


-PROPOSTA DE VALORACIÓ TÈCNICA INCLOSA EN EL SOBRE A - PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT NO SUBJECTE A REGULACIÓ HARMONITZADA PER LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS I AUDITORIA JURIDICA DE LES SOCIETATS PRIVADES MUNICIPALS DE L'AJUNTAMENT DE VILADECANS	 <small>grup d'empreses municipals, s.l</small>
---	---

LLOC	Viladecans	NOM PROJECTE	SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES I AUDITORIA JURIDICA DE LES EMPRESSES MUNICIPALS DE VILADECANS
DATA	17 d'octubre del 2023	NÚM. EXPEDIENT	156/23

Hi assisteixen:

President/a:	Sr. Joan Carles López Méndez Gerent del Grup d'Empreses Municipals S.L , o persona en qui delegui.
Vocal:	Sr. Emili Galisteo Rodríguez, Gerent de Viladecans Mediterrània (VIMED) , o persona en qui delegui.
Vocal:	Sr. Albert Díaz Menéndez, director del serveis financers del Grup d'Empreses Municipals de Viladecans, o persona en que delegui.
Vocal:	Sra. Irene Sánchez Delgado, Advocada del Departament de Serveis Jurídics del Grup d'Empreses Municipals S.L, o persona en qui delegui.
Secretari/a:	Sra. Montserrat Molina Domínguez, Advocada del Departament de Serveis jurídics del Grup d'Empreses Municipals Viladecans S.L., o persona en qui delegui.

Antecedents:

1. Atès que mitjançant resolució de data 31 d'agost del 2023 es va acordar l'inici de l'expedient per a la contractació del servei d'auditoria financera pels exercicis 2023, 2024 i 2025 dels estats i comptes anuals de les referides societats privades municipals i d'auditoria jurídica.
2. Atès que en data 20 de setembre del 2023 es va publicar, en el perfil de VIGEM integrat a la Plataforma de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, l'anunci de licitació per la contractació del servei d'auditoria financera pels exercicis 2023, 2024 i 2025 dels estats i comptes anuals de les referides societats privades municipals i d'auditoria jurídica.
3. Atès que en data 6 d'octubre del 2023, un cop finalitzat el termini de presentació d'ofertes, la Mesa de Contractació es va constituir i procedí a

l'obertura del sobre A contenidor de la documentació administrativa general, i documentació tècnica presentada pels interessats en optar a l'adjudicació del contracte de servei d'auditoria financera pels exercicis 2023,2024 i 2025 dels estats i comptes anuals de les referides societats privades municipals i d'auditoria jurídica.

4. Les següents empreses van presentar oferta a la present licitació:

Licitador núm. 1:

Data presentació: 29/09/2023 a les 11:41:38

Núm. de Registre: E/000026-2023

Identificador (NIF): B60247020

EMPRESA: CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL

Licitador núm. 2:

Data presentació: 04/10/2023 a les 13:47:57

Núm. de Registre: E/000027-2023

Identificador (NIF): B08198509

EMPRESA: PLETA AUDITORES S.L.P

5. Atès que en la referida sessió d'obertura del sobre A la Mesa de Contractació va adoptar els acords següents:

1. La Mesa acorda declarar admeses a la licitació a les següents empreses a l'haver presentat tota la documentació del sobre A de conformitat amb el previst al PCAP:

Licitador núm. 1:

Data presentació: 29/09/2023 a les 11:41:38

Núm. de Registre: E/000026-2023

Identificador (NIF): B60247020

EMPRESA: CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL

Licitador núm. 2:

Data presentació: 04/10/2023 a les 13:47:57

Núm. de Registre: E/000027-2023

Identificador (NIF): B08198509

EMPRESA: PLETA AUDITORES S.L.P

La Mesa acorda donar trasllat de la documentació tècnica per la seva valoració

6. A continuació s'entregà la documentació als tècnics responsables per examinar la documentació aportada i emetre el corresponent informe tècnic de valoració.

