

INTERVENCIÓ GENERAL

Exp. 901330/2024

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA I INFORME DE NECESSITATS DEL
CONTRACTE DE SERVEIS DE COL.LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS
DE CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS DE
L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA DELS EXERCICIS 2022 I
2023.**

Aquesta memòria justificativa i informe de necessitats s'emet de conformitat amb el que estableixen els articles 28, 63.3.a i 116.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).

OBJECTE DEL CONTRACTE

Objecte: Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions concedides per l'AMB dels exercicis 2022 i 2023.

Tipus: Serveis

Subtipus: Serveis de comptabilitat, auditoria i tenidoria de llibres

CPV: 79212000-3 / Serveis d'auditoria.

Òrgan de contractació: Gerència.

JUSTIFICACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ:

Entre les funcions que té assignades la Intervenció General de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (IGAMB) es troba la del control d'entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides, d'acord amb el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCIL), la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS), el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprova el reglament de la Llei general de subvencions (RLGS) i l'Ordenança general de subvencions de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), aprovada pel Consell metropolità de 30 de maig de 2017.

D'acord amb l'article 44 de la LGS, el control financer de subvencions tindrà com a objecte verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts a l'article 19.3 de LGS.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'AMB per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb aquesta.

La disposició addicional quarta de la LGS preveu que l'òrgan interventor compti amb la col·laboració d'empreses privades d'auditoria per a la realització dels controls financers de subvencions.

La *"Norma Tècnica de relació con auditores en el ámbito del sector público de la Intervención General de l'Administració de l'Estat"* regula la col·laboració entre l'auditor privat i l'òrgan interventor.

Aquesta norma estableix com auditor privat aquell professional autoritzat per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes per l'organisme encarregat de la regulació i supervisió de l'auditoria de comptes; és a dir, que figurei inscrit en el Registre Oficial d'Auditoria de Comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

JUSTIFICACIÓ INSUFICIÈNCIA DE MITJANS.

En el marc de les actuacions de control financer de la Intervenció general de l'AMB (IGAMB), es desenvolupen treballs de verificació sobre l'activitat econòmica financera del sector públic local que requereix procediments de revisió selectius definits en les normes d'auditoria.

L'article 34.3 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, preveu la contractació per portar a terme aquest control financer amb el suport de societats d'auditoria o auditors de comptes individuals, que s'hauran d'ajustar a les instruccions dictades per la IGAMB.

En el mateix sentit, la Disposició addicional quarta de la Llei 38/2008, de 17 de novembre, General de Subvencions, estableix la possibilitat de col·laboració d'auditors privats per a la realització de controls financers de subvencions.

La finalitat és garantir la qualitat i homogeneïtat dels treballs de control financer per l'ampli abast que representa el control financer de beneficiaris de subvencions 2022-2023, així com executar i finalitzar els treballs en els terminis previstos.

RESERVA SOCIAL I INNOVACIÓ

En el contracte hi ha reserva social? No

El contracte és d'innovació? No

DIVISIÓ EN LOTS

D'acord amb el que es determina a l'article 99.3 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector públic (LCSP), donada la naturalesa i interconnexió dels treballs objecte del contracte i per raons d'eficiència i economia es considera oportú no desenvolupar la licitació per lots.

DURADA DEL CONTRACTE

La durada del contracte serà de 6 mesos a comptar des de la data de la seva signatura, de conformitat amb que estableix l'article 29 de la LCSP, fins a la finalització i lliurament dels treballs contractats, prèvia conformitat de la Intervenció general de l'AMB.

El contracte no preveu cap pròrroga.

CONSIDERACIONS ECONÒMIQUES

- Valor estimat del contracte

El valor estimat del contracte és de **13.020,00 €**, IVA no inclòs.

El mètode de càlcul del valor estimat s'ha determinat de conformitat amb el que estableix l'article 101 de la LCSP, en funció dels costos derivats de les normatives laborals vigents i la resta d'estructura de costos, sense incloure l'IVA.

