

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA I INFORME DE NECESSITATS PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE L'EXERCICI 2026

Aquesta memòria justificativa i informe de necessitats s'emet d'acord amb el que disposen els articles 28, 63.3.a) i 116.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).

OBJECTE DEL CONTRACTE

Objecte: L'objecte de la licitació és la contractació de serveis d'auditoria de compliment de l'exercici 2026 dels consorcis adscrits a l'AMB:

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

Tipus: Serveis

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

CPV: 79212000-3 / Serveis d'auditoria.

Òrgan de contractació: Gerència.

JUSTIFICACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

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

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

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

D'acord amb l'article 34 del RCIL, la IGAMB pot instar la col·laboració de firmes privades d'auditoria per portar a terme les diferents modalitats d'auditoria pública, les quals s'han d'ajustar a la "Norma Tècnica



de relación con auditores en el ámbito del sector público de la Intervención General de l'Administració de l'Estat" (IGAE).

Així mateix, s'aplica de forma supletòria la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC) en tot allò que fa referència a l'exercici professional. En aquest sentit, i d'acord amb l'article 8 de la LAC, la col·laboració externa per a aquests treballs queda reservada exclusivament a persones físiques o jurídiques inscrites com a exercents en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), garantint així la competència tècnica, la independència i la responsabilitat professional legalment exigibles per a l'emissió de dictàmens amb efectes davant de tercers.

JUSTIFICACIÓ INSUFICIÈNCIA DE MITJANS

En el marc de les actuacions d'auditoria de compliment que ha de dur a terme la IGAMB sobre els consorcis adscrits a l'AMB, es desenvolupen treballs de verificació sobre la seva activitat economicofinancera i el compliment de la normativa aplicable, que requereixen procediments de revisió selectius definits en les normes d'auditoria del sector públic.

L'article 34.3 del RCIL preveu la contractació per portar a terme aquestes auditories de compliment amb el suport de societats d'auditoria o auditors individuals, que s'hauran d'ajustar a les instruccions dictades per la IGAMB.

És necessari que l'adjudicatari del contracte compti amb personal professional amb experiència i formació adequades en auditoria de compliment del sector públic, així com amb personal de la firma inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

La finalitat és garantir la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria de compliment, atesa la diversitat i especificitat dels consorcis objecte de revisió, així com executar i finalitzar els treballs en els terminis previstos.

RESERVA SOCIAL I INNOVACIÓ

En el contracte hi ha reserva social? No

El contracte és d'innovació? No

DIVISIÓ EN LOTS

D'acord amb el que es determina a l'article 99.3 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector públic (LCSP), donada la naturalesa i interconnexió dels treballs objecte del contracte i per raons d'eficiència i economia es considera oportú no desenvolupar la licitació per lots.



DURADA DEL CONTRACTE

La durada del contracte serà de 6 mesos a comptar des de l'1 de juliol del 2027 o bé, quan estiguin disponibles els informes de l'auditoria dels comptes anuals 2026 de les entitats objecte d'aquest contracte.

El contracte no preveu cap pròrroga.

CONSIDERACIONS ECONÒMIQUES

- Valor estimat del contracte

El valor estimat del contracte és de **27.550,00 €**, IVA no inclòs.

El mètode de càlcul del valor estimat s'ha determinat de conformitat amb el que estableix l'article 101 de la LCSP, en funció dels costos derivats de les normatives laborals vigents i la resta d'estructura de costos, sense incloure l'IVA.

Càlcul del valor estimat del contracte

Per calcular el valor estimat del contracte es pren en consideració tota la seva possible durada (6 mesos) i s'inclou l'import dels costos directes (incloses les despeses de personal), costos indirectes, despeses generals d'estructura i benefici empresarial, sense incloure l'IVA:

Costos	27.550,00 €
Possibles modificacions	- €
Possibles pròrrogues	- €
Valor estimat	27.550,00 €

- Pressupost base de licitació:

El pressupost base de licitació (PBL) per la durada de 6 mesos ascendeix a **27.550,00 €** més **5.785,50 €** d'IVA (21%), amb un total de **33.335,50 €**.

El PBL inclou els següents conceptes: cost de personal, mitjans materials i serveis necessaris, costos indirectes, despeses generals d'estructura, benefici empresarial i IVA. L'estructura de costos estimats és la següent:



Exp. 904175/2026

27-AC-CO-AB

Memòria justificativa i informe de necessitats Auditoria de Compliment

Exercici 2026

Costos directes	19.916,98 €
Costos indirectes	2.131,98 €
Costos generals (14,95%)	3.296,24 €
Benefici empresarial (10,00%)	2.204,80 €
IVA 21%	5.785,50 €
Pressupost Base Licitació	33.335,50 €

L'establiment d'un benefici empresarial del 10,00 % respon a la necessitat de fomentar la lliure concurrència i adequar els imports a la realitat econòmica del sector. Atès que en les darreres licitacions d'aquest servei s'ha detectat una participació molt baixa d'empreses, limitada a una o dues ofertes, fet que genera una concentració recurrent en el mateix prestador. Per revertir aquesta dinàmica, s'ha considerat indispensable incrementar el marge de benefici empresarial per fer el contracte comercialment més atractiu. Aquest augment actua com un incentiu directe per atreure nous licitadors, garantir una pluralitat d'ofertes efectiva i, en darrera instància, minimitzar el risc que el procediment quedi desert per manca de rendibilitat per a les empreses audidores.

Finançament del contracte. Proposta d'autorització de despesa

Despesa pressupostària

La despesa que correspon al pressupost màxim del contracte, amb inclusió de l'IVA, se satisfarà de la següent forma:

Exercici	Orgànica	Programa	Econòmica	% IVA	Import (IVA inclòs)
2027	I1060	93113	22706	21	33.335,50

Finançament afectat

Finançament afectat: No

Forma de pagament

El pagament del preu del contracte es realitzarà mitjançant presentació de factures, prèviament conformades pel responsable del contracte, en les quals el contractista haurà d'incloure les dades o requisits continguts a l'article 6 del Reial decret 1619/2012 de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

El **pagament** s'efectuarà en dos terminis:

- El **50%** de l'import a la presentació de l'informe provisional dels treballs per part del licitador.
- El **50%** restant a la finalització i lliurament dels treballs contractats, prèvia conformitat de la IGAMB.



QUALIFICACIÓ DEL CONTRACTE

Es tracta d'un contracte administratiu de serveis, de conformitat amb el que estableix l'article 17 de la LCSP.

JUSTIFICACIÓ DEL PROCEDIMENT

D'acord amb el que es determina a l'article 159 de LCSP, donat el valor estimat del contracte, es considera adequada la utilització del **procediment obert simplificat**.

El valor estimat del contracte es troba per sota del llindar màxim reservat per aquest procediment i els criteris d'adjudicació avaluable mitjançant judici de valor no supera la ponderació del 25% del total.

SOLVÈNCIA DELS LICITADORS

Solvència tècnica o professional

D'acord amb els articles del 88 a 91 i següents de la LCSP, s'estableixen els següents criteris per acreditar la solvència tècnica o professional:

S'ha de presentar una relació dels principals serveis o treballs d'auditoria de compliment realitzats en els últims tres anys, la qual ha d'incloure un mínim de cinc treballs. Aquesta relació ha de detallar la data de realització, l'import i el nom del destinatari de cadascun dels serveis, i ha d'anar acompanyada dels certificats acreditatius corresponents. Aquests certificats han de ser emesos per les entitats públiques o privades receptores dels treballs i han d'acreditar que els serveis s'han executat de manera satisfactòria.

Solvència econòmica o financera

D'acord amb els articles 86 i 87 de la LCSP, s'estableixen els següents criteris per acreditar la solvència econòmica i financera:

Volum anual de negocis referit al millor exercici dins els tres últims anys ha de tenir un valor mínim d'**27.550,00 €**, d'acord amb l'article 87 de la LCSP.

Aptituds dels licitadors

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

Adscripció de mitjans personals i/o materials

Els licitadors s'hauran de comprometre a adscriure un equip de treball per a l'execució de l'objecte del contracte, format per professionals que disposin de formació, coneixements i experiència suficient i adequada per a l'execució dels serveis demanats i, en concret:



- Per a l'execució dels treballs se sol·licita que l'equip de professionals de l'auditoria treballi sota la responsabilitat d'un auditor que es trobi inscrit en el ROAC de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en estat d'exercici actiu.

A aquest efecte, l'empresa millor classificada haurà de presentar la inscripció al ROAC de l'auditor responsable dels treballs. L'equip inicial no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el coneixement i l'autorització prèvia de la direcció dels treballs de l'AMB.

CRITERIS D'ADJUDICACIÓ

D'acord amb el que estableix l'article 145.1 de la LCSP, l'adjudicació s'ha d'efectuar utilitzant una pluralitat de criteris d'adjudicació sobre la base de la millor relació qualitat-preu.

Els criteris de valoració han d'estar vinculats a l'objecte del contracte, garantir que les ofertes siguin avaluades adequadament i no restringir la competència.

Criteris no valorables mitjançant xifres o percentatges

Els criteris no valorables mitjançant xifres o percentatges podran arribar a **25 punts**, d'acord amb el següent detall:

Els licitadors presentaran una memòria tècnica explicativa referent a la descripció de la metodologia i organització que se seguirà en el desenvolupament dels treballs objecte del contracte, indicant les eines o recursos que s'utilitzaran en la realització del servei. L'extensió màxima de la memòria tècnica explicativa no superarà els 60 fulls DIN A4 (font Arial 11, interlineat 1,15, espaiat 6 pt, alineació justificada i marges 2,5cm a la part superior i inferior, i 3 cm a l'esquerra i a la dreta).

Metodologia de treball:	25 punts
Es valorarà segons els criteris següents:	Desglòs
A. Es valorarà la coherència i la interrelació entre els recursos humans, les eines de seguiment i les millores metodològiques proposades per l'empresa licitadora. S'avaluarà, especialment, com aquesta integració permet detectar incidències de forma preventiva i assegura el compliment dels terminis d'execució dels treballs de control. En concret, es tindran en compte els aspectes següents: - L'aportació de procediments i llistes de comprovació (<i>checklists</i>) dissenyats específicament per a l'auditoria de compliment de totes les àrees establertes a l'abast del treball (gestió econòmico-financera i pressupostària, compliment normatiu en matèria de personal, expedients de contractació pública, gestió d'ingressos, atorgament de subvencions, control intern i transparència). 2'8 punts - L'ús de plataformes digitals col·laboratives que connectin en temps real l'equip auditor i l'òrgan responsable del contracte per intercanviar informació de manera àgil i transparent. 2'8 punts	14



- La creació de canals de comunicació directes i eficaços amb els consorcis adscrits a l'AMB per requerir documentació addicional, evitant així retards i duplicitats. 2'8 punts - L'establiment d'un sistema d'alertes ràpides per demanar als consorcis adscrits a l'AMB l'esmena de defectes formals o l'aportació de documents pendents, optimitzant així els terminis legals d'audiència. 2'8 punts - El disseny d'un circuit d'avís urgent en cas de detectar indicis de frau, falsejament de dades o desviacions greus de fons. 2'8 punts	
B. Atès que els plecs de la licitació no defineixen un programari específic, es valorarà la descripció i l'acreditació dels mitjans i sistemes tecnològics de què disposa efectivament el licitador per dur a terme l'objecte del control. Aquesta valoració atindrà els aspectes següents: - Explotació i validació de dades: l'eina ha de permetre el tractament i l'encreuament massiu de la informació, facilitant la revisió eficient de la documentació i la validació àgil de les despeses justificades. 2'75 punts - Traçabilitat de l'auditoria: el sistema ha de garantir una traçabilitat de les actuacions, permetent documentar en tot moment l'històric de revisions, quines comprovacions s'han realitzat i qui les ha dut a terme. 2'75 punts - Seguretat en el tractament de la documentació: la plataforma ha de disposar dels mecanismes adients per assegurar la integritat, la custòdia i la més estricta confidencialitat de totes les dades obtingudes durant el control financer. 2'75 punts - Protocols automatitzats per a la gestió d'incompliments: el programari ha d'incorporar procediments que facilitin la detecció, el registre sistematitzat i el seguiment de les incidències o desviacions normatives detectades. 2'75 punts	11

No seran objecte de valoració els continguts que siguin merament reproduccions del Plec de prescripcions tècniques, declaracions genèriques sense concreció operativa, informació no vinculada directament amb l'objecte del contracte, referències a criteris avaluable mitjançant fórmules i informació relativa a l'oferta econòmica.

Les propostes que no obtinguin un mínim de 15 punts en els criteris d'adjudicació avaluats segons judici de valor quedaran excloses de la licitació.

Criteris valorables mitjançant xifres o percentatges

Els criteris valorables mitjançant xifres o percentatges podran arribar a **75 punts**, d'acord amb el següent detall:



a) Oferta econòmica fins a un màxim de 75 punts

$$V = 60 * \left(\frac{Oe}{Ov} \right) + 15 * \left(1 - \left| \frac{Ov - PBL}{PBL} \right| \right)$$

Oe: Oferta més econòmica	PBL: Preu base de licitació
Ov: Oferta valorada	V: Puntuació assignada

L'aplicació d'aquesta fórmula garanteix una valoració objectiva del preu d'oferta. D'una banda, dona el pes principal de la valoració econòmica (60 punts) a l'estalvi, premiant de manera directament proporcional l'oferta més baixa. D'altra banda, introdueix un factor de seguretat i realisme (15 punts) vinculat al Preu Base de Licitació (PBL), amb l'objectiu de penalitzar aquelles ofertes excessivament rebaixades que podrien posar en risc la viabilitat econòmica i la qualitat en l'execució del servei, evitant així l'impacte negatiu de les ofertes anormalment baixes.

OFERTES ANORMALMENT BAIXES

Seràn considerades ofertes amb valors anormals o desproporcionats, aquelles ofertes que es trobin en algun dels supòsits que descriu l'article 85 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

ALTRES CONSIDERACIONS DEL CONTRACTE**- Unitat de seguiment del contracte**

La unitat encarregada del seguiment i execució ordinària del contracte és el Servei de Control Posterior de la Intervenció General de l'AMB.

- Responsable del contracte

D'acord amb el que estableix l'article 62 de la LCSP, el responsable del contracte, al qual correspon supervisar-ne l'execució i adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins de l'àmbit de facultats que l'òrgan de contractació li atribueixi és la Cap de Secció del Servei de Control Posterior, Yolanda Ripoll Tarrasó.

- Subcontractació

Atenent la naturalesa de l'objecte del contracte, que inclou la revisió i verificació d'informació i documentació comptable i financera dels consorcis adscrits a l'AMB, i ateses les especials qualitats tècniques i professionals exigides per a la seva execució, així com l'obligació de garantir la confidencialitat i el compliment estricte de la normativa de protecció de dades personals, no s'admet la subcontractació. L'empresa adjudicatària està obligada a executar directament la totalitat de les prestacions del contracte amb els seus propis mitjans, sense que es pugui concertar amb tercers la realització de cap de les tasques.



- Tractament de dades de tercers

Per a la correcta realització dels treballs de comprovació inherent a la realització de l'auditoria és necessari el tractament de dades de tercers com deutors, creditors, entitats o empreses públiques i privades, dels registres comptables de les entitats auditades. Aquest accés es justifica per la necessitat de dur a terme proves substantives, revisions documentals de justificants (com ara factures o contractes, entre d'altres) i procediments de circularització i confirmació de saldos amb entitats públiques i privades. Consegüentment, les dades objecte de tractament correspondran a deutors, creditors, proveïdors i altres tercers relacionats, i inclouran informació identificativa i de contacte (nom, raó social, NIF/DNI i adreces), així com informació econòmicofinancera (dades bancàries i detalls de les operacions comptabilitzades).

- Termini de garantia

No s'estableix termini de garantia.

- Revisió de preus

Aquest contracte no està subjecte a revisió de preus.

- Cessió del contracte

De conformitat amb el que s'estableix a l'article 214 de la LCSP, queda prohibida la cessió total o parcial dels drets i obligacions del contracte, sense que hi hagi prèviament l'autorització de l'òrgan de contractació i sempre que les qualitats tècniques o personals de qui cedeix no hagin estat raó determinant de l'adjudicació del contracte.

OBLIGACIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ

- **Reunions de coordinació i seguiment:** L'equip auditor responsable de l'execució dels treballs haurà d'assistir a un mínim de tres (3) reunions de seguiment amb la direcció del contracte (reunió d'inici o planificació, reunió de seguiment del treball de camp i reunió de tancament/conclusions).

Es donarà preferència a convocatòries telemàtiques per a les successives reunions de treball durant l'execució del contracte, per a la sostenibilitat de recursos i reducció de l'impacte ambiental segons els objectius definits en l'Agenda 2030.

Penalitat per incompliment: La incompareixença injustificada a qualsevol de les reunions formalment convocades per la direcció del contracte serà sancionada amb una penalitat del 5% del pressupost d'adjudicació per cada infracció, sent la penalitat màxima total acumulada per aquest concepte del 10% del preu del contracte.

- **Presentació documentació en format electrònic:** L'equip auditor responsable de l'execució dels treballs haurà de presentar la documentació en format electrònic i per via telemàtica, en compliment de les obligacions en matèria mediambiental per a la sostenibilitat dels recursos i la reducció de l'impacte ambiental, d'acord amb els objectius definits a l'Agenda 2030.



Exp. 904175/2026

27-AC-CO-AB

Memòria justificativa i informe de necessitats Auditoria de Compliment

Exercici 2026

Penalitat per incompliment: La no presentació de la documentació en format electrònic de manera injustificada serà sancionada amb una penalitat del 0,05% del preu d'adjudicació per cada infracció. La penalitat màxima total acumulada per aquest concepte serà del 10 % del preu del contracte.

- **Termini de resposta a requeriments:** L'empresa adjudicatària està obligada a donar resposta als requeriments d'informació, aclariments o sol·licituds de documentació emesos per l'òrgan responsable del contracte en un termini màxim de deu (10) dies hàbils a comptar des de l'endemà de la seva comunicació.

Penalitat per incompliment: El retard en la resposta a aquests requeriments comportarà una penalitat diària del 0,05% per cada dia hàbil de retard, fins a l'efectiva tramesa de la informació sol·licitada, sense que el conjunt d'aquesta penalitat acumulada pugui superar el límit màxim del 10% del preu del contracte.

- **Manteniment dels mitjans personals adscrits:** L'adjudicatari té l'obligació estricta de mantenir l'equip de treball adscrit durant tota l'execució del contracte (ajudants, caps d'equip i auditor responsable). Qualsevol substitució d'un membre de l'equip haurà de ser prèviament comunicada i autoritzada per l'òrgan de control, i el nou perfil haurà de comptar amb una experiència tècnica igual o superior a la del perfil substituït.

Penalitat per incompliment: La substitució no autoritzada o la reducció de la dedicació dels mitjans personals adscrits es considerarà una infracció greu, i es penalitzarà amb un 10% del preu del contracte, essent aquesta la penalitat màxima aplicable per a aquest supòsit d'acord amb els límits legals establerts.

OBLIGACIONS ESSENCIALS D'EXECUCIÓ

- **Obligació de confidencialitat i deure de secret:** L'empresa adjudicatària i tot el personal adscrit al contracte tenen l'obligació de mantenir el més estricte secret professional i l'absoluta confidencialitat sobre totes les dades, documents, informes, antecedents o informacions de qualsevol naturalesa de les quals tinguin coneixement amb motiu de la preparació o l'execució del contracte. Queda expressament prohibida la utilització d'aquesta informació per a finalitats diferents de les estrictament necessàries per a l'execució del servei, així com la seva difusió o cessió a tercers. Aquest deure de secret i confidencialitat vincularà l'adjudicatari de manera indefinida, mantenint-se en vigor fins i tot després de la finalització del contracte.

Penalitat per l'incompliment d'aquestes condicions essencials: l'incompliment d'aquesta condició essencial, serà causa directa de resolució del contracte, amb la pèrdua o confiscació de la garantia definitiva, i sens perjudici de l'exigència d'indemnització pels danys i perjudicis causats i de les responsabilitats civils, penals o administratives que se'n puguin derivar.

- **Compliment en matèria de Protecció de Dades:** Atès que l'execució del contracte implica l'accés a dades de caràcter personal, l'adjudicatari haurà de complir rigorosament amb el Reglament (UE) 2016/679 (RGPD) i amb la Llei Orgànica 3/2018 (LOPDGDD). L'empresa adjudicatària tindrà la condició d'Encarregada del Tractament, havent de destinar les dades exclusivament a la realització de les



tasques de control objecte del contracte, no podent aplicar-les ni cedir-les a tercers en cap cas, i havent de destruir-les o retornar-les un cop finalitzat el contracte.

Penalitat per l'incompliment: l'incompliment d'aquesta condició essencial serà causa directa de resolució del contracte, amb la pèrdua o confiscació de la garantia definitiva, i sens perjudici de les responsabilitats civils, penals o administratives que se'n puguin derivar.

