIC Salut Social té la consideració d'entitat del sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i, de conformitat amb l'article 71 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, i amb la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General, està subjecta a control financer mitjançant auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el Pla anual d'actuacions de control (PAAC) que s'aprovi per a cada exercici.

En els exercicis en què la Fundació estigui inclosa en el PAAC, la Intervenció General assumeix la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria contractats, amb la finalitat de verificar que aquests s'executen d'acord amb les normes i procediments d'auditoria aplicables al sector públic i amb les condicions establertes en el contracte corresponent.

2. Necessitats a satisfer, idoneïtat de l'objecte i contingut del contracte

La Fundació té per objecte global promoure un millor coneixement i ús de les tecnologies de la informació i comunicació (TIC) en l'àmbit de la salut i en l'àmbit dels drets socials, per contribuir al desenvolupament de polítiques d'atenció integrada en totes les seves formes.

La Fundació resta adscrita a l'Administració de la Generalitat mitjançant l'Acord GOV/98/2020, de 28 de juliol, pel que es disposa l'adscripció de fundacions del sector públic a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, concretament al departament en matèria de salut

El règim jurídic aplicable a l'auditoria financera dirigida a l'àmbit d'entitats pertanyents al sector públic es troba regulat a les seves normes de control financer corresponent i s'ha de realitzar mitjançant els procediments de revisió continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dictin els òrgans de control corresponents de les administracions competents.

Actualment, la norma que regula l'auditoria financera d'aquest tipus d'entitats a Catalunya és el Decret legislatiu 3/2002, de 31 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (en endavant Decret legislatiu 3/2002, de 31 de desembre). En concret, l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 31



de desembre, estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat són 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 aprovat per a cada exercici econòmic. La supervisió d'auditories contractades consisteix en la verificació que els treballs fets s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

També estableix aquest article que les actuacions de control financer poden comprendre una auditoria financera i de regularitat, a fi de comprovar que l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a la legalitat vigent i a les directrius del Govern i del departament competent en matèria de finances que li siguin aplicables, i també que les transferències rebudes de la Generalitat s'han aplicat a les finalitats previstes; en cas contrari, poden incloure la proposta de les mesures d'ajust i de compensació que siguin pertinents.

A part d'això, cal tenir en compte que aquest tipus d'auditories s'han de realitzar mitjançant els procediments de revisió continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, a l'article 37 dels Estatuts, s'estableix que la Fundació està sotmesa al règim de control financer mitjançant la forma d'auditoria en els termes establerts en la legislació de finances públiques de Catalunya, i s'ha de dur a terme d'acord amb els normes de control financer del sector públic i amb les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat.

Aquestes circumstàncies, fan palesa la necessitat de comptar amb un servei independent extern de qualitat que tingui un alt grau d'expertesa en aquesta matèria, per tal que pugui realitzar les tasques d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General.

La naturalesa, contingut i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat es detallen i concreten als Plecs de Prescripcions tècniques ("PPT").

3. Justificació de la insuficiència de mitjans

D'acord amb l'informe d'insuficiència de mitjans obrant a l'expedient.

4. Lots

D'acord amb l'article 99.3 de la LCSP, sempre que la naturalesa o l'objecte del contracte ho permetin, s'ha de preveure la realització independent de cadascuna de les seves parts mitjançant la divisió de lots. No obstant això, l'òrgan de contractació pot no dividir en lots l'objecte del contracte quan hi hagi motius vàlids, que s'han de justificar degudament en l'expedient.

D'acord amb el tercer paràgraf, l'apartat b), del mateix article, es considera un motiu vàlid, a l'efecte de justificar la no divisió en lots de l'objecte del contracte, el fet que la realització independent de les prestacions compreses en l'esmentat objecte (auditoria de comptes i auditoria de compliment) dificultaria la correcta execució del contracte. En aquest sentit, es considera necessari que es coordini l'execució de l'auditoria de comptes amb l'auditoria de compliment, per tal de que tota la informació captada en l'auditoria de comptes es pugui traslladar adequadament i ajudi a identificar eventuais riscos a tenir en compte a l'hora d'elaborar l'auditoria de compliment. És a dir, si l'auditoria de comptes i l'auditoria de compliment fossin executades per contractistes diferents, es perdria traça d'informació, amb la conseqüent possibilitat de que determinats riscos no fossin degudament identificats: això és, posant en risc la correcta execució del contracte.