Desenvolupament de la sessió

- 7.- Examinades les ofertes tècniques presentades i admeses en el procediment obert per a l'adjudicació del contracte d'auditoria financera pels exercicis 2023 ,2024 i 2025 dels estats i comptes anuals de les referides societats privades municipals i d'auditoria jurídica, es procedeix a la valoració tècnica d'acord amb

els criteris subjectes a judici de valor continguts al Plec de Clàusules Administratives Particular que són els següents:

Criteris de valoració tècnics (fins a 20 punts)

Es presentarà una memòria tècnica independent per l'auditoria financera i una altra memòria per l'auditoria jurídica, amb una ponderació sobre la puntuació indicada per a cada criteri de valoració d'un 80 % i 20 %, respectivament.

Les memòries tècniques recolliran el sistema d'organització i metodologia per la realització dels treballs. Es presentarà una única memòria tècnica, per a cada auditoria, però amb referència individualitzada sobre les especialitats de cada Societat Privada Municipal.

S'estableixen els següents criteris de valoració:

- a) *Emissió dels informes i millora dels terminis màxims per la seva presentació, tancament de l'auditoria (fins a 5 punts).*

S'ha d'aportar un cronograma amb les millores de terminis previstes.

- b) *Sistema de coordinació de l'equip de treball del licitador i del responsable del contracte: possibilitat d'accés mitjançant aplicacions informàtiques als documents de treball, procediments per l'adaptació a les necessitats de les entitats contractants (fins a 5 punts).*

S'ha d'indicar quins seran els mitjans previstos.

- c) *Suport i assessorament en les memòries incloses en els comptes anuals (fins a 10 punts).*

S'ha d'indicar quin serà el suport.

Cada criteri de valoració, en relació a les memòries d'auditoria financera, d'auditoria jurídica i a l'informe en relació a la col·laboració amb la intervenció general de l'Ajuntament de Viladecans segons el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, on es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, es puntuarà de la següent manera:

<i>Poc satisfactori (de 0 a 1/3 del puntuació indicada) satisfactori (de 1/3 fins a 2/3 de la puntuació indicada) i molt satisfactori (de 2/3 a 3/3 de la puntuació indicada).</i>

Licitador Núm. 1:

NOM LICITADOR: Cortes y Asociados Auditores, S.L

TOTAL PUNTUACIÓ: 20 punts

El total de la puntuació obtinguda segons els criteris de valoració tècnics és de:
20 punts

Criteris de valoració tècnics (fins a 20 punts)

- a) Emissió dels informes i millora dels terminis màxims per la seva presentació, tancament de l'auditoria (**fins a 5 punts**).

S'ha d'aportar un cronograma amb les millores de terminis previstes.

En aquest punt hem dividit la puntuació entre dos parts iguals:

- Millora en el termini d'entrega de l'informe d'auditoria de comptes anuals, juntament amb la presentació d'un cronograma coherent i ben definit: la meitat de la puntuació màxima de l'apartat a): **fins a 2.5 punts**
- Millora en el termini d'entrega de l'informe de compliment de normativa del sector públic, juntament amb la presentació d'un cronograma coherent i ben definit: la meitat de la puntuació màxima de l'apartat a): **fins a 2.5 punts**

En aquest cas, l'oferta presentada ha incorporat un cronograma on apareixen de forma gràfica i entenedora totes les fases del procés d'auditoria.

Respecte a la millora en el termini d'entrega de l'informe d'auditoria, presenta una millora de 30 dies respecte a la data màxima prevista al plec, l'altre licitador (licitador nº2) presenta una millora de 15 dies, per aquest motiu la valoració es considerada com a molt satisfactòria obtenim el màxim de la puntuació indicada corresponent a **2.5 punts**.

Respecte a la millora en el termini d'entrega de l'informe de compliment de normativa del sector públic, presenta una millora de 30 dies respecte a la data màxima prevista al plec, l'altre licitador (licitador nº2) presenta una millora de 15 dies per aquest motiu la valoració es considerada com a molt satisfactòria obtenim el màxim de la puntuació indicada corresponent a **2.5 punts**.

Cal afegir que també ens proposat una millora de 5 dies en el termini d'entrega d'auditories addicionals, dels 15 dies de partida en el PPT.

La puntuació total obtinguda en l'apartat a) és de **5 punts**.

