



**Ajuntament
de Barcelona**

Districte de Sant Martí
Departament de Recursos Interns
Pl. Valentí Almirall núm. 1
08018 Barcelona

**INFORME JUSTIFICATIU DE NECESSITAT, IDONEÏTAT I EFICIÈNCIA DE L'ACORD MARC
PELS SERVEIS DE TREBALLS D'AUDITORIA I REVISIÓ LIMITADA DEL COMPTE
JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS I DEL COMPTE D'EXPLOTACIÓ DE CONCESSIONS
DELS DISTRICTES AMB MESURES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA SOSTENIBLE.**

Aquest document és una còpia autèntica. L'Ajuntament de Barcelona custodia el document i les signatures originals.



1. Objecte de l'acord marc

L'acord marc té com a objecte establir les condicions procedimentals i d'execució per a la contractació dels serveis de treballs d'auditoria i revisió limitada del compte justificatiu de subvencions i del compte d'explotació de concessions dels Districtes, amb mesures de contractació pública sostenible, així com la fixació de les condicions dels successius contractes basats de serveis de treballs d'auditoria als quals podran optar les empreses que formin part de l'acord marc.

2. Descripció de la prestació

L'objecte del contracte són els treballs d'auditoria recollits en el plec tècnic clàusula 5.

Concretament, en el cas dels comptes justificatius de subvencions, els informes de revisió limitada tenen com a finalitat comprovar l'adequació a les bases reguladores i a la normativa de subvencions i els informes de revisió limitada dels comptes d'explotació de les concessions administratives tenen com a finalitat comprovar que els comptes revisats de les persones jurídiques adjudicatàries que gestionen de les instal·lacions esportives, bars i equipaments de proximitat no contenen errors.

Els informes detallaran les principals conclusions i recomanacions referents a la comptabilització i al compte d'explotació de cadascun dels equipaments esportius, bars i de proximitat, així com la verificació del grau de compliment de les diferents obligacions de naturalesa econòmica, comptable i laboral establertes en els plecs de clàusules de les concessions.

3. Justificació de la necessitat i idoneïtat del contracte

Per tal de poder donar compliment legal al control de les subvencions que reben les entitats i adjudicatàries pels convenis de gestió cívica i les de pública concurrència o de convenis nominatius que els Districtes vulguin realitzar la comprovació del compte justificatiu de la subvenció, i la revisió limitada dels comptes d'explotació dels contractes de gestió de servei públic d'instal·lacions esportives, bars i equipaments de proximitat dels diferents Districtes de Barcelona, es fa necessària la contractació d'un servei d'auditoria per la revisió limitada dels comptes presentats per les associacions i entitats del Districte.

L'acord marc és un sistema de racionalització tècnica de la contractació pública i suposa l'acord amb una o diverses empreses amb l'objecte d'establir unes condicions o termes comuns als que hauran d'ajustar-se tots els contractes que l'òrgan de contractació adjudiqui durant un determinat període de temps. És un instrument que pretén simplificar el procediment de contractació pública i millorar l'eficiència de l'administració, així com simplificar i agilitzar els seus processos.



Es tracta d'un contracte preparatori i consensual en virtut del qual les parts estableixen les línies bàsiques d'un marc específic i contreuen l'obligació de desenvolupar-les en el futur. La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LSCP, en endavant) preveu l'existència dels acords marc dins de l'àmbit de la racionalització tècnica de la contractació, amb l'objectiu de simplificar i abaratir els costos del procés de licitació i adjudicació. Així doncs, amb la implantació de l'acord marc, s'espera obtenir importants beneficis (tant per als operadors econòmics com per a l'Ajuntament), resultants de la racionalització del procés de contractació i la reducció dels terminis dels processos de contractació, que permetran:

– Economitzar en la gestió administrativa (economies d'escala, reducció de preus i costos administratius, etc.) gràcies a la unificació, en un sol procediment, dels tràmits necessaris per dur a terme una varietat de contractes sota l'empara de l'acord marc.

– Disposar de forma immediata d'una borsa de licitadors amb els quals s'han concretat prèviament els aspectes determinants de les futures licitacions basades en l'acord marc, fent que la contractació sigui més àgil i eficient.

Es considera, per tant, segons prescriu l'article 116.4.e) LCSP, que hi ha una clara i proporcional vinculació entre l'objecte del contracte i la necessitat satisfeta amb aquesta tipologia de contracte.