Càlcul valor estimat del contracte

Per calcular el valor estimat del contracte es pren en consideració tota la seva possible durada (6 mesos) i s'inclou l'import dels costos directes (incloses les despeses de personal), costos indirectes, despeses generals d'estructura i benefici industrial, sense incloure l'IVA:

- Pressupost de licitació del contracte:

El pressupost base de licitació (PBL) per a la durada de 6 mesos ascendeix a 13.020,00€ més 2.734,20€ d'IVA (21%), amb un total de 15.754,20€.

El PBL inclou els conceptes següents: cost de personal, mitjans materials i serveis necessaris, costos indirectes, despeses generals d'estructura, benefici industrial i IVA. L'estructura de costos estimats és la següent:

Costos directes	8.662,28
Costos indirectes	2.960,65
Costos generals	813,61
Benefici empresarial	583,46
PBL	13.020,00
IVA 21% s/PBL	2.734,20
PRESSUPOST LICITACIÓ	15.754,20

- **Finançament del contracte. Proposta d'autorització de despesa.**

Despesa pressupostària

La despesa que corresponent al pressupost màxim de contracte, amb inclusió de l'IVA, es satisfarà de la següent forma:

Exercici	Orgànica	Funcional	Econòmica	% IVA	Import (IVA inclòs)
2024	I1060	93113	22706	21	15.754,20 €

Finançament afectat

No hi ha finançament afectat.

- **Forma de pagament**

El pagament del preu del contracte es realitzarà mitjançant presentació de factures, prèviament conformades pel responsable del contracte, en les quals el contractista haurà d'incloure les dades o requisits continguts a l'article 6 del Reial decret 1619/2012 de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.

El **pagament** es realitzarà en tres terminis:

- Un 50% de l'import a la presentació de la memòria de planificació dels treballs per part del licitador.

- El 25% de l'import a la presentació de l'informe provisional dels treballs per part del licitador.
- El 25% restant a la finalització i lliurament dels treballs contractats, prèvia conformitat de la IGAMB.

QUALIFICACIÓ DEL CONTRACTE

Es tracta d'un contracte administratiu de serveis, de conformitat amb que estableix l'article 17 de la LCSP.

JUSTIFICACIÓ DEL PROCEDIMENT

D'acord amb el que es determina a l'article 159 de LCSP, donat el valor estimat del contracte, es considera adequada la utilització del **procediment obert simplificat**.

El valor estimat del contracte es troba per sota del llindar màxim reservat per aquest procediment i els criteris d'adjudicació avaluable mitjançant judici de valor no supera la ponderació del 25% del total.

SOLVÈNCIA DELS LICITADORS

- Solvència tècnica o professional

D'acord amb els articles 88 a 91 i següents de la LCSP, s'estableixen els següents criteris per acreditar la solvència tècnica o professional:

Relació dels principals serveis o treballs de control financer de subvencions realitzats en els últims tres anys, amb un mínim de de 5 (cinc) treballs, amb detall de la data de realització, import i nom del destinatari, tot acompanyant els corresponents certificats acreditatius de la realització dels treballs i serveis executats de manera satisfactòria.

- Solvència econòmica o financera

D'acord amb els articles 86 i 87 de la LCSP, s'estableixen els següents criteris per acreditar la solvència econòmica i financera:

Volum anual de negocis referit al millor exercici dins els tres últims anys ha de tenir un valor mínim de 13.020€, d'acord amb l'article 87 de la LCSP.

- Aptituds dels licitadors

És requisit indispensable que la firma o professional auditor que concorre a la licitació estigui donat d'alta em el Registre oficial d'auditors de comptes (ROAC) en estat d'exercici actiu.

- Adscripció de mitjans personals

Els licitadors s'hauran de comprometre a adscriure un equip de treball format per professionals que disposin de formació, coneixements i experiència suficient i adequada per a l'execució dels serveis demanats i, en concret:

- Els treballs de control financer els hauran de realitzar persones que com a mínim tinguin un grau universitari, llicenciatura o diplomatura professional adient i domini del català de nivell B2, per a l'execució de les tasques objecte del contracte.
- Per a l'execució dels treballs es sol·licita que l'equip de professionals de l'auditoria treballi sota la responsabilitat d'un auditor que es trobi inscrit en el ROAC de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en estat d'exercici actiu.
- L'equip de treball adscrit a l'objecte del contracte s'integrarà, com a mínim, en un component de cada categoria detallada a continuació i amb una experiència mínima en el control financer de beneficiaris de subvencions de:
 - 1 any per als ajudants.
 - 3 anys per als caps d'equip.
 - 5 anys per a l'auditor responsable dels treballs

A aquest efecte, l'empresa adjudicatària haurà de presentar el currículum de tots i cadascun dels membres que hagin de compondre els equips de treball. Els equips inicials no podran ser modificats en el transcurs dels treballs sense el coneixement i l'autorització prèvia de la direcció dels treballs de l'AMB.

CRITERIS D'ADJUDICACIÓ

D'acord amb el que estableix l'article 145.1 de la LCSP, l'adjudicació s'ha d'efectuar utilitzant una pluralitat de criteris d'adjudicació sobre la base de la millor relació qualitat-preu.

Els criteris de valoració han d'estar vinculats a l'objecte del contracte, garantir que les ofertes siguin avaluades adequadament i no restringir la competència.

Criteris no valorables mitjançant xifres o percentatges

Els criteris no valorables mitjançant xifres o percentatges podran arribar a **25 punts**, d'acord amb el detall següent:

Els licitadors presentaran una memòria tècnica explicativa referent a la descripció de la metodologia i organització que es seguirà en el desenvolupament dels treballs objecte del contracte, indicant les eines o recursos que s'utilitzaran en la realització del servei. L'extensió màxima de la memòria tècnica explicativa no superarà els 60 fulls DIN A4.



Metodologia de treball: descripció de les fases i l'abast del procediment per executar els treballs fins a la realització de l'objecte d'aquest contracte.	25
Es valorarà segons els criteris següents:	Desglòs punts
1.- Fase de planificació de l'auditoria: Determinació dels objectius dels treballs i l'abast del control financer, calendari d'execució dels treballs i equip adscrit,	12
2.- Fase d'execució: Coordinació de l'equip de treball adscrit al contracte, descripció de la naturalesa de les evidències suficients i descripció de les proves per obtenir-les	5
3.- Fase de conclusions: Tancament dels treballs i emissió dels memoràndums i informes, tractament de les possibles al·legacions, processos implantats relatius a la supervisió del treball i al control de qualitat.	5
4.- Procediments de recollida i tractament de la informació amb mitjans informàtics.	3

Per aquest criteri de judici de valor es considera puntuables els aspectes següents:

- En la fase de planificació: descripció dels procediments per garantir la qualitat i el bon funcionament dels treballs de control financer, així com el calendari detallat de les diferents fases del control financer i els programes de treballs utilitzats.
- En la fase d'execució: els recursos materials, tecnològics i humans adscrits als treballs a realitzar, amb detall de les seves característiques i les seves aplicacions generals o específiques. El sistema de comunicació regular entre la unitat encarregada del contracte i l'adjudicatari per al seguiment adequat dels treballs.
- En la fase de conclusions: lliurament dels memoràndums i informes, provisionals i definitius, així com els papers de treballs utilitzats en la realització del control financer. Els procediments aplicats per a la revisió final de les conclusions i per les respostes de les al·legacions.
- En la recollida i tractament de la informació: l'organització interna destinada a garantir procediments i respostes per assegurar la integritat de la informació tractada. La implementació dels controls de gestió de les aplicacions informàtiques utilitzades, l'acreditació i rols dels usuaris envers les aplicacions i les certificacions en l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) com a garantia del compliment dels requisits de seguretat de la informació exigits legalment.

Les propostes que no obtinguin un mínim de 15 punts en els criteris d'adjudicació avaluats segons judici de valor quedaran excloses de la licitació.

