

Servei de Control Posterior
INTERVENCIÓ GENERAL
Expedient: 901569/2025

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA I INFORME DE NECESSITATS PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE COL.LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPTES I D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE L'EXERCICI 2025

Aquesta memòria justificativa i informe de necessitats s'emet d'acord amb el que disposen 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: L'objecte de la licitació és la contractació de serveis d'auditories de comptes anuals i auditories de compliment de l'exercici 2025, separats en els lots següents:

- **LOT 1: Servei d'auditories de comptes 2025**

Serveis d' auditories dels comptes anuals 2025, incloent l'assessorament en l'elaboració de la memòria econòmica de les entitats següents:

- Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB)
- Institut Metropolità del taxi
- Institut Metropolità de Promoció del Sòl i Gestió Patrimonial
- Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
- Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
- Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola
- Consorci Institut Metròpoli
- i, els serveis d'auditoria dels comptes anuals consolidats de l'AMB, incloent el suport en la seva elaboració.

- **LOT 2: Auditoria de compliment 2025**

Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment 2025 dels consorcis adscrits a l'AMB:

- Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
- Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
- Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola
- Consorci Institut Metròpoli

Tipus: Serveis

Subtipus: Serveis de comptabilitat, auditoria y tenidoria de llibres.

CPV: LOT 1 79212100-4 / Serveis d'auditoria financera
LOT 2: 79212000-3 / Serveis d'auditoria.

Òrgan de contractació: Gerència.

JUSTIFICACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

El Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL), atribueix a la IGAMB el control intern de la pròpia entitat i dels seus ens dependents, que exerceix mitjançant la funció interventora i el control financer.

Per una banda, la IGAMB ha de donar compliment a l'article 29.3.A) del RCIL i està obligada a realitzar les auditories de comptes anuals dels ens dependents de l'AMB.

Com a control addicional de caràcter voluntari, la IGAMB planifica anualment l'auditoria de comptes de la pròpia AMB i l'auditoria dels comptes anuals consolidats del sector públic de l'AMB, estats consolidats de formulació obligada per l'aplicació de l'Ordre HAC/836/2021, del 9 de juliol, sobre les normes de formulació de comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic local.

Per altra banda, el 29 de novembre del 2022 el Consell Metropolità va aprovar la no subjecció dels consorcis adscrits a l'AMB a la modalitat de control previ o funció interventora, per sotmetre'ls a una auditoria de compliment anual a més de la preceptiva auditoria de comptes anuals.

En aquest sentit, la IGAMB està obligada anualment a realitzar les auditories de compliment, en els termes que estableix l'article 29.3.B) del RCIL, a l'objecte de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i de procediment.



D'acord amb l'article 34 del RCIL, la IGAMB pot instar la col·laboració de firmes privades d'auditoria per portar a terme les diferents modalitats d'auditoria pública, les quals s'han d'ajustar a la "*Norma Tècnica de relación con auditores en el ámbito del sector público de la Intervención General de l'Administració de l'Estat*" (IGAE).

Alhora, s'ha de tenir en compte el que estableix l'article 8 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol d'auditoria de comptes, podran realitzar l'activitat d'auditoria de comptes les persones físiques o jurídiques que figurin inscrites en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

JUSTIFICACIÓ INSUFICIÈNCIA DE MITJANS

En el marc de les actuacions de control financer de la 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 RCIL preveu la contractació per portar a terme aquestes auditories públiques amb el suport de societats d'auditoria o auditors individuals, que s'hauran d'ajustar a les instruccions dictades per la IGAMB.

És necessari que l'adjudicatari del contracte compti amb personal professional amb experiència i formació adequades i amb personal de la firma inscrits al Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

La finalitat és garantir la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública, per l'ampli abast subjectiu que representen, 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 l'article 99 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector públic (LCSP), l'objecte de la licitació es divideix en dos lots (LOT 1: Auditoria de comptes anuals i LOT 2: Auditoria de compliment), pel fet que cadascuna de les modalitats d'auditoria pública tenen objectius i característiques diferents. Es limita la presentació de proposicions a un lot per licitador, a l'objecte de fomentar la concurrència de firmes d'auditoria de diferent dimensió o més especialitzades.

