

Memòria justificativa del contracte

1.- Objecte complet del contracte

Servei d'auditoria financera dels comptes de l'entitat Consorci Castelldefels Agents de Salut corresponents als exercicis tancats a 31 de desembre de 2026, 2027 i 2028, amb possibilitat de pròrroga anual per als exercicis 2029 i 2030.

2.- Elecció del procediment

Es tramita un procediment obert simplificat abreujat, de conformitat amb l'establert a l'article 159.6 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

3.- Vigència del contracte

D'acord amb les necessitats del CASAP detectades, el present contracte tindrà una vigència de 3 anys des de la seva formalització, amb possibilitat de pròrroga de 2 anys més, per anualitats.

4.- Classificació que s'exigeix als participants i justificació

No s'exigeix classificació.

5.- Criteris de Solvència tècnica o professional i econòmica i financera, amb la justificació

En compliment de l'establert a l'apartat 6.b) de l'article 159 de la LCSP, s'eximeix als licitadors de l'acreditació de la solvència econòmica i financera i tècnica o professional.

No obstant això, els licitadors hauran de disposar de la solvència econòmica i tècnica que s'assenyala a continuació, i respecte de la qual, durant l'execució del contracte, podria ser requerida la seva acreditació per part de l'òrgan de contractació.

1. Solvència econòmica i financera

D'acord amb l'article 87.1.a) de la LCSP, el volum anual de negocis referit a l'any de major execució dels darrers tres anys conclosos ha de ser d'almenys una vegada i mitja el valor anual mig del contracte.

Aquesta circumstància s'acreditarà mitjançant l'aportació dels comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil (és imprescindible que s'aporti el model normalitzat del Registre Mercantil) o en el registre oficial que correspongui o, en el cas d'empresaris individuals no inscrits al Registre Mercantil, mitjançant el llibre d'inventaris i comptes anuals legalitzats per aquest Registre.

2. Solvència tècnica o professional

D'acord amb l'article 90.1.a) de la LCSP, els licitadors hauran d'acreditar que l'import anual acumulat en l'any de major execució dels darrers tres anys dels serveis corresponents al mateix tipus o naturalesa que el que correspon a l'objecte del contracte és d'almenys el 70% de l'annualitat mitjana del contracte.

Aquesta circumstància s'acreditarà mitjançant l'aportació d'una relació dels serveis realitzats per l'interessat en el curs dels darrers tres anys, corresponents al mateix tipus o naturalesa al que correspon l'objecte del contracte, especificant l'import, les dates i el destinatari públic o privat. En el cas de destinataris públics, els serveis realitzats s'entendran acreditats si s'aporta certificat expedit o visat per l'òrgan competent. En el cas de destinataris privats, els serveis realitzats es podran acreditar mitjançant certificats expedits per aquests o, si no n'hi ha, mitjançant declaració del licitador acompanyada dels documents que acreditin la realització de la prestació. Els certificats de bona execució emesos per destinataris públics podran ser comunicats directament per aquesta entitat a l'òrgan de contractació.

Per determinar la correspondència entre els serveis acreditats i els de l'objecte del contracte es verificarà la coincidència entre els tres primers dígit dels seus respectius codis CPV.

En tant que es tracta d'un contracte no subjecte a regulació harmonitzada, quan el contractista sigui una empresa de nova creació, entenent-se com a tal la que tingui una antiguitat inferior a cinc anys, la seva solvència tècnica s'acreditarà per un o diversos dels mitjans als que es refereix l'article 90 de la LCSP, lletres b) a i), sense que en cap cas sigui aplicable l'establert a la lletra a), relatiu a l'execució d'un nombre determinat de serveis.

Adscripció de mitjans materials i/o personals a l'execució del contracte

De conformitat amb l'article 76 de la LCSP, atesa la complexitat tècnica dels treballs objecte del contracte, l'empresa adjudicatària haurà d'adscriure a l'execució del contracte els mitjans personals necessaris per garantir la correcta execució del servei. Com a mínim, l'adjudicatari haurà de disposar durant tota la vigència del contracte de:

1. Soci-Director:
 - a. Experiència mínima de deu (10) anys en auditoria de comptes.
 - b. Realització de com a mínim cinc (5) controls financers d'entitats de l'àmbit del sector públic sanitari en els últims tres (3) exercicis.
 - c. Inscrit durant un període mínim de 3 anys al Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i continuar inscrit durant tota la durada del contracte.
2. Cap d'equip expert:
 - a. Experiència mínima de deu (10) anys en auditoria de comptes.
 - b. Realització de com a mínim cinc (5) controls financers d'entitats de l'àmbit del sector públic sanitari en els últims tres (3) exercicis.

- c. Inscrit durant un període mínim de 3 anys al Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i continuar inscrit durant tota la durada del contracte.

Els criteris de solvència tècnica o professional, econòmica i financera i les condicions especials d'execució requerits a la licitació són els que millor poden justificar que l'empresa compta amb els recursos econòmics i tècnics suficients per donar resposta al servei.

La solvència econòmica exigida té com a finalitat assegurar que l'empresa disposa d'una estructura econòmica suficient per afrontar amb garanties l'execució del contracte sense comprometre'n la continuïtat. Es tracta d'un criteri proporcionat a la naturalesa del contracte i necessari per minimitzar riscos econòmics derivats d'una eventual insuficiència financera del contractista.

Atenent la solvència tècnica, s'exigeix que l'import anual acumulat, en l'any de major execució dels últims tres, dels serveis realitzats del mateix tipus o naturalesa, sigui almenys del 70% de l'annualitat mitjana del contracte atès que el criteri garanteix que el licitador:

- Té experiència recent i rellevant en la prestació de serveis del mateix sector.
- Ha executat contractes d'una magnitud comparable a la del present procediment.

Acredita la seva capacitat operativa i organitzativa per complir adequadament amb les obligacions contractuals.

Per últim, s'exigeix l'adscripció de mitjans personals específics atesa la complexitat tècnica dels treballs d'auditoria i control financer, atenent, sobre tot, a les particularitats pròpies del sector públic sanitari. L'experiència dels professionals adscrits resulta necessària per garantir una adequada planificació, execució i supervisió dels treballs, així com la correcta identificació dels riscos i la fonamentació de les conclusions obtingudes.

En aquest sentit, els requisits d'experiència i qualificació professional exigits pretenen garantir la qualitat i el rigor tècnic del servei, i es troben vinculats a l'objecte del contracte, així com són proporcionals a les prestacions contractades i no restringeixen indegudament la concurrència.

6.- Criteris d'adjudicació i justificació

La seva configuració respon a la voluntat d'aconseguir la millor rendibilitat i eficiència del contracte fent servir criteris econòmics i de qualitat, tots ells automàtics, vinculats a l'objecte del contracte i formulats de manera objectiva, respectant en tot moment els principis d'igualtat, no discriminació, transparència i proporcionalitat.

Aquests criteris s'han escollit per tal d'assegurar una adequada execució del contracte, donant una cobertura adient a les necessitats de l'ens contractant, tenint en compte es tracta d'un centre assistencial i que el servei objecte del contracte és un servei exhaustivament regulat, essent que les empreses o persones encarregades de l'execució de la prestació tenen molt pautat el que han de fer. Per aquest motiu, es dona un gran pes a l'oferta econòmica, així com diferents punts a la millora de l'experiència mínima requerida i a la metodologia de treball.

Els criteris d'adjudicació seran el següents:

1. Oferta econòmica (fins a 85 punts)

Les ofertes econòmiques presentades, sempre que no siguin considerades anormalment baixes, seran puntuades aplicant la fórmula següent:

$$P_v = [1 - ((O_v - O_m) / IL) \times (1 / VP)] \times P$$

On:

- P_v = puntuació de l'oferta a valorar;
- O_v = import de l'oferta a valorar;
- O_m = import de l'oferta millor (més econòmica);
- IL = import de licitació;
- VP = valor de ponderació (1);
- P = puntuació màxima del criteri (85 punts).

Les ofertes presentades es valoraran de forma proporcional inversa, d'acord amb la fórmula indicada, atribuint la major puntuació a la millor oferta i la menor puntuació a l'oferta més elevada, de conformitat amb la Directriu 1/2020 de la Direcció General de Contractació Pública.

Només es tindran en compte les ofertes que compleixin íntegrament els requisits establerts als plecs. En cas que alguna oferta pugui ser considerada anormalment baixa, s'aplicarà el procediment previst al PCAP, de conformitat amb la clàusula 25 del Quadre de Característiques.

Queden excloses les ofertes que superin l'import de licitació, així com aquelles que superin l'import unitari màxim previst.

2. Altres criteris automàtics tècnics /qualitatius (fins a 15 punts)

2.1 Millora en experiència mínima: si l'equip de treball que s'adscriurà a l'execució del contracte acredita més de 15 controls en el Sector públic sanitari en els últims 3 anys (5 punts)

SI 5 punts

NO..... 0 punts

2.2 Es presenta una metodologia de treball indicant les fases d'execució, calendari, informes a emetre, programes de treball indicant els membres que realitzaran les tasques (10 punts)

SI..... 10 punts

NO..... 0 punts

7.- Condicions especials d'execució amb la justificació.

Les establertes als apartats 30 i 31 del Quadre de característiques específiques, al Plec de Clàusules Administratives Particulars i al Plec de Prescripcions Tècniques. Les condicions especials d'execució es consideren degudament relacionades amb l'objecte del contracte.

8.- Pressupost base de licitació desglossat.

37.752,00 € IVA inclòs (31.200,00 € sense IVA).

A continuació, es desglossa l'import de licitació, calculat en base als preus unitaris establerts i d'acord amb l'estimació màxima d'unitats que es necessitaran:

- La dedicació estimada per a l'execució ordinària del servei és de 160 hores per cada anualitat auditada. A efectes de justificació del pressupost, l'import anual de 10.400,00 € sense IVA equival a un cost mitjà estimat de 65,00 € per hora, sens perjudici de la distribució de les hores entre les diferents categories professionals de l'equip.

9.- Valor estimat del contracte amb indicació de tots els conceptes que l'integren, incloent els costos laborals, si existeixen

El valor estimat del contracte és de 58.240,00 € sense IVA, desglossat en els següents conceptes i imports:

- a) **Import licitació:** 37.752,00 € IVA inclòs (31.200,00 € sense IVA)
- b) **Import possibles pròrrogues:** 20.800,00 € sense IVA (25.168,00 € sense IVA)
- c) **Import possibles modificacions:** 6.240,00 € sense IVA

10.- Indicar la necessitat que es vol cobrir amb la licitació relacionat amb l'objecte del contracte. (Informe de Necessitats)

Veure Informe de necessitats adjunt com a Annex I.

11.- Motivació de la insuficiència de mitjans.

El CASAP no disposa dels mitjans interns necessaris per dur a terme aquesta prestació, atès que es tracta d'un servei especialitzat que requereix coneixements tècnics, experiència i qualificació professional específica en matèria d'auditoria financera. A més, es tracta d'un servei de control extern que per obligació legal cal contractar a tercers.

12.- Decisió de no dividir en lot l'objecte del contracte amb la seva justificació

Veure Informe de no divisió en lots adjunt com a Annex II.

13.- Accés i tractament de les dades protegides de caràcter personal (LOPD)

Accés a dades protegides de caràcter personal: X SI NO

Quines?: ☐ Pacients
 X Administratiu
 X Personal

La definició de les condicions i garanties del tractament de la informació i dades de caràcter personal a les que l'adjudicatari pugui accedir com a conseqüència del compliment del contracte es regularan a l'encàrrec del tractament que s'annexarà al mateix a la seva formalització.

ANNEX I. Informe de necessitats



Expedient CASAP 5-26

INFORME SOBRE LA NECESSITAT DE LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES DE L'ENTITAT CONSORCI CASTELLDEFELS AGENTS DE SALUT

El Consorci de Castelldefels Agents de Salut (en endavant, CASAP) té la necessitat de contractar els serveis d'auditoria financera dels seus comptes anuals, corresponents als exercicis tancats a 31 de desembre de 2026, 2027 i 2028, amb possibilitat de pròrroga anual per als exercicis 2029 i 2030, d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

La contractació d'aquest servei respon a la necessitat de disposar d'una auditoria financera dels comptes anuals del CASAP que permeti verificar la seva adequada elaboració i la correcta aplicació dels principis i normes comptables que resultin d'aplicació, així com garantir la transparència i fiabilitat de la informació econòmicofinancera de l'entitat.

Per aquest motiu, l'objectiu d'aquest expedient és la contractació dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals del CASAP per als exercicis esmentats, en els termes que es descriuen al plec que regeixen la present licitació.

El CASAP no disposa dels mitjans interns necessaris per dur a terme aquesta prestació, atès que es tracta d'un servei especialitzat que requereix coneixements tècnics, experiència i qualificació professional específica en matèria d'auditoria financera.

Per tot l'exposat, es considera necessari i idoni iniciar un procediment de contractació per als serveis d'auditoria financera dels comptes anuals del CASAP, garantint així la correcta revisió dels mateixos i el compliment de la normativa aplicable.

Castelldefels, a la data de la signatura

Sr. Quim Torres

Director Econòmic Financer

Consorci de Castelldefels Agents de Salut

ANNEX II. Informe de no divisió en lots

INFORME TÈCNIC DE NO DIVISIÓ EN LOTS

El present informe tècnic té com a finalitat la justificació dels motius pels quals el contracte relatiu al Servei d'auditoria financera dels comptes anuals del Consorci Castelldefels Agents de Salut corresponents als exercicis 2026, 2027, i 2028, amb possibilitat de pròrroga anual per als exercicis 2029 i 2030, per al Consorci Castelldefels Agents de Salut (en endavant, CASAP) es realitza sense dividir el seu objecte en diferents lots.

I.- NORMATIVA QUE REGULA EL FRACCIONAMENT O NO EN LOTS D'UN CONTRACTE DEL SECTOR PÚBLIC

El fraccionament de l'objecte del contracte en lots es troba regulat a l'article 99 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant, LCSP), en el que es disposa el següent:

"3. 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 seva divisió en lots, i es poden reservar lots de conformitat amb el que disposa la disposició addicional quarta.

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, excepte en els casos de contractes de concessió d'obres.

En tot cas, es consideren motius vàlids, a l'efecte de justificar la no-divisió en lots de l'objecte del contracte, els següents:

a) El fet que la divisió en lots de l'objecte del contracte comporti el risc de restringir injustificadament la competència. A l'efecte d'aplicar aquest criteri, l'òrgan de contractació ha de sol·licitar un informe previ a l'autoritat de defensa de la competència corresponent perquè es pronunciï sobre l'apreciació de la circumstància esmentada.

b) El fet que la realització independent de les diverses prestacions compreses en l'objecte del contracte en dificulti l'execució correcta des del punt de vista tècnic; o bé que el risc per a l'execució correcta del contracte procedeixi de la naturalesa del seu objecte, en implicar la necessitat de coordinar l'execució de les diferents prestacions, qüestió que es podria veure impossibilitada per la seva divisió en lots i l'execució per una pluralitat de contractistes diferents. Tots dos aspectes, si s'escau, s'han de justificar degudament en l'expedient."

Igualment, el Decret Llei 3/2016 de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, aprovat pel Govern de la Generalitat de Catalunya, estableix el següent al seu article 5:

"En els contractes en què no hi hagi divisió per lots, s'haurà d'incloure a l'expedient un informe que en justifiqui els motius, i fer-ho constar al plec de clàusules administratives particulars o documents que regeixen les contractacions."

Tal i com s'exposarà en el punt següent del present informe tècnic, concorren en aquest contracte els elements necessaris per justificar que el mateix no es divideixi en lots.

II.- JUSTIFICACIÓ TÈCNICA DE LA NO DIVISIÓ EN LOTS

- L'objecte del contracte no admet fraccionament.

En el present cas, l'auditoria financera de cada exercici constitueix una prestació unitària i recurrent que exigeix continuïtat metodològica, coneixement acumulatiu de l'entitat, coherència en l'avaluació del control intern i traçabilitat en el seguiment de les recomanacions. La separació per àrees comptables, fases o exercicis entre contractistes diferents dificultaria la formació d'una opinió global, obligaria a coordinar criteris, materialitats i papers de treball potencialment divergents i incrementaria el risc de duplicitats, llacunes de revisió i conclusions inconsistentes. La contractació conjunta garanteix, per tant, una execució tècnicament coherent i una interlocució única amb el CASAP i, si escau, amb la Intervenció General.

En conseqüència, la pròpia naturalesa de l'objecte contractual fa que la realització independent de les prestacions incloses dins del contracte en dificulti la seva correcta execució, i, per tant, no és possible a nivell tècnic escindir parts del mateix a fi de crear més lots, sinó que el servei ha de ser prestat per un únic contractista, no admetent-se fraccionament.

Per tot l'indicat, s'informa que, a criteri d'aquesta Direcció, no procedeix la divisió del contracte en lots per les raons exposades en el present informe.

Castelldefels, a la data de la signatura

Sr. Quim Torres
Director Econòmic Financer
Consorci de Castelldefels Agents de Salut