

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DE LA NECESSITAT DE CONTRACTAR ELS SERVEIS D'AUDITORIA DE REVISIÓ DELS COMPTES JUSTIFICATIUS DE SUBVENCIONS ATORGADES PEL PATRONAT DE TURISME DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA

1. NECESSITATS, IDONEÏTAT I JUSTIFICACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

L'objecte és la contractació dels serveis d'auditoria, per a la revisió del compte justificatiu de diverses subvencions de concessió directa previstes nominativament al pressupost l'OA Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona a diferents beneficiaris d'acord amb l'art. 74 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions.

La normativa aplicable a tal efecte és la següent:

- La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- El Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Les Bases generals de subvencions de la Diputació de Tarragona i els seus organismes autònoms.
- Els decrets individuals de concessió de subvencions directes o, en el seu cas, el conveni regulador.
- Bases d'execució del pressupost de la Diputació de Tarragona.
- L'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig per la qual s'aprova l'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, en l'àmbit del sector públic estatal, previstos en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol.
- El present document.
- Subsidiàriament, el previst a la normativa vigent sobre auditories de comptes en matèria d'independència i incompatibilitats, diligència professional, honoraris i papers de treball.

Els objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) de l'ONU poden relacionar-se de manera significativa amb els contractes d'auditoria. Aquesta relació ofereix oportunitats per ambdues parts per generar un impacte positiu més enllà de l'àmbit purament econòmic. Principals connexions entre ODS i auditories:

ODS 8 – Treball digne i creixement econòmic

Garanteix condicions laborals justes, fomenta la responsabilitat empresarial i contribueix a un desenvolupament econòmic sostenible.

ODS 16 – Pau, justícia i institucions sòlides

Promou institucions eficaces, responsables i transparents. Contribueix directament a la transparència i la rendició de comptes.

2. OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte és la contractació dels serveis d'auditoria, per a la revisió del compte justificatiu de diverses subvencions de concessió directa previstes nominativament al pressupost l'OA Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona a diferents beneficiaris d'acord amb l'art. 74 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions.

Tractament de dades de caràcter personal: Sí, nivell baix.

3. DIVISIÓ EN LOTS

LOT 1: Per la revisió del compte justificatiu d'una subvenció concedida a la Federació Empresarial d'Hostaleria i Turisme de Tarragona per a les accions de promoció derivades de la gestió de l'impost sobre estades en establiments turístics per un import de 900.000,00 €.

LOT 2: Per la revisió del compte justificatiu d'una subvenció concedida al Reial Automòbil Club de Catalunya per la realització del Rally RACC Catalunya Costa Daurada, per un import de 230.000,00 €.

NÚM. lots als que un mateix licitador pot presentar oferta: 2 lots (una per cada lot)

NÚM. lots que es poden adjudicar a un mateix licitador: 1 lot.

Excepcionalment, es podrà adjudicar més d'1 lot a un mateix licitador en cas que no hi hagi concurrència o no hi hagi cap oferta adequada.

4. INSUFICIÈNCIA DE MITJANS

La manca de recursos humans i tècnics per part del PTDT per prestar els serveis objecte de la present licitació i l'obligatorietat legal de prestació d'aquests serveis, implica la necessitat de recórrer a la contractació externa de firmes privades d'auditoria per acomplir els requisits legals

5. JUSTIFICACIÓ DEL PROCEDIMENT

Es tracte d'un contracte de serveis i es proposa un procediment obert simplificat.

D'acord amb la classificació del vocabulari de contractes públics de la Unió Europea, al present contracte li correspon el número de referència CPV 79212000-3 (serveis d'auditoria).

6. PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ

Import base: 15.501,96 €
IVA (21%): 3.255,41 €
Pressupost màxim de licitació: 18.757,37 €

	Import	IVA (21%)	Import (IVA inclòs)
Lot 1	12.484,80 €	2.621,81 €	15.106,61 €
Lot 2	3.017,16 €	633,60 €	3.650,76 €
TOTAL	15.501,96 €	3.255,41 €	18.757,37 €

Determinació del pressupost:

El desglossament d'aquest pressupost per lots anualment és el següent:

LOT 1

Costos Directes	
Costos Salarials	5.243,62 €
TOTAL	5.243,62 €

Costos Indirectes	
Despeses generals d'estructura (10%)	624,24 €
Benefici industrial (6%)	374,54 €
TOTAL	998,78 €

