

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DE LA CELEBRACIÓ D'UN CONTRACTE

Contracte: Servei	Unitat promotora: Direcció de Serveis als Centres
Expedient: PO SR 0036 2026 (CIRE-2026-8)	
Procediment: Procediment obert simplificat (article 159 de la LCSP).	
Títol: Servei d'Auditories de Tallers i Formació	
Destinació: CIRE	

	Import base	IVA	Import total
Pressupost licitació:	49.600,00 €	10.416,00 €	60.016,00 €
Valor estimat del contracte:	59.520,00 €	-----	-----
Termini d'execució:	<u>Durada del contracte:</u> Des de la data de la formalització del contracte, prevista aproximadament per a la segona quinzena del mes de març de 2026, fins el 31 de desembre de 2028. <u>Pròrrogues:</u> No es preveu cap pròrroga.		

Objecte del contracte:

El present contracte té per objecte la contractació d'empreses per executar el servei d'auditoria interna i externa o de tercera part del sistema de gestió de la qualitat a l'àrea de tallers i formació del CIRE.

El tractament de les dades personals de què el contractista disposi en execució d'aquest contracte ha de versar únicament i exclusivament amb la finalitat d'executar aquest contracte.

Justificació de la necessitat de contractar (Art. 28 LCSP)

La contractació d'aquest servei d'Auditoria és necessària, essencial i inherent a l'objecte i als objectius estratègics de la nostra empresa:

Objectiu de Missió i Professionalització: Els processos de reinserció sociolaboral de les persones privades de llibertat, a través de l'ocupació (tallers productius i de serveis), la formació (aules de formació) i procediments d'inserció (assessorament, acompanyament, servei d'estrangeria, borsa de treball i altres), han d'assolir elevats estàndards de qualitat per garantir l'aprenentatge, la professionalització i la satisfacció de clients (públics i privats).

Requisit de Normalització i Confiança: Mantenir la certificació permet al CIRE conservar i atraure clients (públics i privats), ja que la certificació aporta confiança i garanteix la qualitat de les prestacions de serveis.

Requisit Legal/Normatiu de Formació: L'organització i impartició de la formació finançada pel SOC (Lot 1/b i Lot 2/b) té com a requisit obligatori la certificació del sistema de gestió de la qualitat sota l'estàndard ISO 9001:2015.

Doble Funció Ineludible: L'Auditoria Interna (Lot 1) és un requisit imprescindible de la clàusula 9.2 de l'estàndard. L'Auditoria de Tercera Part (Lot 2) és necessària per a obtenir i mantenir el certificat oficial i vàlid.

Sense aquest servei, el CIRE no podria complir amb els requisits del SOC, ni garantir l'excel·lència i la competitivitat dels seus processos de reinserció.

Insuficiència de mitjans

La contractació externa es justifica per la insuficiència de mitjans tècnics i humans propis de l'entitat per dur a terme la prestació amb les garanties exigides:

Manca d'Independència i Imparcialitat (Lot 2): L'auditoria de certificació (tercera part) ha de ser realitzada obligatòriament per una entitat externa, independent i acreditada (ISO/IEC 17021-1). Aquesta funció, per naturalesa, no pot ser exercida per mitjans propis per garantir la validesa i el rigor del certificat.

Manca d'Especialització Acreditada: El servei requereix una titulació i experiència altament especialitzada que no es troba en la plantilla del CIRE. Concretament, el Plec Tècnic exigeix:

- Auditors Líders certificats per IRCA (The International Register of Certificated Auditors).
- Que l'Entitat certificadora compleixi amb la norma ISO/IEC 17021-1.

El CIRE no disposa de personal propi amb aquesta qualificació d'Auditor Líder IRCA ni amb l'acreditació formal d'Entitat Certificadora, fent impossible l'execució del contracte amb mitjans interns.

