

## **MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL CONTRACTE DE SERVEI D'AUDITORIA PER AL CONTROL DE PRIMER NIVELL DEL PROJECTE INTERREG EUROPE "SUP4SUD"**

### **LICITACIÓ PER PROCEDIMENT SIMPLIFICAT ABREUJAT**

#### **EXPEDIENT POSA-2501**

### **1. ANTECEDENTS**

El projecte Interreg Europe SUP4SUD (*Strategic Urban Planning for Sustainable Development*) aborda la integració del desenvolupament social i ambientalment sostenible dins de la planificació estratègica urbana a les ciutats europees. Té com a objectiu explorar com la planificació estratègica urbana pot incorporar eficaçment els principis del desenvolupament sostenible, alinear les polítiques locals de sostenibilitat i contribuir a l'Agenda 2030 i a la Nova Bauhaus Europea. Mitjançant la formació d'un consorci divers que inclou socis de tots els racons d'Europa i una àmplia representació de diferents enfocaments i models de gestió urbana, des de municipis fins a regions, des d'agències d'innovació fins a oficines de planificació urbana estratègica, SUP4SUD pretén identificar i compartir bones pràctiques, formar ecosistemes locals, millorar els instruments polítics i desenvolupar directrius per donar suport a la planificació estratègica urbana sostenible. en última instància, millorar l'eficàcia de les polítiques de desenvolupament urbà sostenible. L'objectiu general del projecte és potenciar els instruments nacionals, regionals o locals que integrin estratègicament la dimensió del desenvolupament urbà sostenible integrat en tot tipus d'àrees urbanes europees.

El PEMB és un dels 8 *project partners* d'aquest projecte que es va presentar a la tercera convocatòria del Programa Interreg Europe 2021-27.

Mitjançant decisió del 12/10/2024 es va acordar el finançament d'aquest projecte, per un període de 4 anys a comptar del 1/5/2025, i un import total de 2.131.445 EUR per al conjunt del consorci, dels quals 189.559,77 EUR corresponen a la participació del PEMB. Atesa la condició d'entitat no lucrativa privada, el cofinançament exigít és del 30%

El PEMB ha de contractar els serveis d'un controlador/a (auditor/a extern) per al control financer dels costos incorreguts per l'organització com a entitat beneficiària del projecte SUP4SUD cofinançat pel programa Interreg Europe.

### **NECESSITAT DE CONTRACTAR**

La designació d'un auditor registrat al ROAC que verifiqui les despeses declarades pel beneficiari és un requisit obligatori per a tots els beneficiaris del programa Interreg Europe.

Per la naturalesa de la prestació, el PEMB no disposa dels recursos materials ni humans necessaris per fer la feina requerida, per la qual cosa cal dur a terme la contractació d'un auditor extern.

### **A. Objecte**

L'objecte del servei és verificar que les despeses cofinançades es comptabilitzen i reclamen d'acord amb les disposicions del contracte de subvenció del projecte SUP4SUD, el formulari de sol·licitud aprovat del mateix, així com amb les regles del programa, les regles nacionals i reglaments de la UE.

Aquest contracte està cofinançat pel programa Interreg Europe en el marc de la Tercera Convocatòria del període 2021-2027.

CPV: 79212000-3 Serveis d'auditoria.

### **SERVEIS QUE DESENVOLUPAR PER L'ADJUDICATÀRIA**

Concretament, l'auditor/a haurà de verificar que les despeses imputades reuneixen les condicions següents:

- Les despeses són subvencionables d'acord amb les diferents fonts de normes esmentades a l'apartat 6.1 del manual del programa Interreg Europe (normes europees, del programa, nacionals i internes).
- Les condicions del programa, el formulari de sol·licitud aprovat i el contracte de subvenció han estat observat i seguit.
- Les factures i els pagaments es registren correctament (a través de registres comptables separats o codis de comptabilitat apropiats per al projecte) i suficientment justificats mitjançant documents de seguretat.
- Les activitats relacionades, subministraments i serveis subcontractats estan en progrés o han estat lliurats o realitzats.
- S'han respectat les normes de la UE i els nacionals, especialment en matèria d'informació i publicitat, contractació pública, ajuts estatals i principis horitzontals d'igualtat de gènere, no discriminació i desenvolupament sostenible.

El controlador/a haurà de conèixer el contingut dels documents següents:

- Manual del Programa (disponible a la web del programa Interreg Europe).
- Directrius de control .
- Formulari de Candidatura del projecte SUP4SUD (es proporcionarà a l'adjudicatària).
- Acord de Subvenció del projecte SUP4SUD (es proporcionarà a l'adjudicatari)
- Acord entre beneficiaris del projecte SUP4SUD (es proporcionarà a l'adjudicatària).
- Metodologia de verificacions de gestió en funció dels riscos, disponible a la web del programa Interreg Europe.