DURADA DEL CONTRACTE

La durada del contracte a comptar des de la data d'inici de l'execució dels treballs i fins a la finalització i lliurament dels treballs contractats, prèvia conformitat de la Intervenció general de l'AMB, serà la següent:

- LOT 1: durada del contracte d'auditories de comptes: deu (10) mesos a partir de l'1 de gener del 2026.
- LOT 2: durada del contracte d'auditories de compliment: sis (6) mesos. Els treballs s'iniciaran a partir de l'1 de juliol del 2026 o bé, quan estiguin disponibles els informes de l'auditoria dels comptes anuals 2025 de les entitats objecte d'aquest contracte.

El contracte no preveu cap pròrroga.

CONSIDERACIONS ECONÒMIQUES

Valor estimat del contracte

El valor estimat del contracte és:

- LOT 1: 99.900,00 €, IVA no inclòs
- LOT 2: 26.600,00 €, 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 del valor estimat del contracte

Per calcular el valor estimat del contracte es pren en consideració tota la seva possible durada (auditoria de comptes són 10 mesos i auditoria de compliment són 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 base de licitació

El pressupost base de licitació (PBL) per cadascun dels lots és el següent:

- LOT 1: durada de 10 mesos ascendeix a 99.900,00 € més 20.979,00 € d'IVA (21%), amb un total de 120.879,00 €.
- LOT 2: durada 6 mesos ascendeix a 26.600,00 € més 5.586,00 € d'IVA (21%), amb un total de 32.186,00 €.



El PBL inclou els següents conceptes: 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:

LOT 1: Auditories de comptes anuals

Costos directes	81.097,13
Costos indirectes	14.792,36
Costos generals	1.500,99
Benefici empresarial	2.509,52
Valor Estimat contracte	99.900,00
IVA 21%	20.979,00
PRESSUPOST BASE LICITACIÓ	120.879,00

LOT 2: Auditories de compliment

Costos directes	21.593,43
Costos indirectes	3.938,71
Costos generals	399,66
Benefici empresarial	668,20
Valor Estimat contracte	26.600,00
IVA 21%	5.586,00
PRESSUPOST BASE LICITACIÓ	32.186,00

Finançament del contracte. Proposta d'autorització de despesaDespesa pressupostària

La despesa que correspon al pressupost màxim del contracte (sense les possibles modificacions ni pròrrogues) amb el 21% d'IVA inclòs és la següent:

Exercici	Orgànica	Funcional	Econòmica	% IVA	Import € (IVA inclòs)
2026	I1060	93113	22706	21	153.065,00 €

Finançament afectat

Finançament afectat: No

Forma de pagament

El pagament del preu del contracte es realitzarà mitjançant presentació de factures, prèviament conformades pel responsable del treball, 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 / memoràndum definitiu de l'auditoria.
- 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 es poden incloure criteris d'adjudicació avaluables mitjançant judici de valor.

D'acord amb el que es determina a la Llei 9/2017 de Contractes del Sector públic, donat el valor estimat del contracte (126.500,00€), es considera adequada la utilització del procediment obert simplificat i, com no tenen caràcter intel·lectual els treballs d'auditoria a contractar, s'estableix una valoració de la qualitat tècnica de les ofertes presentades mitjançant criteris d'adjudicació de judicis de valor fins a 25 punts.