Divisió en lots del contracte

Els lots objecte de licitació són els següents:

- Lot 1: Servei d'Auditoria interna
- Lot 2: Servei d'Auditoria externa o de tercera part.

La divisió del contracte en dos lots s'estableix per fomentar la concurrència i es justifica, d'acord amb l'Article 99.3 de la LCSP, atenent la naturalesa de les prestacions i els diferents requisits d'acreditació i independència que exigeix cada servei. Es a dir, el contracte d'auditoria interna (Lot 1) pot ser assumit per una empresa especialitzada en consultoria i auditoria de sistemes que no disposi de l'acreditació formal per emetre el certificat, mentre que el servei d'auditoria externa o de tercera part només pot ser prestat per organismes de certificació formalment acreditats.

Classificació empresarial i solvència tècnica i econòmica exigida

Segons l'article 77.1 de la LCSP no es requereix la classificació empresarial per aquest tipus de contracte.

a) Solvència econòmica i financera

- o **Declaració responsable** del representant legal de l'empresa sobre el **volum anual de negoci** en l'àmbit a què fa referència el contracte, referit a l'any de major volum de negoci dels **darrers tres exercicis tancats** en funció de la data d'inici d'activitats de l'empresa (iva exclòs). Quedarà acreditada aquesta solvència si l'import és igual o superior a: **150% de l'import de licitació del lot o sumatori de lots a què es presenta.**
- o Disposar d'una **assegurança d'indemnització per riscos professionals** per un **import mínim equivalent al 100% de l'import de licitació del lot o sumatori de lots a què es presenta.** Aquest requisit s'acreditarà amb la presentació dels següents documents:
 - **Certificat expedit per l'assegurador** en el que constin els imports i riscos assegurats i la data del venciment.
 - **Últim rebut de pagament de la pòlissa**, si al certificat no consta que la prima pel període de vigència està pagada.
 - **Declaració de compromís vinculant signada pel representant legal de l'empresa** en la que consti la subscripció, pròrroga o renovació de l'assegurança que cobreixi tota la durada del contracte i la/les seva/es pròrroga/es.

b) Solvència tècnica o professional

- o **Relació dels principals serveis** (del mateix tipus o naturalesa que l'objecte del contracte i **avalats almenys per un certificat de bona execució, ja sigui de client públic o privat** efectuats durant els últims **3 exercicis econòmics** que inclogui import, dates, clients i tasques realitzades. El requisit mínim serà que l'**import anual acumulat en l'any de major execució sigui igual o superior al 70% de l'import de licitació del lot o sumatori de lots a què es presenti**, o de la seva anualitat mitja si la durada és superior a 1 any.

Segons preveu l'article 90 de la LCSP els serveis realitzats s'acreditaran mitjançant certificats expedits o visats per l'òrgan competent, quan el destinatari sigui una entitat de dret públic; quan sigui un subjecte privat mitjançant certificat expedit per aquest, i a manca d'aquest certificat, mitjançant una declaració de l'empresari acompanyat dels documents que obrin en el seu poder que acreditin la realització de la prestació.

- Requisits específics per lots (**Acreditació professional**):
 - Per al **Lot 1: Servei d'auditoria interna**.
El contractista s'haurà de regir pel previst a la norma ISO 19011, relatives a auditories de primera i segona part.
Els auditors hauran de ser auditors líders certificats per IRCA, **Organisme Internacional de Certificació d'Auditors de sistemes de gestió** (*The International Register of Certificated Auditors (IRCA)*) o equivalent i estar degudament acreditats, orientats a l'obtenció de valor en el sentit d'aconseguir millora continuada en termes d'innovació i sostenibilitat, identificant oportunitats de millora que ajudin a reduir riscos i augmentar l'eficàcia i eficiència.

Els auditors s'hauran de regir pel previst a la norma ISO 19011.

- Per al **Lot 2: Servei d'auditoria externa o de tercera part**.
El contractista haurà de complir tots els requisits com a empresa de certificació en l'estàndard ISO 9001:2015 estant degudament acreditada per emetre el certificat per una entitat d'acreditació nacional o internacional reconeguda en el marc del Foro Internacional d'Acreditació.

