

**PLEC DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES PARTICULARS APLICABLE A L'ACORD MARC PER A LA SELECCIÓ D'UN MÀXIM DE TRES EMPRESES AUDITORES PER A LA REALITZACIÓ DE TREBALLS D'AUDITORIA PÚBLICA PER TAL DE COL·LABORAR I DONAR SUPORT A L'ÒRGAN INTERVENTOR.**

---

Expedient núm.: 2025/0006694

**1) DADES RELATIVES A LA LICITACIÓ I ADJUDICACIÓ DE L'ACORD MARC**

- 1.1) Definició de l'objecte.
- 1.2) Necessitat i idoneïtat.
- 1.3) Pressupost base de licitació
- 1.4) Existència de crèdit.
- 1.5) Durada de l'acord marc i possibles pròrrogues.
- 1.6) Valor estimat.
- 1.7) Tramitació de l'expedient i procediment d'adjudicació.
- 1.8) Perfil de contractant.
- 1.9) Presentació de proposicions.
- 1.10) Condicions mínimes i mitjans d'acreditació de la solvència econòmica i financera i professional o tècnica i altres requeriments.
- 1.11) Criteris d'adjudicació.
- 1.12) Criteris de desempat.
- 1.13) Termini per a l'adjudicació.
- 1.14) Variants.
- 1.15) Ofertes anormalment baixes.
- 1.16) Garantia provisional.
- 1.17) Garantia definitiva

1.18) Presentació de documentació pels licitadors proposats com a adjudicataris

1.19) Formalització de l'acord marc.

**2) DADES RELATIVES A L'ADJUDICACIÓ DELS CONTRACTES BASATS EN L'ACORD MARC**

**3) DADES RELATIVES A L'EXECUCIÓ DE L'ACORD MARC I DELS CONTRACTES BASATS**

3.1) Drets i obligacions de les parts.

3.2) Condicions especials d'execució dels contractes basats.

3.3) Modificació de l'acord marc i dels contractes basats.

3.4) Règim de pagament dels contractes basats.

3.5) Revisió de preus dels contractes basats.

3.6) Penalitats en els contractes basats.

3.7) Causes de resolució de l'acord marc i dels contractes basats.

3.8) Termini de recepció de les prestacions dels contractes basats.

3.9) Termini de garantia dels contractes basats.

3.10) Subcontractació dels contractes basats.

3.11) Confidencialitat de la informació.

3.12) Règim jurídic de la contractació.

3.13) Notificacions i ús de mitjans electrònics.

3.14) Obligacions laborals, socials, fiscals, de protecció de dades personals, i mediambientals del contractista.

3.15) Assegurances.

3.16) Lloc de prestació dels contractes basats.

3.17) Responsable de l'acord marc i dels contractes basats.

- 3.18) Protecció de dades de caràcter personal.
- 3.19) Planificació preventiva en cas de concurrència empresarial en els contractes basats.
- 3.20) Sistema de determinació del preu de l'acord marc/ del contracte basat.
- 3.21) Comprovacions en el moment de la recepció de la qualitat de l'objecte del contracte basat.
- 3.22) Facultat de la Diputació de Barcelona sobre manteniment d'estàndards de qualitat en la prestació de serveis.
- 3.23) Informació sobre les condicions de subrogació en contractes de treball.
- 3.24) Propietat dels treballs dels contractes basats.

**ANNEXOS:**

- Annex 0:** Model de declaració responsable per al compliment de la normativa nacional.
- Annex 1:** Model de proposició avaluable d'acord amb els criteris automàtics.
- Annex 2:** Model per la relació d'auditories per acreditar el criteri d'adjudicació 2 i els requisits mínims de l'equip d'adscripció, d'acord amb la clàusula 1.10) d'aquest plec (Únicament l'hauran de presentar les empreses proposades com adjudicatàries)

**1) DADES RELATIVES A LA LICITACIÓ I ADJUDICACIÓ DE L'ACORD MARC:****1.1) Definició de l'objecte**

L'acord marc, promogut pel Servei de Control Financer, té per objecte la selecció d'un màxim de tres empreses auditores per a la realització de treballs d'auditoria pública per tal de col·laborar i donar suport a l'òrgan interventor, d'acord amb el plec de prescripcions tècniques particulars (PPT).

A aquests efectes, el present plec regula el procediment d'adjudicació dels contractes basats en l'acord marc, així com estableix les condicions, els drets i les obligacions que els seran d'aplicació.

El codi CPV que correspon és el següent: CPV-79212000-3: Serveis d'auditoria.

Tenint en compte l'objecte del contracte, aquests serveis s'han de correspondre amb els d'auditoria pública a realitzar respecte els ens del sector públic, en les modalitats d'auditoria de comptes, de compliment i operativa (modalitats que preveu 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).

**1.2) Necessitat i idoneïtat del contracte**

Les necessitats administratives a satisfer, la idoneïtat de l'objecte del contracte, la justificació del procediment, la no divisió en lots, els criteris d'adjudicació i la resta de requeriments recollits a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que 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) estan acreditats a l'expedient.

**1.3) Pressupost base de licitació**

- a) El **pressupost base** de licitació de l'acord marc, formulat en termes de preus unitaris, es fixa en la quantitat **biennal** (2 anys) de 272.855,00 €, IVA inclòs, desglossat d'acord amb el següent detall:

Pressupost IVA exclòs	21% IVA
225.500,00 €	47.355,00 €

El preu unitari màxim de licitació s'estableix per l'import següent:

	Import preu unitari màxim (IVA exclòs)	Import IVA (21%)	Total import preu unitari màxim (IVA inclòs)	Estimació vigència inicial
Treballs d'auditoria pública	55,00€/hora	11,55€	66,55 €	4.100 hores

Del total d'hores biennals (2 anys) previstes:

- 3.100 corresponen a treballs d'auditoria pública a adjudicar tal com s'especifica en l'apartat 2.1.1 d'aquest plec i respecte les entitats relacionades en el Annex del Plec de prescripcions tècniques particulars i,
- 1.000 corresponen a una previsió d'hores per atendre els següents supòsits:  
a) major volum d'activitat o complexitat o per requeriments normatius o legals de control intern, dels ens sotmesos a auditoria pública, b) la realització de treballs d'auditoria pública que la Intervenció consideri necessari realitzar per criteri d'oportunitat i c) la realització de treballs d'auditoria pública d'ens del sector públic de la Diputació que no consten a l'Annex, ja sigui perquè actualment es realitzen amb mitjans personals de la Intervenció o per l'adscripció de nous ens al sector públic de la Diputació amb posterioritat a l'aprovació d'aquest document (Annex del Plec de prescripcions tècniques particulars).

Els licitadors hauran d'igualar o disminuir en la seva oferta l'esmentat preu unitari i hauran d'indicar l'IVA a aplicar mitjançant partida independent.

**-ADVERTÈNCIA-**

**Les propostes hauran d'incloure el preu unitari que comprèn la present contractació. En absència de preu unitari es considerarà que l'oferta es correspon amb el preu unitari màxim de licitació. S'exclourà el licitador l'oferta del qual ultrapassi qualsevol dels preus unitaris màxims de licitació.**

El pressupost base de licitació, formulat en termes de preus unitaris, s'ha calculat d'acord amb les estimacions de les prestacions a realitzar durant l'execució del contracte i no suposa una obligació de despesa per part de la Diputació de Barcelona, atès que aquest es determinarà en funció dels contractes basats en l'acord marc que es duiguin a terme durant la seva vigència.

El pressupost comprèn la suma total de les possibles contractacions basades en aquest acord marc. El preu consignat és indiscutible, no admetent-se cap prova d'insuficiència i porta implícits tots aquells conceptes previstos a l'art. 100 de la LCSP i concordants.

#### b) Desglossament del pressupost per **costos**

El pressupost base de licitació s'adequa al mercat i no és possible fer un desglossament per costos atesa la naturalesa del contracte, tal i com s'exposa a la memòria justificativa en vista de 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 de 2017, i tenint en compte que els preus del sector han disminuït lleugerament al llarg dels últims anys, com s'ha posat de manifest en algun estudi comparatiu sobre els honoraris d'auditoria.

A més, s'ha tingut en compte el manifestat per la Comissió Nacional de Mercats i de la Competència (CNMC) el 7 de març de 2019, a l'Informe referit a la consulta formulada per l'ICAC sobre qüestions relacionades amb els honoraris que puguin estimar-se per la prestació de serveis d'auditoria (INF/CNMC/173/18).

En vista d'aquestes consideracions, el pressupost base de licitació s'adequa al preu de mercat en la mesura que reflecteix la disminució de preus produïda en el sector els darrers anys i garanteix el principi de lliure concurrència.

A més, engloba tots els costos que suporta una firma d'auditoria per poder dur a terme els treballs que constitueixen l'objecte del present contracte, més el marge de benefici i els conceptes previstos a la LCSP incloent, entre els costos, els fixats al conveni col·lectiu aplicable, essent vigent a data de signatura del present document el XIX Conveni col·lectiu estatal de empreses de consultoria, tecnologies de la informació i estudis de mercat i d'opinió pública, (codi 99001355011983), aprovat per Resolució de 4 d'abril de 2025, de la Direcció General del Treball i publicada al Butlletí Oficial de l'Estat núm. 92 el 16 d'abril de 2025.

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.

#### **1.4) Existència de crèdit**

La **despesa pluriennal** derivada dels contractes basats en l'acord marc de 272.855,00 €, IVA inclòs, s'imputarà a càrrec de les aplicacions pressupostàries següents:

Exercici	Import	Orgànic	Programa	Econòmic
2026	136.427,50 €	2B000	93100	22706
2027	136.427,50 €	2B000	93100	22706

Amb la condició suspensiva que per a l'esmentada despesa existeixi consignació adequada i suficient en els corresponents pressupostos, de conformitat amb l'article 174.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 117.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

### **1.5) Durada del contracte i possibles pròrroques de l'Acord Marc**

#### **Quant a la durada:**

L'acord marc, un cop formalitzat, tindrà una durada de 2 anys a comptar des de l'inici de la prestació objecte del contracte, prevista inicialment per l'1 de gener de 2026.

#### **Quant a la pròrroga:**

L'acord marc serà prorrogable de forma expressa, sense que la durada de la seva vigència, incloses les pròrroques, pugui excedir de 4 anys.

La pròrroga serà obligatòria per al contractista quan aquesta se li hagi comunicat amb una antelació mínima de 2 mesos a la finalització de la durada del contracte.

### **1.6) Valor estimat de l'acord marc**

El valor estimat de l'acord marc, als efectes d'allò que disposen l'article 101 i concordants de la LCSP, és de 496.100,00 €, IVA exclòs.

El mètode del càlcul per determinar l'import del VEC és el següent:

Vigència inicial:	2 anys	225.500,00 €
Pròrroga:	2 anys	225.500,00 €
Modificacions:	En els termes de la clàusula 3.3 del present plec	45.100,00 €
Valor estimat		496.100,00 €

### **1.7) Tramitació de l'expedient i procediment d'adjudicació**

La contractació, que es tramitarà de forma ordinària, està subjecta a regulació harmonitzada, i és susceptible de recurs especial en matèria de contractació, es durà a terme mitjançant el **procediment obert i l'adjudicació** amb més d'un criteri

d'adjudicació, en virtut d'allò que estableixen els articles 145, 146, 156 a 158 i concordants de la LCSP.

### **1.8) Perfil de contractant**

Per a consultar els plecs i la resta de documents relacionats amb la present contractació, així com la composició de la Mesa de Contractació, si és procedent, s'ha d'accedir al Perfil de contractant a través de l'adreça següent:

<https://seuelectronica.diba.cat>

#### Informació als interessats

Així mateix, de conformitat amb l'article 138.3 de la LCSP, es pot proporcionar als interessats en el procediment de licitació que ho sol·licitin informació addicional sobre els plecs i altra documentació complementària a tot tardar 4 dies abans que finalitzi el termini fixat per a la presentació d'ofertes, a condició que l'hagin demanat almenys 8 dies abans del transcurs del termini de presentació de les proposicions o de les sol·licituds de participació.