4. Justificació de mesures de contractació pública sostenible

En compliment del Decret d'Alcaldia S1/D/2017-1271, de 24 d'abril, de contractació pública sostenible de l'Ajuntament de Barcelona es proposa aplicar les següents mesures:

- Mesures de tipus social:

1. Objecte del contracte amb eficiència social.

Segons el Decret esmentat, aquesta és una mesura de definició interna del contracte amb la que s'incrementa l'eficiència de la despesa pública.

2. Pressupost màxim de licitació desglossat en costos directes i indirectes.

Segons el Decret esmentat, aquesta és una mesura de definició interna del contracte d'obligat compliment. La LCSP inclou aquest precepte en el seu articulat (article 100.2).

3. Pla d'igualtat.

Segons el Decret esmentat, aquesta mesura permet la igualtat d'oportunitats, l'eliminació d'estereotips i fomentar la igualtat efectiva entre homes i dones.



5. Divisió en lots

En el present acord marc no està prevista la realització independent de diferents parts mitjançant la seva divisió en lots a efectes de l'article 99.3 de la LCSP, atenent que l'objecte i les tasques de revisió són homogènies en els diferents encàrrecs a realitzar, i el fet de separar per tipologia d'informes donaria uns volums i unes dedicacions que no serien eficients per treure a concurrència.

6. Àmbit d'aplicació de l'acord marc i durada

Les condicions d'aquest acord marc s'aplicaran a la contractació dels diferents Districtes de l'Ajuntament de Barcelona, en el marc de la instrucció relativa a la racionalització i coordinació de la contractació dels districtes de l'Ajuntament de Barcelona mitjançant la tècnica d'acció col·laborativa, aprovada en data 30 de gener de 2025 per la Comissió de Govern, publicada a la Gasetta Municipal en data 31 de gener de 2025 i actualitzada segons Instrucció de la Comissió de Govern relativa a la racionalització i coordinació de la contractació dels districtes de l'Ajuntament de Barcelona mitjançant la tècnica d'acció col·laborativa, de data 8 d'abril de 2025.

Aquells òrgans gestors que decideixin realitzar una contractació fora d'aquest acord marc hauran de justificar a l'expedient les causes extraordinàries i les necessitats que motiven aquesta decisió.

La durada de l'acord marc serà de 4 anys, amb efectes a partir de l'1 de gener de 2026, o a partir de la data següent a la de formalització, si fos posterior, i en tot cas fins al 31 de desembre de 2029.

Amb caràcter excepcional, d'acord amb l'article 29.4 LCSP, si al venciment del present acord marc no s'ha formalitzat el nou que garanteixi la continuïtat de la prestació, per circumstàncies imprevisibles per a l'òrgan de contractació, es podrà prorrogar aquest acord marc fins que comenci l'execució del nou, per un termini màxim de nou mesos.

7. Estimació de la despesa de l'acord marc

Aquest valor constitueix la despesa estimada que poden suposar els contractes vinculats a l'Acord Marc.

El seu import s'indica als efectes de publicitat i licitació, i d'informació als possibles licitadors, sense que suposi en cap moment un compromís de despesa, i per aquest motiu no consta consignació pressupostària, que s'haurà d'acreditar quan existeixin necessitats reals de la prestació dels serveis que s'han de materialitzar en els corresponents contractes basats en l'acord marc.



En virtut del que estableix l'article 100.3 LCSP, no resulta necessari, en tractar-se d'un acord marc, que s'aprovi un pressupost base de licitació amb caràcter previ a la tramitació.

Per tal d'establir una estimació de despesa, s'indica que el preu de la contractació basada en l'acord marc es determina mitjançant preus unitaris. Aquests preus unitaris són considerats màxims i, en cap cas, podran ser superats en les ofertes efectuades per parts dels licitadors a l'efecte de ser adjudicataris del present acord marc.

L'estimació de despesa es basa en la previsió de despesa anual de les diverses dependències municipals que han realitzat contractació d'aquest objecte en exercicis anteriors (2023 – 2024), en funció de les revisions d'auditories i/o les hores de servei realitzades.

Tanmateix, cal tenir en compte la dificultat de concretar anticipadament la despesa global que pot derivar d'aquest acord marc, que acabarà essent configurada per la despesa real acumulada per la contractació dels serveis successius, durant el període de vigència del mateix i segons les necessitats dels diferents Districtes de l'Ajuntament de Barcelona.