Es consideren tasques crítiques, tant l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes anuals com l'informe de compliment de normativa del sector públic, ja que dites tasques impliquen l'emissió d'una opinió sobre la situació de l'entitat que no es pot emetre de forma adequada si no es basa en els treballs executats pel propi adjudicatari. Per aquest motiu, hauran de ser executats directament per l'empresa adjudicatària i, en conseqüència, no els podrà subcontractar externament.

5. Determinació del preu i pressupost de licitació

S'entén per pressupost base de licitació el límit **màxim** de despesa que, en virtut del contracte pot comprometre l'òrgan de contractació.

De conformitat amb l'article 100 de la LCSP, el pressupost base de licitació és de **18.994,34 € iva inclòs** (dels quals 15.697,80 € es corresponen al preu del contracte i 3.296,54 € es corresponen a l'IVA).

El preu es determina a tant alçat.

Per a poder determinar el pressupost de licitació i d'acord amb l'establert a l'article 100.2 de la LCSP, s'ha realitzat emprant la metodologia del mètode indirecte, estimant la dedicació del personal tècnic que es considera mínim en aquest servei, així com els costos de personal associats, seleccionant per aquesta finalitat el valor dels ratis de l'àrea d'activitat de l'objecte del contracte que serviran tant per al càlcul de la mà d'obra directe objecte del contracte, com per la desagregació dels costos directes, indirectes i benefici industrial, d'acord amb allò exposat a l'informe justificatiu del pressupost de licitació obrant a l'expedient.

S'ha pres com a referència la resolució EMT/3590/2023, de 21 d'octubre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2025-2027 (Codi de conveni 79000375011994), últim conveni aprovat a la data d'emissió d'aquest informe. Aquesta indicació no prejutja el conveni laboral que sigui d'aplicació.

Perfil	Comptes anuals	Compliment	Total
Soci d'Auditoria	10,00	5,00	15,00
Cap sènior	45,00	22,50	67,50
Total hores	55,00	27,50	82,50

Aquest pressupost màxim s'ha d'entendre comprensiu de la totalitat dels costos derivats de l'execució de l'objecte del contracte per ambdues anualitats. En concret, el desglossament del pressupost de licitació és el següent:

Conceptes	Import (€)	%
Costos Directes	12.830,92	81,74%
- Despesa de Personal i altres despeses d'explotació ⁽¹⁾	12.830,92	81,74%
Costos Indirectes	2.866,88	18,26%
- Despeses generals d'estructura ⁽²⁾	1.651,87	10,52%
- Benefici Industrial	1.215,01	7,74%
Total de Costos (directes + indirectes). Pressupost net	15.697,80	100,00%
Impost sobre el Valor Afegit	3.296,54	
Pressupost base de licitació (IVA inclòs)	18.994,34	

(1) Els costos directes són aquells que s'associen amb el producte d'una forma molt clara, sense necessitat de cap tipus de repartiment. Matèries Primeres, Mà d'Obra Directa.

(2) Els costos indirectes són aquells que no poden ser aplicats directament a un producte, ni a un centre de cost. Costos Indirectes de Producció (CIP): Ma d'Obra Indirecta, costos d'aprovisionament o producció. Costos Indirectes Generals (CIG): els no necessaris per fabricar, com ara comercials, d'administració i financers.

Dins del preu s'entendrà inclosa qualsevol despesa necessària per la seva execució, com són les generals, beneficis, assegurances, transports i desplaçaments, honoraris del personal al seu càrrec, de comprovació i encàrrec, taxes, recàrrecs, comissions i tota classe d'impostos que graven l'activitat contractada.

D'acord amb els plecs de la licitació, l'adjudicatari ha de retribuir de forma igualitària a homes i dones d'equivalent perfil professional.