En el cas d'incidències o consultes tècniques en la preparació o enviament de la oferta o altres consultes relacionades amb la Plataforma de Contractació Pública, us podeu posar en contacte amb el SAU TIC (de dilluns a divendres de 8:00 h a 20:00 h) mitjançant:

- ✓ Bústia de correu electrònic: [sau.tic@pautic.gencat.cat](mailto:sau.tic@pautic.gencat.cat) indicant en l'assumpte del correu "Codi 31: "PSCP-eines de licitació electrònica" i indicant en el missatge la informació següent:
  - Data i hora de la incidència
  - Codi d'expedient
  - Òrgan de contractació
  - Data i hora límit de presentació de l'oferta
  - Nom empresa + dades de contacte
  - Impressió de pantalla amb el missatge d'error
  - Descripció de les operacions realitzades i del problema sorgit
- ✓ Telèfon: 900 924 009 + extensió 1 (canal preferent per incidències que es produeixin en les últimes 24 h del termini de presentació d'ofertes)

### **1.9) Presentació de proposicions**

Les proposicions es presentaran en la forma, termini i lloc indicats a l'anunci de licitació, mitjançant l'eina **Sobre Digital, integrada a la Plataforma de Serveis de Contractació**

**Pública de Catalunya, accessible** en el perfil de contractant de la Diputació, indicat en la clàusula 1.8 del present plec.

Tota la informació relativa al Sobre Digital es pot consultar en el document “**Instruccions sobre l’ús de mitjans electrònics en els procediments de contractació**” publicat en el perfil de contractant de la Diputació de Barcelona.

Qualsevol dubte relacionat amb el contingut del plec durant el termini de presentació d’ofertes es pot consultar al Servei de Gestió de la Contractació de la Direcció de Serveis de Compra Pública de la Diputació de Barcelona a l’adreça electrònica [sgc.consultaplec@diba.cat](mailto:sgc.consultaplec@diba.cat) i al telèfon 93.402.25.64 de 9:00 a 14:00 hores de dilluns a divendres no festius a la ciutat de Barcelona.

L’esmentada documentació haurà de presentar-se en qualsevol de les llengües cooficials de Catalunya, signada electrònicament, **en dos sobres**, en els termes següents:

### **SOBRE A**

Contindrà la documentació administrativa següent:

- Declaració responsable, signada electrònicament, de compliment de les condicions establertes legalment per contractar amb el sector públic, d’acord amb el model de document europeu únic de contractació (DEUC).

El DEUC s’ha d’emplenar de conformitat amb les indicacions que consten a la Guia ràpida per al licitador publicada en el perfil de contractant de la Diputació de Barcelona.

- Declaració responsable, signada electrònicament, per al compliment de les condicions establertes per contractar amb el sector públic conforme a la normativa nacional, d’acord amb el model que consta com a **Annex 0 al PCAP**.

*(Els models d’aquestes declaracions es podran descarregar a la Plataforma)*

Les condicions establertes legalment per contractar han de complir-se abans de la finalització del termini de presentació de proposicions i subsistir en el moment de perfecció del contracte, d’acord amb l’article 140.4 LCSP.

De conformitat amb l’article 140.3 LCSP, els licitadors s’obliguen a aportar, en qualsevol moment abans de la proposta d’adjudicació, tota la documentació exigida quan els hi sigui requerida, i sens perjudici d’allò establert a la clàusula 1.18) del present Plec.

## **SOBRE B**

Contindrà la proposició, signada electrònicament, relativa als criteris d'adjudicació avaluable de forma automàtica, d'acord amb els models d'aquest plec:

### **Annex 1.- Model de proposició avaluable d'acord amb els criteris automàtics.**

*(El model de la proposició es podrà descarregar a la Plataforma)*

#### **1.10) Condicions mínimes i mitjans d'acreditació de la solvència econòmica i financera i professional o tècnica i altres requeriments**

El licitador haurà de complir les condicions següents:

La documentació acreditativa de la solvència haurà de ser presentada únicament pel licitador proposat com a adjudicatari en el termini previst en la clàusula 1.18 del present plec i en els termes que es detallen en el requeriment.

■ Disposar de la solvència següent:

##### **a) Solvència econòmica i financera:**

- Volum anual de negocis referit al millor exercici dins dels tres últims disponibles.

Mínim: Per un import mínim de 186.037,50 €, IVA exclòs, en algun dels tres (3) exercicis esmentats.

Mitjà d'acreditació: Comptes anuals aprovats i dipositats en el Registre Mercantil, si l'empresari hi estigués inscrit; en cas contrari, pels dipositats en el registre oficial en què hagi d'estar inscrit. Els empresaris individuals no inscrits en el Registre Mercantil acreditaran el volum anual de negocis mitjançant els llibres d'inventaris i comptes anuals legalitzats pel Registre Mercantil.

##### **b) Solvència professional o tècnica:**

- Relació dels principals serveis o treballs realitzats d'igual o similar naturalesa que els que constitueixen l'objecte del contracte, en el curs de com a màxim, els tres (3) últims anys anteriors al 2025, que inclogui objecte, import, dates i el destinatari, públic o privat d'aquests, signada pel representant legal de l'empresa.

Mínim: En aquesta relació han de constar serveis, de característiques similars a l'objecte del contracte, i s'han d'acreditar com a mínim 25 treballs d'auditoria pública en algun dels tres (3) anys esmentats.

Documentació acreditativa dels treballs o serveis mínims:

- Certificats expedits o visats per l'òrgan competent de l'entitat auditada.
- Indicació de la part del contracte que l'empresari té eventualment el propòsit de subcontractar i el nom o perfil empresarial que correspongui d'acord amb allò que disposa l'article 215.2.a) de la LCSP.
- Document acreditatiu de la inscripció de l'empresa licitadora en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- Adscriure, d'acord amb l'article 76.2 de la LCSP, els mitjans personals que indicarà mitjançant relació i que, en particular, haurà de comprendre els següents:
  - Un/a soci/a d'auditoria, que hagi prestat serveis com a màxim en els últims 3 anys anteriors al 2025 en una firma d'auditoria i hagi participat, almenys, en 20 treballs de característiques similars a les de l'objecte del contracte (auditoria pública).
  - Un/a gerent/a d'auditoria, que hagi prestat serveis com a màxim en els últims 3 anys anteriors al 2025 en una firma d'auditoria i hagi participat, almenys, en 15 treballs de característiques similars a les de l'objecte del contracte (auditoria pública).
  - Un/a supervisor/a del treball, que hagi prestat serveis com a màxim en els últims 3 anys anteriors al 2025 en una firma d'auditoria i hagi participat, almenys, en 10 treballs de característiques similars a les de l'objecte del contracte (auditoria pública).

No es permet que una mateixa persona pugui ocupar els dos perfils professionals diferents. Aquesta obligació es considera essencial.

Documentació acreditativa del personal:

Per acreditar l'experiència s'haurà de presentar:

- L'Annex 2 d'aquest plec, degudament emplenat, amb la relació d'auditories mínimes i aportades com a millora, en el seu cas, de tot el personal adscrit al contracte
- Certificats signats per l'òrgan competent de l'ens auditat, que ha d'incloure de forma expressa: el nom i cognom de les persones que han realitzat l'auditoria, l'entitat del sector públic on s'ha realitzat l'auditoria, la modalitat

d'auditoria, l'any auditat, l'any de prestació del servei i l'objecte dels treballs prestats o una breu descripció dels treballs executats.

En cas de complimentar incorrectament la informació requerida o no presentar els certificats en els termes abans esmentats no es tindrà en compte l'auditoria per acreditar el mínim exigít o la millora oferta, en el seu cas.

Per acreditar l'efectiva disposició s'haurà de presentar:

- qualsevol dels següents documents: nòmines, certificats de la Seguretat Social, contractes de treball, contractes o convenis de col·laboració o altres documents equivalents.

### **1.11) Criteris d'adjudicació**

Els criteris a tenir en compte a l'hora de considerar quina és la millor proposició relació qualitat-preu seran, de forma decreixent, els que tot seguit s'indiquen, d'acord amb la ponderació que es detalla per a cadascun d'aquests:

#### **Criteris avaluables de forma automàtica (100%)**

**Criteri 1: Preu ..... fins a 50 punts.**

La puntuació s'ha d'assignar en funció de la fórmula inversa que distribueix la puntuació de manera que s'atorga la puntuació més elevada a l'oferta més baixa i la resta d'ofertes reben punts de forma inversament proporcional a l'oferta més baixa.

$$P_i = P \frac{O_m}{O_i}$$

On:

$P_i$  = punts de l'oferta i  
 $P$  = punts del criteri preu  
 $O_m$  = preu de l'oferta més baixa i  
 $O_i$  = preu de l'oferta

**Criteri 2: Millora de l'experiència de l'equip adscrit a l'execució del contracte en la realització d'auditories públiques en Organismes Autònoms i Consorcis i en altres ens pertanyents al sector públic d'una administració pública (com poden ser les societats, entitats públiques empresarials, fundacions i associacions), en les modalitats d'auditoria que indica el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local:.....fins a 40 punts.**

Es puntuarà l'experiència del personal adscrit a l'execució del contracte, així com el seu grau d'especialització, superior a la mínima exigida en la cl. 1.10 del present plec, com a màxim en els 3 últims anys anteriors al 2025.

**Es limita el nombre de treballs a aportar pel soci/sòcia, gerent i supervisor/a, en 90, 70 i 40 treballs, respectivament.** Es considera que el fet de presentar més treballs dels màxims previstos no determina una millora en l'experiència ni en el grau d'especialització. Per tal d'establir aquests topalls en el nombre màxim de treballs a aportar, s'ha tingut en compte les actuacions de control financer realitzades pels equips de les firmes auditores en exercicis anteriors.

Els punts resultants per la millora de les auditories per cada professional s'obtéindrà aplicant la metodologia següent:

- El/la soci/sòcia d'auditoria ..... fins a 18 punts

L'assignació dels punts corresponents a aquest/a professional es realitzarà de la següent manera:

<b>Millora de l'experiència del soci/a d'auditoria</b>	<b>Puntuació màxima</b>
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques d'Organismes Autònoms i de Consorcis (addicionals a les incloses a la relació de 20 treballs obligatoris segons la cl. 1.10 del PCAP).	0,20 punts per auditoria
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques de característiques similars a les de l'objecte del contracte diferents a les anteriors en altres ens pertanyents al sector públic d'una administració pública, com poden ser les societats, entitats públiques empresarials, fundacions i associacions (addicionals a les incloses a la relació de 20 treballs obligatoris segons la cl. 1.10 del PCAP).	0,10 punts per auditoria

- El/la gerent d'auditoria .....fins a 14 punts.

L'assignació dels punts corresponents a aquest/a professional es realitzarà de la següent manera:

<b>Millora de l'experiència del gerent d'auditoria</b>	<b>Puntuació màxima</b>
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques d'Organismes Autònoms i de Consorcis (addicionals a les incloses a la relació de 15 treballs obligatoris segons la cl. 1.10 del PCAP).	0,20 punts per auditoria
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques de característiques similars a les de l'objecte del contracte diferents a les anteriors en altres ens pertanyents al sector públic d'una administració pública, com poden ser les societats, entitats públiques empresarials, fundacions i associacions (addicionals a les incloses a la relació de 15 treballs obligatoris segons la cl. 1.10 del PCAP).	0,10 punts per auditoria

- El/la supervisor/a del treball .....fins a 8 punts.