L'empresa haurà de complir la ISO/IEC 17021-1, *Evaluación de la conformidad — Requisitos para los organismos que realizan la auditoría y la certificación de sistemas de gestión — Parte 1: Requisitos* i les normatives que li siguin inherents.

Els auditors hauran de ser auditors líders certificat per IRCA, **Organisme Internacional de Certificació d'Auditors de sistemes de gestió** (*The International Register of Certificated Auditors (IRCA)*) o equivalent.

- Les empreses certificadores han d'estar acreditades per una entitat oficial. En el cas de no ser Enac, l'empresa ha de tenir acreditació equivalent, ha d'estar reconeguda per la ILAC (International Laboratory Accreditation Cooperation) o IAF (International Accreditation Forum) i ha d'estar registrada al Registre d'empreses acreditades (REA) de la comunitat autònoma.

Tots aquests criteris exigits es consideren proporcionals a la naturalesa i l'abast del contracte i són necessaris per garantir la capacitat i la fiabilitat de les empreses licitadores, amb el que es garanteix que la prestació del Servei d'Auditoria Interna i Certificació del Sistema de Gestió de la Qualitat (SGQ) del CIRE s'executarà d'acord amb els estàndards de qualitat més alts i la normativa vigent.

Determinació del preu del contracte

El preu d'aquest contracte s'ha determinat prenent com a referència la totalitat de la prestació del servei a realitzar amb les tres anualitats previstes, de la següent manera:

					IMPORTS DE LICITACIÓ			
Número i nom de lot		Any i tipologia d'auditoria	Import licitació	Import auditoria extraordinària, en cas necessari	Import de licitació	Import total per LOT	Import IVA	IMPORT TOTAL
Lot 1	Servei d'auditoria interna: Àrea Tallers	2026 Auditoria de seguiment	2.000,00 €	800,00 €	2.800,00 €	16.800,00 €	3.528,00 €	20.328,00 €
		2027 Auditoria de seguiment	2.000,00 €	800,00 €	2.800,00 €			
		2028 Auditoria de seguiment	2.000,00 €	800,00 €	2.800,00 €			
	Servei d'auditoria interna: Àrea Formació	2026 Auditoria de seguiment	2.000,00 €	800,00 €	2.800,00 €			
		2027 Auditoria de seguiment	2.000,00 €	800,00 €	2.800,00 €			
		2028 Auditoria de seguiment	2.000,00 €	800,00 €	2.800,00 €			
Lot 2	Servei d'auditoria externa o de tercera part: Àrea Tallers	2026 Auditoria de seguiment	4.000,00 €	800,00 €	4.800,00 €	32.800,00 €	6.888,00 €	39.688,00 €
		2027 Auditoria de certificació	6.000,00 €	800,00 €	6.800,00 €			
		2028 Audiotoria de seguiment	4.000,00 €	800,00 €	4.800,00 €			
	Servei d'auditoria externa o de tercera part: Àrea Formació	2026 Auditoria de seguiment	4.000,00 €	800,00 €	4.800,00 €			
		2027 Auditoria de seguiment	4.000,00 €	800,00 €	4.800,00 €			
		2028 Audiotoria de certificació	6.000,00 €	800,00 €	6.800,00 €			
Imports totals						49.600,00 €	10.416,00 €	60.016,00 €

** L'import especificat a la columna "Import auditoria extraordinària, en cas necessari", és un import destinat a una borsa d'hores en concepte d'auditoria extraordinària, que s'esgotarà o no, a criteri de l'auditor en funció del resultat de l'auditoria de tercera part.*

S'ha fet un estudi per tal d'establir uns preus per aquesta licitació, què estiguin en línia amb els preus de mercat amb la finalitat d'aconseguir una licitació equilibrada i prou oberta per a afavorir la presentació d'ofertes per part de la petita i mitjana empresa.