6. Valor estimat del contracte:

S'entén per valor estimat del contracte l'import total del contracte, sense incloure l'Impost del Valor Afegit, pagador segons les estimacions realitzades.

Desglossament del valor estimat del contracte:

- Pressupost base de licitació (sense IVA): 15.697,80 €.
- Possibles pròrrogues: 15.697,80 €.
- Possibles modificacions: No es preveuen.
- Possibles opcions eventuals: No es preveuen.

TOTAL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE: 31.395,60 € sense IVA.

7. Existència de crèdit

La despesa derivada d'aquesta contractació, es farà efectiva amb càrrec a l'aplicació pressupostària del pressupost de la Fundació Ticsalut i Social, amb la condició suspensiva que existeixi consignació adequada i suficient en els corresponents pressupostos.

2027 – 9.497,17 euros (import amb IVA)

2028 – 9.497,17 euros (import amb IVA)

Import de licitació: Import sense IVA 15.697,80 €

Import IVA: 3.296,54 €

8. Durada del contracte:

El termini d'execució és per un període inicial de dos anys, des de l'1 de gener de 2027, o data de formalització si aquests fos posterior, fins al 31 de desembre de 2028 per efectuar l'auditoria de comptes anuals i de compliment de l'exercici comptable de l'any 2026 i 2027, d'acord amb els terminis establerts en el plec de clàusules administratives i l'oferta de l'adjudicatari.

El contracte es podrà prorrogar. Es preveu una possible pròrroga de dos anys, i la durada màxima del contracte, inclosa la pròrroga, serà de quatre anys.

9. Justificació del procediment utilitzat per l'adjudicació del contracte:

El present contracte s'adjudicarà mitjançant procediment obert simplificat, de conformitat amb allò que s'estableix a l'article 159.1 de la LCSP, atès que es tracta d'un contracte de serveis el valor estimat del qual no supera els 143.000 euros.

El termini de presentació d'ofertes és de quinze (15) dies a comptar des del següent a la publicació en el perfil de contractant de l'anunci de licitació, de conformitat amb l'article 159.3 del LCSP.

10. Requisits per contractar:

Atenent a l'objecte del contracte, i a que el seu valor estimat és de 31.395,60 €, es proposen els següents criteris de solvència:

a) Solvència econòmica i financera

- Criteri: volum anual de negocis del licitador en l'àmbit al que es refereix el contracte.
 - Mínim requerit: el volum anual de negoci del millor exercici dins dels tres darrers disponibles (en funció de les dates de constitució o d'inici d'activitats de l'empresari i de presentació d'ofertes) ha de ser d'un import igual o superior al valor estimat del contracte (31.395,60 €).



- Forma d'acreditació: comptes anuals aprovades i dipositades en el Registre Mercantil, si l'empresari estigués inscrit en aquest registre, i en cas contrari per les dipositades en el registre oficial en què hagi d'estar inscrit. Els empresaris individuals no inscrits en el Registre Mercantil acreditaran el seu volum anual de negocis mitjançant els seus llibres d'inventaris i comptes anuals legalitzats pel Registre Mercantil.
- Previsió especial en cas que el contractista sigui una empresa de nova creació: el criteri per a la l'acreditació de la solvència econòmica i financera serà la disposició d'una assegurança de responsabilitat civil per riscos professionals per import igual o superior al valor estimat del contracte. L'esmentada assegurança haurà d'estar vigent fins a la finalització del termini de presentació d'ofertes, havent d'aportar així mateix el compromís de la seva renovació o pròrroga que garanteixi el manteniment de la seva cobertura durant l'execució del contracte. **MODE D'ACREDITACIÓ**: Certificat expedit per l'assegurador, en el qual constin els imports i riscos assegurats i la data de venciment de l'assegurança, i mitjançant el document de compromís vinculant de subscripció, pròrroga o renovació de l'assegurança, en els casos en què procedeixi.

