

Núm. expedient	Document
HCA-FUSSMONT 004/2026	00. Informe de necessitats

ASSUMPTE: MEMÒRIA JUSTIFICATIVA I INFORME SOBRE LA NECESSITAT DE LA CONTRACTACIÓ CONJUNTA DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS PER A HOSPITAL COMARCAL D'AMPOSTA, SAM I LA FUNDACIÓ PRIVADA SERVEIS SOCIALS DEL MONTSIÀ, PER PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT I TRÀMIT ORDINARI

1. OBJECTE

És objecte d'aquest expedient la contractació conjunta, mitjançant procediment obert simplificat, del servei d'auditoria financera dels comptes anuals dels exercicis 2026, 2027 i 2028 per a l'Hospital Comarcal d'Amposta, SAM (HCA) i la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià (FUSSMONT).

2. JUSTIFICACIÓ NO DIVISIÓ EN LOTS

Les prestacions objecte d'aquest contracte no es troben dividides en lots en base al que estableix l'apartat 3b) de l'article 99 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, donat el fet que entre les entitats contractants existeix relació i vincle entre elles i amb l'Ajuntament d'Amposta, si bé l'HCA és soci fundacional de la FUSSMONT, i, a més, està constituït per capital íntegrament pertanyent a l'Ajuntament d'Amposta, per la qual cosa, i per la bona gestió, coordinació i execució del servei objecte del contracte, es realitzarà la contractació de forma conjunta, amb el benentès que cada entitat haurà de fer front a les despeses respectives del seu servei.

3. MOTIVACIÓ

D'acord amb les obligacions de les entitats contractants a ser sotmeses a serveis d'auditoria financera d'acord amb el que disposa la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes i el RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, el Codi Civil de Catalunya i altra normativa vigent i relacionada, és necessària la contractació del servei d'auditoria financera dels comptes anuals dels exercicis 2026, 2027 i 2028, en els termes que establiran el PCAP, PPT i QC.

A més d'aquesta obligació legal, la realització d'una auditoria externa constitueix un instrument essencial per garantir l'adequat compliment de dites obligacions i contribuir a detectar possibles incidències, debilitats o àrees de millora en els procediments econòmic-financiers i de control intern, facilitant l'adopció de mesures correctores i una millor gestió dels recursos públics.

La contractació externa del servei resulta el mitjà idoni i eficient per satisfer les necessitats descrites, al permetre disposar de professionals qualificats i habilitats legalment per a l'emissió del corresponent informe d'auditoria, garantint l'acompliment dels estàndards professionals i normatius aplicables.

4. JUSTIFICACIÓ D'INSUFICIÈNCIA DE MITJANS

La contractació d'aquest servei no ve donada per la falta de medis de les entitats contractants, sinó per l'aplicació de la legislació vigent en matèria comptable, esmentada anteriorment que obliga a que aquests serveis es prestin externament, als efectes de donar compliment a allò previst a l'article 116.4 f) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

L'execució del servei d'auditoria de comptes anuals requereix la intervenció de professionals especialitzats, amb qualificació tècnica específica en matèria d'auditoria financera i comptable, així com plena independència respecte de les entitats auditades, conforme a la normativa reguladora de l'activitat.

5. ENTITATS CONTRACTANTS I ÒRGAN DE CONTRACTACIÓ

SOCIETAT / ENTITAT JURÍDICA CONTRACTANT			
DENOMINACIÓ	NIF	DOMICILI	POBLACIÓ
Hospital Comarcal d'Amposta, SAM (HCA)	A - 43282334	C/ Jacint Verdaguer, 11 -13	43870 Amposta

SOCIETAT / ENTITAT JURÍDICA CONTRACTANT			
DENOMINACIÓ	NIF	DOMICILI	POBLACIÓ
Fundació Privada Serveis Socials del Montsià (FUSSMONT)	G43908599	C/ Sant Cristòfol, 278-280	43870 Amposta

La competència per a contractar correspon als apoderats mancomunats d'Hospital Comarcal d'Amposta, SAM i de la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià, d'acord amb els poders notariais atorgats per la Notària d'Amposta, la Sra. Paz Juanes Arnal, ambdós de data 13 de febrer de 2026, números 289, en cas d'HCA, i 293, en cas de la FUSSMONT, del seu protocol, sense perjudici de donar compte al Consell d'Administració d'Hospital Comarcal d'Amposta, SAM i al Patronat de la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià.