TOTAL DE COSTOS (Directes + Indirectes)	6.242,40 €
IVA 21 %	1.310,90 €
TOTAL	7.553,30 €

Despeses de personal:

Perfil	Hores estimades	Pressupost
--------	-----------------	------------

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic custodiat per OA PATRONAT DE TURISME. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE E922A80F76EE4DDB58277B8C25D78BE i data d'emissió 10/12/2025 a les 14:29:59

	Preu / Hora	Hores	IVA exclòs
Auditor sènior	52,02 €/h	120 h	6.242,40 €

LOT 2

Costos Directes	
Costos Salarials	2.534,41 €
TOTAL	2.534,41 €

Costos Indirectes	
Despeses generals d'estructura (10%)	301,72 €
Benefici industrial (6%)	181,03 €
TOTAL	482,75 €

TOTAL DE COSTOS (Directes + Indirectes)	3.017,16 €
IVA 21%	633,60 €
TOTAL	3.650,76 €

Despeses de personal:

Perfil	Hores estimades		Pressupost
	Preu / Hora	Hores	IVA exclòs
Auditor sènior	52,02 €/h	58 h	3.017,16 €

El pressupost corresponent als treballs a realitzar s'ha calculat considerant una retribució mitjana d'uns 52,02 €/hora (exclòs IVA) que és el resultat de calcular la mitjana aritmètica del preu/hora ofert per les deu firmes d'auditoria seleccionades en la darrera licitació de l'Associació Catalana de Municipis per l'Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya vigent des de l'octubre de 2023 i amb una durada de 2 anys. Aquest preu s'ha incrementat en un 2% d'acord amb a la taxa de variació de l'IPC en el període octubre 2023 – desembre 2024. Les hores de dedicació a cadascuna de les entitats s'ha estimat d'acord amb els paràmetres obtinguts en licitacions anteriors

En el preu del contracte es consideren inclosos els impostos, taxes i cànon de qualsevol índole que siguin aplicables, així com totes les despeses que s'originin per a l'adjudicatari a conseqüència del compliment de les obligacions contractuals.

En relació als costos salarials la referència de conveni col·lectiu aplicable és el XIX Convenio colectivo estatal de empresas de consultoría, tecnologías de la información y estudios de mercado y de la opinión pública (codi conveni 99001355011983)

7. VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

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

Import base: 15.501,96 €
Import de les pròrrogues: 12.276,72 €
Import de les modificacions: 3.100,39 €

VALOR ESTIMAT: 30.879,07 €

	Lot 1	Lot 2
Import base	12.484,80 €	3.017,16 €
Import de les pròrrogues	6.242,40 €	6.034,32 €
Modificacions	2.496,96 €	603,43 €
VALOR ESTIMAT DELS LOTS	21.224,16 €	9.654,91 €
VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	30.879,07 €	

8. DURADA

LOT 1: La durada inicial del contracte serà de 2 anys des de la seva formalització, prorrogable per 1 període d'1 any.

LOT 2: La durada inicial del contracte serà d'1 any des de la seva formalització, prorrogable per 2 períodes d'un any cadascun (1 + 1).

9. FINANÇAMENT DEL CONTRACTE

El cost del contracte anirà amb càrrec a l'aplicació pressupostària 7010/432/22706 projecte 2025-710 del pressupost del PTDT.

10. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ

10.1. Criteris avaluable automàticament (100 punts)

10.1.1. Oferta econòmica: fins a 70 punts

$$\text{Puntuació obtinguda} = 70 * (\text{Import Base Licitació} - \text{Oferta que es valora}) / (\text{Import Base Licitació} - \text{Oferta més econòmica})$$

Les ofertes amb preu igual al de licitació obtindran 0 punts, mentre que l'oferta més baixa obtindrà 70 punts.

Baixa 0 → 0 punts

Baixa major → 70 punts

S'estableix aquesta fórmula perquè permet una ponderació d'ofertes distribuint els punts de forma proporcional segons les diferències entre les ofertes de preu, a partir de l'oferta econòmica que hagi estat admesa i tenint en compte el pressupost net de licitació.

No s'acceptarà cap oferta econòmica que superi el pressupost base de licitació. Presentar una oferta de preu superior al pressupost base de licitació serà motiu d'exclusió del procediment de licitació.