Justificació: l'article 87.1 de la LCSP permet a l'òrgan de contractació triar el mitjà d'acreditació de la solvència econòmica i financera entre algun dels previstos a l'esmentat precepte. En aquest cas, s'opta pel mitjà previst a l'article 87.1.a) de la LCSP, i es respecta el límit màxim al que, llevat d'excepcions que no concorren en el present supòsit, pot ascendir el volum de negoci mínim exigint: això és, un cop i mig el valor estimat contracte. L'exposada es considera l'opció més adequada per a garantir que l'adjudicatari compta amb prou solvència financera per a fer front a les obligacions que resulten de l'execució del present contracte.

El requisit de solvència econòmica establert està vinculat a l'objecte del contracte i resulta proporcionat a la complexitat tècnica d'aquest i a la seva dimensió econòmica. Per aquests motius, es considera que el llindar establert no resulta discriminatori.

Igualment, s'inclou una previsió especial relativa a les empreses de nova creació (per a les quals es permet acreditar la solvència econòmica a través de la disposició d'una assegurança de responsabilitat civil per riscos professionals per import igual o superior al valor estimat del contracte), per tal de protegir la competència i la lliure concurrència entre els licitadors.

b) Solvència tècnica o professional:

- Criteri: Una relació dels principals serveis efectuats en els tres últims anys, d'igual o similar naturalesa que els que constitueixen l'objecte del contracte, l'import anual acumulat del qual l'any de major execució sigui igual o superior al 70 per cent del valor estimat del contracte (21.976,92 €).
- Forma d'acreditació: Els serveis efectuats s'acreditaran mitjançant certificats expedits o visats per l'òrgan competent, quan el destinatari sigui una entitat del sector públic; quan el destinatari sigui un subjecte privat, mitjançant un certificat expedit per aquest o, mancament aquest certificat, mitjançant una declaració de l'empresari acompanyat dels documents obrants en poder del mateix que acreditin la realització de la prestació; si és el cas, aquests

certificats seran comunicats directament a l'òrgan de contractació per l'autoritat competent. Per acreditar que els treballs són d'igual o similar naturalesa, s'haurà d'indicar el CPV dels serveis efectuats.

Previsió especial en cas que el contractista sigui una empresa de nova creació: el contractista acreditarà la seva solvència tècnica per un o diversos dels mitjans a què es refereix la lletra e) de l'article 90 de la LCSP.

Justificació dels criteris de solvència tècnica o professional: en aquest cas s'estableix el mitjà d'acreditació de la solvència recollit a l'article 90.1.a) de la LCSP. Es considera el mitjà més adequat d'entre els establerts en l'esmentat precepte, atès que aquest mitjà de solvència permetrà conèixer si l'empresa licitadora és capaç de portar a terme un contracte de les mateixes característiques que el contracte que es licita. Per determinar la capacitat de les empreses per dur a terme l'objecte del contracte és important l'experiència prèvia en serveis similars i el coneixement sobre el sector.

c) Classificació empresarial

No s'exigeix classificació empresarial, d'acord amb l'article 77.1.b) de la LCSP.

Tanmateix, en cas d'acreditació classificació, aquesta serà suficient per tal d'acreditar la seva solvència financera i tècnica per a la celebració de contractes del mateix tipus i import per als quals estigui classificat, d'acord amb allò previst a l'article 86.2 LCSP.

11. Compromís d'adscripció de mitjans materials i/o personals a l'execució del contracte

Les empreses licitadores hauran de signar un compromís de que disposen i es comprometen a adscriure els mitjans personals que seguidament es descriuen, d'acord amb l'article 76.2 de la LCSP, i que són obligació contractual de caràcter essencial als efectes que preveu l'article 211 de la LCSP, en cas d'incompliment.

El contractista resta obligat a adscriure a l'execució del contracte els mitjans personals establerts en l'apartat 5è del PPT:

1. Soci/a auditor/a

- **Inscripció:** inscrit/a al **Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC)**.
- **Titulació:** Llicenciatura o Grau en **Ciències Econòmiques, Administració i Direcció d'Empreses**, o titulació equivalent homologada conforme a la normativa vigent.
- **Experiència mínima:** set (7) anys en l'execució de treballs d'auditoria de comptes anuals.