6. ELECCIÓ DEL PROCEDIMENT

Es tramita un procediment obert simplificat, regulat a l'article 159, apartats del 1 al 4, de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, donat que el seu valor estimat compleix el requisit establert a l'art. 159.1 a) de la LCSP per als contractes de serveis.

7. DURADA DEL CONTRACTE

El termini de contracte s'estableix en un termini de 3 anys, el qual no podrà ser prorrogat.

8. CLASSIFICACIÓ QUE S'EXIGEIX ALS PARTICIPANTS I JUSTIFICACIÓ

No és preceptiva, d'acord amb l'establert en l'art. 77.1 b) de la LCSP.

9. CRITERIS DE SOLVÈNCIA

Els criteris de solvència tècnica, econòmica i financera i les condicions especials d'execució requerits a la licitació i que a continuació es descriuen són els que millor poden justificar que

l'empresa compta amb els recursos econòmics i tècnics suficients per donar resposta a les necessitats de l'entitat contractant.

9.1 Solvència econòmica i financera

- **Volum anual de negocis**, mínim igual al valor estimat del contracte, referit al millor dels tres darrers exercicis aprovats.

L'acreditació del darrer criteri es portarà a terme a través dels comptes anuals aprovats i dipositats en el Registre Mercantil (o Registre Oficial corresponent o, en cas d'empresaris individuals no inscrits en el R.M., llibres inventariats i comptes anuals legalitzats pel Registre Mercantil corresponent).

9.2 Solvència tècnica o professional:

- **Relació dels principals serveis efectuats del mateix tipus o naturalesa que aquell a què correspon l'objecte del contracte, efectuats per l'interessat en el curs dels tres últims anys** en la que s'indiqui l'import, la data i el destinatari, públic o privat dels mateixos; avalats per 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, a falta de certificat, mitjançant una declaració de l'empresari acompanyat dels documents que acreditin la realització de la prestació.

S'haurà d'acreditar que en almenys un d'aquests tres últims anys:

- Ha realitzat un mínim de tres contractes de serveis similars corresponents al mateix tipus o naturalesa que el que correspon a l'objecte del contracte.
- La totalitat dels serveis similars corresponents al mateix tipus o naturalesa que el que correspon a l'objecte del contracte, duts a terme en un mateix any d'aquests tres últims, ha de ser d'un import acumulat d'almenys el 70% del valor estimat del contracte.

Als efectes de determinar la correspondència entre els treballs acreditats i els que constitueixen l'objecte del contracte s'ha d'atendre a la coincidència entre els tres primers dígitos dels seus respectius codis CPV.

- **Inscripció en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC)**

Els licitadors hauran d'acreditar:

- i. Estar habilitats per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes mitjançant la seva inscripció en el ROAC. En el cas de persones jurídiques, la inscripció deuria correspondre a la pròpia societat.
- ii. L'adscripció al contracte d'un auditor de comptes, inscrit en el ROAC, que assumirà la direcció, supervisió i signatura dels treballs objecte del contracte.

10. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ

10.1 Criteris objectius (fins a 75 punts)

1. Oferta econòmica (fins a 75 punts)

Les ofertes econòmiques presentades pels licitadors no poden superar el màxim anual establert al pressupost base de licitació de l'apartat 12 del present informe. En cas que se superi aquest llindar serà causa d'exclusió.