10.1.2. Experiència addicional de l'equip: fins a 30 punts

Es valorarà l'experiència professional addicional a la requerida com a mínima.

LOT 1:

Es valorarà amb 5 punts cada treball d'igual o similar naturalesa a la de l'objecte del contracte, en el que hagi participat un membre de l'equip de treball en els darrers 6 anys amb un màxim de 30 punts per licitador. No s'acceptaran treballs l'execució dels quals no hagi finalitzat.

LOT 2:

Es valorarà amb 5 punts cada treball d'igual o similar naturalesa a la de l'objecte del contracte, en el que hagi participat un membre de l'equip de treball en els darrers 6 anys amb un màxim de 30 punts per licitador. No s'acceptaran treballs l'execució dels quals no hagi finalitzat.

Per obtenir la puntuació en aquest criteri, caldrà acreditar-ho mitjançant aportació de declaració responsable, acompanyada del currículum, amb una breu descripció dels treballs desenvolupats on es pugui comprovar que són de tipologia anàloga a la que constitueix l'objecte del contracte, així com l'any i la durada de la prestació del servei.

Es valora que l'equip assignat a l'execució d'aquest contracte compti amb una experiència professional consolidada i directament vinculada amb l'objecte del contracte. Aquesta experiència addicional garanteix una major eficiència en el desenvolupament de les tasques, una reducció de riscos i una capacitat superior d'aportar solucions innovadores.

En concret:

- Coneixement especialitzat dels professionals designats atès que han participat en projectes similars, aportant metodologies contrastades i bones pràctiques sectorials.
- Trajectòria professional acumulant anys d'experiència en àmbits clau per a l'assoliment dels objectius del contracte, fet que assegura una execució amb un alt nivell de qualitat.

11. PARÀMETRES PER DETERMINAR EL CARÀCTER ANORMALMENT BAIX DE L'OFERTA EN EL SEU CONJUNT

En aquest procediment es podrà considerar que una oferta econòmica es anormal o desproporcionada en els supòsits següents:

- Si concorre una empresa licitadora, es considera que l'oferta és anormal si compleix els dos criteris següents:
 - Que l'oferta econòmica sigui un 25% més baixa que el pressupost de licitació.
 - Que la puntuació que li correspongui en la resta de criteris d'adjudicació diferents del preu sigui superior al 80% de la puntuació total.
- Si concorren dues empreses licitadores, es considera oferta anormal la que compleixi el criteri següent:
 - Que la puntuació total que li correspongui en la suma de punts de tots els criteris d'adjudicació sigui superior en més d'un 20% a la puntuació total més baixa.
- Si concorren tres o més empreses licitadores, es considera oferta anormal la que compleixi un dels dos criteris següents:
 - Quan no hi ha cap puntuació per sota del 90% de la mitjana aritmètica de totes les puntuacions: Que la puntuació de la oferta sigui superior en més d'un 10% a la mitjana aritmètica de totes les puntuacions.
 - Quan hi ha puntuacions per sota del 90% de la mitjana aritmètica de totes les puntuacions: Que, un cop excloses les puntuacions inferiors al 90% de la mitjana aritmètica de totes les puntuacions, la puntuació de la oferta sigui superior en més d'un 10% a la mitjana aritmètica de les puntuacions que no han estat excloses.

12. SOLVÈNCIA

Els licitadors hauran d'acreditar la seva inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, o certificat d'inscripció equivalent en el supòsit de licitadors no nacionals.

Mitjà d'acreditació: documentació que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en el cas d'empreses de nacionalitat espanyola, o certificat d'inscripció equivalent, en el supòsit d'empreses no nacionals.

Així mateix, per assegurar la idoneïtat de les empreses licitadores s'exigirà la següent solvència:

Requisits de solvència econòmica i financera:

a) De conformitat amb l'article 87.1.b) de la LCSP:

Justificant de l'existència d'una assegurança de responsabilitat civil per riscos professionals per un import mínim:

LOT 1: 12.484,80 €

LOT 2: 3.017,16 €

La cobertura de la pòlissa d'assegurances haurà de ser efectiva en el moment d'inici del contracte i la seva vigència haurà de comprendre la durada establerta per aquest contracte.

S'ha fixat aquest requisit previst a l'article 87 apartat 1.b per considerar-lo apropiat i suficient per la naturalesa del contracte.