L'assignació dels punts corresponents a aquest/a professional es realitzarà de la següent manera:

<b>Millora de l'experiència del supervisor/a del treball</b>	<b>Puntuació màxima</b>
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques d'Organismes Autònoms i de Consorcis (addicionals a les incloses a la relació de 10 treballs obligatoris segons la cl. 1.10 del PCAP).	0,20 punts per auditoria
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques de característiques similars a les de l'objecte del contracte diferents a les anteriors en altres ens pertanyents al sector públic d'una administració pública, com poden ser les societats, entitats públiques empresarials, fundacions i associacions (addicionals a les incloses a la relació de 10 treballs obligatoris segons la cl. 1.10 del PCAP).	0,10 punts per auditoria

L'acreditació de l'experiència addicional del personal adscrit al contracte s'haurà de presentar pel licitador proposat com a adjudicatari, en el termini previst a la clàusula 1.18 i en els termes previstos en la clàusula 1.10 d'aquest plec i que es detallin en el requeriment.

**Criteri 3: Reducció del termini de lliurament de l'informe provisional respecte l'establert al PPT:.....fins a 5 punts.**

Es puntuarà l'avançament de la data de lliurament de l'informe provisional respecte el previst a la clàusula 5.5 del PPTP.

Segons aquesta clàusula, els informes provisionals d'auditoria pública es remetran al Servei de Control Financer, com a data màxima l'1 de juliol de l'any en el qual s'exerceix l'auditoria pública o, en el seu cas, la data límit que hagi indicat l'adjudicatari a la seva oferta com a millora per la valoració del criteri d'adjudicació núm. 3. En aquest sentit, cal indicar, que la documentació i informació necessàries per a la realització dels procediments d'auditoria pública, estaran a disposició de la firma auditora a partir de l'1 de març de l'any següent al de l'exercici auditat, data d'elaboració i aprovació de la liquidació del pressupost, tal com determina el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Al mateix temps, des de el Servei de Control Financer, es farà arribar a totes les firmes auditores les fitxes de despeses i ingressos que té la Diputació amb els diferents ens del seu sector públic subjectes a auditoria pública.

Per puntuar aquesta millora, la puntuació s'assignarà en el següents termes:

Lliurament de l'informe provisional entre l'1 i el 15 de juny de l'any en el que s'exerceix el control.	5 punts
Lliurament de l'informe provisional entre el 16 i el 30 de juny de l'any en el que s'exerceix el control.	3 punts

**Criteri 4: Millora del pla de formació mínim exigít per cada persona adscrita a l'execució del contracte:..... fins a 5 punts.**

Es puntuarà l'increment d'hores de formació anuals a impartir a cada professional adscrit a l'execució del contracte respecte del mínim de 20 hores exigít com a condició especial d'execució a la clàusula 3.2 d'aquest plec, en els següents termes:

5 hores de formació adicional per professional adscrit a l'execució del contracte.	1 punt
10 hores adicionales de formació adicional per professional adscrit a l'execució del contracte.	2 punts
15 hores de formació adicional per professional adscrit a l'execució del contracte.	3 punts
A partir de 16 hores de formació adicional per professional adscrit a l'execució del contracte.	5 punts

Aquesta formació haurà de referir-se a matèries relacionades amb l'àmbit de l'auditoria pública en qualsevol de les seves modalitats: auditoria de comptes, de compliment i operativa.

**1.12) Criteris de desempat**

En cas d'igualació de proposicions, els criteris per al desempat seran, per ordre de prelación els següents:

- Tenen preferència les proposicions presentades per empreses públiques o privades que en el moment de finalitzar el termini de presentació d'ofertes tinguin a la plantilla un nombre de persones treballadores amb discapacitat superior al 2 per cent, sempre que aquestes proposicions igualin en els seus termes les més avantajoses des del punt de vista dels criteris que serveixin de base per a l'adjudicació.

A aquests efectes, en el cas d'empreses amb menys de 50 persones treballadores, al % de persones treballadores amb discapacitat en plantilla que acrediten caldrà sumar-li un 2%, amb la finalitat de, en el seu cas, poder fer la comparativa de manera equitativa amb el % que acrediten les empreses amb 50 o més de 50 persones treballadores.

Si diverses empreses licitadores queden igualades quant a la proposició més avantajosa i, a més, acrediten tenir relació laboral amb persones amb discapacitat en un percentatge superior al 2 per cent, tindrà preferència en l'adjudicació del contracte l'empresa licitadora que disposi en la seva plantilla d'un percentatge més elevat de persones treballadores fixes amb discapacitat.

- En cas de persistir l'empat, la situació de desempat es resoldrà mitjançant sorteig que es durà a terme en acte públic, prèvia la preceptiva convocatòria.

### **1.13) Termini per a l'adjudicació**

L'adjudicació es realitzarà dins del termini de dos (2) mesos a comptar des de la data d'obertura de les ofertes rebudes.

### **1.14) Variants**

Els licitadors no podran presentar variants en les seves ofertes .

### **1.15) Ofertes anormalment baixes**

Els paràmetres objectius que permetran identificar els casos en què una oferta es consideri anormal, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, són els següents:

S'hauran de complir, de forma acumulativa, les condicions següents:

- Que en el criteri 1 relatiu al "Preu" es doni alguna de les situacions previstes a l'article 85 del Reglament General de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, aprovat per Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, i
- Que en la suma dels altres criteris s'hagi obtingut una puntuació igual o superior a 30 punts.

Un cop realitzat el tràmit d'audiència, es declararà el caràcter anormal de les ofertes, si escau.

### **1.16) Garantia provisional de l'acord marc**

No s'exigeix la constitució de garantia provisional, de conformitat amb allò que disposa l'article 106 de la LCSP.

### **1.17) Garantia definitiva**

No s'exigeix la constitució de la garantia definitiva en l'acord marc perquè aquesta es fixarà en cada un dels contractes basats en funció de l'import d'adjudicació.

La garantia definitiva a constituir en cada contracte basat serà la corresponent al 5% de l'import d'adjudicació IVA exclòs, i respondrà dels eventuals incompliments tant de l'acord marc com dels contractes basats en aquest.

La garantia definitiva es podrà prestar mitjançant qualsevol de les formes previstes en l'article 108.1 de la LCSP.

### **1.18) Presentació de documentació pel licitador proposat com a adjudicatari**

El licitador proposat com a adjudicatari, abans de l'adjudicació i dins del termini de deu (10) dies hàbils comptadors des de l'endemà de la recepció del requeriment que preveu l'article 150.2 de la LCSP, haurà de presentar la documentació justificativa de:

- Presentar els documents següents:
  - a) La documentació que acrediti la personalitat de l'empresari, mitjançant DNI o document que el substitueixi. Quan no actuï en nom propi o es tracti de societat o persona jurídica, a més del seu DNI, haurà d'aportar l'escriptura de nomenament de càrrec social o bé el poder notarial per representar la persona o entitat, i l'escriptura de constitució o d'adaptació, si escau, de la societat o entitat i/o aquella en què consti el darrer objecte social vigent, en el qual hauran d'estar compreses les prestacions objecte del contracte. Així mateix, els actes i acords continguts en les escriptures abans assenyalades hauran d'estar inscrits en el registre adient quan la inscripció esmentada els sigui exigible. En el cas que no ho fos, la capacitat d'obrar s'acreditarà mitjançant l'escriptura o document de constitució, estatuts o acte fundacional, inscrits, si s'escau, en el registre oficial corresponent.

Caldrà que la documentació que acrediti la representació i les facultats del licitador sigui validada per l'Assessoria Jurídica de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona.

Les empreses no espanyoles d'Estats membres de la Unió Europea o dels Estats signataris de l'acord sobre l'Espai Econòmic Europeu hauran d'acreditar la seva capacitat d'obrar, en els termes d'allò que disposen els articles 67 i 84 de la LCSP, mitjançant la inscripció en els registres comercials o professionals que s'estableixen en l'annex I del RGLCAP.

La capacitat d'obrar de la resta de les empreses estrangeres s'acreditarà de conformitat amb el que disposen els articles 68 i 84 de la LCSP.

- b) Els certificats acreditatius de trobar-se al corrent del compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, llevat que la Diputació de Barcelona disposi d'aquests.
- c) La documentació que acrediti l'habilitació professional, la solvència econòmica i financera i tècnica o professional, i si, s'escau, del compromís d'integració efectiva de la solvència amb mitjans externs.

La documentació dels mitjans personals adscrits al contracte, d'acord amb les previsions de la clàusula 1.10 del present plec

- d) La documentació acreditativa de la resta de circumstàncies consignades en la/les declaració/ns responsable/s aportada/es i la resta que sigui exigible.
- e) En cas que l'execució del contracte requereixi que el contractista faci tractament de dades personals segons la clàusula 3.18 del present plec, el proposat adjudicatari haurà de presentar: Declaració signada pel legal representant de l'empresa indicant on estaran ubicats els servidors i des d'on es prestaran els serveis associats a aquests i estarà obligat a comunicar a la Diputació de Barcelona qualsevol canvi en relació amb la declaració esmentada. Aquesta obligació es considera una condició essencial.

Aquelles empreses que estiguin inscrites en el Registre de Licitadors de la Generalitat de Catalunya i/o de l'Administració General de l'Estat restaran eximides de presentar la documentació referida si consta en el Registre de Licitadors.

En cas de no presentar-se la documentació en el termini previst, s'entendrà que el licitador ha retirat la seva oferta, se li exigirà l'import del 3% del pressupost base de licitació, IVA exclòs, en concepte de penalitat, i es procedirà en els termes assenyalats en l'article 150 de la LCSP.

### **1.19) Formalització de l'acord marc**

L'acord marc es formalitzarà de conformitat amb el que disposa l'article 153 de la LCSP.

El representant legal de l'empresa haurà de signar electrònicament el contracte amb qualsevol eina congruent amb l'establert per la Diputació de Barcelona a la seva Política de signatura  
 [\(https://seuelectronica.diba.cat/fitxers/D10605\\_2018\\_Politica%20Signatura.pdf\)](https://seuelectronica.diba.cat/fitxers/D10605_2018_Politica%20Signatura.pdf), i  
al seu Catàleg de formats dels documents electrònics  
 [\(https://seuelectronica.diba.cat/fitxers/16.pdf\)](https://seuelectronica.diba.cat/fitxers/16.pdf), com pot ser, entre d'altres, l'aplicació informàtica Adobe Acrobat Reader DC.

En tractar-se d'un contracte **susceptible de recurs especial**, la formalització no es produirà abans del transcurs dels 15 dies hàbils següents a la remissió de la notificació de l'adjudicació.

Una vegada transcorregut el termini previst en el paràgraf anterior, l'adjudicatari s'obliga a formalitzar-lo quan sigui requerit i, en qualsevol cas, en un termini màxim de 5 dies naturals a comptar de l'endemà de la recepció del requeriment.

En el supòsit que l'adjudicatari sigui una unió temporal d'empreses, aquesta haurà d'estar formalment constituïda abans de la formalització del contracte.

Si per causes imputables a l'adjudicatari, el contracte no es formalitza en el termini assenyalat, es procedirà a imposar una penalitat equivalent al 3% del pressupost base de licitació, IVA exclòs, de conformitat amb el que disposa l'article 153.4 LCSP.

**2) DADES RELATIVES A L'ADJUDICACIÓ DELS CONTRACTES BASATS EN L'ACORD MARC:**

Atès que aquest acord marc preveu tots els termes dels contractes basats, d'acord amb l'article 221 apartat 4.a), la contractació basada s'inicia i es configura en els termes següents:

2.1.1. Durant el primer trimestre de l'any que comenci la vigència de l'acord marc s'aprovarà un Decret, que es notificarà a totes les empreses seleccionades en l'acord marc, d'adjudicació de la contractació basada, on es concretarà quina empresa realitzarà els treballs d'auditoria pública de cada un dels ens que consten relacionats en el document Annex del PPT al llarg de l'any de l'execució dels treballs.

Per determinar a quina empresa li correspon cada ens s'utilitzarà el següent sistema:

A l'empresa que hagi obtingut la màxima puntuació a l'acord marc se li adjudicaran els treballs de l'entitat que consti en la primera posició del document Annex del Plec de Prescripcions Tècniques.