7.1 Estimació de la despesa de l'acord marc pels diferents Districtes

La previsió de despesa a efectuar durant els anys 2026 a 2029 es desglossa segons el que s'indica al quadre següent, tenint aquest un caràcter orientatiu i no essent predeterminant de la despesa efectiva de la contractació basada en l'acord marc.

	Pressupost	Pressupost net	Preu estimat anual	Hores estimades anuals	Nombre encàrrecs	Tipologia
Ciutat Vella	20.715,20	17.120,00	4.280,00	100	10	A
Eixample	74.574,72	61.632,00	15.408,00	360	9	B
Sants-Montjuic	33.144,32	27.392,00	6.848,00	160	4	B
Les Corts	33.144,32	27.392,00	6.848,00	160	4	B
Sarrià - St. Gervasi	72.503,20	59.920,00	14.980,00	350	7	C
Gràcia	82.860,80	68.480,00	17120,00	400	10	B
Horta Guinardó	41.430,40	34.240,00	8.560,00	200	5	B
Nou Barris	51.788,00	42.800,00	10.700,00	250	5	C
Sant Andreu	33.144,32	27.392,00	6.848,00	160	4	B
Sant Martí	33.144,32	27.392,00	6.848,00	160	4	B
TOTAL	476.449,60	393.760,00	98.440,00	2.300	62	



El pressupost base de licitació estimat és de 393.760,00 euros, IVA exclòs, calculat sobre la base del preu de mercat d'aquest servei d'acord amb els costos directes i indirectes desglossats en l'apartat següent, pels 4 anys. S'ha previst un contracte de preus unitaris, amb un preu/hora estimat de 42,80 euros/hora.

També, per elaborar el pressupost, s'ha tingut en compte un nombre d'hores de dedicació aproximades per cada encàrrec de revisió limitada, tenint en compte l'històric i les darreres adjudicacions dels diferents òrgans gestors. En aquest sentit, s'ha considerat un tipologia A amb unes revisions de pocs apunts comptables de les justificacions de convenis nominatius o de la convocatòria amb una equivalència de treball de 10 hores, una tipologia B on es calcula de mitjana unes 40 hores per revisió limitada en comptes justificatius de Casals de Barri, Centres Culturals, Pistes Poliesportives, camps de futbol i bars; podent ampliar-se fins a 50 hores en les tipologies C, que serien aquells casos més complexes de documentació o assessorament o per volum d'actuacions, sempre justificat en l'oferta dels contractes basats en l'acord marc.

La dedicació seria per cada hora de servei del 20% d'hores del soci auditor/supervisor i 100% del auditor responsable de l'encàrrec.

Pressupost de licitació

Import net: 393.760 €

IVA: 21%:

Import total: 476.449,60 €

Any	Import net	% IVA	Import IVA	Import total
2026	98.440	21	20.672,40	119.112,40
2027	98.440	21	20.672,40	119.112,40
2028	98.440	21	20.672,40	119.112,40
2029	98.440	21	20.672,40	119.112,40
Total	393.760		82.689,60	476.449,60

7.2 Càlcul del preu mitjà estimat

A efectes de calcular el pressupost de l'acord marc, s'ha calculat el preu mitjà estimat de 42,80 euros l'hora.

L'estimació dels costos salarials s'ha calculat prenent com a referència la Resolució EMT/165/2024, de 23 de gener, per la qual es disposa la inscripció i la publicació de l'Acta de la Comissió Paritària relativa a les taules salarials de l'any 2024 del Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024 (codi de conveni núm. 79000375011994).. Els imports salarials fixats al conveni sectorial indicat són els que regeixen als efectes de determinar ofertes anormals i durant l'execució del contracte.



Els costos salarials s'han calculat a partir d'una plantilla de persones treballadores que ha d'executar el contracte amb les següents categories professionals i nombre de persones, segons s'especifica en el Plec de prescripcions tècniques (PPT), per cada encàrrec a Districte:

Categoria professional	Retribució salarial per persona	Nº de persones
Grup 1	29.862,78 €	1 (dedicació 20%)
Grup 2	25.133,39 €	1

El càlcul dels costos mínims de personal d'aquest contracte s'ha realitzat prenent com a base el citat conveni, els costos de la Seguretat Social (d'un 35%) i l'IPC (d'un 2,8% des de gener 2024 fins desembre 2024), d'acord amb les hores dels recursos humans que s'han previst com a necessaris per assignar al contracte i les dedicacions.

