

Àrea d'Intervenció

Unitat Orgànica / Núm. Expedient		
Sol·licitant:	1009 - Servei d'assessorament i fiscalització	0020 - 2018
Gestora:	1009 - Servei d'assessorament i fiscalització	0020 - 2018
Informe		
Autor:	MG/cl	
Tipus:	1601	
Codi:	INT.18.00.00132.F	
Assumpte:	Informe de valoració de les propostes (sobre B) presentades per a l'adjudicació del contracte de serveis d'auditoria de suport a la IGAT en la realització d'auditoria de compliment i altres informes d'EMATSA	

Les ofertes a valorar en aquest concurs són les presentades pels següents auditors o empreses d'auditoria:

- Audit Concept, SLP,
- RSM Gassó Auditores, SLP,

A. ANALISI DE LES PLIQUES APORTADES.

Al present informe s'adjunten taules descriptives dels punts assignats a cada licitador segons els apartats d'avaluació dels criteris de valoració.

A continuació s'exposa breument la motivació i la puntuació per cada criteri de valoració:

A.1- Valoració dels Programes de treball (25 punts)

La ponderació d'aquest apartat s'efectuarà en base a la proposta de programa de treball presentat, es valorarà el contingut següent:

Criteris de valoració	Paràmetres d'avaluació
Es valorarà la claredat i concreció dels programes de treball que s'hauran de preparar per escrit i en els quals s'establiran els procediments, controls i proves a realitzar (fins a 25 punts)	- Programes de treball, detallant-ne els procediments i proves a realitzar (fins 10 punts). - Adequació de la proposta dels programes de treball a les característiques particulars de la empresa mixta(fins a 5 punts). - Proposta d'indicadors específics, com a mínim 3, sobre el treball a realitzar (fins a 10 punts).

En tant que es tracta d'adjudicar els treballs professionals especialitzats per la col·laboració amb aquesta Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona (IGAT) en la realització de l'auditoria de compliment i altres informes d'EMATSA, els programes de treball han de ser específics atenent les seves peculiaritats.

Audit Concept, SLP

El programa de treball presentat s'adequa a la realitat d'una auditoria de compliment. Des d'un punt de vista tècnic expressen amb suficient detall el contingut de les tasques a realitzar.

Pel que fa a l'adequació específica del programa treball, en el seu contingut es preveuen en detall els treballs inequívocs en relació a les tasques a realitzar per una auditoria en l'àmbit d'una empresa pública mixta.

En relació a la proposta d'indicadors, l'entitat presenta un total de 16 indicadors, i aquests indicadors es presenten descrits detalladament. A més, es determinen elements bàsics com l'origen del seu càlcul, unitats de mesura i la temporalitat en el seu càlcul.

Per tot això, la puntuació assignada és de 17 punts. *[Veure punt A.1 de l'annex]*

RMS Gassó Auditores, SLP

L'empresa d'auditoria presenta un programa de treball en relació a matèries de planificació, aquesta no defineix, en relació a l'altre licitador, un programa de treball tan detallat. No obstant, determina un abast de treball d'auditoria de compliment superior a l'altre licitador.

Pel que fa a l'adequació específica del programa treball al tipus d'entitat, en el seu contingut es preveuen els treballs inequívocs en relació a les tasques a realitzar.

En relació a la proposta d'indicadors, l'entitat presenta un total de 7 indicadors. No obstant això, no es produeix una descripció detallada i temporal de la comprovació d'aquests indicadors.

Per tot això, la puntuació assignada és de 12 punts. *[Veure punt A.1 de l'annex]*

A.2- Valoració del calendari i pressupost d'auditoria (15 punts)

S'atorgaran fins un total de **15 punts** a aquest apartat, tenint en compte les següents consideracions :

Criteris de valoració	Paràmetres d'avaluació
Es valoraran les estimacions del temps necessari per a dur a terme els treballs de revisió i verificació dels comptes justificatius. (fins a 15 punts)	- Proposta de calendari sobres les dates d'inici i finalització dels treballs a realitzar amb concreció de les hores treballades per cadascú del membres de l'equip (fins a 15 punts) Es valorarà l'aportació gràfica en diagrama de Gantt en la proposta.