Es valoraran les ofertes econòmiques presentades per aquest servei pels licitadors de la següent manera. La fórmula per al càlcul de l'oferta econòmica és la marcada per la Directriu 1/2020 de la Direcció General de Contractació Pública:

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

P_v = Puntuació de l'oferta a valorar

O_v = Oferta a valorar

O_m = Millor oferta

I_L = Import de licitació producte (preu màxim de licitació)

V_P = Valor de ponderació (igual a 1)

P = Puntuació màxima del criteri

Justificació: El preu és una variable objectiva respecte a l'oferta.

10.2 Criteris subjectius d'apreciació tècnica sotmesos a judici de valor (fins a 25 punts)

Els licitadors hauran de presentar una memòria tècnica (s'ha de presentar en el SOBRE A) que compregui les prescripcions establertes en els apartats 3 i 4 Plec de Prescripcions Tècniques (PPT) i que hauran de contemplar els següents punts:

- 1. Un anàlisi exhaustiu de les obligacions en matèria d'elaboració dels comptes anuals aplicable a cadascuna de les entitats contractants (fins a 8 punts),** d'acord amb la seva naturalesa jurídica, i segons la normativa aplicable i vigent. Es valorarà el nivell de concreció i detall que acrediti el coneixement de la naturalesa jurídica de les entitats contractants.

Justificació: Realitzar correctament un anàlisi de les obligacions de cada entitat contractant en matèria de comptes anuals, tenint en compte la diferent naturalesa jurídica d'aquestes, garanteix la demostració d'un alt grau de coneixement en aquesta matèria i per ambdues entitats, el qual repercutirà en la correcta execució del contracte d'acord amb la normativa vigent.

- 2. Una metodologia de treball per la realització de la prestació del servei (fins a 10 punts)** que faci una descripció detallada de les tasques a dur a terme indicant la planificació de treballs, tasques, procediments, consultes, concertació de reunions i la coordinació de tasques i treballs.

Aquesta descripció haurà contenir les tasques individualitzades per part de cada membre de l'equip de treball indicant-ne les obligacions i les responsabilitats dels diferents membres de l'equip de treball,

A més a més aquesta planificació haurà d'estar calendaritzada contenint una estimació de la dedicació horària de l'equip de treball, respectant el volum d'hores determinat en l'apartat 4.3 del PPT i indicant la forma en la que es justificarà la dedicació horària.

Es valorarà el nivell de concreció i detall de les tasques i calendarització de les mateixes.

Justificació: És considera important una correcta organització de l'execució del contracte prevista per les entitats licitadores, la planificació i calendarització del treball, així com les tasques i obligacions a realitzar per cada membre de l'equip de treball i la seva coordinació, el qual donarà una idea del coneixement del treball a dur a terme i l'adaptació a les necessitats de les entitats contractants.

- 3. Experiència professional específica de l'auditor responsable (fins a 7 punts)** d'acord amb els següents criteris:

- Es valorarà l'experiència professional de l'auditor responsable en base a les auditories financeres dels comptes anuals realitzades a fundacions, durant els últims 15 anys (fins a 3,5 punts).
- Es valorarà l'experiència professional de l'auditor responsable en base a les auditories financeres dels comptes anuals realitzades a entitats del sector sanitari i/o assistencial, durant els últims 15 anys (fins a 3,5 punts).

Serà necessària la presentació d'una Declaració Responsable signada tant per l'auditor responsable que declara com pel representant legal de l'empresa, en la qual es faci constar la seva experiència, reflectint una relació enumerada de les fundacions i/o entitats del sector sanitari i/o assistencial a les quals hagi dut a terme l'auditoria financera dels seus comptes anuals, així com els anys de prestació d'aquest servei a les entitats declarades. En cas contrari, no es podran valorar els presents criteris.