2. Tècnic/a sènior

- a) **Titulació:** Llicenciatura o Grau en **Ciències Econòmiques, Administració i Direcció d'Empreses**, o titulació equivalent homologada conforme a la normativa vigent.
- b) **Experiència mínima:** cinc (5) anys en l'execució de treballs d'auditoria de comptes anuals.

Forma d'acreditació:

Els requisits indicats s'hauran d'acreditar mitjançant la documentació següent:

- **Inscripció al ROAC:** Còpia del certificat d'inscripció o consulta pública del registre oficial.
- **Experiència professional:** Mitjançant el currículum vitae i la declaració responsable de la persona adscrita, mitjançant declara que compleix amb l'experiència mínima requerida.
- **Titulacions acadèmiques:** Còpia dels títols universitaris corresponents o documents oficials d'homologació o equivalència.

IMPORTANT: la solvència del contractista i l'adscripció de mitjans, si s'escau, només l'ha d'acreditar l'empresa que es proposi com a adjudicatària, per tant, no s'ha d'aportar en la fase de licitació inicial cap document que faci referència aquesta, excepte de la documentació indicada per acreditar els criteris d'adjudicació.

Justificació de l'adscripció de mitjans: Els esmentats requisits mínims resulten necessaris per a garantir l'adequada execució del present contracte, tenint en compte l'objecte de la prestació i la justificació atorgada en l'apartat referent a la solvència d'aquest mateix informe. En conseqüència, aquest compromís d'adscripció de mitjans personal no té per objecte la creació d'obstacles injustificats a la concurrència, sinó únicament, com s'ha indicat, assegurar l'execució del servei.

Per altra banda, la complexitat tècnica del present contracte també fa que sigui determinant la concreció dels mitjans personals necessaris per a l'execució del contracte. En conseqüència, i de conformitat amb l'article 76 de la LCSP, procedeix exigir als licitadors que es comprometin a dedicar o adscriure a l'execució del contracte els mitjans personals suficients per a dita execució.

12. Criteris d'adjudicació

De conformitat amb l'article 145 de la LCSP i atenent a l'objecte del contracte de referència, es proposen els següents criteris d'adjudicació. En concret, i d'acord amb l'article 145.3.g) de la LCSP, i atès que es tracta d'un contracte de serveis que té per objecte prestacions de caràcter intel·lectual, s'estableix una pluralitat de criteris d'adjudicació, no essent el preu l'únic factor determinant de l'adjudicació.

Així mateix, es dona compliment a la previsió de l'article 145.4 de la LCSP, segons la qual, *«Els òrgans de contractació vetllaran perquè s'estableixin criteris d'adjudicació que permetin obtenir obres, subministraments i serveis de gran qualitat que responguin tan bé com sigui possible a les seves necessitats; i, especialment, en els procediments de contractes de serveis que tinguin per objecte prestacions de caràcter intel·lectual, com els serveis d'enginyeria i arquitectura.»*, igualment, a seguir-se el procediment simplificat, s'ha de tenir en compte la previsió establerta a l'art. 159.1.b) de la LCSP en relació a les prestacions de caràcter intel·lectual: *«Que entre els criteris d'adjudicació prevists en el plec no hi hagi cap avaluable mitjançant judici de valor o, d'haver-los, la seva ponderació no superi el vint-i-cinc per cent del total, excepte en el cas que el*

contracte tingui per objecte prestacions de caràcter intel·lectual, com els serveis d'enginyeria i arquitectura, en què la seva ponderació no podrà superar el quaranta-cinc per cent del total.»

La puntuació màxima de 100 punts es distribuirà de la següent manera:

RESUM PUNTUACIÓ

Criteris de valoració avaluables mitjançant fórmula i automàtics – fins a 60 punts

1. Oferta econòmica: fins a 40 punts
2. Experiència específica del/de la Soci/a auditor/a adscrit/a al contracte en auditories de comptes del sector públic: fins a 10 punts
3. Experiència específica del/de la Soci/a auditor/a adscrit/a al contracte en auditories de compliment del sector públic: màxim 10 punts

Criteris de valoració sotmesos a judici de valor – fins a 40 punts

1. Memòria tècnica de prestació del servei: fins a 25 punts
2. Pla de treball específic per a l'execució del contracte: fins a 15 punts.