S'atorgaran fins un total de 15 punts a aquest apartat, tenint en compte les estimacions del temps necessari per a dur a terme el treball professional per a la realització de l'auditoria de compliment, que portin a terme els components de l'equip de treball, que s'ha fixat en aquest termini de temps.

Audit Concept, SLP

Aquesta empresa d'auditoria presenta una proposta de calendari per a la realització dels treballs, determinant 152 hores per a realitzar els treballs. A més, aporta quadre estimatiu de les hores de treball i l'assignació d'aquestes als membres de l'equip de treball. S'aporta diagrama de Gantt en la proposta.

Per tot això, la puntuació assignada és de 9,6 punts. [Veure punt A.2 de l'annex]

RMS Gassó Auditores, SLP

Aquesta empresa d'auditoria presenta proposta de calendari per a la realització dels treballs. Determina que el seu treball es realitzarà en 243 hores. S'aporta diagrama de Gantt en la proposa.

Per tot això, la puntuació assignada és de 15 punts. [Veure punt A.2 de l'annex]

B. CONCLUSIÓ.

Després d'analitzar les diferents propostes de planificació del treball i de considerar els criteris determinats en el Plec, s'adjunta el quadre resum de les puntuacions obtingudes i que al llarg d'aquest informe s'han motivat:

	Audit Concept, SLP	RMS Gassó Auditors, SLP
A.1	17	12
A.2	9,6	15
Total	26,6	27

S'adjunta annex detallat de les valoracions.

Als efectes oportuns,

Signat:

Jaume Mestre Porta
(Tècnic de Control Financer)

Conforme:

Magda Gómez Marrasé
(Cap de Secció de Control Financer)

Conforme:

José Fernando Chicano Jávega
(Interventor General)

Annex A.1

Elements d'anàlisi tècnic

Valor Màxim Audit Concept RMS Gassó

Punt A.1

Punt 1 dels criteris			
Valoració sobre Programa de Treball	10	4	3
Detall Procediments			
Importància Relativa		SI	SI
Risc d'Auditoria		NO	NO
Control Intern		SI	SI
PT Auditoria de Compliment		SI	SI
Tasques detallades		NO	NO
Control Qualitat		NO	NO
Suma de Punts del criteri 1	10	4	3

Punt 2 dels criteris			
Adequació del PT a Societats Mercantils Mixtes	5	4	4
PT amb característiques d'EMATSA (certificats, Preus Transferències)		SI	SI
Altres informes		NO	SI
Suma de Punts del criteri 2	5	4	4

Punt 3 dels criteris			
Valoració d'elements indicadors	6	5	3
Aportació d'Indicadors		SI	No
Número d'indicadors		16	7
Valoració d'indicadors (Contingut)	4	4	2
Suma de Punts del criteri 4	10	9	5

Suma de l'apartat A.1	25	17	12
------------------------------	-----------	-----------	-----------

Punt A.2

Punt 1 dels criteris (Calendari)			
Calendari.	14	8,6	14
Hores de treball ofertat		152	248
Dies de treball de l'oferta		13	16
Planificació		70	48
Treball de Camp		42	160
Esborrany		35	35
Presentació informes definitius		5	5

Punt 2 dels criteris (Calendari)			
Proposta gràfica del Calendari	1	1	1
Presentació gràfica Calendari		SI	SI

Suma de l'apartat A.2	15	9,6	15
------------------------------	-----------	------------	-----------

	Màxim	Audit Concept	RMS Gassó
Punt 1 dels criteris	10	4	3
Punt 2 dels criteris	5	4	4
Punt 3 dels criteris	10	9	5
Suma de l'apartat A.1	25	17	12
Punt 1 dels criteris (Calendari)	14	8,6	14
Punt 2 dels criteris (Calendari)	1	1	1
Suma de l'apartat A.2	15	9,6	15

40 26,6 27