Per als anteriors criteris es tindrà en consideració i per tant s'avaluarà l'acreditació de la l'experiència professional específica de l'auditor responsable en Fundacions prestadores de serveis regulats per la Llei 12/2007 de Serveis Socials de Catalunya i el Decret 142/2010 pel que s'aprova la Cartera de Serveis Socials, i en entitats proveïdores de serveis sanitaris quina activitat està subjecta al Decret 118/2014 sobre contractació i prestació dels serveis sanitaris amb càrrec al Servei Català de salut

Aquest criteri s'estableix a raó de la condició jurídica (ens del sector públic) i l'objecte social de les entitats contractants amb la voluntat de garantir la màxima qualitat dels serveis oferts pels licitadors.

Justificació: L'objectiu d'aquest criteri és valorar la qualificació i l'experiència acreditada en la realització d'auditories financeres dels comptes anuals a entitats de complexitat i naturalesa equivalents del personal que executarà efectivament el contracte, al considerar-se un element determinant de la qualitat del servei, així com la seva capacitat per abordar problemàtiques fiscals complexes i específiques d'entorns organitzatius similars.

11. CONDICIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ

Es preveu com a condició especial d'execució la següent condició compresa en l'article 202.2 de la LCSP, que haurà de complir l'adjudicatari del contracte:

A) Estabilitat d'ocupació i igualtat d'oportunitats entre homes i dones.

Les empreses adjudicatàries estaran obligades a afavorir l'estabilitat d'ocupació i la igualtat d'oportunitats entre homes i dones, per garantir la igualtat efectiva entre els gèneres de conformitat amb la normativa vigent. S'haurà d'evitar, en qualsevol cas, l'ús de llenguatge i d'imatges sexistes i discriminatòries i s'hauran d'adoptar mesures per prevenir, controlar i erradicar l'assetjament sexual i la discriminació per raó de gènere, raça o condició sexual.

B) Aplicació de condicions de treball del conveni col·lectiu d'aplicació.

L'empresa contractista tindrà l'obligació d'aplicar a la plantilla que executi el contracte les condicions de treball establertes per l'últim conveni col·lectiu sectorial vigent en què s'enquadri i desenvolupi la prestació contractual, sens perjudici de les millores que pugui establir. El/La responsable del contracte podrà requerir a l'empresa contractista que declari formalment que ha complert la obligació. Així mateix, el/la responsable del contracte o l'òrgan de contractació podran requerir als òrgans de representació de les persones treballadores que informin al respecte.

C) Protecció de dades

El contractista resta obligat a sotmetre's a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades. Aquesta obligació té el caràcter d'obligació contractual essencial de conformitat amb el que disposa la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 211.

12. OBLIGACIONS CONTRACTUALS ESSENCIALS

a) SI X NO

b) Les que consten en el Plec de Clàusules Administratives Particulars i plec de prescripcions tècniques i les següent:

- Obligació del contractista de sotmetre's a la normativa nacional i de la unió europea en matèria de protecció de dades.
- L'incompliment de les criteris d'adjudicació oferts pel contractista, entenent que aquests han resultat determinants per a l'adjudicació del contracte al seu favor.

- La sanció per part de l'òrgan de la competència, al contractista, per una infracció greu en matèria de falsejament de la competència a causa del seu comportament en el procediment de licitació.
- El contractista resta obligat a incloure en l'execució del contracte i al seu càrrec les mesures de seguretat i salut pública que estableixin en cada moment les autoritats sanitàries, la Secretaria de Funció Pública i la normativa vigent. En tot cas, s'hauran de validar les mesures a aplicar amb el servei de prevenció de riscos laborals competent de l'entitat contractat i acatar les instruccions impartides per aquest i pel responsable del contracte.
- Les condicions especials d'execució anteriorment establertes d'acord amb la clàusula 25 del PCAP.
- Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a les prestacions objecte dels contractes.
- No realitzar accions que posin en risc l'interès públic.
- Denunciar les situacions irregulars que es puguin presentar en els processos de contractació pública o durant l'execució dels contractes.
- Abstenir-se de realitzar conductes que tinguin per objecte o puguin produir l'efecte d'impedir, restringir o falsejar la competència com per exemple els comportaments col·lusoris o de competència fraudulenta (ofertes de resguard, eliminació d'ofertes, assignació de mercats, rotació d'ofertes, etc.).
- Respectar els acords i les normes de confidencialitat.
- Col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats i que la legislació de transparència i els contractes del sector públic imposen als adjudicataris en relació amb l'Administració o administracions de referència, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència que els pertoquin de forma directa per previsió legal.

13. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

Amb independència de la unitat encarregada del seguiment i l'execució ordinària del contracte, es designa, com a responsable dels contractes d'ambdues entitats a la Direcció General - Gerència de l'Hospital Comarcal d'Amposta i de la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià.

14. RÈGIM ECONÒMIC DEL CONTRACTE

El pressupost base de licitació, que és el límit màxim de despesa (IVA inclòs), i el valor estimat del contracte, en el qual, per aquest contracte, no es preveuen pròrrogues ni modificacions, representen el total desglossat segons les taules que es mostren a continuació:

14.1 Pressupost base de licitació

Entitats	1 ^{er} any	2 ^{on} any	3 ^{er} any	Total
Hospital Comarcal d'Amposta, SAM (HCA)	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	45.000,00 €
Fundació Privada Serveis Socials del Montsià (FUSSMONT)	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	18.000,00 €
Total (IVA exclòs)	21.000,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €	63.000,00 €
IVA (21%)	4.410,00 €	4.410,00 €	4.410,00 €	13.230,00 €
Total (IVA inclòs)	25.410,00 €	25.410,00 €	25.410,00 €	76.230,00 €

14.2 Valor estimat del contracte

Entitats	1 ^{er} any	2 ^{on} any	3 ^{er} any	TOTAL (IVA exclòs)
Hospital Comarcal d'Amposta, SAM	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	45.000,00 €
Fund. Priv. Serveis Socials del Montsià	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	18.000,00 €
TOTAL (IVA exclòs)	21.000,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €	63.000,00 €

15. EXISTÈNCIA DE CREDIT

Consta l'existència de crèdit/finançament necessari per assumir les obligacions econòmiques d'aquest contracte a càrrec de l'Hospital Comarcal d'Amposta SAM i la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià, que quedarà acreditada amb el degut certificat d'existència de crèdit.

16. FACTURACIÓ I FORMA DE PAGAMENT

El pagament es realitzarà mitjançant transferència bancària, a 30 dies a partir de la validació de la factura per part de la persona / òrgan competent de l'Hospital Comarcal d'Amposta i la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià, de conformitat amb l'article 198 de la CSP i l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

17. ALTRA INFORMACIÓ I DOCUMENTACIÓ D'INTERÉS

Tota la informació necessària per el present contracte per procediment obert tràmit ordinari, es trobarà reflectida en els plecs administratius (PCAP), tècnics (PPT) i quadre de característiques tècniques (QC) corresponent.

18. L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE REQUEREIX TRACTAMENT DE DADES PER PART DE L'EMPRESA CONTRACTISTA:

☒ SÍ, per la naturalesa de les funcions a desenvolupar per la prestació del servei objecte del contracte es tindrà accés a dades de caràcter personal de professionals i/o proveïdors de les entitats.

☐ NO

19. PETICIÓ DE ELEVACIÓ A L'ORGAN DE CONTRACTACIÓ

Atès que la competència per a contractar de les entitats correspon als seus apoderats mancomunats, sense perjudici de donar compte al Consell d'Administració de Hospital Comarcal d'Amposta, i al Patronat de la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià, s'eleva el present informe de necessitats als efectes d'aprovar-lo i autoritzar el contracte per procediment obert simplificat i tràmit ordinari.

Amposta, a data de les signatures digitals,

Sr. Jordi Jornet Pallarès
Cap de l'Àrea Econòmica i Financera
HOSPITAL COMARCAL D'AMPOSTA, SAM
FUNDACIÓ PRIVADA SERVEIS SOCIALS DEL MONTSIÀ