Requisits de solvència tècnica o professional.

a) De conformitat amb l'article 90.1.a) de la LCSP:

Relació dels principals serveis, realitzats en els tres últims anys (2022, 2023 i 2024), d'igual o similar naturalesa que l'objecte del contracte, l'import anual acumulat del qual, en l'any de major execució sigui igual o superior al 70% de l'annualitat mitja del contracte (IVA exclòs).

LOT 1: 4.369,68 €

LOT 2: 2.112,01 €

b) De conformitat amb l'article 90.1.b) de la LCSP:

Adscripció de mitjans personals. Mínim de solvència.

Aquest compromís es configura com obligació essencial del contracte. El personal a adscriure al contracte podrà ser substituït per causes imprevistes no resultants de la voluntat del contractista i sempre i quan el nou personal a adscriure compleixi amb els requisits establerts i tingui de manera prèvia a la seva adscripció l'aprovació de la Intervenció General.

L'equip mínim que l'empresa adjudicatària ha d'adscriure per a cadascun dels lots a l'execució dels treballs en cada exercici i per complir amb els requisits de solvència són:

LOT 1:

-Auditor sènior.

Els licitadors acreditaran disposar d'un auditor sènior inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) per un mínim de 5 anys i acreditar la realització de 3

treballs d'igual o similar naturalesa a la de l'objecte del contracte en els darrers tres anys (2024, 2023 i 2022).

Mitjà d'acreditació: s'hauran d'aportar el certificat que acrediti la inscripció en el ROAC o document equivalent i una declaració responsable, amb una breu descripció dels treballs desenvolupats on es pugui comprovar que són de tipologia anàloga a la que constitueix l'objecte del contracte, així com l'any i la durada de la prestació del servei.

LOT 2:

-Auditor sènior.

Els licitadors acreditaran disposar d'un auditor sènior inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) per un mínim de 5 anys i acreditar la realització de 3 treballs d'igual o similar naturalesa a la de l'objecte del contracte en els darrers tres anys (2024, 2023 i 2022).

Mitjà d'acreditació: s'hauran d'aportar el certificat que acrediti la inscripció en el ROAC o document equivalent i una declaració responsable, amb una breu descripció dels treballs desenvolupats on es pugui comprovar que són de tipologia anàloga a la que constitueix l'objecte del contracte, així com l'any i la durada de la prestació del servei.

13. LLOC I TERMINI D'EXECUCIÓ

El servei es desenvoluparà a les instal·lacions del contractista

14. DOCUMENTACIÓ A PRESENTAR

1. Oferta econòmica
2. Declaració responsable experiència addicional de l'equip

15. PENALITATS

Es preveuen les penalitats següents:

Pel compliment defectuós o parcial de l'execució de les prestacions o compromisos definits en el Plec de prescripcions tècniques o en el contracte, s'imposarà una penalització de fins a un 10% sobre el preu del contracte, IVA exclòs, pels motius següents:

- ✓ No atendre de manera suficient i reiterada els requeriments d'explicació i motivació d'incidències contemplades a l'informe provisional.
- ✓ La falta reiterada de no esmenar els errors materials i supervisats indicats o les incidències errònies o mal fonamentades.
- ✓ 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.

16. MODIFICACIONS DEL CONTRACTE

Es preveu la modificació del contracte per als casos que l'import de la subvenció a auditar s'incrementi i la modificació serà d'un 1% per cada 1% que incrementi l'import de la subvenció a auditar. La modificació serà per un màxim del 20%.

17. FORMA DE PAGAMENT

El pagament del preu s'efectuarà un cop realitzat el servei.

Pel lot 1 es preveuen dos pagaments:

- Un primer pagament una vegada l'òrgan gestor comuniqui a l'adjudicatari la seva conformitat amb l'informe provisional de la justificació de la subvenció de l'any 2025 i aquest el presenti.
- Un segon pagament una vegada l'òrgan gestor comuniqui a l'adjudicatari la seva conformitat amb l'informe provisional de la justificació de la subvenció de l'any 2026 i aquest el presenti.

18.- FACTURACIÓ

La factura s'ha de lliurar electrònicament. Els codis DIR3 del Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona són:

Oficina comptable: LA0000103

Òrgan gestor: LA0000103

Unitat tramitadora: GE0001138

La factura serà validada pel responsable del contracte.

19. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

El cap de l'OA Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona.