Memòria justificativa del contracte

1.- Objecte complet del contracte: Constitueix l'objecte del contracte la realització dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i de la liquidació pressupostària de l'exercici 2026 de l'entitat pública Consorci Sanitari del Maresme que forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC).

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable de l'entitat, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera; determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; avaluar el grau de compliment de les finalitats i el objectiu de l'entitat continguts en els seus Estatuts, revisar la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual, i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

2.- Elecció del procediment:

Es tramita un procediment obert simplificat regulat a l'article 159 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

3.- Vigència del contracte:

La duració del contracte és d'un any, amb possibilitat d'un any de pròrroga.

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

No s'exigeix classificació empresarial als licitadors.

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

Els criteris de solvència tècnica, 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 a la contractació del serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i de la liquidació pressupostària de l'exercici 2026.

Solvència Econòmica i financera:

El volum anual de negocis en l'àmbit al que es refereix el contracte, referit a l'any de major execució dels darrers tres anys conclosos ha de ser d'almenys una vegada i mig el valor estimat del contracte, si la seva durada no supera l'any, o el valor anual mig del contracte, si la seva durada és superior a l'any.

En el cas que el contracte es divideixi en lots, el present criteri serà aplicable en relació a cada lot.

Aquesta circumstància s'acreditarà mitjançant l'aportació dels comptes anuals aprovats i dipositats al 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.

A) Solvència Tècnica

- 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% del valor estimat del contracte.

Aquesta circumstància s'acreditarà mitjançant l'aportació d'una relació de 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, les prestacions realitzades s'entendran acreditats si s'aporta certificat expedit o visat per l'òrgan competent. En el cas de destinataris privats, les prestacions realitzades es podran acreditar mitjançant certificats expedients per aquests o, en el seu defecte, mitjançant declaració del licitador. Els certificats de bona execució emesos per destinataris públics podran ser comunicats directament per aquesta entitat a l'òrgan de contractació.

B) Solvència Tècnica Específica

- En tot cas s'exigirà del licitador i del Soci- -Auditor proposat certificat que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditories de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes durant un període mínim de 3 anys. En cas que el licitador sigui persona física haurà d'acreditar la seva inscripció com auditor en exercici per al període indicat.

Adscripció de mitjans material 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.

Es requereix una experiència mínima del **l'equip de treball** en treballs del sectors públic autonòmic de la Generalitat de Catalunya, L'equip mínim de personal per l'execució dels contractes, i la seva experiència mínima, el formaran:

- Un soci auditor (8 treballs en els darrers tres anys, dels que 4 siguin consorcis)
- Un gerent / director del treball (6 treballs en els darrers tres anys, dels que 3 siguin consorcis)
- Un cap d'equip expert (6 treballs en els darrers tres anys, dels que 3 siguin consorcis)
- Un ajudant
- Un especialista en sistemes d'informació

Justificació:

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 selecció de l'oferta més avantatjosa es determinarà tenint en compte la millor relació qualitat-preu amb l'objectiu d'obtenir ofertes de gran qualitat, en aplicació dels criteris d'adjudicació que a continuació es relacionen.

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 vinculats a l'objecte del contracte i formulats de manera objectiva, respectant en tot moment els principis d'igualtat, no discriminació, transparència i proporcionalitat

Les fórmules aplicades per tal de valorar els criteris d'adjudicació són les que consten a la Directiu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica de la Direcció General de Contractació Pública.

Criteris objectius o avaluables de forma automàtica (75 punts)

Oferta econòmica: Es valora amb una puntuació màxima de **49 punts**, aplicant la fórmula següent per a les ofertes admeses:

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

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** serà = **1**.*

Millores respecte al personal assignat: Es valora amb una puntuació màxima de **16 punts**, aplicant la fórmula següent per a les ofertes admeses:

- Els membres de l'equip, llevat el soci i el ajudant, han de disposar de titulació superior tipus ROAC o Màster en matèries relacionades amb Auditoria.....**1 punt per persona amb un màxim de 2 punts.**

- Si el Cap d'equip té coneixements en Auditoria d'entitats públiques del sector salut amb experiència superior a 2 auditories es valorarà de la següent manera:

  - 3 auditories → 2 punts
  - Més de 3 auditories → 3 punts

(En cas de ser adjudicataris es sol·licitaran les corresponents certificacions)

- Si incorpora un auditor sènior amb coneixements en Auditoria d'entitats públiques del sector salut amb experiència superior a 2 auditories es valorarà de la següent manera:

  - 3 auditories → 2 punts
  - Més de 3 auditories → 3 punts

(En cas de ser adjudicataris es sol·licitaran les corresponents certificacions)

- En cas que els treballs en auditories d'empreses siguin per un termini superior al sol·licitat s'atorgarà 4 punts designats de la següent manera:

  - Pel soci i el Gerent, en cas de que sigui > a 3 anys en la categoria que exerceixen segons l'oferta s'atorgarà 1 punt per cadascun amb un màxim de 2 punts.

