MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DELS "TREBALLS D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS I DE LA REALITZACIÓ DE L'INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DE L'AUTORITAT DEL TRANSPORT METROPOLITÀ DE L'ÀREA DE BARCELONA"

EXPEDIENT NÚM. C-24/2026

1. ANTECEDENTS

La Intervenció General de la Generalitat, en exercici de les facultats que li assigna el Decret 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, exerceix el control intern i control financer de la gestió econòmic-financera del sector públic de la Generalitat de Catalunya amb plena autonomia respectes dels òrgans i entitat subjectes a la fiscalització. La delimitació de les funcions de control en els àmbits no subjectes a fiscalització prèvia es concreten, entre d'altres, en el control financer mitjançant la forma d'auditoria i en el control del compliment de la normativa vigent pel sector públic; totes dues actuacions sota la direcció de la Intervenció General en l'àmbit de les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament i indirectament, i també les altres entitats incloses en el sector d'administracions públiques de la Generalitat, segons el sistema europeu de comptes, així com en l'àmbit de les subvencions corrents i de capital, préstecs, avals i altres ajusts de la Generalitat i entitats que en depenguin que rebin les persones i entitats privades i púbiques alienes a la Generalitat o participades minoritàriament per la Generalitat (article 71 Decret Legislatiu 3/2002).

2. IDENTIFICACIÓ DE LES NECESSITATS QUE ES PRETENEN COBRIR, ABAST I NATURALESA DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE I JUSTIFICACIÓ DE LA IDONEÏTAT DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE PER A SATISFER LES NECESSITATS IDENTIFICADES

A. Objecte del contracte

L'objectiu principal d'aquesta contractació és donar compliment a l'article 17 dels estatuts de l'ATM, on s'estableix que el consorci restarà subjecte a auditoria financera i de regularitat en el marc del control financer establert per a aquest tipus d'entitats, a la normativa reguladora de les finances públiques de Catalunya, sota la responsabilitat de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Per tal d'assolir els objectius esmentats i d'acord amb allò establert a l'article 28 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, es considera adient procedir a la contractació dels serveis "Treballs d'auditoria de comptes anuals i de la realització de l'informe sobre el compliment de la legalitat de l'ATM de l'Àrea de Barcelona", per als exercicis 2026, 2027 i 2028.

A aquests efectes, i d'acord amb allò que recull l'article 116 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, aquesta Àrea ha procedit a elaborar un Plec de Prescripcions Tècniques regulador dels termes i condicions exigits per a l'execució

del contracte objecte de la licitació, el qual s'incorpora com a annex al present informe de l'Àrea de Gerència.

Així mateix, consultada aquesta necessitat amb l'Àrea de Gerència de l'ATM, existeix, als efectes previstos a l'apartat 3 de l'abans referit article 116, crèdit suficient. S'incorpora al present informe un certificat d'existència de crèdit.

B. Naturalesa jurídica del contracte

El present contracte, d'acord amb l'objecte específic de les prestacions a realitzar i la seva naturalesa eminentment tècnica i de serveis, és un contracte de serveis, de conformitat amb allò previst a l'article 17 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per 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.

3. JUSTIFICACIÓ DEL PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ ESCOLLIT

Considerant la naturalesa de jurídica del contracte i el seu valor estimat, i d'acord amb l'article 156 i següents de la LCSP, el procediment d'adjudicació del present contracte és el procediment obert, com a procediment ordinari d'adjudicació.

La tramitació d'aquest expedient de contractació té caràcter ordinari.

4. JUSTIFICACIÓ DE LA INSUFICIÈNCIA DE MITJANS

Els treballs d'auditoria dels comptes anuals i de la realització de l'informe sobre el compliment de la legalitat a l'ATM estan subjectes per la seva naturalesa a contractació externa, atès que així ho manifesta la normativa de la Generalitat de Catalunya així com els estatuts del consorci.

És per aquest motiu que resulta necessari procedir a un procediment de licitació per a la contractació d'aquests treballs.

5. DIVISIÓ EN LOTS

D'acord amb l'article 99.3 LCSP, es considera improcedent procedir a la divisió en lots l'objecte del contracte, ja que la realització independent de les diverses prestacions definides en l'objecte del contracte posaria en risc la correcta execució del contracte atesa la naturalesa de l'objecte del mateix, ja que aquest s'ha de tractar com una única unitat i indivisible.

6. DESGLOSSAMENT DEL PRESSUPOST DE LICITACIÓ

Metodologia de treball

En virtut del compliment de la LCSP, aquesta administració ha elaborat un pressupost

base de licitació adequat a preus de mercat. Els criteris que s'han seguit per realitzar-lo estan completament alineats amb el Plec tècnic de la licitació, i es detallen a continuació.

Desglossament tasques bàsiques

Amb l'objectiu de facilitar l'homogeneïtzació i comparació d'ofertes a efectes econòmics dels treballs a dur a terme per al desenvolupament de l'objecte del contracte es divideix el pressupost en:

1. **Costos directes** en relació a l'equip de treball que es considera necessaris per a la realització de les tasques que constitueixen l'objecte del contracte.
2. **Costos indirectes** que es consideren necessaris per a donar cobertura a la correcta realització del projecte.
    a. **Costos generals d'estructura**
3. **Benefici industrial**.

El pressupost base de la licitació serà el següent:

Pressupost de licitació	**Total € (IVA exclòs)**
Costos directes	110.700,00 €
Costos indirectes	5.535,00 €
Benefici industrial	6.974,10 €
Total pressupost	**123.209,10 €**

Costos directes en relació a l'equip de treball**.**

D'acord amb l'establert a l'article 100.2 de la LCSP el pressupost base de la licitació s'ha dut a terme de manera desglossada i amb desagregació de categoria professional dels costos salarials estimats a partir del conveni laboral "Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2025-2027", publicat en el DOGC núm. 9665, de 14 de maig de 2026 (Codi del conveni: 79000375011994), atesa la inexistència de conveni col·lectiu específic. Aquest conveni és la referència de mercat en el moment de l'elaboració d'aquesta licitació, atesa la inexistència de conveni col·lectiu específic per a la determinació dels costos associats a les assistències tècniques-jurídiques i la possible aplicació subsidiària i per analogia del conveni referenciat.En relació a la desagregació per gènere no ha estat possible fer-la atès la inexistència de diferències en el conveni així com pel desconeixement del gènere del personal que s'adscriuran a l'execució del contracte.

Per fer la distribució d'hores necessàries s'ha considerat un còmput anual de 650 hores.

Segons el rol del membre de l'equip s'han establert les necessitats de la seva aportació segons les tasques en la prestació de l'objecte del present contracte.

La taula adjunta identifica l'equip de treball que es considera necessari per a realitzar el treball relatiu a aquesta licitació i el número d'hores de referència necessàries per dur a terme l'objecte del contracte.

Categoria Professional	Núm. hores anuals
Soci	100
Gerent	150
Cap d'equip	150
Tècnic	250
Total	**650**

Els preus / hora establerts per a cadascun dels perfils s'han calculat prenent com a referència els preus del mercat del sector, que inclouen els costos empresarials dels salaris respectius (Seguretat Social, indemnitzacions ...)

Categoria Professional	Preu / hora (€)
Soci	94,00 €
Gerent	70,00 €
Cap d'equip	50,00 €
Tècnic	38,00 €

Resum pressupost de l'equip de treball

Equip humà	Preu / hora	Núm. hores / any	Durada del servei (anys)	Total (IVA exclòs)
Soci	94,00 €	100	3	28.200,00 €
Gerent	70,00 €	150	3	31.500,00 €
Cap d'equip	50,00 €	150	3	22.500,00 €
Tècnics	38,00 €	250*	3	28.500,00 €
			TOTAL	**110.700,00 €**

* El total de 250 hores correspon a hores distribuïdes entre dos perfils tècnics.

Costos indirectes

Per a calcular els costos indirectes s'ha aplicat un cost del 5% sobre els costos directes, corresponents a les despeses de gestió:

Concepte	Total
Costos directes	110.700,00 €
Costos indirectes	5.535,00 €

Benefici industrial

Per a calcular el benefici industrial s'ha aplicat un cost del 6% sobre els costos directes i els costos indirectes:

Concepte	Total
Costos directes i indirectes	116.235,00 €
Benefici industrial	6.974,10 €

Pressupost base de licitació

Pressupost de licitació	Total €
Costos directes	110.700,00 €
Costos indirectes (5%)	5.535,00 €
Benefici industrial (6%)	6.974,10 €
Total pressupost	**123.209,10 €**
21% IVA	25.873,91 €
Pressupost IVA Inclòs	**149.083,01 €**

El pressupost base de licitació és de 149.083,01 € (cent quaranta-nou mil vuitanta-tres euros amb un cèntim), IVA inclòs. Aquest es desglossa 123.209,10 (cent vint-i-tres mil dos-cents nou euros amb deu cèntims), IVA no inclòs, i 25.873,91 € (vint-i-cinc mil vuit-cents setanta-tres euros amb noranta-un cèntims) en concepte d'IVA.

Per al seu càlcul s'han tingut en compte els preus de mercat i la despesa realitzada pel consorci en exercicis anteriors, així com les despeses salarials estimades a partir del conveni laboral de referència.

El desglossament del preu/hora és:

Equip humà	Preu / hora CD	Preu / hora CI	Preu / hora BI	Preu / hora CD + CI + BI	Núm. hores / any	Durada del servei (anys)	Total
Soci	94,00 €	4,70 €	5,92 €	104,62 €	100	3	31.386,60 €
Gerent	70,00 €	3,50 €	4,41 €	77,91 €	150	3	35.059,50 €
Cap d'equip	50,00 €	2,50 €	3,15 €	55,65 €	150	3	25.042,50 €
Tècnics	38,00 €	1,90 €	2,39 €	42,29 €	250*	3	31.720,50 €
						TOTAL	**123.209,10 €**

* El total de 250 hores correspon a hores distribuïdes entre dos perfils tècnics.

7. VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

El valor estimat del contracte, de conformitat amb el que estableix l'article 101 de la LCSP, a efectes de determinar el procediment d'adjudicació i altres condicions que se'n deriven, és de 188.920,62 € (cent vuitanta-vuit mil nou-cents vint euros amb seixanta-dos cèntims) IVA exclòs.

Es preveuen una pròrroga per un termini d'un any.

D'altra banda, es podrà modificar el contracte en el cas que s'hagi de dur a terme un control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció o mitjançant la direcció i supervisió d'auditories contractades al consorci de l'ATM per tractar-se d'un consorci del sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre (TRLFPC) i la Instrucció 01/2025 de 15 de maig de 2025, i d'acord amb el pla anual d'actuacions de control (PAAC) aprovat per a cada exercici econòmic.

Tenint en compte que el Consorci de l'ATM forma part del PAAC, es pot donar la circumstància, al llarg de la durada del contracte, de que es dugui a terme la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria per part de la Intervenció General, la qual cosa requerirà un increment d'hores a dedicar per part de l'adjudicatària.

	Total €
Import de licitació	123.209,10 €
Pròrroga	41.069,70 €
Modificació (20%)	24.641,82 €
VEC	**188.920,62 €**

8. JUSTIFICACIÓ DE L'ELECCIÓ DELS CRITERIS D'ADJUDICACIÓ

Pel que fa a la determinació dels criteris a tenir en compte per a procedir a l'adjudicació del contracte, s'ha considerat que, per determinar l'oferta més avantatjosa, d'acord amb allò establert a l'article 145 de la LCSP, és més adient usar una pluralitat de criteris d'adjudicació en base a la millor realització qualitat-preu.

Atès que es tracta d'una prestació de serveis de caràcter intel·lectual, per tal de donar compliment a l'art. 145.4.2n de la LCSP, s'han determinat els criteris de valoració de manera que els criteris relacionats amb la qualitat representen en almenys el 51 per cent de la puntuació assignable en la valoració de les ofertes.

Els criteris d'adjudicació per a aquesta licitació són:

Criteris avaluables a través de fórmules (51 punts)

O.1 Oferta econòmica ..... **39 punts**

Es valorarà la proposta econòmica dels treballs a realitzar, amb preus a tant alçat, segons valor de l'OFERTA ECONÒMICA de l'annex B del PCA "Model d'oferta amb criteris de valoració automàtica".

Fórmula de càlcul de la puntuació:

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

essent:
P_v: Puntuació de l'oferta a valorar.
P: Punts criteri oferta econòmica (**39** punts)
O_m: Oferta millor
O_v: Oferta a valorar.
IL: Import de Licitació
VP: Valor de ponderació (**1,39** donat que el pes específic de l'oferta econòmica és de 39 punts sobre 100)

La fórmula s'ajusta al que estableix la Directriu 1/2020 de la Direcció General de Contractació Pública d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica.

La puntuació econòmica s'arrodonirà al segon decimal.

Condicions a complir per part dels licitadors:

- **Cap import pot ser igual a zero. No s'admetran ofertes amb algun tipus de ítem que incorpori valor zero (0,00).**
- **El preu total ofert no pot superar el pressupost màxim de licitació. No s'admetran ofertes que no compleixin aquest requisit.**

Justificació del criteri: El preu és l'element que defineix el cost del projecte, i per tant un dels components bàsics per determinar la millor relació qualitat-preu raó per la qual és el criteri d'adjudicació que per si mateix té un major pes en la seva valoració amb un total de 39 punts.

Per tal de facilitar la formulació de l'oferta econòmica, els licitadors podran obtenir una còpia dels darrers comptes anuals aprovats al portal de transparència:

https://www.atm.cat/atm/transparencia/economia-i-finances

O.2 Experiència del personal adscrit a l'execució del contracte ..... **10 punts**

Es valorarà l'experiència del personal adscrit a l'execució del contracte segons el número d'auditories que hagin realitzat en entitats del sector públic vinculades al sector del transport públic col·lectiu:

a) Experiència del soci (fins a 5 punts)

Núm. d'auditories	Puntuació
6 auditories	1,5 punts
Entre 7 i 10 auditories	3 punts
Més de 10 auditories	5 punts

b) Experiència del Gerent (fins 3 punts)

Núm. d'auditories	Puntuació
6 auditories	1 punt
Entre 7 i 10 auditories	2 punts
Més de 10 auditories	3 punts

c) Experiència del Cap d'equip (fins a 2 punts)

Núm. d'auditories	Puntuació
6 auditories	0,5 punts
Entre 7 i 10 auditories	1 punt
Més de 10 auditories	2 punts

Justificació del criteri: L'ATM és un consorci interadministratiu format per la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona; el Consorci està adscrit a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el departament competent en matèria de transports. L'ATM aplica el règim pressupostari que determina la norma reguladora de les finances púbiques de la Generalitat de Catalunya, essent aquest el Pla de comptabilitat públic de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), actualitzat per l'ordre ECF/119/2025, de 4 de juliol. El seu règim comptable està sotmès doncs al règim de comptabilitat pública.

Per una altra banda, una de les funcions més importants de l'ATM és la relació que té amb els operadors de transport públic col·lectiu, amb els quals subscriu Contractes-Programa (en el cas dels operadors públics) i tot una sèrie de Convenis de gestió del Sistema Tarifari Integrat (en el cas dels operadors privats). Per aquest motiu és molt favorable que l'equip assignat a la prestació dels serveis d'auditoria financera dels comptes anuals i la liquidació pressupostària, així com la realització de l'auditoria de compliment, tinguin experiència en auditories del sector públic i, específicament, que estiguin vinculades al sector del transport públic i/o mobilitat, atesa l'esmentada subjecció al règim públic de comptabilitat al qual el Consorci està supeditat, així com la complexitat inherent al sistema de transport públic col·lectiu.

O.3 Millores en concepte de nombre d'hores de suport i helpdesk post auditoria..... **2 punts**

Es donarà la màxima puntuació (2 punts) a aquell licitador que presenti un major nombre d'hores de suport i helpdesk post auditoria, zero punts a l'oferta que no oferti hores i la resta es valorarà proporcionalment seguint la següent fórmula:

$$Pi = Pmax * (\frac{Oi}{Omax})$$

On:

- Oi = Núm. Hores de suport de l'oferta
- Omax = Núm. Hores support de l'oferta màxima en nombre d'hores
- Pi = Puntuació final
- Pmax = Puntuació màxima

S'estableix un nombre màxim de 30 hores.

Justificació del criteri: La complexitat del funcionament del Sistema Tarifari Integrat (STI) i la dificultat d'obtenir les dades de tancament en el temps i en la forma adequada, implica que sigui molt important disposar d'un suport helpdesk post auditoria per tal de poder esmenar, si és necessari, i de realitzar ajustaments en les dades definitives relacionades amb el STI.

Aquests criteris son criteris de qualitat i no subjectes a cap judici de valor. Els licitadors hauran d'incloure en el sobre C, en el document d'oferta avaluable mitjançant fórmules, l'experiència de l'equip adscrit a l'execució del contracte, així com si oferiran hores de suport i helpdesk post auditoria i quin és el número d'hores que s'ofereixen a realitzar. **NO INCLOURE AQUESTA INFORMACIÓ AL SOBRE B ENCARA QUE EN EL SOBRE B ES VALORI LA PROPOSTA TÈCNICA, S'HA D'OMETRE AQUESTA INFORMACIÓ AL SOBRE B.**

Criteris subjectes a judici de valor (49 punts)

Es valorarà la proposició tècnica en relació amb els criteris sotmesos a judici de valor d'acord amb els valors numèrics establerts en aquest apartat per a cada criteri.

Les empreses licitadores redactaran una memòria tècnica descrivint l'abast dels serveis a realitzar com a resposta a les especificacions i funcionalitats definides en el Plec de Prescripcions Tècniques (PPT) . L'extensió màxima de la proposta serà de **20 pàgines** amb interlineat simple i lletra Arial 11, inclosa la portada i l'índex. Les pàgines que excedeixin de l'extensió màxima no seran tingudes en consideració a l'hora de valorar la proposta tècnica.

S'hauran d'incorporar com annexes a la proposta tècnica tota aquella informació que la complementi, però que no suposi pròpiament un criteri d'adjudicació. La documentació incorporada com annex no computarà a nivell del número de pàgines de l'oferta.

IMPORTANT: En el sobre "B" NO hi podrà haver cap menció en referència als conceptes objecte de valoració per aplicació de fórmules o criteris automàtics (sobre "C"). L'incompliment d'aquest requeriment serà causa d'exclusió.

D'acord amb la Directriu 1/2020 de la Direcció General de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, sobre l'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les propostes econòmica i tècnica, s'aplicarà als criteris sotmesos a judicis de valor, en primer lloc, una valoració per classificar les proposicions tècniques, per posteriorment puntuar-les segons la fórmula següent:

$$P_{op} = P \times \frac{VT_{op}}{VT_{mv}}$$

On:

P_{op} = Puntuació de l'oferta a puntuar

P = Puntuació del criteri

VT_{op} = Valoració tècnica de l'oferta que es puntua

VT_{mv} = Valoració Tècnica de l'oferta millor valorada

Aquesta fórmula s'aplicarà a cadascun dels criteris per separat per obtenir després la puntuació total de la part d'aquest apartat de criteris sotmesos a judicis de valor.

En cada criteri s'estableix un llindar de valoració mínim del 80% dels punts del criteri per a l'aplicació de la fórmula.

Si en el procés de valoració d'un criteri la valoració de totes les ofertes inferior a aquest llindar de valoració mínim, la puntuació del criteri per a cadascuna de les ofertes serà l'obtinguda en la valoració, sense aplicació de la fórmula.

La puntuació màxima de la valoració de les ofertes mitjançant criteris sotmesos a judici de valor serà de 49 punts.

Finalment, **les propostes que obtinguin una puntuació inferior als 30 punts**, resultants d'aplicar la fórmula de l'inici d'aquest apartat, en relació als criteris sotmesos a un judici de valor seran excloses del present procediment al considerar-se tècnicament insuficients. Per tant, respecte a les mateixes ja no es procedirà a l'obertura del seu sobre C, ni conseqüentment seran tingudes en compte en cap cas als efectes de l'apreciació de les ofertes anormals o desproporcionades al no tenir la consideració d'ofertes admeses.

Atenent als conceptes i barems següents, es valoraran les ofertes presentades d'acord amb els criteris de qualitat següents:

O.4 Auditoria de comptes anuals...... **34 punts**
Es valorarà la coherència i adequació al projecte i dels serveis a prestar de la proposta tècnica oferta pel licitador.

El licitador haurà de presentar una memòria referida a la descripció de la metodologia i organització que seguirà en el desenvolupament del servei objecte del present contracte. En aquesta memòria haurà de fer constar el nombre d'hores estimat que preveu destinar cada any a l'execució del contracte.

La memòria es valorarà d'acord amb els següents criteris:

- Fase de planificació de l'auditoria: es valorarà la determinació dels objectius generals d'auditoria, l'aplicació de procediments analítics, l'avaluació dels circuits de control intern i la determinació de les àrees de risc; es tindrà en compte l'adaptació de l'oferta a l'especificat de l'activitat que realitza l'ATM (fins a 17 punts).

- Fase d'obtenció d'evidències: es valorarà la descripció de la naturalesa de les evidències suficients, els procediments per a obtenir-les, i els criteris de selecció de mostres (fins a 8 punts).

- Fase de conclusions: es valorarà la proposta de com es durà a terme el tancament de l'auditoria i emissió de l'informe, els processos implantats pels empresaris relatius a la supervisió del treball i al control de qualitat (fins a 6 punts).

- Coordinació de l'equip de treball (fins a 3 punts).
  Es valorarà la coordinació de l'equip de treball amb els responsables de l'ATM o, en el seu cas, els que designi la Intervenció General.

Amb aquest criteri es pretén valorar l'assegurament de la qualitat del servei tenint en compte la sistemàtica en la coordinació i supervisió de l'equip i interrelació amb l'ATM, amb la finalitat d'assegurar la qualitat del servei d'auditoria així com l'elaboració de l'informe de compliment de la legalitat de l'ATM.

O.5 Informe sobre el compliment de la normativa vigent pel sector públic. **15 punts**

Els licitadors han de presentar una proposta del Pla d'actuacions, un calendari de treball i una memòria explicativa que ha d'incloure la descripció de la metodologia i l'organització que seguirà l'auditor per a la realització del treball. Per la valoració es consideraran els apartats següents:

- Memòria explicativa: els licitadors hauran d'aportar una memòria explicativa en la qual es faci constar la metodologia i l'organització que seguirà l'auditor per a la realització del treball, on es valoraran les propostes que més aprofundeixin en els aspectes a revisar dels continguts descrits en el punt 2.7 del PPT de la contractació, i que reflecteixin la comprensió de l'activitat i la naturalesa que realitza el Consorci.(fins a 11 punts).

- Proposta del Pla d'actuacions: en la proposta del Pla d'actuacions, s'indicarà, en un quadre global diferenciant el temps de cada persona dedicada a cada àrea de l'informe. Es valorarà d'acord amb el detall, l'adequació a les necessitats del contracte, la coherència i que permeti oferir les màximes garanties per a correcta execució del contracte (fins a 2 punts).

- Proposta de calendari de treball: s'indicarà en un quadre global, diferenciant per mesos l'execució del contracte, el període de temps de dedicació prevista a les fases descrites pel Pla d'actuacions. Es valorarà d'acord amb el detall, l'adequació a les necessitats del contracte, la coherència i que permeti oferir les màximes garanties per a correcta execució del contracte (fins a 2 punts)

La puntuació de cadascun dels criteris subjectes a judici de valor s'assignarà segons el següent barem, i sempre que suposin millora de les característiques tècniques mínimes establertes en el Plec de Prescripcions Tècniques:

a) **Oferta Insuficient**: es considerarà així quan el desenvolupament i abast de la proposta sigui insuficient o incoherent.

   Les ofertes qualificades com a insuficients es valoraran fins a un 25% de la puntuació màxima del criteri.

b) **Oferta Suficient**: es considerarà així quan el desenvolupament i abast de la proposta sigui pobra o inexistent en alguns dels aspectes.

   Les ofertes qualificades com a suficients es valoraran fins a un 50% de la puntuació màxima del criteri.

c) **Oferta Bona:** es considerarà així quan el desenvolupament i abast de la proposta sigui adequat i sempre que els aspectes no desenvolupats o poc desenvolupats no tinguin consideració d'essencials, i no posin en risc portar a bon fi el contracte.

   Les ofertes qualificades com a bones es valoraran fins a un 75% de la puntuació màxima del criteri.

d) **Oferta Destacable:** es considerarà així quan el desenvolupament i abast de la proposta sigui completa i exhaustiva sent la proposta totalment adequada i la millor per als fins del contracte.

Les ofertes qualificades com a destacables es valoraran fins a un 100% de la puntuació màxima del criteri.

Les ofertes que no s'ajustin al contingut i forma exigits en el present criteri es valoraran amb 0 punts.

Justificació del criteri: Els criteris sotmesos a judici de valor tenen per finalitat valorar la qualitat tècnica de la metodologia, la planificació dels treballs i l'organització dels recursos proposats pels licitadors per a la realització de l'auditoria financera i de l'informe de compliment de la normativa del sector públic. Aquests aspectes resulten essencials per garantir una adequada identificació dels riscos, una correcta execució dels procediments d'auditoria i una emissió dels informes ajustada a les particularitats de l'ATM. Per aquest motiu, es considera necessari valorar el grau d'adaptació de les propostes a les característiques i complexitat de l'activitat del Consorci, així com la seva coherència, detall i capacitat per assegurar la qualitat dels treballs objecte del contracte.

D'acord amb aquests criteris, l'òrgan de contractació adjudicarà el contracte a la proposta amb la millor relació qualitat-preu.

9. JUSTIFICACIÓ DE LA SOLVÈNCIA TÈCNICA O PROFESSIONAL I ECONÒMICA I FINANCERA

Els criteris de solvència tècnica i econòmica s'han determinat en base a allò establert als art. 87 i 90 LCSP, respectivament, i, concretament, conforme als requeriments mínims que es considera que necessàriament han de complir les empreses que concorrin en la present licitació per a poder dur a terme l'objecte del contracte el qual requereix un alt nivell d'especificitat i coneixement de la matèria objecte de contractació.

9.1 Solvència econòmica i financera (art. 87.1.a) LCSP) que s'exigeix per a aquest contracte és la següent:

- Disposar d'un volum anual de negoci de l'empresa licitadora referit a l'any de major volum de negoci dels darrers tres anys, en relació amb l'activitat objecte del contracte.

  Volum anual de negocis mínim requerit referit a l'any de major volum de negoci dels darrers 3 anys: 180.000,00 €.

  L'acreditació d'aquest import s'ha de fer mitjançant els comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil, si l'empresa està inscrita en aquest registre, i en cas contrari pels dipositats al registre oficial en el qual estigui inscrit. Els empresaris individuals no inscrits al Registre Mercantil han d'acreditar el volum anual de negocis mitjançant els seus llibres d'inventaris i comptes anuals legalitzats pel Registre Mercantil.

- Així mateix, les empreses licitadores han de tenir un patrimoni net al tancament de l'últim exercici econòmic per al qual estigui vençuda l'obligació d'aprovació de comptes anuals igual o superior a 1€.

9.2 Solvència tècnica o professional (art. 90 LCSP) que s'exigeix per a aquest contracte és la següent:

a) Una relació dels principals serveis o treballs realitzats d'igual o similar naturalesa que els que constitueixin l'objecte del contracte en el curs de, com a màxim els tres darrers anys, en la qual s'indiqui l'import, la data i el destinatari públic o privat dels mateixos.

Les empreses licitadores hauran d'acreditar els treballs d'auditoria de comptes i de compliment, amb un **número mínim de 3 auditories en els darrers tres anys en entitats dels Sector Públic que tinguin un pressupost de més de 1.000 milions d'euros**.

Els serveis o treballs efectuats s'acreditaran mitjançant certificats expedits o visats per l'òrgan competent quan el destinatari sigui una entitat del sector públic; quan el destinatari sigui un subjecte privat, mitjançant un certificat expedit per aquest o, a falta d'aquest certificat, mitjançant una declaració de l'empresari.

En el cas de les UTE's, es podran acumular els treballs realitzats individualment per cada empresa integrant.

La solvència exigida es considera proporcionada i directament vinculada amb l'objecte del contracte atesa la complexitat i la magnitud del pressupost que té el consorci de l'ATM on el control dels ingressos, els costos i les inversions de les empreses prestadores del serveis és d'una magnitud molt considerable i d'una dificultat significativa i resulta necessari ésser coneixedor de l'estructura del sistema. El coneixement dels procediments de control, fiscalització, pressupostació, comptabilitat pública i seguiment econòmic propis d'entitats públiques de gran dimensió resulta essencial per garantir una correcta execució tant de l'auditoria financera com de la revisió del compliment de la legalitat.

Per aquest motiu es considera necessari que les empreses licitadores acreditin experiència recent en la realització de treballs d'auditoria de comptes i de compliment en entitats del sector públic amb un volum pressupostari superior als 1.000 milions d'euros. Així mateix, l'exigència d'un mínim de tres auditories durant els darrers tres anys té per objecte garantir que aquesta experiència sigui actual, continuada i suficientment consolidada.

b) Addicionalment, l'empresa adjudicatària haurà d'adscriure a l'execució del contracte com a mínim, els mitjans personals següents, amb l'experiència i/o titulació que s'especifica a continuació:

- Soci: Auditor en exercici inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (en endavant, ROAC) amb una experiència mínima de 20 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Gerent: Auditor en exercici inscrit al ROAC, amb una experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Cap d'equip: Llicenciatura, grau o equivalent homologat conforme a la normativa d'aplicació en Ciències Econòmiques, ADE, Dret, Sociologia o Ciències Polítiques i de l'Administració, amb experiència acreditable mínima de 5 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.

— 2 tècnics: Llicenciatura, grau o equivalent homologat conforme a la normativa d'aplicació en Ciències Econòmiques, ADE, Dret, Sociologia o Ciències Polítiques i de l'Administració, amb experiència d'1 any en treballs d'auditoria de comptes anuals.

La disposició d'aquest equip tècnic es considera necessària atès que el contracte requereix la realització de treballs que requereixen la participació d'un equip amb formacions i experiència necessàries per a poder assolir amb èxit la finalitat de l'objecte del contracte.

L'equip mínim que l'empresa posa a disposició del projecte s'ha de mantenir al llarg de la vigència del contracte. Excepcionalment, en cas que fos necessària la substitució d'algun dels perfils, l'ATM haurà d'acceptar prèviament aquesta substitució, validant que el nou perfil compleix el mateix nivell de solvència tècnica o superior, i que haurà d'estar operatiu en un màxim de tres setmanes.

Aquest compromís té caràcter d'obligació contractual essencial i el seu incompliment podrà suposar la resolució del contracte d'acord amb l'article 211 de la LCSP.

L'acreditació de l'experiència de l'equip tècnic ofert únicament l'ha d'aportar l'empresa proposada com a adjudicatària, presentat la següent documentació:

— L'aportació de còpia de les titulacions oficials corresponents.
— Els corresponents currículums vitae (on consti el detall dels treballs realitzats amb període d'execució, client i descripció del servei realitzat).
— Els corresponents certificats d'inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).
— Carta de compromís de col·laborar amb el licitador en cas de resultar adjudicatari i d'acceptació expressa, per a aquells perfils que no estiguin integrats en l'empresa licitadora, i que per tant es recorri a la capacitat d'altres per a l'equip mínim requerit com a solvència tècnica.

D'acord amb el PCAP d'aquest contracte és necessari incloure en el sobre A el document de compromís d'adscripció de mitjans materials i personals exigits en aquest apartat, mitjançant una declaració responsable.

La solvència demanada, es considera proporcional i vinculada directament amb l'objecte del contracte, i per tant, ajustada als termes dels articles 87 i 90 de la LCSP.

Certificats acreditatius del compliment de les normes en matèria de ciberseguretat:

— Els licitadors hauran d'aportar una Certificació de Conformitat amb l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) per a la categoria de seguretat MITJANA vigent, amb un abast aplicable a l'objecte del contracte.

  Aquest requisit s'entendrà satisfet mitjançant l'aportació d'una certificació ENS categoria MITJANA del licitador proposat com adjudicatari, vigent i emesa per una entitat acreditada amb abast funcionalment aplicable als serveis objecte del contracte, d'acord amb el que estableix la clàusula 3.2.2 del PPT.

10. CONDICIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ I OBLIGACIONS ESSENCIALS

Les condicions especials d'execució per a la present licitació s'han determinat en base a les necessitats que cal cobrir específicament durant l'execució del contracte, juntament amb altres obligacions en matèria social i laboral que es considera imprescindible que es compleixin.

Les condicions especials d'execució són les següents:

a) L'adjudicatari assumirà l'obligació d'aplicar a la plantilla que executi el contracte les condicions de treball establertes per l'últim conveni col·lectiu sectorial vigent en què s'enquadri i desenvolupi la prestació contractual, sens perjudici de les millores que pugui establir.

b) 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.

   Aquesta condició d'execució respon a la necessitat de fomentar la paritat de gènere i la no discriminació i és adequada a l'objecte d'aquest contracte atès que proporcionarà estabilitat als treballadors al no haver de viure discriminacions i possibles conflictes relacionats en el seu àmbit de treball.

c) Així mateix, l'empresa contractista no utilitzarà llenguatge sexista en cap documentació escrita ni visual relacionada amb el contracte.

d) Sempre que sigui possible, l'empresa contractista haurà de fer una elecció de materials adequats per al medi ambient, evitant els que no ho siguin. En tot cas, haurà de fer ús d'equips que suposin una eficiència energètica (reduir el cost energètic i la petjada de carboni col·lectiu).

   Aquesta condició d'execució respon a la necessitat d'utilitzar els materials més respectuosos possibles amb el medi ambient en el moment de la seva elecció.

   Al llarg del Projecte, l'adjudicatari estarà obligat, en els casos que apliqui, a realitzar i fer arribar a l'ATM de Barcelona tots els informes justificatius que siguin necessaris amb relació a l'elecció i els materials més adequats per al medi ambient.

e) En relació amb l'adscripció de mitjans personals que figuren a l'apartat N del quadre de característiques, els possibles canvis o modificacions en la composició de l'equip hauran de ser comunicats per escrit a l'òrgan de contractació amb la deguda antelació i acceptats per aquesta. En aquest supòsit l'adjudicatari haurà de proposar una/es persona/es amb la formació i experiència mínimes requerides en la present licitació.

   L'ATM podrà requerir en qualsevol moment, per motius justificats, la substitució del personal tècnic assignat per considerar que no cobreix el perfil necessari. L'adjudicatari haurà de retirar aquella persona de la prestació del servei i substituir-la per una altra amb el perfil adequat en un termini màxim de 10 dies laborables. Aquest temps de substitució no es contemplarà com a temps facturable, ja que el recurs no estarà disponible.

Així mateix el contractista resta obligat a cobrir les absències de treball ocasionades per les baixes de malaltia, permisos, llicències, accidents, etc... garantint la prestació efectiva dels serveis contractats.

f) L'empresa adjudicatària ha de vetllar perquè en l'execució del contracte tots els productes que s'utilitzin provinguin d'empreses que compleixen amb les normes internacionals aprovades per l'Organització Internacional del Treball, les quals tenen per objecte promoure drets laborals, fomentar l'oportunitat de treball decent i millorar la protecció social.

g) L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en el domicili de l'entitat, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

Condicions especials d'execució de caràcter essencial:

1. L'empresa adjudicatària resta obligada a atendre el que estableix la clàusula ètica prevista al plec de clàusules administratives particulars.
2. Els mitjans de comunicació, el disseny dels elements instrumentals i la implantació dels tràmits procedimentals emprats per l'empresa contractista en l'execució del contracte hauran de realitzar-se tenint en compte els criteris d'accessibilitat universal i de disseny per a tothom.
3. El sotmetiment per part del contractista a la normativa nacional i de la UE en matèria de protecció de dades, la qual té a més el caràcter d'obligació contractual essencial de conformitat amb el disposat a la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 211 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per 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.
4. El contractista haurà de mantenir durant tota la vigència del contracte una certificació de conformitat amb l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) en categoria MITJANA o superior, vigent i emesa per una entitat acreditada, d'acord amb allò previst a la clàusula 3.2.2 del PPT.

Totes les condicions especials d'execució que s'incorporen responen als requeriments que estableix l'article 202 de la LCSP, es troben d'una manera o altre vinculades a l'objecte del contracte, ja sigui directament, com les relacionades amb la contractació pública, o la de caràcter mediambiental que també s'incorpora, o be de manera més transversal com la inclusió de la perspectiva de gènere.

D'altra banda l'interès i la protecció de la transparència i integritat dels procediments de la contractació, com a principi rector es troben també reforçades amb les condicions relacionades amb el codi ètic, que vincula tant a gestors públics com a licitadors.

11. PROTECCIÓ DE DADES DE CARÀCTER PERSONAL

Veure la clàusula relativa a protecció de dades establerta als Plecs de Clàusules Administratives.

Josep Caldú Cebrián
Director de l'Àrea de Gerència

Signat electrònicament