

Memòria justificativa de la configuració de l'expedient de contractació relatiu a l'auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures de la Diputació de Barcelona

Promotor	Servei de Control Financer
Núm. d'expedient	2023/0044985
Codi de classificació	D0506SE serveis 27 Obert simplificat
Núm. d'expedient/s relacionat/s	

D'acord amb el que disposa l'article 28 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 (LCSP), mitjançant l'acte d'Inici que consta en l'expedient s'han motivat les necessitats que es pretenen cobrir mitjançant aquest contracte i les raons per les quals el contracte que es vol iniciar és idoni per satisfer-les.

Per aquests motius i de conformitat amb les previsions de l'article 116 de la LCSP es justifica la configuració de l'expedient de contractació en els termes següents:

1) Consultes preliminars al mercat

Per configurar aquest expedient de contractació no s'han realitzat consultes preliminars al mercat, atès que ja es disposa de tota la informació necessària per configurar l'expedient.

2) Tipus de contracte

En aquesta contractació únicament es regulen prestacions previstes en l'article 17 de la LCSP, corresponents a un contracte de serveis.

Així mateix no es considera que aquest servei tingui caràcter d'intel·lectual, al no estar recollit en la Dip. Add. 41a de la LCSP, i atès que les proves a realitzar en aquesta auditoria estan taxades a la Guia d'Auditoria dels Registres Comptes de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013, publicada per la Intervenció General de l'Administració General de l'Estat, la qual s'ha d'aplicar en tota la seva extensió.

3) Inclusió de clàusules socials, mediambientals o d'innovació

En aquesta contractació, atenent a les característiques del contracte, s'ha considerat oportú incloure en el contracte les consideracions socials a les següents clàusules del PCAP: A la clàusula 1.12) criteris de desempat: empreses per persones amb discapacitat superior al 2%, i la 2.2) relativa a les condicions especials d'execució del contracte amb la finalitat d'assegurar la formació dels treballadors, la igualtat salarial entre homes i dones i garantir els drets laborals dels treballadors.

4) Divisió en lots de l'objecte del contracte

No es considera adient la divisió del contracte en lots, ja que dificultaria l'execució correcta del contracte des del punt de vista tècnic.

5) Manca de mitjans

D'acord amb les previsions de l'article 116.4 f) de la LCSP, els mitjans personals de què disposa el Servei de Control Financer són insuficients i, a més, no disposen de la qualificació professional específica per a poder prestar el servei correctament, motiu pel qual és necessari contractar una empresa per dur-los a terme.

A més, d'acord amb les previsions de l'article 308.2 de la LCSP, en cap cas aquest contracte suposa la contractació de personal per part de la Diputació de Barcelona, sinó únicament i exclusivament la contractació de la prestació d'un servei per les raons exposades en l'acte d'inici i per no disposar dels mitjans per portar-lo a terme.

6) Procediment

En compliment del que estableix l'art. 116.4 a) de la LCSP, el procediment seleccionat ha estat un procediment:

- Obert simplificat, perquè permet presentar oferta a qualsevol licitador interessat, sempre que compleixi els requisits de solvència exigits en els plecs i atès que el valor estimat del contracte és inferior a 143.000,00 €. A més, tenint en compte l'objecte del contracte, es considera necessari corroborar la solvència tècnica i professional dels que han de participar en el servei a contractar.