  - Per l'auditor expert, en cas de que sigui > a 2 anys s'atorgarà 1 punt per any amb un màxim de 2 punts.

- Aportació addicional en àrees relacionades amb l'activitat de l'empresa pública a auditar. S'atorgarà de 2 punts per àrea, amb un màxim de 4 punts.

Millores proposades respecte l'abast del contracte: Es valora amb una puntuació màxima de **10 punts**, aplicant la següent taula per a les ofertes admeses.

1. Anàlisi dels projectes amb finançament afectat i el càlcul de les desviacions de finançament que impacten en el resultat i el romanent de tresoreria:

   SI → 2,5 punts
   NO → 0 punts

2. Revisió de les desviacions de l'objectiu pressupostaria amb criteris SEC 2010:

   SI → 2,5 punts
   NO → 0 punts

3. Reducció de materialitat respecte a les formules recollides en la IGAE:

   SI → 5 punts
   NO → 0 punts

Justificació dels criteris de valoració objectius

Oferta econòmica

Segons la regulació legal d'aquest tipus de licitació que tenen per objecte prestacions de caràcter intel·lectual, els criteris qualitatius hauran de representar un mínim de 51%, per la qual cosa la oferta econòmica, li hem assignat **49 punts**.

Millores respecte al personal assignat

Un punt clau en la realització d'aquest contracte de prestació de serveis és la qualificació del personal que desenvolupi les tasques assignades als plecs. D'aquesta manera, la qualificació i experiència, per sobre dels mínims establerts, adquireixen un valor rellevant en la valoració de l'oferta i se li assigna un valor global de **16 punts**.

Es valorarà com element substantiu el coneixement en Auditoria d'entitats públiques del Cap d'Equip, aquest aspecte es demostrarà considerant una experiència mínima de 3 auditories financeres en aquest tipus d'entitats (3 experiències seria 2 punts, més de 3 serien 3).

Es valorarà com element substantiu la ampliació de l'equip mínim en un auditor sènior amb experiència en Auditoria d'entitats púbiques, aquest aspecte es demostrarà considerant una experiència mínima de 2 auditories financeres en aquest tipus d'entitats, (3 experiències seria 2 punts, i més serien 3 punts).

Pel que fa als casos del soci i el Gerent, es considera important valorar que portin temps exercint aquests càrrecs, en aquest sentit, es valorarà 0,5 punts, fins un màxim d'un punt per cada any d'experiència superior als tres anys.

Pel que fa a l'auditor expert, es considera important valorar que porti temps exercint aquests càrrecs, en aquest sentit, es valorarà 0,5 punts, fins un màxim d'un punt per cada any d'experiència superior als dos anys exercint en temes d'auditoria financera.

També es valorarà la experiència addicional en àrees relacionades amb l'activitat d'empresa pública, atorgant 2 punts per a cada àrea, amb un màxim de 4 punts.

Millores respecte a l'abast del contracte

Es valoraran millores introduïdes més enllà de l'abast del contracte quan es produeixin en les següents àrees. Màxim de **10 punts**.

- Anàlisi de projectes amb finançament afectat i càlcul de les desviacions de finançament que impactin en el resultat i el romanent de tresoreria. S'atorgarà un màxim de 2,5 punts. Aquest càlcul no es troba automatitzat dins dels processos del Consorci i requereix ser analitzat a banda. Es requereix per detectar riscos que puguin alterar el resultat pressupostari o el romanent de tresoreria.

- Revisió de les desviacions de l'objectiu pressupostari, amb criteris SEC 2010. S'atorgarà un màxim de 2,5 punts.
  En tant que l'Autonomia de gestió del Consorci es basa en aquest càlcul, el mateix requereix un anàlisi a fons.

- Reducció de materialitat respecte a les formules IGAE. S'atorgarà un màxim de 5 punts.