El preu/hora resultant de l'aplicació directa dels costos salarials del conveni es veuria incrementat tenint en consideració que els preus de mercat són més elevats que els previstos al conveni, ja que es precisa d'una forta especialització i formació prèvia del personal a adscriure en entitats del sector públic, i això fa que el personal tingui unes millors condicions laborals d'empresa que l'aplicació directa del conveni.

Els preus de mercat incorporen els controls interns necessaris per una bona execució del servei, una imputació proporcional dels costos d'estructura necessària, una estimació dels costos de dietes i desplaçaments per les jornades de treball de camp a les dependències de les entitats i un marge de benefici industrial raonable.

Salari persona/any (2 persones amb dedicació 20% soci i persona encarregada de l'auditoria 100%)	31.105,95 €
Actualització IPC	870,97 €
Seguretat Social	10.552,38 €
Cost salarial empresa	42.529,30 €
Jornada laboral	1764
Preu/hora	24,11 €

Total cost directe personal	42.529,30 €
Plus de mercat per especialització (11,26 €)	19.862,64 €
Despeses indirectes 15%	9.358,79 €



Benefici industrial 6%	3.743,52 €
Pressupost net	75.494,25 €
Total preu/hora	42,80 €/hora

7.3 Valor estimat despesa plurianual

Despesa plurianual: Sí

Valor estimat:

ANY	VE- €	VE-€ Pròrroga	VE modificacions	SUMA - €
2026	98.440		19.688	118.128
2027	98.440		19.688	118.128
2028	98.440		19.688	118.128
2029	98.440		19.688	118.128
TOTAL	393.760		78.752	472.512

8. Contractació externa

L'Ajuntament no pot realitzar aquest treball especialitzat, ja que no disposa dels mitjans personals que tinguin inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes per a la realització d'aquest servei, per aquest motiu es considera oportuna la contractació d'una empresa externa per cobrir els treballs descrits.

9. Naturalesa i procediment d'adjudicació de l'acord marc

El present contracte té naturalesa de contracte de serveis de caràcter administratiu, d'acord amb allò que estableixen els articles 17 i 25 de la LCSP.

Considerant l'import del contracte, la seva durada i les prestacions que constitueix el seu objecte, així com el valor estimat del contracte i els criteris que serviran per a la seva adjudicació, el més adient és adjudicar aquest contracte mitjançant procediment obert, previst als articles 156 a 158 LCSP, procediment que permet la màxima participació i publicitat.

Aquest procediment preveu diversos criteris d'adjudicació i permetrà la selecció de les empreses licitadores que hagin presentat les millors ofertes d'acord els criteris indicats en aquest informe. El nombre màxim d'adjudicatari del contracte és de 6.

El nombre d'empreses es limita en funció de la previsió d'encàrrecs estimats per a cada un dels Districtes i la necessitat de disposar d'una borsa d'empreses proveïdores prou ampla i plural que garanteixi la dinamització dels processos.

10. Mesa de contractació



Es proposen els següents membres per a la mesa de contractació:

President: L'Alcalde Sr. Jaume Collboni i Cuadrado, d'acord amb l'art. 13 de la Carta de Barcelona. Dita competència està actualment delegada, mitjançant Decrets d'Alcaldia de 23 de juny de 2023 i de 30 de gener de 2025, en l'Anna Garrido i Oliver, Directora de Serveis Generals del Districte de Sant Martí.

Vocals:

Titulars	Substituts
1. Jordi Cases i Pallarès (Secretari general)	1. Maite Crespo i Albadalejo, (Cap dels Serveis Jurídics-Secretaria)
2. Antonio Muñoz i Juncosa (Interventor General)	2. Xavier Olivé i Sánchez (Interventor Delegat)
3. Teresa Valera Santos (equip de contractació del departament de Recursos Interns)	3. Hernan Collado Urieta (tècnic superior en dret del Departament de Serveis Jurídics - Secretaria)
4. Albert Tomàs Canalis (Director de Serveis Persones i al Territori)	4. Cristina Colmena Pradas (titular de la coordinació de programes sectorials de la Direcció de Serveis a les Persones i al Territori)
5. David González Garrido (Cap del Departament de Recursos Interns)	5. Pilar Jiménez i Ridruejo (suport a la gestió del Departament de Recursos Interns)

11 CPV i requisits de capacitat i solvència i justificació

Codi CPV: 79212100-3, Serveis d'Auditoria

Considerant l'objecte del contracte i el seu valor estimat, així com els principis de no discriminació i proporcionalitat que ha de regir en tota actuació administrativa, les condicions d'aptitud mínima que s'haurà d'exigir als licitadors per a participar en aquest procediment d'adjudicació és la següent:

- Empreses amb plena capacitat d'obrar que incloguin en el seu objecte social prestacions idèntiques o similars al contracte que es pretén licitar i que no es trobin en supòsits de prohibició de contractar.