A l'empresa que hagi obtingut la segona puntuació a l'acord marc se li adjudicaran els treballs de l'entitat que consti en segon lloc.

A l'empresa que hagi obtingut la tercera puntuació a l'acord marc se li adjudicaran els treballs de l'entitat que consti en tercer lloc i així successivament fins esgotar els treballs.

En el decret d'aprovació s'indicarà l'import corresponent al 5% de preu del contracte IVA exclòs en concepte de la garantia definitiva que correspondrà a cada contracte basat d'acord amb les hores consignades per a cada ens de l'annex del PPT.

L'article 34.3 RD 424/2017 estableix que els auditors seran contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes que estableix la legislació de contractes de sector públic, no podent superar-se els vuit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les seves corresponents pròrrogues, ni podent a aquests efectes ser contractats per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins que hagin transcorregut dos anys des de la finalització del període de vuit.

Per garantir el compliment d'aquest precepte, l'ordre d'assignació dels treballs de cada entitat del sector públic podrà ser modificat per evitar que una mateixa empresa presti serveis sobre la mateixa entitat durant un període superior a vuit anys. Si s'escau, un cop hagin transcorregut dos anys des de la finalització del període de vuit, i, per tant, coincidint amb la pròrroga de l'Acord marc, es podria tornar a assignar l'ordre de distribució dels treballs inicialment atribuït a cada empresa en funció de l'ordre de puntuació obtinguda. De manera que si la primera empresa, en ordre de classificació, ja

fa 8 anys que realitza l'auditoria a l'entitat del sector públic identificada en la primera posició de l'Annex del PPT, se li adjudicaria la segona entitat en lloc de la primera, i a la segona empresa en ordre de classificació se li adjudicaria la primera entitat de l'Annex del PPT, i així successivament.

Les empreses, un cop finalitzat el treball anual d'acord amb les previsions del PPT, hauran de presentar factura pel nombre d'hores que consten en el document Annex del PPT i d'acord amb el preu ofert en l'Acord Marc.

En el segon any de vigència de l'acord marc i successius, en cas de pròrroga, es tramitaran i adjudicaran els contractes basats corresponents i seran les mateixes empreses les que realitzaran els treballs d'auditoria pública respecte les entitats adjudicades inicialment.

2.1.2. Si per motius sobrevinguts de major volum d'activitat, o per augment del nivell de complexitat dels treballs o per requeriments normatius o legals de control intern, es considera oportú actualitzar i valorar de nou el número d'hores de realització dels treballs d'auditoria pública d'algun o alguns dels ens que consten relacionats al document Annex del PPT, s'aprovarà un Decret on es farà constar de forma motivada aquest increment d'hores i el contractista restarà obligat a acceptar-ho. Els treballs es facturaran d'acord amb el preu hora que es va oferir a l'Acord marc.

El nombre d'hores de treball d'auditoria pública es calcularà pel Servei de Control Financer en base: a l'anàlisi dels comptes anuals de l'ens (balanç, compte de resultats i memòria econòmica), el volum d'activitat i la complexitat de les operacions de revisar.

2.1.3. Si en el transcurs d'un exercici la Intervenció considerés necessari, per motius d'oportunitat, la realització d'un nou treball d'auditoria, aquest treball s'adjudicarà a l'empresa auditora que correspongui seguint l'ordre previst en el punt 2.1.1 i mitjançant l'aprovació d'un Decret.

2.1.4 Si en el transcurs d'un exercici es necessita encarregar un treball d'auditoria sobre un nou ens del sector públic de la Diputació de Barcelona es procedirà d'acord amb les previsions del punt 2.1.3.

2.1.5 Si durant la vigència de l'acord marc algun ens deixés de formar part del sector públic de la Diputació de Barcelona, l'empresa que tenia adjudicada la realització dels treballs d'auditoria pública d'aquest ens no tindrà cap dret a cap tipus de compensació. Aquest canvi no alterarà l'ordre rotatori fixat en el punt 2.1.1 per a l'adjudicació de nous treballs.

2.1.6. L'acord d'adjudicació dels contractes basats comporta la seva perfecció i es notificarà a totes les empreses que formin part de l'acord marc d'acord amb l'establert a l'article 221.6 f) LCSP.

2.1.7. L'acord d'adjudicació es publicarà al Perfil del Contractant corporatiu, d'acord amb

allò establert a l'article 221.6 f) LCSP.

2.1.8. En el cas de què per l'incompliment del contractista de les obligacions contemplades als plecs, calgui resoldre el contracte basat, la prestació o part de la prestació dels treballs d'auditories es podrà contractar a un altre contractista seguint l'ordre estipulat.

### **3) DADES RELATIVES A L'EXECUCIÓ DE L'ACORD MARC I DELS CONTRACTES BASATS**

#### **3.1) Drets i obligacions de les parts**

Els drets i les obligacions de les parts seran, a més dels que resultin del mateix acord marc i de la normativa aplicable, en particular, els següents:

- L'empresari amb qui s'hagi formalitzat l'acord marc tindrà l'obligació de comunicar a la Diputació de Barcelona la variació de les circumstàncies d'acord amb les quals va ser seleccionat.
- La formalització de l'acord marc no comporta per a la Diputació de Barcelona cap tipus d'obligació d'adjudicar un nombre mínim de contractes derivats a l'empresari seleccionat.
- L'empresari seleccionat ha de disposar de totes les acreditacions/habilitacions legals que siguin necessàries per desenvolupar correctament l'objecte del contracte.
- L'empresari amb qui s'hagi formalitzat l'acord marc haurà de nomenar una persona de contacte, la qual serà la interlocutora amb la Diputació de Barcelona en qualitat de representant autoritzat de la dita empresa.
- El contractista s'obliga a adequar la seva activitat, en el marc de la seva relació contractual amb la Diputació de Barcelona, als principis ètics i a les regles de conducta que permetin assegurar el compliment dels principis d'igualtat, d'imparcialitat i d'integritat, d'objectivitat i de transparència i, en particular, s'obliga a:
  - Facilitar a la Diputació la informació establerta per la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i qualsevol d'altra que li sigui requerida d'acord amb la normativa vigent.
  - Comunicar a la Diputació de Barcelona les possibles situacions de conflicte d'interessos o d'altres anàlogues de les què tingui coneixement que afectin, directa o indirectament, a la present contractació i puguin posar en risc l'interès públic.

Per conflicte d'interessos s'entén qualsevol situació en la què el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el seu resultat, tingui directa o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context de l'esmentat procediment de licitació.

- No celebrar cap acord amb altres operadors econòmics que, en el marc de la present contractació, no respectin els principis de lliure mercat i de concurrència competitiva, abstenint-se de realitzar cap pràctica col·lusòria.
- Abstenir-se de realitzar, fomentar, proposar o promoure qualsevol mena de pràctica corrupta que afecti o pugui afectar la relació contractual en els termes previstos en el Codi Penal vigent en cada moment.
- El personal dependent del contractista per al compliment de les prestacions objecte de la present contractació no tindran cap dret ni vinculació davant la Diputació de Barcelona.
- El contractista haurà d'adscriure a l'execució del contracte els mitjans personals que consten detallats a la clàusula 1.10 del present plec. Aquesta obligació es considera essencial.
- Si durant l'execució dels contractes basats en l'acord marc es produeixen modificacions respecte el personal adscrit, aquestes hauran d'ésser comunicades a la major brevetat al Servei de Control Financer i caldrà acreditar que el personal adscrit a l'execució compleix els requisits previstos a la clàusula 1.10 del PCAP i els que, si s'escau, hagués ofert el contractista com a millores per la valoració del criteri d'adjudicació 2 segons la clàusula 1.11.

L'acreditació de l'experiència, en cas de substitució del personal adscrit, s'efectuarà mitjançant la presentació dels currículums degudament signats, la relació de treballs realitzats de característiques similars a les de l'objecte del contracte i els certificats signats per l'òrgan competent de l'entitat auditada, on s'indiqui expressament el nom i cognom de les persones que van participar en l'auditoria, així com també còpia de les nòmines, contractes de treball o altra documentació acreditativa de la disposició del personal.

- El contractista haurà de complir amb les obligacions previstes a les clàusules 4 i 5 del PPT. Aquestes obligacions es consideren essencials.
- El contractista haurà de lliurar els informes d'auditoria provisionals i definitius, descrits a les clàusules 4 i 5 del PPT, amb bona qualitat tècnica, sense errors numèrics ni conceptuals. Aquestes obligacions es consideren essencials.

### **3.2) Condicions especials d'execució dels contractes basats**

Les condicions especials d'execució del contracte seran les que tot seguit s'indiquen:

- El contractista s'obliga a facilitar tota la documentació que li sigui requerida en relació amb els seus subcontractistes en els termes de l'article 217 LCSP.
- L'empresa contractista ha de presentar, a l'inici del contracte, un pla de formació per als professionals adscrits a l'execució que haurà d'estar vinculat necessàriament amb les tasques que son objecte de la present contractació.

Aquest pla haurà de contemplar un mínim de 20 hores anuals, o aquelles addicionals que s'hagin ofert com a millora segons el criteri d'adjudicació núm. 4 (clàusula 1.11 del PCAP), per cada un dels treballador adscrit a l'execució del contracte. Al final de l'any, el responsable de l'empresa haurà de presentar una declaració signada que acrediti el compliment dels objectius del pla de formació.

- 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.
- L'empresa contractista, en tota la documentació, publicitat, imatge o materials necessaris per a l'execució del contracte ha de fer un ús no sexista del llenguatge, evitar qualsevol imatge discriminatòria de les dones o estereotips sexistes, i ha de fomentar amb valors d'igualtat la presència equilibrada, la diversitat i la corresponsabilitat.
- L'empresa es sotmet a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades. Aquesta obligació es considera essencial.

Aquestes obligacions s'estendran a tot el personal subcontractat pel contractista principal destinat a l'execució del contracte

A efectes de comprovació, el contractista haurà de remetre a l'òrgan de contractació, quan aquest ho sol·liciti, una declaració en què constin les dades que permetin comprovar aquest compliment.

### **3.3) Modificació de l'acord marc i dels contractes basats**

L'acord marc es podrà modificar per raons d'interès públic només en els supòsits i en la forma prevista en els articles 203 a 207 i concordants de la LCSP i la resta de normativa aplicable.

Es preveu la modificació de l'acord marc, tot justificant-ho en l'expedient, d'acord amb les condicions, abast i límits següents:

Es podrà ampliar fins a un 20 % el pressupost màxim, IVA exclòs, previst a la clàusula 1.3 del present plec en el cas que durant la vigència del contracte el pressupost previst en aquesta clàusula fos insuficient per realitzar els treballs objecte de l'acord marc.

La modificació de l'acord marc podrà afectar, com a màxim, a l'alça el 20 % del pressupost base de licitació, IVA exclòs.

El procediment a seguir per a la modificació serà el següent:

Dues setmanes abans d'iniciar la tramitació de la modificació del contracte per l'òrgan competent la Diputació de Barcelona comunicarà al contractista els termes de la modificació –condicions, import, data d'efectes- que hauran de respectar els límits previstos en els apartats anteriors.

Una vegada aprovada la modificació serà notificada al contractista que haurà de formalitzar el corresponent contracte de conformitat amb el que estableix l'article 153 de la LCSP i signar electrònicament d'acord amb les previsions de la clàusula 1.19 del present plec, previ reajustament de la garantia, en el seu cas.

#### **3.4) Règim de pagament dels contractes basats**

El contractista presentarà les corresponents factures un cop validats els treballs d'acord amb el requisits establerts al Plec de Prescripcions Tècniques Particulars i el seu pagament es realitzarà per la Diputació de Barcelona, en els terminis establerts en l'article 198.4 LCSP, sense perjudici que se li pugui exigir la presentació dels documents de cotització del personal destinat a l'execució del contracte, als efectes de comprovar que es troba al corrent del compliment de les seves obligacions amb la Seguretat Social.