Criteris valorables mitjançant xifres o percentatges

Els criteris valorables mitjançant xifres o percentatges podran arribar a **75 punts**, d'acord amb el següent detall:

a) Oferta econòmica fins a un màxim de 60 punts

$$V = 60 \times ((PBL - Ov) / (PBL - Oe))$$

PBL: Preu base de licitació (base imposable)

Oe: Oferta més econòmica

Ov: Oferta valorada

V: Puntuació assignada al projecte

De l'aplicació de la fórmula utilitzada per a la valoració de les ofertes econòmiques resulta que:

- Les ofertes presentades obtenen una puntuació directament proporcional a la baixa respecte el pressupost de licitació, així, entre dues ofertes qualsevol, la més econòmica sempre obtindrà més punts que la més cara
- L'oferta més econòmica obté la puntuació màxima possible
- Les ofertes que no fan baixa econòmica obtenen zero punts
- No s'estableixen llindars de societat ni s'utilitzen referències sobre la baixa mitjana de les ofertes presentades

b) Altres criteris automàtics: fins a un màxim de 15 punts

Formació de l'equip adscrit al contracte: Formació en matèria d'auditoria pública realitzada i finalitzada durant el 2023 pels components de l'equip de treball assignat al contracte.	15
S'acreditarà amb certificats obtinguts de la formació que incloguin la durada en hores	
Es valorarà segons el total d'hores	Punts
De 120 fins a 500 hores	5
De 501 fins a 1.000 hores	7
De 1.001 fins a 1.500 hores	9
De 1.501 fins a 2.000 hores	11
Més de 2.000 hores	15

Per a l'assignació de la puntuació d'aquest criteri automàtic de valoració sobre la formació de l'equip adscrit al contracte, resulta que:

- El licitador presentarà els certificats acreditatius de la formació en el sobre B.
- Els certificats de la formació han d'expressar la seva durada en unitats d'hora.
- En cas de discrepància entre el total d'hores indicat en la documentació de l'oferta i el total d'hores acreditat pels certificats de formació, prevaldrà el total d'hores que consti en els certificats.
- En cas de no adjuntar cap certificats de formació o que no expressi la seva durada en unitats d'hora, la puntuació serà de zero.
- En cas que el certificat acrediti les hores totals de formació d'un curs acadèmic, es valoraran les hores corresponents al 2023, establint en 9 mesos la durada del curs acadèmic.

OFERTES ANORMALMENT BAIXES

Seràn considerades ofertes amb valors anormals o desproporcionats, aquelles ofertes que es trobin en algun dels supòsits que descriu l'article 85 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

ALTRES CONSIDERACIONS DEL CONTRACTE

- Unitat de seguiment del contracte

La unitat encarregada del seguiment i execució ordinària del contracte és el Servei de Control Intern II.

- Responsable del contracte

D'acord amb el que estableix l'article 62 de la LCSP, el responsable del contracte, al qual correspon supervisar-ne l'execució i adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins de l'àmbit de facultats que l'òrgan de contractació li atribueixi és l'Interventor general de l'AMB, senyor Joan Romagosa Rebulà.

- Condicions especials d'execució

D'acord amb l'article 202.1 de la LCSP, s'estableixen les següents condicions especials d'execució del contracte:

Es donarà preferència a convocatòries telemàtiques per a les successives reunions de treball durant l'execució del contracte, per a la sostenibilitat de recursos i reducció de l'impacte ambiental segons els objectius definits en l'Agenda 2030.

- **Subcontractació**

La subcontractació es farà en els termes previstos en el PCAP.

- **Tractament de dades de tercers**

Per a la correcta realització dels treballs de comprovació inherent a la realització del control financer és necessari el tractament de dades de tercers com deutors, creditors, entitats o empreses públiques i privades, dels registres comptables del beneficiari. Les dades a tractar dels tercers seran: NIF/DNI, nom, adreça i dades bancaries.

- **Revisió de preus**

Aquest contracte no està subjecte a revisió de preus.

- **Cessió del contracte**

De conformitat amb el que s'estableix a l'article 214 de la LCSP, queda prohibida la cessió total o parcial dels drets i obligacions del contracte, sense que hi hagi prèviament l'autorització de l'òrgan de contractació i sempre que les qualitats tècniques o personals de qui cedeix no hagin estat raó determinant de l'adjudicació del contracte.