El controlador/a haurà de fer aquestes verificacions de forma semestral, coincidint amb els terminis de les 8 certificacions semestral previstes pel programa Interreg Europe. A cada certificació, l'auditor/a ha d'assegurar que el treball es durà a terme en un termini màxim 20 dies hàbils per tal d'assegurar que es compleixi el termini establert a l'apartat 46.6 del Reglament (UE) núm. 2021/1059.

## B. Dades econòmiques

### B1. Determinació del preu: a tant alçat

### B2. Valor estimat del contracte:

A l'efecte de l'aplicació de la legislació de contractes del sector públic, el pressupost base de licitació és de 5.517,60 €, IVA inclòs, que es desglossa en una base imposable de 4.560,00 € i una quota d'IVA de 957,60 €, al tipus vigent del 21%.

Tenint en compte les característiques de les tasques a realitzar, s'ha estimat una mitjana de 10 hores per certificació. El càlcul de costos directes s'ha determinat a partir de les taules salarials del XVIII Conveni col·lectiu estatal d'empreses de consultoria, tecnologies de la informació i estudis de mercat i de l'opinió pública, ajustat a partir de preus de mercat de treballs semblants i de licitacions de naturalesa anàloga realitzades per altres poders adjudicadors.

Adicionalment, les despeses generals s'han calculat amb un percentatge de 15% de les despeses directes, segons criteri habitual. Igualment, seguint el criteri habitual, s'ha considerat un benefici industrial del 8%,

**Taula 1**

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| Costos directes                     | 3.671,50        |
| Despeses generals (15 % directes)   | 550,72          |
| Benefici industrial (8%)            | 337,78          |
| IVA (21%)                           | 957,60          |
| <b>Pressupost base de licitació</b> | <b>5.517,60</b> |

## C. Existència de crèdit: Sí

**C1. Partida pressupostària:** forma part de l'acord de finançament així com de l'informe favorable del Consell Rector de 12/5/2025.

**C2. Expedient d'abast Plurianual:** Sí

#### D. Termini de durada del contracte / d'execució de la prestació

L'execució del servei comprèn des de l'1 de novembre del 2025 fins al 31 de juliol de 2029. Això inclou la revisió de les despeses corresponents a 8 períodes de certificacions (vegeu columna "Període de certificació" a la taula 1). L'adjudicatari disposarà de 3 mesos per realitzar i presentar la revisió de despeses de cada certificació (vegeu columna "Període revisió de despeses" a la taula 2).

**Taula 2**

| <b>Certificació</b> | <b>Període certificació</b> | <b>Període revisió despeses</b> |
|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 1*                  | 1/5/2025 - 31/10/2025       | 1/11/2025 - 31/1/2026           |
| 2                   | 1/11/2025 – 30/4/2026       | 1/5/2026 – 31/7/2026            |
| 3                   | 1/5/2026 - 31/10/2026       | 1/11/2026 - 31/1/2027           |
| 4                   | 1/11/2026 – 30/4/2027       | 1/5/2027 – 31/7/2027            |
| 5                   | 1/5/2027 - 31/10/2027       | 1/11/2027 - 31/1/2028           |
| 6                   | 1/11/2027 – 30/4/2028       | 1/5/2028 – 31/7/2028            |
| 7                   | 1/5/2028 - 31/10/2028       | 1/11/2028 - 31/1/2029           |
| 8**                 | 1/11/2028 – 30/4/2029       | 1/5/2029 – 31/7/2029            |

\* Les despeses de certificació del període 1 són elegibles des de la data de signatura

\*\* Les despeses de certificació del període 8

El període de 3 mesos per a la revisió de despeses inclou la presentació de despeses pel beneficiari, la revisió i la certificació per l'auditor, la validació pel Ministeri i l'enviament al soci líder.

Tres setmanes abans de la finalització del període de revisió de despeses cal informar al PEMB dels avenços de la revisió.

#### F. Tramitació de l'expedient i procediment d'adjudicació

**Forma de tramitació:** simplificat abreujat

**Procediment d'adjudicació:** obert

**Presentació d'ofertes mitjançant eina de Sobre Digital**

#### G. Solvència i classificació empresarial

**Classificació empresarial**

Al tractar-se d'un contracte de serveis, l'empresari acreditarà el compliment dels requisits específics de solvència que s'exigeixen a continuació.

**Solvència econòmica, financera i tècnica:**

D'acord amb allò establert en l'article 159.6 b) de la LCSP s'eximeix als licitadors de l'acreditació de la solvència econòmica, financera i tècnica

**Adscripció de mitjans personals i/o materials:**

L'equip de treball que l'empresa dedicarà a l'execució del contracte, inclourà com a mínim un auditor/a sènior per realitzar les tasques de controlador de primer nivell.

És requisit indispensable que el controlador de primer nivell seleccionat estigui inscrit al Registre Oficial d'Auditors, bé individualment o com a soci exercent d'una Entitat Auditada a què pertanyi.

Tenir experiència prèvia com a auditor/a en controls de primer nivell en els darrers tres anys i un mínim de dos projectes finançats amb fons europeus..

L'auditor/a ha de ser totalment independent del projecte i, per tant, ha de ser independent de les activitats i les finances del projecte. Per satisfer aquest requisit, l'auditor/a no s'ha d'implicar de cap manera en la realització d'un projecte que eventualment serà controlat per ell en el marc d'aquest contracte.

Atès que l'anglès és l'idioma oficial del programa Interreg, l'auditor/a ha de tenir un coneixement suficient de l'idioma anglès que li permeti realitzar els controls de primer nivell adequadament, i haurà de disposar d'un nivell mínim d'anglès equivalent al nivell B2 del marc europeu comú de referència per a llengües (MECR).

Qualsevol modificació d'aquest perfil professional haurà de comunicar-se prèviament al PEMB, qui l'haurà d'autoritzar expressament i sempre que es tracti d'un professional equivalent.

## **H. Criteris d'adjudicació**

Per a l'adjudicació del contracte es tindran en compte un criteri basat en la millor relació qualitat-preu, als efectes del que disposa l'art. 145 LCSP, criteris que versaran sobre els aspectes econòmics i tècnics relatius a l'objecte del contracte, basat en fórmules de càlcul automàtic.

### **(I) CRITERI ECONÒMIC (60 punts)**

El càlcul per determinar la puntuació de l'oferta econòmica a valorar es calcularà mitjançant la fórmula següent, seguint les recomanacions de la Directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les

proposicions econòmica i tècnica, de la Direcció General de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya:

$$P_v = \left[ 1 - \left( \frac{O_v - O_m}{IL} \right) \times \left( \frac{1}{VP} \right) \right] \times P$$

$P_v$  = Puntuació de l'oferta a Valorar  
 $P$  = Punts criteri econòmic  
 $O_m$  = Oferta Millor  
 $O_v$  = Oferta a Valorar  
 $IL$  = Import de Licitació  
 $VP$  = Valor de ponderació

, prenent-se un valor de ponderació de 2, al tractar-se d'una licitació en les quals s'exigeix que la prestació s'executi amb un alt nivell qualitatiu.

Es defineixen els següents límits per a la consideració d'ofertes presumptament anormals o desproporcionades:

Un diferencial de 10% per sota de la mitjana de les ofertes o, en el cas d'una única empresa licitadora, de 25 % respecte el pressupost net de licitació. D'acord amb la previsió de l'article 149.4 LCSP, es rebutjarà l'oferta si es comprova que és anormalment baixa perquè no compleix les obligacions aplicables en matèria de subcontractació, ambiental, social o laboral, nacional o internacional, incloent l'incompliment dels convenis col·lectius sectorials vigents.

## (II) EXPERIÈNCIA (fins a 40 punts)

Es valorarà l'experiència professional de l'auditor/a assignat/da en verificacions de primer nivell de projectes Interreg realitzats en els darrers 5 anys.

S'atorgaran fins a un màxim de 40 punts en funció de l'experiència de l'auditor en base als següents:

- Projecte Interreg Europe: s'atorgaran 8 punts per projecte.
- Projecte d'altres programes Interreg: s'atorgaran 4 punts per projecte.

L'acreditació de l'experiència valorada es realitzarà mitjançant una declaració en la que s'indicaran el nombre de projectes realitzats dins del període objecte d'anàlisi, així com el compromís d'adscripció de l'auditor/a al projecte. Aquesta acreditació haurà de ser confirmada, en cas de rebre la proposta d'adjudicació, mitjançant certificats de bona execució expedits per les licitadores o clients.

**K. Garantia provisional** No

**L. Garantia definitiva** No

**M. Condicions especials d'execució**

## A) Condicions essencials del contracte

El contracte s'executarà amb estricta subjecció a les estipulacions contingudes al present Plec de clàusules administratives particulars, al Plec de prescripcions tècniques i a les ordres i instruccions que, si s'escau, doni la persona responsable dels treballs.

L'adjudicatària es compromet a entregar pel projecte SUP4SUD els següents documents per cadascun dels períodes que s'hauran d'auditar, dins del termini indicat a la tercera columna de la taula adjunta.

Documents a lliurar (detallats en el Plec tècnic de la licitació):

- Informe de verificació de despeses.
- Relació de despeses verificades i rebutjades.
- Llistat de comprovació de requisits.

Es realitzaran un total de 8 certificacions semestral, segons es detalla en la Taula 2:

**TAULA 2**

| <b>Certificació</b> | <b>Període certificació</b> | <b>Període revisió despeses</b> |
|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 1*                  | 1/5/2025 - 31/10/2025       | 1/11/2025 - 31/1/2026           |
| 2                   | 1/11/2025 – 30/4/2026       | 1/5/2026 – 31/7/2026            |
| 3                   | 1/5/2026 - 31/10/2026       | 1/11/2026 - 31/1/2027           |
| 4                   | 1/11/2026 – 30/4/2027       | 1/5/2027 – 31/7/2027            |
| 5                   | 1/5/2027 - 31/10/2027       | 1/11/2027 - 31/1/2028           |
| 6                   | 1/11/2027 – 30/4/2028       | 1/5/2028 – 31/7/2028            |
| 7                   | 1/5/2028 - 31/10/2028       | 1/11/2028 - 31/1/2029           |
| 8**                 | 1/11/2028 – 31/7/2029       | 1/5/2029 – 31/7/2029            |

\* Les despeses de certificació del període 1 són elegibles des de la data de signatura

\*\* Les despeses de certificació del període 8 inclouen un període final de tres mesos per a despeses vinculades amb el tancament administratiu del projecte.

El període de 3 mesos per realitzar la revisió de despeses inclou la presentació de despeses per part del beneficiari, la revisió per part de l'auditor, la validació per part del Ministeri i l'enviament al soci líder.

Per tant, en el moment d'inici de la licitació, una vegada signat el contracte, s'informarà a l'auditor del termini exacte que disposa per fer la revisió i presentar l'informe, per tal que doni temps posteriorment al Ministeri i al soci líder a realitzar posteriorment la validació.

## **B) Condicions especials de l'empresa contractista respecte del seu personal**

- Durant tot el període d'execució del contracte, a no minorar unilateralment les condicions de treball que, en matèria de jornada i salari, i en els termes analitzats, així com a qualsevol millora sobre la legislació laboral bàsica aplicable que correspongui en cada moment a les persones treballadores adscrites al contracte en funció del conveni col·lectiu que resulti d'aplicació al presentar-se l'oferta, llevat acord explícit entre empresa i la representació dels treballadors.
- L'empresa contractista, en l'elaboració i presentació de l'objecte del contracte, ha d'incorporar la perspectiva de gènere i evitar els elements de discriminació sexista en l'ús del llenguatge i de la imatge.
- En relació amb les persones treballadores destinades a l'execució d'aquest contracte, l'empresa contractista assumeix l'obligació d'exercir de manera real, efectiva i continua, el poder de direcció inherent a tot empresari.

En particular, assumirà la negociació i el pagament dels salaris, la concessió de permisos, llicències i vacances, les substitucions de les persones treballadores en els casos de baixa o absència, les obligacions legals en matèria de Seguretat Social, inclòs l'abonament de cotitzacions i el pagament de prestacions, quan procedeixi, les obligacions legals en matèria de prevenció de riscos laborals, l'exercici de la potestat disciplinària, així com quants drets i obligacions es deriven de la relació contractual entre empleat i ocupador.

- L'empresa contractista vetllarà especialment perquè les persones treballadores adscrites a l'execució del contracte desenvolupin la seva activitat sense extralimitar-se en les funcions desenvolupades respecte de l'activitat delimitada en els plecs com a objecte del contracte.

## **C) Principis ètics i regles de conducta als quals les licitadores i les contractistes han d'adequar la seva activitat**

- Les licitadores i contractistes han d'adoptar una conducta èticament exemplar, abstenir-se de fomentar, proposar o promoure qualsevol mena de pràctica corrupta i posar en coneixement dels òrgans competents qualsevol manifestació d'aquestes pràctiques que, al seu parer, sigui present o pugui afectar el procediment o la relació contractual.
- Amb caràcter general, les licitadores i les contractistes, en l'exercici de la seva activitat, assumeixen les obligacions següents:
  - a) Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a les prestacions contractades.
  - b) No realitzar accions que posin en risc l'interès públic.

c) Denunciar les situacions irregulars que es puguin presentar en els processos de contractació pública.

- En particular, les licitadores i les contractistes assumeixen les obligacions següents, amb el caràcter d'obligacions contractuals essencials:
  - a) Comunicar immediatament a l'òrgan de contractació les possibles situacions de conflicte d'interessos.
  - b) No sol·licitar, directament o indirectament, que un càrrec o empleat públic influeixi en l'adjudicació del contracte.
  - c) No oferir ni facilitar a càrrecs o empleats públics avantatges personals o materials, ni per a aquells mateixos ni per a persones vinculades amb el seu entorn familiar o social.
  - d) No realitzar qualsevol altra acció que pugui vulnerar els principis d'igualtat d'oportunitats i de lliure concurrència.
  - e) Respectar els principis de lliure mercat i de concurrència competitiva, i abstenir-se de realitzar conductes que tinguin per objecte o puguin produir l'efecte d'impedir, restringir o falsejar la competència, com per exemple els comportaments col·lusoris o de competència fraudulenta (ofertes de resguard, eliminació d'ofertes, assignació de mercats, rotació d'ofertes, etc.). Així mateix, denunciar qualsevol acte o conducta dirigits a aquelles finalitats i relacionats amb la licitació o el contracte dels quals tingués coneixement.
  - f) No utilitzar informació confidencial, coneguda mitjançant el contracte, per obtenir, directament o indirectament, un avantatge o benefici econòmic en interès propi.
  - g) Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a les prestacions contractades.
  - h) Col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats.
  - i) Denunciar els actes dels quals tingui coneixement i que puguin comportar una infracció de les obligacions contingudes en aquesta clàusula.

Aquestes condicions especials d'execució del contracte es consideren obligacions contractuals essencials.

**N. Modificació del contracte prevista: No**

**O. Cessió del contracte: No.**

**P. Subcontractació:** No

**Q. Revisió de preus:** No

**R. Termini de garantia**

El termini de garantia dels treballs serà de 12 mesos a comptar des del darrer lliurament de la darrera certificació.

**S. Responsable del contracte**

Sr. David Rodríguez, secretari tècnic del PEMB

**T. Informació i resolució de consultes**

Els dubtes, consultes i/o sol·licituds d'informació s'hauran de formular per escrit mitjançant la utilitat "Preguntes" disponible a través de l'Accés Privat del Portal de Contractació Electrònica del PEMB.

Les respostes als esmentats dubtes i/o sol·licituds d'informació es proporcionaran a totes les persones interessades tant mitjançant la utilitat "Preguntes" del Portal de Contractació Electrònica com a l'espai "Dubtes i preguntes" del Perfil de Contractant, i tindran caràcter vinculant.

Igualment, s'informa als interessats que la informació relacionada amb l'estat de tramitació del present procediment serà publicada al Perfil de Contractant, incloent els pertinents aclariments i esmenes, en el seu cas.

Es recomana als interessats consultar de forma periòdica el Perfil de Contractant per estar informats de l'estat de situació del procediment de contractació. En el cas de que el PEMB, en el marc de la licitació, emeti una nota d'aclariment a on s'especifiqui una modificació, consideració, anul·lació parcial o qualsevol altre desenvolupament addicional al/s projecte/s, aquesta tindrà prevalença sobre el mateix.

**U. Lloc de presentació de les ofertes**

<https://contractaciopublica.cat/ca/inici>

## V. Presentació de les factures

Les factures hauran d'enviar-se en format .PDF mitjançant correu electrònic a l'adreça de correu electrònic [plaestrategic@pemb.cat](mailto:plaestrategic@pemb.cat). L'empresa adjudicatària haurà d'incorporar el codi d'expedient a la factura.

La factura serà revisada i conformada en el termini màxim de deu dies. En cas de disconformitat, la factura serà retornada a l'empresa contractista, atorgant-li un termini màxim de deu dies a comptar des de l'endemà al de la recepció per efectuar observacions o presentar nova factura amb les rectificacions escaients.

### Perfil del Contractant:

[Perfil de contractant | Pla Estratègic Metropolità de Barcelona](#)

### Web institucional:

<https://pemb.cat/>

Per tot l'anterior,

**ES SOL·LICITA** que s'iniciïn els tràmits oportuns per tal d'iniciar la contractació que té per objecte la prestació del servei d'auditoria per al control de primer nivell del projecte Interreg Europe SUP4SUD per un import màxim de 5.517,60 IVA inclòs.