7) Criteris d'adjudicació

En compliment del que estableixen els articles 116.4.c i 145 de la LCSP, s'ha escollit una pluralitat de criteris d'adjudicació, d'acord amb el detall següent:

Descripció del criteri	Ponderació	Tipus criteri
Preu	76%	Automàtic
Experiència addicional en l'àmbit d'auditories de sistemes de Registres Comptables de Factures en el sector públic, realitzada per les persones adscrites a l'execució del contracte	24%	Automàtic

La finalitat que es vol aconseguir amb cadascun dels criteris és la següent:

- Preu: Aconseguir el preu més baix i així la Diputació de Barcelona podrà disposar de més recursos econòmics per prestar altres serveis als ciutadans i a les entitats locals del seu àmbit territorial.
- Experiència: Millorar la qualitat i agilitat en l'execució de cada auditoria de sistemes sobre els Registres Comptables de Factures. Atès que aquesta tipologia d'auditories va esdevenir obligatòria per a les Administracions Públiques l'any 2012, l'experiència del personal adscrit en aquests treballs incrementarà de manera substancial la qualitat i permetrà agilitzar les tasques d'auditoria.

Atès que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Hisenda, va publicar la "Guia para las auditorías de los Registros Contables de Facturas previstas en el artículo 12 de la Ley 25/2013" no es proposen més criteris d'adjudicació perquè les proves a realitzar en aquesta auditoria estan taxades a l'esmentada Guia d'Auditoria, la qual s'ha d'aplicar en tota la seva extensió.

8) Dades econòmiques del contracte

Els conceptes que integren el valor estimat del contracte són els següents:

Pressupost (2 anys)	14.400,00 €, IVA exclòs
Possible pròrroga	14.400,00 €, IVA exclòs
	28.800,00 €, IVA exclòs

Àrea de Serveis Generals i Transició Digital

Intervenció General

Servei de Control Financer

El pressupost base de licitació del contracte desglossat és el següent:

Pressupost (IVA exclòs)	21 % IVA	Pressupost base licitació (IVA inclòs)
14.400,00 €	3.024,00 €	17.424,00 €

El pressupost base de licitació del contracte s'ha fixat en termes de preus unitaris, tenint en compte que, per a realitzar el càlcul del preu unitari, s'han pres com a referència les últimes dades divulgades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) en el seu informe sobre la situació de l'auditoria de comptes a Espanya 2017, en el qual s'estableix com facturació mitja per hora l'import de 65,01 €, IVA exclòs.

La Comissió Nacional de Mercat i la Competència (CNMC), el 7 de març de 2019, va publicar l'Informe sobre una consulta formulada per l'ICAC sobre determinades qüestions relacionades amb els honoraris que poguessin estimar-se per la prestació de serveis d'auditoria (INF/CNMC/173/18), del qual convé destacar les observacions següents:

- *“En la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas [...] no se establece disposición alguna que regule o contemple el importe específico de los honorarios de los auditores de cuentas a facturar correspondientes a los trabajos de auditoría de cuentas o la existencia de tarifas orientativas a este respecto, ni tampoco se determina el número de horas a dedicar en la realización de cualquier trabajo [...]” Desde esta Comisión se comparte este posicionamiento, así como la advertencia realizada de que cualquier fijación de honorarios estaría prohibida por la normativa de defensa de la competencia.”*
- *“Dentro del marco legal, que prevé determinados límites a la actividad de auditoría por su indudable trascendencia sobre terceros, los honorarios deben ser libremente determinados entre el auditor y el receptor de los trabajos. En esta determinación, además del número de horas trabajadas, influyen otros factores como la productividad, las posibles innovaciones, la calidad del trabajo y el valor añadido del auditor o la simple libre política comercial de éste dentro del marco legal. De lo contrario, puede implicar un riesgo de uniformidad en los precios e introduce una resistencia al alza o a la baja, impidiendo estrategias y modelos de negocio diferenciados y mejoras de proceso en la labor de auditoría.”*

Àrea de Serveis Generals i Transició Digital

Intervenció General
Servei de Control Financer

L'article 100.2 de la LCSP estableix que el pressupost base de licitació es desglossarà amb indicació, en el plec de clàusules administratives particulars, dels costos directes i indirectes i altres eventuals despeses calculades per a la seva determinació, així com els costos salarials estimats. Vistes les observacions de la CNMC en relació amb els honoraris dels auditors abans exposades, es proposa com a preu base de licitació un preu intermedi entre el preu de mercat publicat per l'ICAC, comentat anteriorment, i el preu que actualment la Diputació de Barcelona està abonant a les empreses d'auditories incloses en l'acord marc per a la selecció d'un màxim de tres empreses auditores per a la realització de treballs de control financer per tal de col·laborar i donar suport a l'òrgan interventor (expedient 2021/0005845), tenint en compte que l'estructura organitzativa, costos i sous d'aquestes empreses són similars entre els diferents departaments.

Als efectes de complir amb la previsió continguda en el mateix article, referida a l'adequació del pressupost als preus de mercat, es considera més adequat i objectiu realitzar el càlcul d'acord amb el mètode indicat, per utilitzar les últimes dades mitges actualitzades de facturació real d'empreses d'auditoria a Espanya, que englobarien tots els costos, tant directes com indirectes, que suporta una firma d'auditoria per dur a terme aquests treballs, més el marge de benefici.

El nombre d'hores bianuals que s'estimen necessàries per a la realització dels treballs que es proposa contractar, tenint en compte l'experiència en l'auditoria del Registre comptable de factures de la Diputació de Barcelona en anys anteriors, és de 240 hores tant per a la vigència inicial com per a la pròrroga, i el preu unitari es fixa en 60,00 euros/hora, considerant les dades de l'ICAC esmentades anteriorment.

El pressupost base de licitació, definit en termes de preus unitaris, recull tots els conceptes previstos a la LCSP i inclou entre els costos, els fixats al conveni, amb la qual cosa i en base a les consideracions exposades amb anterioritat, per la seva quantificació s'ha considerat, en general, l'indicat al conveni col·lectiu aplicable, essent vigent a data de signatura del present document el *XVIII Convenio colectivo estatal de empresas de consultoría, tecnologías de la información y estudios de mercado y de la opinión pública*, aprovat per Resolució de 13 de juliol de 2023 de la Direcció General del Treball (publicada al Butlletí Oficial de l'Estat del 26 de juliol de 2023).

El referit conveni no fixa cap desagregació per gènere, motiu pel qual els salaris seran idèntics per a la realització de les tasques de la mateixa categoria amb independència de que el treball sigui executat per un home o una dona, existint únicament diferències

com a conseqüència de les diferents antiguitats dels treballadors o altres circumstàncies previstes legalment.

9) Condicions mínimes de solvència i altres requeriments exigits per presentar-se a la licitació o per executar el contracte

Els requeriments i la solvència mínima exigida a les empreses per presentar-se a la licitació s'han fixat de manera proporcional tenint en compte l'objecte i el pressupost del contracte i, alhora, que es pugui donar compliment a les previsions del plec de prescripcions tècniques i del plec de clàusules administratives particulars.

Concretament, s'ha previst que les empreses han d'acreditar els requeriments mínims següents:

	Mitjans d'acreditació escollits	Motivació dels requisits mínims exigits
Solvència econòmica	Import mínim anual de volum de negocis.	S'ha mantingut el volum mínim de negocis previst a l'article 11.4.a) del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, per considerar-se suficient per la naturalesa del contracte.
Solvència tècnica	Relació de serveis o treballs principals per un import anual mínim	S'ha mantingut l'import mínim anual previst a l'article 11.4.b) del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per considerar-se suficient per la naturalesa del contracte.

Atès que l'objecte del contracte és la prestació de serveis d'auditoria del Registre Comptable de Factures de la Diputació, la solvència tècnica s'ha d'acreditar sobre entitats del sector públic, donat que és l'únic àmbit d'actuació en els que s'emmarquen els Registres Comptables de Factures.

També s'haurà d'adscriure, d'acord amb l'article 76.2 de la LCSP, els mitjans personals que reuneixin els requisits següents:

Àrea de Serveis Generals i Transició Digital

Intervenció General

Servei de Control Financer

Compromís d'adscripció de mitjans personals	Dos tècnics auditors, d'entre els quals s'haurà de nomenar una persona encarregada. Cadascun d'aquests tècnics haurà d'haver realitzat com a mínim tres (3) auditories de sistemes i procediments informàtics en entitats del sector públic, de les quals de les quals dues (2) s'han de correspondre amb auditories de sistemes de Registres Comptables de Factures en el sector públic.	La finalitat és que el personal adscrit a aquests treballs compti amb l'experiència necessària per a garantir la qualitat i agilitat en l'execució dels treballs d'auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures.
---	---	--

10) Condicions especials d'execució

D'acord amb l'article 202 de la LCSP, en aquesta contractació es preveuen diferents condicions especials d'execució relatives a aspectes socials, laborals i d'igualtat de gènere respecte als treballadors adscrits a l'execució del contracte:

Condicció especial	Finalitat
Garantir un pla de formació per als treballadors de l'empresa que estan assignats al contracte, que haurà de contemplar un mínim de 30 hores anuals per treballador d'activitats de desenvolupament professional, proporcional a la durada del contracte de treball. Al final de l'any el responsable de l'empresa haurà de presentar una declaració signada que acrediti el pla de formació.	Promoure la formació dels treballadors assignats al contracte i la qualitat del servei.
L'empresa contractista ha de garantir que el salari de les persones adscrites a l'execució del contracte siguin iguals per a dones i homes en aquelles categories/grups professionals equivalents.	Promoure la igualtat entre homes i dones.

Àrea de Serveis Generals i Transició Digital

Intervenció General

Servei de Control Financer

El contractista s'obliga a facilitar tota la documentació que li sigui requerida en relació amb els seus subcontractistes, en els termes previstos en l'art. 217 LCSP.	Complir amb la normativa vigent relacionada.
--	--

11) Durada del contracte i possibles pròrroques

La durada del contracte s'ha fixat per un termini de 4 anys, incloses les pròrroques, que és el que es considera adequat per a l'execució correcta del contracte, atès que durant aquest període es preveu auditar un cop cada any el Registre Comptable de Factures de la Diputació de Barcelona.

12) Termini per adjudicar el contracte

L'adjudicació del contracte s'ha de realitzar en el termini de 2 mesos previst en l'article 158 de la LCSP.

13) Constitució de garantia provisional

En aquesta contractació no s'exigeix la presentació de garantia provisional.

14) Constitució de garantia definitiva

En aquesta contractació s'exigeix la presentació de la garantia definitiva en els termes que preveu l'article 107 de la LCSP.

15) Termini de garantia del contracte

En aquesta contractació no és necessari cap termini de garantia, atès que la prestació del servei s'esgota amb la prestació.

16) Revisió de preus

En aquesta contractació no es preveu revisió de preus en els termes que preveu l'article 103 de la LCSP.

17) Penalitats

En aquesta contractació s'han previst diferents penalitats pel compliment defectuós d'acord amb l'article 192 de la LCSP.

18) Cessió del contracte

En aquesta contractació es permet la cessió del contracte en els termes que preveu l'article 214 de la LCSP.

19) Subcontractació del contracte

En aquesta contractació es permet la subcontractació del contracte en els termes que preveu l'article 215 de la LCSP.

No obstant això, les tasques crítiques d'aquesta prestació de serveis que no poden ser objecte de subcontractació són: la direcció i la coordinació dels treballs d'auditoria.

Metadades del document

Núm. expedient	2023/0044985
Tipus documental	Memòria
Títol	Memòria justificativa del contracte d'auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures de la Diputació de Barcelona
Codi classificació	D0506SE27 - Serveis obert simplificat

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
José Manuel Munté Baldirà (TCAT)	Responsable directiu Servei Promotor	Signa	21/05/2024 11:34

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
8ffdd8f3503330f976b7	https://seuelectronica.diba.cat	