El servei objecte d'aquesta licitació s'adjudicarà a l'empresa que, en el seu conjunt, faci la proposició amb millor relació qualitat-preu, segons els criteris que s'assenyalen a continuació:

A. CRITERIS AVALUABLES MITJANÇANT FÓRMULA I AUTOMÀTICS – 60 punts

a.1. Oferta econòmica – Fins a 40 punts

S'atorgaran 40 punts a l'empresa licitadora que presenti el preu més baix en relació amb la prestació de servei continuat. La resta de licitadors obtindran una puntuació segons la fórmula següent

La resta de licitadors obtindran una puntuació segons la fórmula següent:

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

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

El valor de ponderació en aquest cas serà de 4.

Justificació del criteri de valoració: El preu es l'element que defineix el cost de la prestació, i per tant un dels components bàsics per determinar la millor relació qualitat-preu previst com a requisit d'adjudicació a l'article 145 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.

La fórmula exposada s'estableix en aplicació de la Directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica, emesa per la Direcció General de Contractació Pública.

En aquest cas, i d'acord amb la possibilitat prevista a la Directriu referida, s'estableix el valor de ponderació de 4, atès que, en el present escenari contractual, el coneixement del mercat existent per part de l'òrgan de contractació i la seva expertesa en aquest àmbit, el fan coneixedor de situacions que condueixen a trencar l'equilibri de la relació qualitat/preu en les ofertes i que, en conseqüència, poden desvirtuar l'objectiu estratègic de la contractació pública.

a.2. Experiència específica del/de la Soci/a auditor/a adscrit/a al contracte en auditories de comptes del sector públic – Fins a 10 punts

Es valorarà l'experiència específica del/de la Soci/a auditor/a adscrit/a a l'execució del contracte en la realització de treballs d'auditoria de comptes d'entitats integrants del sector públic.

S'atorgaran **2'5 punts** per cada treball d'auditoria de comptes realitzat com a soci/a responsable en una entitat del sector públic, fins a un **màxim de 10 punts**.

La puntuació s'acreditarà mitjançant una relació dels treballs efectuats, amb indicació de **l'entitat auditada, l'any d'execució i el rol desenvolupat**.

a.3. Experiència específica del/de la Soci/a auditor/a adscrit/a al contracte en auditories de compliment del sector públic – Fins a 10 punts

Es valorarà l'experiència específica del/de la Soci/a auditor/a adscrit/a a l'execució del contracte en la realització de treballs d'auditoria de compliment en entitats integrants del sector públic.

S'atorgaran **2'5 punts** per cada treball d'auditoria de compliment realitzat com a soci/a responsable en una entitat del sector públic, fins a un **màxim de 10 punts**.

La puntuació s'acreditarà mitjançant una relació dels treballs efectuats, amb indicació de **l'entitat auditada, l'any d'execució i el rol desenvolupat**.

Acreditació dels criteris de valoració a.2. i a.3

Només per a l'empresa proposada com adjudicatària:

1- Soci/a auditor/a adscrit/a a l'execució del contracte:

- a) Relació detallada dels treballs declarats a l'oferta per a la valoració dels criteris a.2 i a.3, amb indicació de:
- Entitat auditada.
 - Any de realització o d'emissió de l'informe.
 - Tipus de treball (auditoria de comptes o auditoria de compliment).
 - Condició del/de la professional com a soci/a responsable i signant de l'informe.
- b) Acreditació mitjançant certificats o informes dels treballs realitzats, contractes, informes d'auditoria signats o qualsevol altra documentació que permeti verificar

la realització efectiva dels treballs i la intervenció del/de la Soci/a auditor/a adscrit/a al contracte.

Nota:

Els criteris de valoració declarats a l'oferta es consideraran verídics a tots els efectes. En el moment de l'acreditació posterior, la documentació presentada haurà de coincidir íntegrament amb el contingut declarat a l'oferta, sense que sigui possible ampliar o modificar els treballs indicats inicialment.