Per tal d' incrementar l'exactitud, rigorositat i seguretat de la revisió dels comptes, la Direcció vol detectar i conèixer possibles errors per sota de la materialitat que correspon, en el cas que es produeixin

Criteris subjectius (25 punts)

Característiques tècniques: Es valorarà amb un màxim de **25 punts** l'oferta del licitador amb el següent desglossament:

CRITERIS DE VALORACIÓ	DESCRIPCIÓ	PUNTUACIÓ MÀXIMA
Valoració de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador.	Desenvolupament dels treballs, programes de treball i idoneïtat de les proves a realitzar, en base dels circuits de control intern i determinació de les àrees de risc.	5 punts
	Desenvolupament del treball incloent descripció de les tasques per membre d'equip i les seves hores de dedicació	5 punts
	Esquema definit, detallant fases i calendari, amb expressió de la metodologia a utilitzar.	5 punts
	Tractament de la documentació i disponibilitat pel control de la Intervenció General (Escanejat, suport paper...)	5 punts
	Sistema de control de qualitat dels treballs i coordinació amb la Intervenció general	5 punts

Per a cadascun dels criteris o subcriteris susceptibles d'un judici de valor es realitzaran les valoracions tècniques en els termes previstos en cadascun d'aquests, obtenint cadascuna de les ofertes la valoració tècnica ("VT") corresponent.

Posteriorment, les valoracions tècniques ("VT") es transformaran en puntuacions "P" aplicant la fórmula següent, en el cas que com a mínim una de les ofertes hagi obtingut una "VT" igual o superior al 70% de la puntuació màxima establerta per a cada criteris o subcriteri:

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

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 Valorada

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 70 % de la puntuació de cada criteri o subcriteri, no s'aplicarà la fórmula anterior, i la puntuació "P", serà la mateixa que la "VT" obtinguda.

Justificació dels criteris de valoració subjectius

Valoració de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador.

Es valorarà les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip destinat a la prestació del servei, en el sentit que tan les tasques com la metodologia i els recursos de que disposa cada membre siguin coherents amb els seus perfils i amb les necessitats de servei del Consorci Sanitari del Maresme

Es valorarà la proposta de desenvolupament de treballs, programa de treball i la idoneïtat de les proves a realitzar, en funció dels circuits de control intern establerts i la determinació d'àrees de risc. La puntuació màxima d'aquest apartat serà de 5 punts.

Es valorarà la descripció de les tasques i la seva tipologia per membre de l'equip i les seves hores de dedicació. La puntuació màxima d'aquest apartat serà de 5 punts.

Es valorarà el detall de fases i calendari, amb expressió de la metodologia a utilitzar. La puntuació màxima d'aquest apartat serà de 5 punts. Es valorarà la sistemàtica de tractament de la documentació i la disponibilitat pel control de la Intervenció general (escanejat, suport paper; etc). La puntuació màxima d'aquest apartat serà de 5 punts.

El valorarà el sistema de control de qualitat dels treballs i de coordinació amb la Intervenció general. La puntuació màxima d'aquest apartat serà de 5 punts.

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

Seran les que se'n prevegin al Plec de clàusules administratives particulars i al Plec de prescripcions tècniques.

8.- Pressupost base de licitació desglossat.

El pressupost ANUAL base de licitació és de 20.335,26 euros IVA inclòs, desglossat a continuació:

- 16.806,00 euros sense IVA
- 3.529,26 en concepte d'IVA (21%)

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, 33.612,00 euros sense IVA, detalla tots els conceptes definits a l'article 101 de la Llei de Contractes del Sector Públic d'acord amb la tipologia del contracte i es concreta en el Plec de Clàusules Administratives Particulars, corresponent 16.806,00 euros sense IVA al pressupost de licitació i 16.806,00 euros sense IVA a la possible pròrroga d'un any.

S'ha tingut en compte, en allò que li sigui d'aplicació al contracte, els següents conceptes: import total estimat sense IVA, els preus habituals en el mercat, la duració del contracte, la possible pròrroga, modificacions previstes pel contracte, costos derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents, altres costos que es derivin de l'execució material dels serveis, despeses generals d'estructura i el benefici industrial, beneficis per l'adjudicatari fins i tot els que no siguin repercutits per l'entitat contractant, etc.

10.- Indicar la necessitat que es vol cobrir amb la licitació relacionat amb l'objecte del contracte.

S'adjunta Informe de Necessitats.

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

L'objecte del contracte no admet fraccionament.

En el present cas, al tractar-se d'un contracte que té per objecte el servei de realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals de l'entitat pública 2026, el mateix ha de ser adquirit per un únic contractista i no admet fraccionament.

12.- L'execució del contracte requereix tractament de dades per part de l'empresa contractista:

☒SI. La finalitat per la que es cedeixen les dades és per tal de portar a terme correctament l'execució del contracte i perquè l'objecte d'aquest així ho requereix.

☐NO

Accés a dades protegides de caràcter personal: ☒SI ☐NO

Quines?: ☐ Pacients
☒ Administratiu
☐ Personal

14. S'han tingut en compte els següents aspectes mediambientals:

A) Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats per a una economia circular **(exigible a AP):**
** marcar amb una X aquells aspectes que s'han tingut en compte*

☐ ús de productes d'alta durabilitat, reutilitzables, reparables o de materials fàcilment reciclables, així com de productes fabricats amb materials procedents de residus, o subproductes, la qualitat del qual compleixi les especificacions tècniques requerides, fomentant-se, en aquest sentit, la compra de productes amb l'etiqueta ecològica de la Unió Europea (art. 16.2)

☐ mesures necessàries per promoure sistemes més sostenibles de prevenció, reducció i gestió de residus de bosses de plàstic i les seves alternatives, en els termes previstos a la pròpia Llei i al Reial Decret 293/2018, de 18 de maig, sobre reducció del consum de bosses de plàstic i pel que es crea el Registre de Productors.

☒ incorporació de criteris mediambientals i de prevenció de la generació de residus en les compres del sector públic. S'estableix que aquests criteris poden integrar-se en els plecs o documentació contractual com criteris de selecció, o d'adjudicació, d'acord amb el Manual sobre contractació pública amb criteris mediambientals publicats per la Comissió el 29 de octubre de 2004, amb el Pla de Contractació Pública Ecològica 2018-2025 (Annex V apartat 15)

☐ Aspectes específics dels contractes amb objecte de serveis recollida i tractament de residus (art. 16.3 sobre mesures de formació i sensibilització dirigides a la població a la qual es presta el servei, DA 19a sobre reserva preferent de contractes de serveis de recollida, transport i tractament de residus tèxtils i de mobles i estris, ...)

x No es donen/apliquen les condicions adients per aplicar cap de les mesures precedents.

B) Pla d'acció de compra pública verda de Catalunya 2022-2025:

L'objecte coincideix o inclou prestacions de l'Annex 1 del Pla: ** marcar amb una X aquelles prestacions incloses dins l'objecte del contracte d'entre les següents*

☐ Serveis de neteja d'interior (neteja d'edificis, inclosos productes de neteja)

☐ Ordinadors i monitors

☐ Paper a còpia i paper gràfic

☐ Centres de dades, sales de servidors i servidors al núvol

☐ Electricitat

☐ Subministrament d'aliments, serveis de restauració (càtering) i màquines expenedores (vending)

☐ Mobiliari

☐ Equips de reproducció d'imatges, consumibles i serveis d'impressió

☐ Pintures vernissos i marques viàries

☐ Manteniment d'espais públics (carrers, zones de vianants, voreres, jardins i parcs..)

☐ Enllumenat públic i semàfors

☐ Transport per carretera

☐ Aixeteria sanitària

☐ Serveis i productes tèxtils

☐ Inodors i urinaris de descàrrega

☐ Calefactors a base d'aigua (potència màx. 400kW), no inclou es calefactors destinats a aigua calenta sanitària (ACS) a xarxes de calor o cogeneració

☐ Equipament elèctric i electrònic del sector sanitari

☐ Disseny, construcció i gestió d'edificis d'oficines

Per a ambientalitzar el contracte s'ha tingut en compte: * *marcar amb una X quina guia s'ha tingut en compte*

☐Les mesures de compra verda elaborades per la Comissió Europea

☐ Alguna guia de compra verda de la Generalitat: *indicar quina*

☐ Altres: *concretar*

Quina tipologia de criteris ambientals d'entre els següents s'han incorporat: * *marcar amb una X aquells criteris que s'han incorporat*

☐ Eficiència energètica i estalvi de consum d'aigua, i recursos

☐ Menys emissió de gasos amb efecte hivernacle, contaminants, partícules, pols, soroll o radiacions

☐ L'ús d'energia i de materials procedents de fonts renovables o reciclades

☐ L'absència o la baixa presència de substàncies tòxiques o perilloses

☐ La generació associada de menys residus

☐ Les garanties d'extensió de la seva vida útil (actualització i reparabilitat)

☐ La reutilització, la reciclabilitat i el reciclatge

☐ La producció més eficient amb mètodes ecològics i d'aplicació d'eines de disseny de baix impacte ambiental o d'ecodisseny

☐ Qualsevol altre que estigui impulsat per un programa o política ambiental: *indicar*