- b) Sistema de coordinació de l'equip de treball del licitador i del responsable del contracte: possibilitat d'accés mitjançant aplicacions informàtiques als

documents de treball, procediments per l'adaptació a les necessitats de les entitats contractants (fins a 5 punts).

En aquest punt hem dividit la puntuació en 2 parts iguals:

- Sistema de coordinació de l'equip de treball: la meitat de la puntuació de l'apartat b): **fins a 2.5 punts**.
- Possibilitat d'accés mitjançant aplicacions informàtiques als documents de treball: la meitat de la puntuació de l'apartat b): **fins a 2.5 punts**.

Respecta al primer punt: sistema de coordinació de l'equip de treball, podem observar a la oferta presentada que s'habilitaran reunions periòdiques en cada fase d'auditoria, s'utilitzarà diferents visats de control de les feines fetes, es podran fer les reunions, no només de forma presencial, ens ofereixen ferles amb diferents eines de forma telemàtica. A més en proposen fer el seguiment de la coordinació mitjançant agendes virtuals. Per tot això, es considerada la oferta presentada com a molt satisfactòria obtenint el màxim de la puntuació indicada, és a dir, la meitat de la puntuació de l'apartat b): **2,5 punts**

Respecte a la possibilitat d'accés mitjançant eines informàtiques al documents de treball, la oferta ens indica que podem tenir accés a tots els documents de treball que estaran en un CLOUD SYSTEM (núvol de compartició de dades) on es podrà consultar en tot moment l'expedient d'auditoria i els documents de treball per part de les persones designades per la societat, la puntuació d'aquest apartat com molt satisfactòria, obtenint la totalitat de la puntuació màxima d'aquest punt, és a dir, la meitat de la puntuació de l'apartat b): **2,5 punts**

La puntuació total obtinguda en l'apartat b) és de **5 punts**.

c) Suport i assessorament en les memòries incloses en els comptes anuals (fins a 10 punts). S'ha d'indicar quin serà el suport

En aquest punt, la oferta presentada ens aporta per una banda, les hores de suport contemplades en el seu escandall per donar suport en la confecció de les memòries

i d'altra banda ens descriu com serà aquest suport indicant que ens facilitaran els models de memòries, ens donaran assessorament i resolució de dubtes, ens validaran que les dades de memòria coincideixin amb les dades auditades i per últim, ens detallen que la seva eina d'informàtica, ACD ens pot facilitar els quadres en el format habitual de les memòries de CCAA.

Per tot això, es considerada la oferta presentada com a molt satisfactòria obtenim el màxim de la puntuació indicada: **10 punts**.

TOTAL PUNTUACIÓ CRITERIS AVALUABLES A JUDICI DE VALOR Cortes y Asociados Auditores, S.L.....20,00 punts
--

Licitador Núm. 2: NOM LICITADOR: Pleta Auditores, S.L.P. TOTAL PUNTUACIÓ: 8,32 punts

El total de la puntuació obtinguda segons els criteris de valoració tècnics és de:
8,32 punts

Criteris de valoració tècnics (fins a 20 punts)

- a) Emissió dels informes i millora dels terminis màxims per la seva presentació, tancament de l'auditoria **(fins a 5 punts)**.

S'ha d'aportar un cronograma amb les millores de terminis previstes.

En aquest punt hem dividit la puntuació entre dos parts iguals:

- Millora en el termini d'entrega de l'informe d'auditoria de comptes anuals, juntament amb la presentació d'un cronograma coherent i ben definit: la meitat de la puntuació màxima de l'apartat a): **fins a 2.5 punts**
- Millora en el termini d'entrega de l'informe de compliment de normativa del sector públic, juntament amb la presentació d'un cronograma coherent i ben definit: la meitat de la puntuació màxima de l'apartat a): **fins a 2.5 punts**

En aquest cas, l'oferta presentada ha incorporat un cronograma on apareixen de forma gràfica i entenedora totes les fases del procés d'auditoria.

Respecte a la millora en el termini d'entrega de l'informe d'auditoria, presenta una millora de 15 dies respecte a la data màxima prevista al plec, l'altre licitador (licitador nº1) presenta una millora de 30 dies per aquest motiu la valoració es considerada només com satisfactòria, obtenim el límit inferior d'aquesta valoració: 1/3 del màxim de la puntuació indicada corresponent a **0,83 punts**.