Les factures s'han de presentar en el Registre de Factures de la Diputació de Barcelona, dependent de la Intervenció General, que és l'òrgan que té les competències en matèria de comptabilitat, i han d'incloure la identificació del destinatari de la contractació: 2B000 – Servei de Control Financer

Les societats anònimes, les societats de responsabilitat limitada i la resta d'entitats compreses en l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, han de presentar factures electròniques d'acord amb la normativa vigent, tot complint els requeriments tècnics detallats en el portal de tràmits del proveïdor de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona (<https://seuelectronica.diba.cat>).

En totes les factures electròniques la identificació dels centres gestors destinataris es farà mitjançant els codis DIR3 següents:

Oficina comptable:	GE0001058 - Intervenció General - Registre de Factures
Òrgan gestor:	GE0001058 - Intervenció General
Unitat tramitadora:	GE0001058 - Intervenció General

En el cas que s'hagi subcontractat part del contracte, la Diputació de Barcelona, abans de procedir al pagament, haurà de donar compliment a allò previst en la clàusula 2.11 en relació amb l'article 217 LCSP sobre l'obligació de comprovació de pagament a subcontractistes.

### **3.5) Revisió de preus dels contractes basats**

No s'admet la revisió de preus.

### **3.6) Penalitats dels contractes basats**

En cas que la Diputació de Barcelona opti per no resoldre el contracte, s'imposaran al contractista les penalitats següents:

- 1) Per l'incompliment dels terminis, totals o parcials, previstos en els apartats 5.5, 5.6 i 5.7 del Plec de prescripcions tècniques s'imposarà:
  - una penalitat diària en la proporció de 5,00 € per cada 1.000 euros del preu del contracte basat, IVA exclòs.
- 2) Per compliment defectuós o parcial, de l'execució de les prestacions o compromisos definits en els apartats 5.6 i 5.7 del Plec de prescripcions tècniques, s'imposarà una penalitat pels motius següents:
  - El fet de no atendre de manera suficient i reiterada els requeriments d'explicació i motivació d'incidències contemplades a l'informe provisional;
  - o la falta reiterada de no esmenar els errors materials supervisats indicats o les incidències errònies o mal fonamentades a l'informe provisional;
  - o la no realització dels procediments d'auditoria necessaris per l'obtenció de conclusions adequades que provoquin errors tècnics significatius en els diferents àmbits del treball d'auditoria realitzat.
- 3) Per l'incompliment de qualsevol de les condicions especials d'execució definides a la clàusula 3.2 del PCAP, un 10% sobre el preu dels contractes basats, IVA exclòs, adjudicats a l'empresa.

Qualsevol dels incompliments previstos en els punts 2 i 3 es penalitzaran amb un 10% del preu del contracte basat, i amb el límit del 50% en el seu conjunt, ambdós IVA exclòs.

- 4) En el cas que hi hagi subcontractació:

Per l'incompliment de les condicions de la subcontractació, així com per la falta d'acreditació de l'aptitud del subcontractista, s'imposarà una penalitat de fins al 50% de l'import del subcontracte, IVA exclòs.

Per l'incompliment del termini de pagament del contractista al subcontractista, sempre que s'hagi acreditat mitjançant resolució judicial o arbitral ferma aportada pel propi subcontractista i quan l'incompliment no sigui per causes imputables al dit subcontractista, s'imposaran penalitats equivalents al 5% del preu del contracte, i es podran reiterar mensualment mentre persisteixi l'impagament fins a arribar al límit conjunt del 50% del susdit preu.

En la tramitació de l'expedient, es donarà audiència al contractista perquè pugui formular al·legacions, i l'òrgan de contractació resoldrà, prèvia l'emissió dels informes pertinents per part de la Diputació de Barcelona.

Els imports de les penalitats que s'imposin es faran efectius mitjançant la deducció de les quantitats que, en concepte de pagament, s'hagin d'abonar a l'empresa contractista, o sobre la garantia que, si s'escau, s'hagués constituït, quan no es puguin deduir els pagaments esmentats.

En els supòsits d'incompliment parcial o compliment defectuós o de demora en l'execució en què no estigui prevista penalitat, o aquesta no cobreixi els danys causats a la Diputació, s'exigirà al contractista la corresponent indemnització per danys i perjudicis, prèvia emissió de l'informe justificatiu per part de la Diputació de Barcelona.

### **3.7) Causes de resolució de l'acord marc i dels contractes basats**

Són causes de resolució de l'acord marc i dels contractes basats, a més de les previstes als articles 211 i concordants de la LCSP, les següents:

- El fet d'incórrer el contractista en qualsevol de les causes de prohibició per contractar amb l'Administració Pública estipulades a l'article 71 LCSP.
- L'incompliment de les obligacions essencials del contracte previstes expressament en els plecs.

### **3.8) Termini de recepció de les prestacions dels contractes basats**

No s'estableix termini especial de recepció i regirà el termini general d'un (1) mes a comptar del lliurament o la realització de l'objecte del contracte basat en l'acord marc, recepció que s'haurà de formalitzar mitjançant el document acreditatiu corresponent.

### **3.9) Termini de garantia dels contractes basats**

No es fixa termini de garantia del contracte basat en l'acord marc, donades les característiques i la naturalesa de la present contractació, d'acord amb la justificació que consta en l'expedient.

### **3.10) Subcontractació dels contractes basats**

El contractista podrà subcontractar vàlidament la realització parcial del contracte, mitjançant comunicació prèvia i per escrit a la Diputació de Barcelona del subcontracte a celebrar indicant el percentatge màxim respecte del preu del contracte i de conformitat amb els requisits assenyalats en l'art. 215 a 217 LCSP.

Si no s'ha indicat prèviament a l'oferta, el contractista comunicarà per escrit a la Diputació de Barcelona, després de l'adjudicació del contracte o a l'inici de la seva execució, la intenció de celebrar subcontractes o qualsevol modificació d'aquests, tot indicant la part de la prestació a subcontractar i la seva identitat i el percentatge màxim que representa del preu del contracte, les dades de contacte i els representats legals del subcontractista així com justificant l'aptitud d'aquest per executar-la de conformitat amb l'establert per la normativa i el present plec i que no està incurs en cap supòsit de prohibició per contractar.

El contractista principal haurà de notificar per escrit a l'òrgan de contractació qualsevol modificació que pateixi aquesta informació durant l'execució del contracte principal, i tota la informació necessària sobre els nous subcontractistes.

### **3.11) Confidencialitat de la informació**

La declaració de confidencialitat dels licitadors ha de ser necessària i proporcional a la finalitat o interès que es vol protegir i ha de determinar de forma expressa i justificada els documents i/o les dades facilitades que considerin confidencials. No s'admeten declaracions genèriques o no justificades del caràcter confidencial.

No tenen en cap cas caràcter confidencial l'oferta econòmica de l'empresa, ni les dades incloses en el DEUC o declaració anàloga.

D'acord amb l'art 133.2 de la LCSP, el contractista haurà de respectar el caràcter confidencial de la informació a la qual tingui accés a causa de l'execució del contracte.

El deure de confidencialitat tindrà una vigència de 5 anys a comptar del coneixement de la informació de referència.

De conformitat amb l'art. 133.1 de la LCSP, l'òrgan de contractació no podrà divulgar la informació facilitada pels licitadors i designada, de forma expressa i justificada, per aquests com a confidencial.

En el cas de manca d'indicació s'entendrà que la documentació facilitada no té caràcter confidencial.

### **3.12) Règim jurídic de la contractació**

El règim jurídic del contracte es troba constituït pel present Plec de Clàusules Administratives Particulars, pel Plec de Prescripcions Tècniques Particulars, per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, mitjançant 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, i la seva normativa de desplegament, pel Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, pel Plec de Clàusules Administratives Generals de la Diputació de Barcelona publicat en el BOPB de 30 de desembre de 2013 en allò que no contradigui la normativa citada, així com per la resta de normativa legal aplicable.

### **3.13) Notificacions i ús de mitjans electrònics**

Les notificacions derivades de l'expedient de contractació de l'acord marc així com dels contractes basats s'efectuaran per mitjans electrònics.

S'efectuaran mitjançant un sistema que garanteix la posada a disposició i l'accés al seu contingut a través del servei de notificacions electròniques e-NOTUM del Consorci de l'Administració Oberta de Catalunya (AOC).

El sistema enviarà un correu electrònic a l'adreça electrònica que a tal efecte s'indiqui, en el qual s'informarà del dipòsit de la notificació. També es podrà enviar un SMS, en cas que s'hagi facilitat un número de telèfon mòbil.

L'accés a les notificacions electròniques serà efectuat pel representant legal o les persones autoritzades en l'apartat de notificacions de la pàgina web de la seu electrònica

<https://seuelectronica.diba.cat/serveis-de-la-seu/notificacions/>

Les notificacions electròniques s'entendran rebutjades a tots els efectes si, un cop s'ha acreditat la seva posada a disposició, han transcorregut deu (10) dies naturals sense que s'hagi accedit al seu contingut.

L'ús de mitjans electrònics en aquest procediment seguirà les instruccions accessibles al Perfil de Contractant.

### **3.14) Obligacions laborals, socials, fiscals, de protecció de dades personals, i mediambientals del contractista**

El contractista restarà obligat al compliment de les disposicions vigents en matèria laboral, amb obligació de complir les condicions salarials dels treballadors conforme el conveni col·lectiu sectorial d'aplicació, de seguretat social, de seguretat i salut en el treball, de prevenció de riscos laborals, d'integració social de les persones amb

discapacitat, d'igualtat efectiva de dones i homes, fiscal, de protecció de dades personals tant nacional com de la Unió Europea, i en matèria mediambiental.

### **3.15) Assegurances**

Els contractistes s'obliguen a disposar d'una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per un import mínim de 300.000,00 euros.

### **3.16) Lloc de prestació dels contractes basats**

Els llocs fixats per a la prestació de l'objecte de contracte seran les dependències que disposin a l'efecte de les pròpies entitats i organismes del sector públic de la Corporació objecte dels treballs d'auditoria pública situades totes a la província de Barcelona.

El lliurament dels treballs objecte de la contractació basada s'ha d'efectuar de forma telemàtica a la bústia de correu electrònic, designada a l'efecte pel responsable del contracte a l'inici de l'execució dels treballs.

No obstant això, en cas necessari es podrà sol·licitar el lliurament físic dels treballs objecte de la contractació basada, essent el lloc fixat les dependències de la Intervenció General de la Diputació de Barcelona, situades a la Rambla de Catalunya 126, planta quarta 08008 Barcelona.

### **3.17) Responsable de l'acord marc i dels contractes basats**

Es designa responsable de l'acord marc i dels contractes basats, amb les funcions previstes en l'article 62 de la LCSP, el cap del Servei de Control Financer de la Intervenció General.

El responsable del contracte no podrà, en cap cas, ni per compte propi ni d'altri, intervenir en aquest procés de contractació com a licitador.

En qualsevol cas, la impossibilitat d'intervenció s'estén a les persones jurídiques en què el responsable o el seu cònjuge, convivents i/o descendents sobre els quals tinguin representació legal ostentin una participació en el seu capital superior al 10% i/o en siguin administradors.