En aquests preus, donat que són preus de mercat, ja es troben incloses totes les despeses directes, indirectes i benefici industrial que les empreses necessiten per poder oferir el producte. El desglossament de despeses és el següent:

	Percentatges de costos
Costos directes:	43,60
Costos indirectes:	48,53
Despeses financeres	0,13
Benefici industrial	7,74

Aquests percentatges de costos han estat extrets a partir de la informació detallada als ratis sectorials de les societats no financeres del Banc d'Espanya referits a l'any 2023 en referència al sector "d'Activitats de comptabilitat, tenidoria de llibres, auditoria i assessoria fiscal".

Partida pressupostària i existència de crèdit

Per fer front a l'import econòmic d'aquest contracte, imputable a la partida pressupostària "**227.0010 - Serveis de suport a centres i col·lectius**", hi ha disponibilitat econòmica i suficient per cobrir el seu import d'adjudicació i les possibles modificacions contractuals o altres disposicions previstes a la LCSP en l'exercici pressupostari de l'any **2026, 2027 i 2028**.

Criteris d'adjudicació i justificació de la seva elecció

Els criteris de valoració d'aquest contracte per poder obtenir la millor relació qualitat-preu són els següents:

- Oferta econòmica i preu d'auditoria extraordinària: El preu és imprescindible per determinar el valor econòmic del contracte, així mateix s'ha inclòs puntuació específica per l'auditoria extraordinària per la necessitat en disposar d'un preu tancat i competitiu en cas que s'hagin de realitzar auditories de seguiment no previstes.
- Experiència de l'auditor: L'auditoria en centres penitenciaris i tallers de reinserció requereix d'una maduresa professional que va més enllà del coneixement teòric de la norma. Es valora els anys d'experiència, per trams, ja que comptar amb personal que disposi de més trajectòria pot aportar més garantirà per identificar riscos operatius i pot aportar una visió crítica i experta, amb més possibilitats de millora.
- Qualificació de l'auditor adscrit en altres normes: Un auditor amb una visió més integradora pot detectar incoherències que un auditor purament de qualitat podria passar per alt, augmentant la seguretat jurídica i operativa de l'empresa.
- Assessorament post-auditoria: aquest criteri facilita la compressió de les troballes i assegura que les accions correctores proposades siguin eficaces i sostenibles en el temps.
- Criteri social – Contractació indefinida i igualtat de gènere: aquests criteris s'inclouen per fomentar l'estabilitat laboral i la igualtat efectiva entre homes i dones. L'estabilitat de la plantilla del contractista garanteix, a més, una millor continuïtat i coneixement acumulat en la prestació del servei d'auditoria plurianual.

Aquests criteris de valoració son proporcionats i estan tots ells vinculats a l'objecte del contracte, sense que cap d'ells sigui contrari al principi de lliure concurrència.

Proposta d'utilització de procediment de contractació

El procediment de licitació per a la tramitació d'aquest expedient és el procediment obert simplificat, d'acord amb l'article 159 de la LCSP. Aquest procediment, per contractacions de subministraments o serveis per import, en VEC, inferior a 143.000,00 €, és adient a les necessitats que es pretenen aconseguir amb aquesta licitació.

Condicions especials d'execució

Les condicions especials d'execució que s'han de complir en aquest contracte estan previstes a la **lletra M** del quadre de característiques, i són:

- De caràcter mediambiental, social o relatives a la ocupació.
- De caràcter ètic.
- Específiques per aquest contracte. Aquestes últimes són les següents:
 - Obligació establerta a l'article 217.1 LCSP de facilitar a l'òrgan contractant la documentació relativa a pagament a subcontractistes o subministradores.
 - Compliment dels convenis col·lectius sectorials que siguin d'aplicació.
 - Garantir que els salaris de les persones adscrites al compliment d'aquest contracte siguin iguals per als homes i les dones amb mateixa categoria professional.
 - Compliment de la normativa de seguretat dels centres penitenciaris de Catalunya.
 - Compliment dels horaris de prestació de servei, així com la planificació prevista per a la seva realització.
 - Compliment del requisit d'acreditació de les empreses i auditors.
 - Destinació de recursos humans suficients i capacitats d'acord amb els requisits mínims indicats al plec especialment quant a formació, experiència i acreditacions.
 - Substitució immediata del personal destinat al compliment del servei, sense que aquest quedi descobert. El personal substituït haurà de complir els requisits determinats.
 - Les empreses licitadores estaran obligades a aportar els mitjans necessaris.
 - L'adjudicatari accepta els protocols que CIRE estableix en el casos de produir-se no conformitats greus o lleus així com els mecanismes de danys i perjudicis i procediment sancionador
 - La finalitat del tractament de dades ha de ser únicament amb la finalitat d'executar aquest contracte.
 - El contractista queda sotmès, en compliment d'aquest contracte, a la normativa nacional i de la Unió Europea sobre protecció de dades personals (especificada a la clàusula relativa al règim jurídic d'aquest contracte), sense perjudici del que estableix l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 202.
 - L'obligació de l'empresa adjudicatària de presentar abans de la formalització del contracte una declaració en què posi de manifest on estaran ubicats els servidors i des d'on es prestaran els serveis associats a aquests.
 - L'obligació de comunicar qualsevol canvi que es produeixi, al llarg de la vida del contracte, de la informació facilitada en la declaració a què es refereix l'apartat anterior.
 - L'obligació dels licitadors d'indicar en la seva oferta, si tenen previst subcontractar els servidors o els serveis associats a aquests, el nom o el perfil empresarial, definit per referència a les condicions de solvència professional o tècnica, dels subcontractistes als quals se n'encarregui la realització.

Aquestes condicions especials d'execució, vinculades a l'objecte del contracte, no són directament o indirectament discriminatòries i són compatibles amb el dret comunitari.

L'establiment d'aquestes condicions especials d'execució venen determinades, en relació a les de caràcter mediambiental, social o relatives a l'ocupació, per la necessitat d'impulsar mesures socials en la contractació així com de contribuir a la minimització dels efectes nocius contra el medi ambient donada la situació d'emergència climàtica que s'està donant actualment a nivell mundial.

En relació a les condicions ètiques i socials, val a dir que la seva exigència ve a conferir al compliment del contracte, uns estàndards bàsics d'ètica i sensibilitat de caire social.

La resta de condicions específiques per a aquest contracte es justifiquen per la necessitat d'exigir als adjudicataris un respecte escrupolós a les normatives dels centres penitenciaris per tal d'evitar problemes i aldarulls que en un establiment de compliment de penes són especials greus, per complir amb els horaris estrictes exigits als centres i per assegurar que el compliment en sí de l'objecte del contracte es realitzi amb les màximes garanties que requereix el servei que te encarregat el CIRE per a la gestió dels tallers productius dels centres.

Garanties

En aquest contracte no es requereix la constitució de cap garantia definitiva a la/les empresa/es adjudicatària/es, segons prescriuen els articles 107.1 i 114 de la LCSP.

Barcelona, a data de les signatures digitals

Aquesta memòria justificativa la signen:

- La Cap del departament de seguretat alimentària i qualitat, per ordre del Director de serveis als centres, que proposa aquesta despesa i dona la seva conformitat a l'obertura d'aquest expedient de contractació.
- La Cap del departament d'assessorament jurídic i òrgans de govern, informa favorablement el plec de clàusules administratives particulars.
- El Director econòmic i financer donant el vistiplau a l'inici de l'expedient i certificant l'existència de crèdit econòmic suficient per cobrir el seu import d'adjudicació i les possibles pròrrogues i modificacions contractuals o altres disposicions previstes a la LCSP.