Respecte a la millora en el termini d'entrega de l'informe de compliment de normativa del sector públic, presenta una millora de 15 dies respecte a la data màxima prevista al plec, l'altre licitador (licitador nº1) presenta una millora de 30 dies per aquest motiu la valoració es considerada només com a satisfactòria obtenim el límit inferior d'aquesta valoració: 1/3 del màxim de la puntuació indicada corresponent a **0,83 punts**.

Cal afegir que no han proposat millora en el termini d'entrega d'auditories addicionals.

La puntuació total obtinguda en l'apartat a) és de **1,66 punts**.

- b)** Sistema de coordinació de l'equip de treball del licitador i del responsable del contracte: possibilitat d'accés mitjançant aplicacions informàtiques als documents de treball, procediments per l'adaptació a les necessitats de les entitats contractants (fins a 5 punts).

En aquest punt hem dividit la puntuació en 2 parts iguals:

- Sistema de coordinació de l'equip de treball: la meitat de la puntuació de l'apartat b): **fins a 2.5 punts**.
- Possibilitat d'accés mitjançant aplicacions informàtiques als documents de treball: la meitat de la puntuació de l'apartat b): **fins a 2.5 punts**.

Respecta al primer punt: sistema de coordinació de l'equip de treball, podem observar a la oferta presentada que s'habilitaran reunions periòdiques en cada fase d'auditoria, s'utilitzarà diferents visats de control de les feines fetes, es

podran fer les reunions, no només de forma presencial, ens ofereixen ferles amb diferents eines de forma telemàtica. A més en proposen fer el seguiment de la coordinació mitjançant agendes virtuals. Per tot això, es considerada la oferta presentada com a molt satisfactòria obtenint el màxim de la puntuació indicada, és a dir, la meitat de la puntuació de l'apartat b): **2,5 punts**

Respecte a la possibilitat d'accés mitjançant eines informàtiques al documents de treball, la oferta ens indica que podem demanar els documents i aquets seran entregats per part dels auditors en format electrònic, no es facilita una consulta en línia en tot moment, sense necessitat de demanar la informació a priori als auditors i esperar al rebre-la, tal com sí ens ofereix l'altre licitador (licitador nº 1) per aquest motiu la valoració es considerada només com a satisfactòria obtenim el límit inferior d'aquesta valoració: 1/3 del màxim de la puntuació indicada corresponent a **0,83 punts**.

La puntuació total obtinguda en l'apartat b) és de **3,33 punts**.

c) Suport i assessorament en les memòries incloses en els comptes anuals (fins a 10 punts). S'ha d'indicar quin serà el suport

En aquest punt, ens descriu com serà aquest suport indicant que ens facilitaran els models de memòries, ens donaran assessorament i resolució de dubtes, ens validaran que les dades de memòria coincideixin amb les dades auditades. D'altra banda, i comparant amb l'altre licitador, la oferta presentada no ens aporta les hores de suport contemplades per donar suport en la confecció de les memòries. i per últim, ens detallen que dels papers de treball generats durant el procés d'auditoria, són fàcilment adaptables als quadres que s'incorporen a les memòries, però s'han d'adaptar.

Per tot això, es considerada la oferta presentada com satisfactòria obtenim el límit inferior d'aquesta valoració: 1/3 del màxim de la puntuació indicada corresponent a **3,33 punts**.

TOTAL PUNTUACIÓ CRITERIS AVALUABLES A JUDICI DE VALOR Pleta Auditores, S.L.P.....8,32 punts
--

Atesa la valoració de la Mesa de Contractació, els licitadors han obtingut la següent puntuació en els criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor.

ACORDS

Vista la documentació presentada al sobre A pels licitadors admès al procediment obert simplificat per a l'adjudicació del contracte d'auditoria financera pels exercicis 2023 ,2024 i 2025 dels estats i comptes anuals de les referides societats privades municipals i d'auditoria jurídica i a la vista de l'informe tècnic de valoració de 17 d'octubre del 2023 que consta a l'expedient, la Mesa de Contractació acorda:

PRIMER.- APROVAR la següent puntuació dels criteris avaluables mitjançant judici de valor obtinguda pels licitadors presentats i admesos, que s'adjunta desglossada en quadre annex I.

LICITADOR		NOM LICITADOR		CRITERIS VALORACIÓ TÈCNICS						TOTAL	
				TERMINIS INFORMES			COORD. EQUIP I ACCÈS DOCS		ASSESSORAMENT		
				FINANCERA	JURIDICA	tot	COORD EQ.	ACCÈS DOCS	tot		MEMÒRIES
		màx 2,5 p	màx 2,5 p	5 p	màx 2,5 p	màx 2,5 p	5 p	màx 10 p	10 p		
1	Cortes y Asociados Auditores, S.L.	2,5	2,5	5	2,5	2,5	5	10	10	20,00	
2	Pleta Auditores, S.L.P.	0,83	0,83	1,66	2,5	0,83	3,33	3,33	3,33	8,32	

SEGON.- ELEVAR A L'ÒRGAN DE CONTRACTACIÓ LA PROPOSTA DE PUNTUACIÓ DELS CRITERIS AVALUABLES MITJANÇANT JUDICI DE VALOR obtinguda pels licitadors admesos al procediment obert simplificat per a l'adjudicació del contracte d'auditoria financera pels exercicis 2023,2024 i 2025 dels estats i comptes anuals de les referides societats privades municipals i d'auditoria jurídica.

TERCER.- PROCEDIR a convocar l'obertura pública del sobre B relatiu a la proposta econòmica, i en aquell acte, donar lectura al resum de puntuació tècnica obtinguda pels licitadors en el sobre A, en relació als criteris avaluables mitjançant judici de valor; i procedir posteriorment a la valoració pel que fa als criteris objectius d'aplicació automàtica i en definitiva, a la valoració conjunta que en farà la Mesa de Contractació i de la qual en resultarà el licitador que ha obtingut més puntuació de l'aplicació de tots els criteris de puntuació determinats en el plec.

Un cop finalitzat l'acte, el president el dóna per acabat i signa aquesta acta juntament amb els vocals i el secretari.

Sr. Joan Carles López Méndez President	Sr. Emili Galisteo Rodríguez Vocal	Sr. Albert Díaz Menéndez Vocal
Sra. Irene Sánchez Delgado Vocal	Sra. Montserrat Molina Domínguez Secretària	

Annex I. Puntuació obtinguda segons ordre d'entrada de les ofertes presentades

LICITADOR	NOM LICITADOR	CRITERIS VALORACIÓ TÈCNICS								TOTAL
		TERMINIS INFORMES			COORD. EQUIP I ACCÈS DOCS			ASSESSORAMENT		
		FINANCERA	JURIDICA	tot	COORD EQ.	ACCÈS DOCS	tot	MEMÒRIES	tot	
		màx 2,5 p	màx 2,5 p	5 p	màx 2,5 p	màx 2,5 p	5 p	màx 10 p	10 p	
1	Cortes y Asociados Auditores, S.L.	2,5	2,5	5	2,5	2,5	5	10	10	20,00
2	Pleta Auditores, S.L.P.	0,83	0,83	1,66	2,5	0,83	3,33	3,33	3,33	8,32

Annex II. Puntuació obtinguda segons ordre de puntuació

LICITADOR	NOM LICITADOR	CRITERIS VALORACIÓ TÈCNICS								TOTAL
		TERMINIS INFORMES			COORD. EQUIP I ACCÈS DOCS			ASSESSORAMENT		
		FINANCERA	JURIDICA	tot	COORD EQ.	ACCÈS DOCS	tot	MEMÒRIES	tot	
		màx 2,5 p	màx 2,5 p	5 p	màx 2,5 p	màx 2,5 p	5 p	màx 10 p	10 p	
1	Cortes y Asociados Auditores, S.L.	2,5	2,5	5	2,5	2,5	5	10	10	20,00
2	Pleta Auditores, S.L.P.	0,83	0,83	1,66	2,5	0,83	3,33	3,33	3,33	8,32