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:

- LOT 1: relació dels principals serveis o treballs d'auditoria de comptes realitzats en els últims tres (3) anys, amb un mínim de 15 (quinze) 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.
- LOT 2: relació dels principals serveis o treballs d'auditoria de compliment realitzats en els últims tres (3) anys, amb un mínim 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:

D'acord amb l'article 87 de la LCSP, el volum anual de negocis referit al millor exercici dins els tres últims anys ha de tenir un valor mínim de:

- LOT 1: 99.900,00 €
- LOT 2: 26.600,00 €

Aptituds dels licitadors

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

Adscripció de mitjans personals i/o materials

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:

- L'auditoria s'ha de realitzar per 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, d'un component de cada categoria detallada a continuació i amb una experiència mínima en l'auditoria pública :

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 millor classificada haurà de presentar el currículum de tots i cadascun dels membres que hagin de compondre els equips de treball, així com els certificats que acreditin la titulació universitària, el nivell B2 de català i la inscripció al ROAC de l'auditor responsable dels treballs. 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 següent detall:

Els licitadors presentaran una memòria tècnica explicativa referent a la descripció de la metodologia i l'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 pàgines DIN A4 (font Arial 10,5).

Metodologia de treball: descripció de les fases i l'abast del procediment per executar els treballs fins a la realització de l'objecte del contracte.	25
Es valorarà segons els criteris següents:	Desgloss punts
A - Fase de planificació de l'auditoria: Determinació dels objectius generals de l'auditoria, avaluació dels circuits del control intern i determinació de les àrees de risc.	12
B.- Fase d'execució: Coordinació dels recursos adscrits al contracte, procediments per a obtenir-les i criteris de selecció de les mostres. Procediments i tractament de la informació.	8
C.- Fase de conclusions: Tancament de l'auditoria i emissió de memoràndums / informes i informes de recomanacions i processos implantats relatius a la supervisió final del treball.	5

Per aquests criteris de judici de valor es consideren puntuables els aspectes següents:

A – Fase de planificació de l'auditoria: Determinació dels objectius generals de l'auditoria, avaluació dels circuits del control intern i determinació de les àrees de risc.

La descripció del procediment que proporcioni una seguretat raonable per a l'anàlisi i avaluació del risc i els criteris d'importància relativa que es prenguin en consideració. L'aplicació de procediments per a la gestió de la qualitat interna per garantir el bon funcionament dels treballs d'auditoria. El calendari detallat per data i fase per a cadascuna de les auditories i programes de treball proposats de cada àrea d'anàlisi.

B – Fase d'execució: Coordinació de l'equip de treball adscrit al contracte, descripció de la naturalesa de les evidències suficients, procediments per obtenir-les i criteris de selecció de mostres.

La descripció i adequació de la coordinació dels mitjans humans, materials i tecnològics adscrits a l'execució de l'objecte del contracte. La descripció de les característiques i funcionalitats dels recursos utilitzats, l'organització i planificació del treball de l'equip auditor, els procediments i mitjans previstos per als lliuraments, tant parcials com finals, dels memoràndums o informes i papers de treball.

L'adequació dels sistemes utilitzats per garantir la traçabilitat, qualitat i seguretat de la informació i documentació generada.

El programa de comunicació entre les entitats a auditar, la unitat responsable del contracte i l'adjudicatari per al seguiment adequat dels treballs.

C – Fase de conclusions: Tancament de l'auditoria i emissió d'informes i recomanacions i processos implantats relatius a la supervisió del treball

El sistema de revisions abans de l'emissió dels memoràndums / informes per garantir la qualitat del treball i els seus resultats, així com els protocols interns de supervisió pel responsable de qualitat interna. Criteris d'aplicació en el contingut de les conclusions i recomanacions dels memoràndums i informes emesos (qualitat, claredat, estructuració).

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 criteri automàtics fins a un màxim de 15 punts.

Formació de l'equip adscrit al contracte: formació en auditories públiques realitzada i finalitzades durant el 2024 pels components de l'equip de treball assignat al contracte.	15
S'acreditarà amb els 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 2024, 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 Posterior.

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 de l'auditoria és necessari el tractament de dades de tercers com deutors, creditors, entitats o empreses públiques i privades, dels registres comptables de les entitats auditades. Les dades a tractar dels tercers seran: NIF/DNI, nom, adreça i dades bancàries.

Termini de garantia

El termini de garantia del contracte és de 1 (un) mes a comptar a partir de la finalització dels serveis i la conformitat de la darrera facturació dels treballs.

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.