La Mesa de contractació comprovarà que les entitats respecte a les que s'invoquin experiències en auditoria de comptes estiguin inscrites a l'Inventari d'Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local (INVENTE), regulat pel Reial Decret 749/2019, de 27 de desembre, o la seva condició d'Administració General de l'Estat, Administració de les comunitats autònomes, entitats que integren l'Administració local o entitats del sector públic institucional.

Justificació del criteri de valoració a.2 i a.3: De conformitat amb l'article 145.2.2n de la LCSP, es valora l'experiència específica del/de la Soci/a auditor/a adscrit/a a l'execució del contracte en auditories de comptes i auditories de compliment d'entitats del sector públic, atès que la qualitat del personal responsable dels treballs pot afectar de manera significativa l'execució d'un contracte de caràcter intel·lectual.

Els criteris es troben directament vinculats a l'objecte del contracte i són diferents dels requisits mínims d'aptitud i d'adscripció de mitjans, ja que valoren un nivell superior d'especialització en l'àmbit específic del sector públic.

A més, el coneixement del marc normatiu, comptable i de control aplicable a les entitats del sector públic, així com de la normativa específica de les fundacions del sector públic de Catalunya, constitueix un factor que contribueix directament a una major qualitat en l'execució dels treballs objecte del contracte.

B. CRITERIS SUBJECTES A JUDICI DE VALOR – 40 punts

b.1. Memòria tècnica de prestació del servei – fins a 25 punts

Es valorarà la qualitat tècnica, coherència i adequació de la metodologia proposada per a l'execució dels treballs, d'acord amb els aspectes següents:

- Planificació i organització dels treballs d'auditoria – **fins a 8 punts**.
- Metodologia d'execució de les proves d'auditoria financera i de compliment – **fins a 7 punts**.
- Sistema de supervisió, revisió interna i control de qualitat – **fins a 5 punts**.
- Mecanismes de coordinació i comunicació amb l'entitat contractant – **fins a 5 punts**.

b.2. Pla de treball específic per a l'execució del contracte – fins a 15 punts

Es valorarà:

- La identificació dels principals riscos associats als treballs objecte del contracte – **fins a 5 punts**.
- L'adequació del calendari i cronograma d'execució proposat – **fins a 5 punts**.

- Les mesures previstes per garantir el compliment dels terminis i la qualitat dels lliuraments – **fins a 5 punts**.

La puntuació de cada subcriteri es determinarà atenent al grau de concreció, coherència, viabilitat i adequació de la proposta a les característiques i necessitats de la Fundació TIC Salut Social, així com a la seva capacitat per garantir una correcta execució dels treballs objecte del contracte.

Cada punt de les propostes de judici de valor haurà d'estar separat i identificat clarament i la proposta no podrà excedir les **vint (20) pàgines**, de mida A4, en conjunt per a tots els punts que conformen la memòria inclosos el annexos. No seran valorats els fulls que excedeixin aquest límit de pàgines, ni apartats addicional a l'índex indicat a dalt. Cal desenvolupar la proposta tècnica en format Word/Open Office, utilitzant tipus de lletra Arial 11 i interlineat múltiple a 1,1 (o valors superiors als recomanats).

La valoració de les ofertes tècniques es realitzarà a partir del contingut de la proposta presentada per cada licitador, tenint en compte el seu grau d'adequació als requisits i prescripcions tècniques establerts en els plecs. Aquesta valoració es farà també per comparació entre totes les ofertes presentades, amb l'objectiu d'establir el grau relatiu de qualitat de cadascuna en relació amb la resta, d'acord amb els criteris de valoració previstos i seguint la següent taula de puntuació orientativa:

Qualitat de la proposta	Descripció orientativa	Puntuació orientativa
Excel·lent	La proposta és molt detallada, ben estructurada i supera àmpliament els requisits establerts. Presenta un alt grau de claredat, coherència i realisme. Inclou aportacions de valor afegit i demostra un coneixement profund de la prestació.	90% – 100% de la puntuació màxima del criteri
Bona	La proposta compleix de manera satisfactòria els requisits establerts. Està ben estructurada i és clara, tot i que no aporta elements diferencials rellevants.	70% – 89% de la puntuació màxima del criteri
Adequada	La proposta compleix els requisits mínims exigits, però presenta mancances en detall, claredat o grau de desenvolupament.	50% – 69% de la puntuació màxima del criteri
Insuficient	La proposta no assoleix el nivell mínim exigible. Presenta mancances rellevants o no permet garantir adequadament el compliment del contracte.	0% – 49% de la puntuació màxima del criteri

Nota: Aquesta taula orientativa s'aplicarà a cadascun dels criteris i subcriteris sotmesos a judici de valor, atenent al grau de detall, coherència, adequació i qualitat de la proposta presentada en relació amb els aspectes objecte de valoració.

Ponderació dels criteris sotmesos a un judici de valor:

Per a cadascun dels criteris de valoració qualitatiu/tècnics (o, si s'escau, subcriteris) susceptibles d'un judici de valor es realitzaran les valoracions en els termes previstos en cadascun dels criteris, obtenint cadascuna de les ofertes, en cadascun dels criteris, la puntuació corresponent.

Posteriorment, en el cas que com a mínim una de les ofertes obtingui una puntuació igual o superior al 80% de la puntuació màxima establerta per a cada criteri (o, si s'escau, subcriteri), s'aplicarà a les puntuacions obtingudes inicialment de cada criteri o subcriteri la fórmula següent:

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

P_{op} = 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

En cada criteri o subcriteri les puntuacions finals que es concediran a les empreses seran les que resultin d'aplicar aquesta fórmula.

No obstant, en el cas que cap de les ofertes obtingui una puntuació igual o superior al 80% de la puntuació de cada criteri o subcriteri, no s'aplicarà la fórmula anterior, sinó que es concedirà directament la puntuació inicialment obtinguda.

S'estableix un llindar mínim del 50 per cent de la puntuació en el conjunt dels criteris qualitius per a continuar en el procés selectiu, d'acord amb l'article 146.3 de la LCSP.

IMPORTANT: la inclusió de documentació referent a l'oferta econòmica i altres criteris avaluables automàticament (sobre B) en el Sobre A, serà motiu d'exclusió.

Justificació dels criteris de valoració subjectius: tots els criteris de valoració subjectius establerts estan vinculats a l'objecte del contracte, atès que tots ells es refereixen a les prestacions que han de realitzar-se en virtut del contracte, i redunden en una major qualitat de la prestació. La fórmula exposada s'estableix en aplicació de la Directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica, emesa per la Direcció General de Contractació Pública.

Criteris de desempat:

Article 13.3 del PCAP.

Baixes presumptament anormals:

Per a la determinació de que una oferta presenta uns valors presumptament anormals o desproporcionats serà d'aplicació el procediment descrit a l'apartat I del Quadre de Característiques i la clàusula 13.4 del PCAP que regeixen aquesta contractació.

13. Condicions especials d'execució

Les previstes a l'apartat M Quadre de Característiques del PCAP i a la clàusula 19 del PCAP.

14. Modificacions previstes

No se'n preveuen.

15. Subcontractació

Atesa la naturalesa intel·lectual dels serveis objecte del contracte i la incidència directa que la qualificació i experiència dels professionals adscrits tenen sobre la qualitat de la prestació, les funcions corresponents a la direcció, planificació, supervisió i signatura dels treballs d'auditoria, així com les tasques pròpies del/de la Soci/a auditor/a adscrit/a al contracte, hauran de ser executades directament per l'empresa adjudicatària i no podran ser objecte de subcontractació.

La resta de prestacions accessòries o complementàries podran ser subcontractades de conformitat amb el que disposa l'article 215 de la LCSP.

16. Altres observacions

No procedeix.

Responsable del contracte	Conformitat àrea jurídica	Conformitat Direcció
Alejandro Santos <i>Responsable financer de la Fundació</i>	Raquel Sánchez Ortega <i>Tècnica Jurídica i de contractació</i>	Joan Guanyabens Calvet <i>Director</i>