### **3.18) Protecció de dades personals**

D'acord amb el Reglament europeu 2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que respecta al tractament de dades personals i la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE, i la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals i resta

de normativa estatal o autonòmica que la desenvolupi , s'informa a la contractista i al seu personal:

<b>Responsable del tractament</b>	Diputació de Barcelona Rambla Catalunya 126, 08008-Barcelona
	Dades de contacte del Delegat de protecció de dades per a consultes, queixes, exercicis de drets, i comentaris relacionats amb la protecció de dades: <a href="mailto:dpd@diba.cat">dpd@diba.cat</a>
<b>Finalitat del tractament</b>	Gestió i tramitació dels contractes del sector públic dels òrgans i unitats administratives de la Diputació de Barcelona.
<b>Temps de conservació</b>	Les dades seran conservades durant el temps previst a la normativa de procediment administratiu, de contractació pública i d'arxiu històric.
<b>Legitimació del tractament</b>	Compliment d'obligacions contractuals. Les dades personals sol·licitades són d'obligat lliurament per tal de garantir la correcta identificació de l'equip professional que prestarà el servei i que hi accedirà a les instal·lacions i sistemes corporatius. Així mateix, les imatges dels treballadors de la contractista durant l'execució del contracte seran tractades per al control de les obligacions de seguretat de les dependències i edificis de la Diputació. En cas de no facilitar aquestes dades identificatives no es permetrà l'accés a les instal·lacions.
<b>Destinataris de cessions o transferències</b>	Les dades identificatives de qui subscrigui el contracte poden ser publicades a la Plataforma de serveis de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, que és on es troba el perfil del contractant de la Diputació. No s'han previst altres cessions més enllà de les previstes per la llei. No s'ha previst cap transferència internacional de dades de les dades subministrades.
<b>Drets de les persones interessades</b>	Es poden exercir els drets d'accés, rectificació, supressió i portabilitat de les seves dades, i la limitació o oposició al seu tractament a través de la Seu electrònica <a href="https://seuelectronica.diba.cat/serveis-de-la-seu/proteccio-dades/default.asp">https://seuelectronica.diba.cat/serveis-de-la-seu/proteccio-dades/default.asp</a> o presencialment o per correu postal a les oficines del Registre a rambla Catalunya, 126, 08008 Barcelona Sense perjudici de qualsevol altre recurs administratiu o acció judicial, tot interessat tindrà dret a presentar una reclamació davant d'una autoritat de control, en particular en l'Estat membre en què tingui la seva residència habitual, lloc de treball o lloc de la suposada infracció, si considera que el tractament de dades personals que el concerneixen infringeix el RGPD.

	Sent a Catalunya l'APDCAT l'autoritat de referència <a href="http://apdcat.gencat.cat/ca/drets_i_obligacions/reclamar_i_denunciar/">http://apdcat.gencat.cat/ca/drets_i_obligacions/reclamar_i_denunciar/</a>
--	--

Atès que la realització dels treballs relatius a l'objecte del contracte suposa el tractament de dades personals, de persones identificades o identificables, per part de l'adjudicatari, es relacionen a continuació els seus deures i obligacions en relació amb el tractament de les dades, tal i com es preveu a la normativa vigent sobre protecció de dades personals.

Atès que la realització dels treballs relatius a l'objecte del contracte suposa el tractament de dades de caràcter personal, de persones identificades o identificables, per part de l'adjudicatari, es relacionen a continuació els seus deures i obligacions en relació amb el tractament de les dades, tal i com es preveu a la normativa vigent sobre protecció de dades.

### 1.Finalitat de l'encàrrec del tractament

Mitjançant aquestes clàusules s'habilita la contractista, encarregada del tractament, per tractar per compte de la Diputació de Barcelona, responsable del tractament, les dades de caràcter personal necessàries per prestar el servei de la realització de treballs d'auditoria pública, per tal de col·laborar i donar suport a l'òrgan interventor en els termes que preveu el Plec de prescripcions tècniques.

**El tractament consistirà en:** l'accés als documents tal i com s'especifica als PPT

Concreció dels tractaments a realitzar:

- |                                     |                             |                          |               |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------|
| <input type="checkbox"/>            | Acarament                   | <input type="checkbox"/> | Interconnexió |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Conservació                 | <input type="checkbox"/> | Limitació     |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Consulta                    | <input type="checkbox"/> | Modificació   |
| <input type="checkbox"/>            | Comunicació                 | <input type="checkbox"/> | Organització  |
| <input type="checkbox"/>            | Comunicació per transmissió | <input type="checkbox"/> | Recollida     |
| <input type="checkbox"/>            | Destrucció                  | <input type="checkbox"/> | Registre      |
| <input type="checkbox"/>            | Difusió                     | <input type="checkbox"/> | Supressió     |
| <input type="checkbox"/>            | Extracció                   | <input type="checkbox"/> | Utilització   |
| <input type="checkbox"/>            | Altres :.....               |                          |               |

Aquesta obligació es considera essencial.

## 2. Identificació de la informació afectada

Per executar les prestacions derivades del compliment de l'objecte d'aquest encàrrec, la Diputació de Barcelona, així com les entitats del sector públic objecte del contracte, relacionades a l'Annex del PPT, responsables del tractament, posa a disposició de les contractistes, encarregades del tractament, la informació que es descriu a continuació en funció del tipus d'auditoria que els pertorqui realitzar sobre cada ens:

- Comptes Anuals
- Liquidació del pressupost detallada
- Registres Comptables
- Extractes i documentació bancària
- Fitxes de l'Immobilitzat, cost i amortització
- Dades de personal per a la revisió de nòmines i cotitzacions
- Actes de les sessions dels òrgans de govern
- Liquidacions dels diferents impostos
- Expedients administratius: de contractació, subvencions, convenis...
- Factures i tot tipus de documentació suport de les diferents transaccions econòmiques
- Informació relacionada amb el compliment dels principis de bona gestió per tal d'avaluar el nivell d'eficàcia, eficiència i economia"
- Qualsevol altra informació necessària per du a terme els treballs d'auditoria pública

Sent les dades personals incloses identificatives com ara nom complet, document d'identitat, domicili; dades econòmiques i bancàries.

## 3. Durada

Aquest acord té la durada prevista al punt 1.5 dels presents plecs.

Una vegada finalitzat aquest contracte, es bloquejarà la informació tractada com a prova de la revisió realitzada i dels seus resultats durant un període de 6 anys, suprimint qualsevol altre còpia que estigui en el seu poder.

## 4. Obligacions de l'encarregada del tractament

L'encarregada del tractament i tot el seu personal s'obliga a:

- a) Utilitzar les dades personals objecte de tractament, o les que reculli per a la seva inclusió, només per a la finalitat objecte d'aquest encàrrec. En cap cas pot utilitzar les dades per a finalitats pròpies.

- b) Tractar les dades d'acord amb les instruccions del responsable del tractament.

Si l'encarregada del tractament considera que alguna de les instruccions infringeix el RGPD o qualsevol altra disposició en matèria de protecció de dades de la Unió o dels estats membres, l'encarregada n'ha d'informar immediatament el responsable.

- c) Portar, per escrit, un registre de totes les categories d'activitats de tractament efectuades per compte del responsable, que contingui:

1. El nom i les dades de contacte de l'encarregada o de les encarregades i de cada responsable per compte del qual actua l'encarregada i, si escau, del representant del responsable o de l'encarregada i del delegat de protecció de dades.
2. Les categories de tractaments efectuats per compte de cada responsable.
3. Si escau, les transferències de dades personals a un tercer país o organització internacional, inclosa la identificació d'aquest país o aquesta organització internacional, i en el cas de les transferències indicades a l'article 49, apartat 1, paràgraf segon de l'RGPD, la documentació de garanties adequades.
4. Una descripció general de les mesures tècniques i organitzatives de seguretat relatives a:
  - La pseudonimització i el xifrat de dades personals.
  - La capacitat de garantir la confidencialitat, la integritat, la disponibilitat i la resiliència permanents dels sistemes i serveis de tractament.
  - La capacitat de restaurar la disponibilitat i l'accés a les dades personals de forma ràpida, en cas d'incident físic o tècnic.
  - El procés de verificació, avaluació i valoració regulars de l'eficàcia de les mesures tècniques i organitzatives que garanteixen l'eficàcia del tractament.

- d) No comunicar les dades a terceres persones, tret que tingui l'autorització expressa del responsable del tractament, en els supòsits legalment admissibles.

L'encarregada pot comunicar les dades a altres encarregades del tractament del mateix responsable, d'acord amb les instruccions d'aquest. En aquest cas, el responsable ha d'identificar, prèviament i per escrit, l'entitat a la qual s'han de comunicar les dades, les dades a comunicar i les mesures de seguretat que cal aplicar per procedir a la comunicació.

Si l'encarregada ha de transferir dades personals a un tercer país o a una organització internacional, en virtut del dret de la Unió o dels estats membres que li sigui aplicable, ha d'informar el responsable d'aquesta exigència legal de manera prèvia, tret que aquest dret ho prohibeixi per raons importants d'interès públic.

e) Subcontractació

Si cal subcontractar algun tractament, aquest fet s'ha de comunicar prèviament i per escrit al responsable, amb una antelació de 15 dies. Cal indicar els tractaments que es pretén subcontractar (específicament els servidors o els serveis associats als mateixos) i identificar de forma clara i inequívoca l'empresa subcontractista (nom o el perfil empresarial) i les seves dades de contacte, així com on es troben els seus servidors o els serveis associats als mateixos. La subcontractació es pot dur a terme si el responsable no manifesta la seva oposició en el termini establert.

La subcontractista, que també té la condició d'encarregada del tractament, està obligada igualment a complir les obligacions que aquest document estableix per a l'encarregada del tractament i les instruccions que dicti el responsable. Correspon a l'encarregada inicial regular la nova relació, de manera que la nova encarregada quedi subjecte a les mateixes condicions (instruccions, obligacions, mesures de seguretat...) i amb els mateixos requisits formals que ella, pel que fa al tractament adequat de les dades personals i a la garantia dels drets de les persones afectades. Si la subencarregada ho incompleix, l'encarregada inicial continua sent plenament responsable davant la responsable pel que fa al compliment de les obligacions.

- f) Mantenir el deure de secret respecte de les dades de caràcter personal a les quals hagi tingut accés en virtut d'aquest encàrrec, fins i tot després que en finalitzi l'objecte.
- g) Garantir que les persones autoritzades per tractar dades personals es comprometen, de forma expressa i per escrit, a respectar la confidencialitat i a complir les mesures de seguretat corresponents, de les quals cal informar-los convenientment.
- h) Mantenir a disposició del responsable la documentació que acredita que es compleix l'obligació que estableix l'apartat anterior.
- i) Garantir la formació necessària en matèria de protecció de dades personals de les persones autoritzades per tractar dades personals.
- j) Dret d'informació  
  
Correspon al responsable facilitar el dret d'informació en el moment de recollir les dades.
- k) Notificació de violacions de la seguretat de les dades

L'encarregada del tractament ha d'informar el responsable del tractament, sense dilació indeguda i en qualsevol cas abans del termini màxim de 48 hores , i a través de [dpd@diba.cat](mailto:dpd@diba.cat) , de les violacions de la seguretat de les dades personals al seu càrrec de les quals tingui coneixement, juntament amb tota la informació rellevant per documentar i comunicar la incidència.

La notificació no és necessària quan sigui improbable que aquesta violació de la seguretat constitueixi un risc per als drets i les llibertats de les persones físiques.

Si se'n disposa, cal facilitar, com a mínim, la informació següent:

1. Descripció de la naturalesa de la violació de la seguretat de les dades personals, incloses, quan sigui possible, les categories i el nombre aproximat d'interessats afectats i les categories i el nombre aproximat de registres de dades personals afectats.
2. Nom i dades de contacte del delegat de protecció de dades o d'un altre punt de contacte en el qual es pugui obtenir més informació.
3. Descripció de les possibles conseqüències de la violació de la seguretat de les dades personals.
4. Descripció de les mesures adoptades o proposades per posar remei a la violació de la seguretat de les dades personals, incloses, si escau, les mesures adoptades per mitigar els possibles efectes negatius.

Si no és possible facilitar la informació simultàniament, i en la mesura en què no ho sigui, la informació s'ha de facilitar de manera gradual sense dilació indeguda.

- l) Posar a disposició del responsable tota la informació necessària per demostrar que compleix les seves obligacions, així com per realitzar les auditories o les inspeccions que efectuï la responsable o un altre auditor autoritzat per ella.
- m) Implantar les mesures de seguretat que es prevegin al Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel que es regula l'Esquema nacional de seguretat en l'àmbit de l'administració Electrònica" (ENS), adoptant totes aquelles mesures i mecanismes per a:
  - a) Garantir la confidencialitat, integritat, disponibilitat i resiliència permanents dels sistemes i serveis de tractament.
  - b) Restaurar la disponibilitat i l'accés a les dades personals de forma ràpida, en cas d'incident físic o tècnic.

- c) Verificar, avaluar i valorar, de forma regular, l'eficàcia de les mesures tècniques i organitzatives implantades per garantir la seguretat del tractament.
- d) Pseudonimitzar i xifrar les dades personals, si escau.

L'adhesió a codis de conducta o la possessió d'una certificació són elements que serveixen per a demostrar el compliment dels requisits indicats anteriorment. Cal facilitar la informació sobre aquestes certificacions.

- n) Tots els dispositius que intervinguin en l'execució d'aquest contracte hauran d'estar configurats per a l'eliminació d'arxius de dades temporals, permetent eliminar els residus del material confidencial que s'originen a l'hora de digitalitzar, imprimir, copiar i enviar correu-e.
- o) Designar un delegat de protecció de dades i comunicar-ne la identitat i les dades de contacte al responsable, si escau.
- p) Destí de les dades

Destruir les dades, una vegada complerta la prestació. Una vegada destruïdes, l'encarregada n'ha de certificar la destrucció per escrit i ha de lliurar el certificat al responsable del tractament.

No obstant això, com a prova de la revisió realitzada i dels seus resultats, els auditors contractats tenen l'obligació de guardar temporalment aquesta informació (nòmines etc.) que conté informació personal durant un període de 6 anys.

## **5. Obligacions del responsable del tractament**

Correspon al responsable del tractament:

- a) Lliurar a l'encarregada les dades a les quals es refereix el punt 2 d'aquesta clàusula.
- b) Fer una avaluació de l'impacte en la protecció de dades personals de les operacions de tractament que ha d'efectuar l'encarregada, tan sols en el cas que pertoqui.
- c) Fer les consultes prèvies que correspongui, tan sols en el cas que pertoqui.
- d) Vetllar, abans i durant tot el tractament, perquè l'encarregada compleixi el RGPD.
- e) Supervisar el tractament, inclosa l'execució d'inspeccions i auditories.

- f) Autoritzar a l'encarregada del tractament a:
- i) dur a terme el tractament de les dades de caràcter personal en dispositius portàtils de tractament de dades únicament pels usuaris o perfils d'usuaris assignats a la prestació de serveis contractada.
  - ii) dur a terme el tractament fora dels locals del responsable del tractament únicament pels usuaris o perfils d'usuaris assignats a la prestació de serveis contractada, sempre que els servidors es trobin en territori de la UE.
  - iii) l'entrada i sortida dels suports i documents que continguin dades de caràcter personal, inclosos els compresos i/o annexes a un correu electrònic, fora dels locals sota el control del responsable del tractament.
  - iv) l'execució dels procediments de recuperació de dades que l'encarregada del tractament es vegi en l'obligació d'executar.
  - v) tractar les dades en els seus locals, aliens als dels responsables del tractament.

## **6. Incompliments i responsabilitats**

L'incompliment del que s'estableix en els apartats anteriors pot donar lloc a que l'entitat o empresa encarregada sigui considerada responsable del tractament, als efectes d'aplicar el règim sancionador i de responsabilitats previst a la normativa de protecció de dades

### **3.19) Planificació preventiva en cas de concurrència empresarial en els contractes basats**

De conformitat amb el Plec de prescripcions tècniques, "els llocs fixats per a la prestació dels serveis objecte de l'acord marc seran les dependències que disposin a l'efecte les pròpies entitats i organismes del sector públic de la corporació objecte dels treballs d'auditoria pública, tots ells a la província de Barcelona."

Com que l'execució del contracte suposa la intervenció de mitjans personals o tècnics del contractista a les dependències de la Diputació i d'aquestes entitats, i en funció del risc que comporta, el contractista, en un termini màxim de 10 dies naturals a comptar de l'endemà de la formalització del contracte i amb caràcter previ a l'inici dels treballs, restarà obligat a elaborar i trametre al servei promotor la planificació preventiva duta a terme, basant-se en la informació facilitada per la Diputació i per les entitats objecte dels treballs d'auditoria pública.

La dita planificació implementarà les previsions contingudes en la normativa general de prevenció de riscos laborals i de seguretat i salut en el treball, relatives a l'avaluació dels riscos detectats i les mesures específiques a adoptar per eliminar o reduir i controlar els esmentats riscos. Així mateix, el contractista haurà d'acreditar, en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, el compliment del deure d'informació i formació als treballadors

implicats en els treballs d'execució esmentats en relació amb la planificació preventiva efectuada amb motiu de la concurrència empresarial.

Per tal de garantir durant l'execució del contracte l'aplicació coherent i responsable dels principis d'acció preventiva i dels mètodes de treball, així com el control de la interacció de les diferents activitats desenvolupades a les dependències de la Diputació i de les entitats objecte dels treballs d'auditoria pública i l'adequació entre els riscos existents i les mesures aplicades, s'estableixen els mitjans següents de coordinació:

- L'intercanvi d'informació i de comunicacions entre la Diputació, les entitats objecte dels treballs d'auditoria pública i el contractista.
- La impartició d'instruccions, en relació a la direcció per part de la Diputació, dels treballs realitzats pels contractistes.

### **3.20) Sistema de determinació del preu de l'acord marc/ del contracte basat**

El preu s'ha determinat, d'acord amb la justificació que consta en l'expedient, basant-se en:

- Preus referits a unitats de temps dels treballs d'auditoria pública

### **3.21) Comprovacions en el moment de la recepció de la qualitat de l'objecte dels contractes basats**

La Diputació de Barcelona es reserva la realització de comprovacions sobre la qualitat de l'objecte dels respectius contractes basats, a la seva recepció, d'acord amb les previsions del Plec de prescripcions tècniques.

### **3.22) Facultat de la Diputació de Barcelona sobre manteniment d'estàndards de qualitat en la prestació del servei**

El contractista haurà de mantenir els estàndards de qualitat i les prestacions equivalents als criteris econòmics que van servir de base per a l'adjudicació del contracte i el personal que adscriuï a la prestació del servei haurà d'observar els nivells mínims de comportament i les regles de decòrum adients a la prestació contractada. Quan alguna de les persones no observi aquests nivells i regles, la Diputació de Barcelona informará el contractista, que haurà de substituir-la en el termini més breu possible.

El contractista haurà de disposar de personal suplent amb la formació i l'experiència suficients per poder substituir les persones que prestin els serveis objecte del contracte en supòsits de vacances, absències i/o malalties.

### **3.23) Informació sobre les condicions de subrogació en contractes de treball**

No és procedent

### **3.24) Propietat dels treballs dels contractes basats**

Qualsevol treball desenvolupat durant la vigència del contracte per part de l'empresa contractada és propietat de la Diputació de Barcelona.

El contractista cedeix, en tot cas, a la Diputació de Barcelona tots els drets d'explotació econòmica de la propietat intel·lectual sobre l'objecte del contracte, sens perjudici dels drets previs d'aquesta naturalesa que poguessin existir, cessió que s'efectua en els termes següents:

- La cessió és en exclusiva i abasta els drets d'explotació de reproducció, comunicació pública, distribució i transformació.
- La cessió comprèn totes les modalitats d'utilització o medis de difusió existents per a cadascun dels drets d'explotació, inclosos l'emmagatzemament digital en suport electrònic i la posta a disposició interactiva en línia en tota mena de xarxes telemàtiques.
- L'àmbit temporal de la cessió abastarà tot el temps que tardi l'obra en passar al domini públic, i el seu àmbit territorial és mundial.

A més, el contractista garanteix a la Diputació de Barcelona l'originalitat dels resultats del seu treball així com l'absència de càrregues o altres drets sobrevinguts sobre:

- L'objecte del contracte essent al seu càrrec el pagament dels eventuais drets i rescabaments per aquestes circumstàncies o qualsevol altra reclamació al respecte.
- Té l'obligació de proporcionar a la Diputació de Barcelona totes les dades, càlculs, processos i procediments emprats durant l'elaboració de l'estudi o en la prestació del servei, excepte els treballs o serveis el caràcter confidencial dels quals s'hagi fet constar en l'oferta i s'hagi recollit en el document de formalització del contracte.

Exonerarà a la Diputació de Barcelona de qualsevol tipus de responsabilitat davant de titulars de drets sobre els mitjans utilitzats pel contractista per a l'execució del contracte.

## ANNEX 0

Al plec de clàusules administratives particulars de la contractació consistent en l'Acord marc per a la selecció d'un màxim de tres empreses auditores per a la realització de treballs-d'auditoria pública per tal de col·laborar i donar suport a l'òrgan interventor

Expedient núm.: 2025/0006694

### **MODEL DE DECLARACIÓ RESPONSABLE PER AL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA NACIONAL**

El Sr./La Sra. .... amb NIF núm. ...., en nom propi / en representació de l'empresa ....., en qualitat de ....., i segons escriptura pública autoritzada davant de notari ....., en data ..... i amb número de protocol ..... /o document ....., CIF núm. ...., domiciliada a ..... carrer ....., núm. ...., (*persona de contacte* ....., *adreça de correu electrònic:* ....., *telèfon núm.* ..... i *fax núm.* .....), opta a la contractació relativa a (*consigneu l'objecte del contracte*) i DECLARA RESPONSABLEMENT:

- Que el perfil de l'empresa és:
  - L'empresa a la que represento té categoria de PIME i es defineix microempresa, en ocupar menys de 10 persones i tenir un volum de negocis anual o balanç general anual que no supera els 2 milions EUR. (article 2.3. de l'annex I del Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014).
  - L'empresa a la que represento té categoria de PIME i es defineix petita empresa, en ocupar menys de 50 persones i tenir un volum de negocis anual o balanç general anual que no supera els 10 milions EUR. (article 2.2. de l'annex I del Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014).
  - L'empresa a la que represento té categoria de PIME i es defineix mitjana empresa, en ocupar menys de 250 persones i tenir un volum de negocis anual que no excedeix de 50 milions EUR o balanç general anual que no excedeix de 43 milions EUR (article 2.1 de l'annex I del Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014).
  - L'empresa a la que represento no té categoria de PIME, en ocupar 250 persones o més i tenir un volum de negocis anual que excedeix de 50 milions EUR o balanç general anual que excedeix de 43 milions EUR.
- Que, en cas que les activitats objecte del contracte impliquin contacte habitual amb menors d'edat, disposa de les certificacions legalment establertes i vigents per a acreditar que totes les persones que s'adscriu a la realització de les dites activitats no han estat condemnades per sentència ferma per algun delictes

contra la llibertat i indemnitat sexuals o per qualsevol delictes per tràfic d'éssers humans.

- Que compleix tots els deures que en matèria preventiva estableix la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, i que disposa dels recursos humans i tècnics necessaris per a fer front a les obligacions que puguin derivar-se del Reial decret 171/2004, de 30 de gener, pel qual es desenvolupa l'article 24 de la Llei 31/1995, en matèria de coordinació d'activitats empresarials.
- Que, en el cas que el contracte requereixi que el contractista faci tractament de dades personals segons la clàusula 2.19 o 3.18 (en cas d'acord marc) del Plec de Clàusules Administratives Particulars, indicar la següent informació:

No té previst subcontractar els servidors ni els serveis associats a aquests

Té previst subcontractar els servidors o els serveis associats a aquests

En el cas de subcontractació, indicar el nom o perfil empresarial del subcontractista que s'haurà de definir per referència a les condicions de solvència professional o tècnica	
--	--

- Que, en cas que es tracti d'empresa estrangera, se sotmet a la jurisdicció dels jutjats i tribunals espanyols.
- Que l'empresa disposa d'una plantilla:
  - De menys de 50 treballadors
  - De 50 o més treballadors i està integrada per un nombre de persones treballadores amb discapacitat no inferior al 2% o s'ha adoptat alguna de les mesures alternatives previstes en la legislació vigent.

SÍ                       NO
- Que l'empresa disposa d'un pla d'igualtat d'oportunitats entre les dones i els homes.

SÍ                       NO                       NO obligat per normativa
- Que reuneix algun/s dels criteris de preferència en cas d'igualació de proposicions previstos en el PCAP.

SÍ                       NO
- Respecte a l'impost sobre el valor afegit (IVA), l'empresa:
  - Està subjecta a l'IVA

Està no subjecta o exempta de l'IVA i són vigents les circumstàncies que donaran lloc a la no subjecció o l'exempció.

- Respecte a l'impost d'activitats econòmiques (IAE), l'empresa:

Està subjecta a l'IAE.

Està no subjecta o exempta de l'IAE i són vigents les circumstàncies que donaren lloc a la no subjecció o a l'exempció.

- Que autoritza la Diputació de Barcelona perquè pugui obtenir directament, davant de les Administracions competents, els certificats acreditatius del compliment de les obligacions tributàries

SÍ       NO

- Que autoritza la Diputació de Barcelona perquè pugui obtenir directament, davant de les Administracions competents, els certificats acreditatius del compliment de les obligacions respecte la Seguretat Social

SÍ       NO

- Es designa com a persona/es autoritzada/es per a rebre l'avís de les notificacions, comunicacions i requeriments per mitjans electrònics a :

Persona/es autoritzada/es*	DNI*	Correu electrònic professional*	Mòbil professional

\*Camps obligatoris.

Si l'adreça electrònica o el número de telèfon mòbil facilitats a l'efecte d'avís de notificació, comunicacions i requeriments quedessin en desús, s'haurà de comunicar la dita circumstància, per escrit, a la Diputació de Barcelona per tal de fer la modificació corresponent o revocar l'autorització de notificació electrònica.

El licitador/contractista declara que ha obtingut el consentiment exprés de les persones a qui autoritza per a rebre les notificacions, comunicacions i requeriments derivades d'aquesta contractació, per tal que la Diputació de Barcelona pugui facilitar-les al servei e-Notum a aquests efectes.

- Que, en el cas que formulin ofertes empreses vinculades, el grup empresarial a què pertanyen es (..... indiqueu les empreses que el componen.....).

## ANNEX 1

Al plec de clàusules administratives particulars de la contractació consistent en l'Acord marc per a la selecció d'un màxim de tres empreses auditores per a la realització de treballs d'auditoria pública per tal de col·laborar i donar suport a l'òrgan interventor

Expedient núm.: 2025/0006694

### **Model de proposició relativa als criteris avaluables de forma automàtica**

El Sr./La Sra. .... amb NIF núm. ...., en nom propi / en representació de l'empresa ....., CIF núm. ...., domiciliada a ....., CP ....., carrer ....., núm. ...., adreça electrònica: ....., assabentat/da de les condicions exigides per a optar a la contractació relativa a (*consignar objecte del contracte i lots, si escau*) ....., es compromet a portar-la a terme amb subjecció als plecs de prescripcions tècniques particulars i de clàusules administratives particulars, que accepta íntegrament:

- **Criteri 1.**- Proposició econòmica:

	Preu unitari màxim (IVA exclòs)	OFERTA DEL LICITADOR			
		Preu unitari ofert (IVA exclòs)	Tipus % IVA	Import IVA	Total preu unitari ofert (IVA inclòs)
Treballs d'auditoria pública	55 €/hora				

- **Criteri 2:** Millora de l'experiència de l'equip adscrit a l'execució del contracte en la realització d'auditories públiques en Organismes Autònoms i Consorcis i en altres ens pertanyents al sector públic d'una administració pública (com poden ser les societats, entitats públiques empresarials, fundacions i associacions), en les modalitats d'auditoria que indica el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local:

Es puntuarà l'experiència del personal adscrit a l'execució del contracte, així com el seu grau d'especialització, superior a la mínima exigida en la clàusula 1.10 del present plec, com a màxim en els 3 últims anys anteriors al 2025. Es limita el nombre de treballs a aportar pel soci/sòcia, gerent i supervisor/a, en 90, 80 i 60 treballs, respectivament.

<b>Millora de l'experiència del soci/a d'auditoria</b>	<b>Assenyalar el nombre d'auditories addicionals a les incloses a la clàusula 1.10</b>
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques d'Organismes Autònoms i de Consorcis, addicionals a les incloses a la relació de 20 treballs obligatoris (cl. 1.10 del PCAP).	
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques de característiques similars a les de l'objecte del contracte diferents a les anteriors i, en altres ens pertanyents al sector públic d'una administració pública, com poden ser les societats, entitats públiques empresarials, fundacions i associacions. (addicionals a les incloses a la relació de 20 treballs obligatoris en la cl. 1.10 del PCAP).	

<b>Millora de l'experiència del gerent d'auditoria</b>	<b>Assenyalar el nombre d'auditories addicionals a les incloses a la clàusula 1.10</b>
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques d'Organismes Autònoms i de Consorcis, addicionals a les incloses a la relació de 15 treballs obligatoris (cl. 1.10 del PCAP).	
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques de característiques similars a les de l'objecte del contracte diferents a les anteriors en altres ens pertanyents al sector públic d'una administració pública, com poden ser les societats, entitats públiques empresarials, fundacions i associacions. (addicionals a les incloses a la relació de 15 treballs obligatoris de la cl. 1.10 del PCAP).	

Millora de l'experiència del supervisor/a del treball	Assenyalar el nombre d'auditories addicionals a les incloses a la clàusula 1.10
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques d'Organismes Autònoms i de Consorcis addicionals a les incloses a la relació de 10 treballs obligatoris (cl. 1.10 del PCAP).	
Pel seu grau d'especialització en auditories públiques de característiques similars a les de l'objecte del contracte diferents a les anteriors i addicionals a les incloses a la relació de 15 treballs obligatoris en altres ens pertanyents al sector públic d'una administració pública, com poden ser les societats, entitats públiques empresarials, fundacions i associacions. (addicionals a les incloses a la relació de 10 treballs obligatoris en la cl. 1.10 del PCAP).	

(\*) El nombre d'auditories que s'assenyalin com addicionals s'hauran de relacionar d'acord amb el model inclòs a l'annex 2 que hauran d'aportar les empreses proposades com adjudicatàries. Si no s'assenyala el nombre d'auditories addicionals s'obtindran 0 punts.

**Criteri 3:** Reducció del termini màxim de lliurament dels informes provisionals respecte l'establert al plec de prescripcions tècniques particulars:

	<i>Marcar amb una X l'opció escollida (*)</i>
Lliurament de l'informe provisional entre l'1 i el 15 de juny de l'any en el que s'exerceix el control.	
Lliurament de l'informe provisional entre el 16 i el 30 de juny de l'any en el que s'exerceix el control.	

(\*) En cas de marcar les dues opcions o cap opció s'obtindran 0 punts.

**Criteri 4:** Millora del pla de formació mínim exigít per cada persona adscrita a l'execució del contracte (cl. 3.2. del PCAP):

	<i>Marcar amb una X l'opció escollida (*)</i>
5 hores de formació addicional per professional adscrit a l'execució del contracte. (Total 25 h/any)	
10 hores addicionals de formació addicional per professional adscrit a l'execució del contracte. (Total 30 h/any)	
15 hores de formació addicional per professional adscrit a l'execució del contracte. (Total 35 h/any)	
A partir de 16 hores de formació addicional per professional adscrit a l'execució del contracte. (36 h o més/any)	

*(\*) En cas de marcar més d'una opció o cap opció s'obtidran 0 punts.*

*Aquest compromís de formació addicional ha de referir-se a matèries relacionades amb l'àmbit de l'auditoria pública en qualsevol de les seves modalitats: auditoria de comptes, de compliment i operativa.*

## **ANNEX 2**

Al plec de clàusules administratives particulars de la contractació consistent en l'Acord marc per a la selecció d'un màxim de tres empreses auditores per a la realització de treballs d'auditoria pública per tal de col·laborar i donar suport a l'òrgan interventor

Expedient núm.: 2025/0006694

---

### **Model per la relació d'auditories per acreditar el criteri d'adjudicació 2 i els requisits mínims de l'equip d'adscripció, d'acord amb la clàusula 1.10) d'aquest plec.**

(Aquesta relació únicament l'hauran de presentar les empreses proposades com adjudicatàries en el termini previst a la clàusula 1.18 del PCAP)

En aquest model s'ha d'indicar l'**experiència mínima** del personal adscrit al contracte en la realització de treballs d'auditoria pública a entitats del sector públic (clàusula 1.10) i l'experiència addicional (Clàusula 1.11) en Organismes Autònoms i Consorcis i també en altres ens pertanyents al sector públic d'una administració pública (com poden ser les societats, entitats públiques empresarials, fundacions i associacions) en les modalitats d'auditoria que indica el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

<b>Nom del/ de la soci/sòcia d'auditoria (màxim 18 punts)</b>						
<b>Núm. auditoria</b>	<b>Entitat del sector públic on s'ha realitzat l'auditoria,</b>	<b>Tipus d'entitat (OOAA, Consorci, altres tipus d'entitats del sector públic)</b>	<b>Modalitat d'auditoria publica realitzada (de comptes, de compliment i/o operativa)</b>	<b>Any auditat</b>	<b>Any de prestació del servei (Només els darrers 3 anys anterior al 2025)</b>	<b>És un dels treballs mínims inclosos en la clàusula 1.10 PCAP (personal adscrit a l'execució) o una millora?</b>
1						Mínim / Millora
2						

<signatura del/ de la soci/sòcia d'auditoria>

<b>Nom del/de la gerent/a d'auditoria (màxim 14 punts)</b>						
<b>Núm. auditoria</b>	<b>Entitat del sector públic on s'ha realitzat l'auditoria,</b>	<b>Tipus d'entitat (OOAA, Consorci, altres tipus d'entitats del sector públic)</b>	<b>Modalitat d'auditoria publica realitzada (de comptes, de compliment i/o operativa)</b>	<b>Any auditat</b>	<b>Any de prestació del servei (Només els darrers 3 anys anterior al 2025)</b>	<b>És un dels treballs mínims inclosos en la clàusula 1.10 PCAP (personal adscrit a l'execució) o una millora?</b>
1						Mínim / Millora
2						

<signatura del/ de la soci/sòcia d'auditoria>

Nom del/de la supervisor/a del treball (màxim 8 punts)						
<b>Núm. auditoria</b>	<b>Entitat del sector públic on s'ha realitzat l'auditoria,</b>	<b>Tipus d'entitat (OOAA, Consorci, altres tipus d'entitats del sector públic)</b>	<b>Modalitat d'auditoria publica realitzada (de comptes, de compliment i/o operativa)</b>	<b>Any auditat</b>	<b>Any de prestació del servei (Només els darrers 3 anys anterior al 2025)</b>	<b>És un dels treballs mínims inclosos en la clàusula 1.10 PCAP (personal adscrit a l'execució) o una millora?</b>
1						Mínim / Millora
2						

<signatura del/ de la soci/sòcia d'auditoria>

*\*No es podran presentar els mateixos treballs d'auditoria per acreditar l'experiència mínima prevista a la clàusula 1.10 del PCAP i l'experiència addicional que es puntua en el criteri d'adjudicació 2. En cas que es presentin els mateixos treballs no es tindran en compte per puntuar*

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2025/0006694
<b>Tipus documental</b>	Plec de clàusules o condicions
<b>Títol</b>	Plecs de Clàusules Administratives relatiu a 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
<b>Codi classificació</b>	D0506SE26 - Serveis acord marc

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
Carles Manel Barnés Garcia (TCAT)	Responsable directiu Servei Promotor	Signa	31/07/2025 22:14

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
482aa8be74d081b645be	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	