Així mateix, per assegurar la idoneïtat de les empreses licitadores s'exigirà la solvència econòmica i financera i tècnica o professional mínima següent:

Solvència econòmica i financera:

- D'acord amb la previsió de l'article 87.1.a) LCSP, el volum anual de negocis referit al millor dels tres últims exercicis anteriors a la data de presentació de les proposicions o en funció de les dates de constitució o d'inici d'activitats de l'empresa ha de tenir un valor igual o superior a 189.004,80 euros. En el cas que la data de constitució de l'empresa o d'inici d'activitat sigui inferior a un any comptat des de la data final de presentació de proposicions, el requeriment s'entendrà proporcional al període.

Justificació de la solvència econòmica: Aquesta solvència cobreix l'import total del contracte de 0,40 vegades el valor estimat del contracte, i es considera suficient per trobar una empresa amb robustesa econòmica per fer front a les despeses econòmiques i les obligacions legals inherents a la contractació del seu personal, atenent a que es tracta d'un acord marc i que no tots els contractes basats poden ser adjudicats a la mateixa empresa. S'estableix com a criteri el de l'article 87.1.a) de la LCSP, ja que es considera que és el més accessible de presentació per part de les empreses licitadores i de valoració més objectiva, el que pot afavorir a la presentació d'un major nombre de PIMES.

Solvència tècnica o professional:

- L'import anual, sense incloure els impostos, que el licitador ha d'acreditar com a executat durant l'any de superior execució en el decurs dels últims tres anys en serveis de naturalesa igual o similar que els que constitueixen l'objecte d'aquest contracte ha de ser com a mínim de 65.000 euros. El criteri de correspondència entre els serveis executats pel licitador i els que constitueixen l'objecte del contracte és la pertinença al mateix subgrup de classificació, si el contracte està enquadrat en algun dels que estableix el RGLCAP i, en cas contrari la igualtat entre els dos primers dígits dels respectius codis CPV.
- D'acord amb l'article 90.1.a) LCSP, haver realitzat durant els últims tres anys un mínim de 5 auditories de compliment i 5 revisions de compte justificatiu de subvencions per a Comunitat Autònoma i/o per a Ajuntaments amb una població mínima de 100.000 habitants. L'acreditació d'aquest requisit s'efectuarà mitjançant l'aportació d'un certificat expedit o visat per l'òrgan competent en el cas que la destinatària sigui una entitat subjecta al dret públic o l'aportació de declaració amb relació signada per la legal representant de l'entitat subjecta al dret privat, on s'indiqui el nom de l'entitat, la data, import i durada del contracte així com l'informe d'opinió dels comptes anuals en el supòsit en què haguessin estat objecte de publicació. Aquests contractes podran haver estat realitzats individualment per l'empresa licitadora o formant part d'una unió temporal d'empreses.



- Acreditar la inscripció en el ROAC: caldrà aportar document acreditatiu de la inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de comptes (ROAC) com a exercent.

Justificació de la solvència tècnica: Aquesta solvència és necessària pel fet que, al tractar-se d'un servei tan específic, es busquen empreses amb professionals que ja hagin gestionat serveis similars amb capacitat per abordar les diferents problemàtiques de la quotidianitat del servei i és un valor afegir en la qualitat del mateix. S'estableix com a criteri la relació de principals serveis en relació als tres darrers anys de l'article 90.1.a) LCSP avalada amb certificats de bona execució, al entendre que d'aquesta forma l'òrgan de contractació disposarà de la garantia de la realització prèvia per part de l'empresa d'actuacions similars i correctament executades en els darrers tres anys. D'acord amb l'article 90.1.e) LCSP, s'exigeix una titulació acadèmica i professional dels responsables d'executar el contracte, per garantir la bona execució del mateix, i la seguretat de l'adquisició de coneixements necessaris per a desenvolupar les tasques que s'exigeixen al contracte.

12.Criteris d'adjudicació i justificació

A. Criteris d'adjudicació avaluables automàticament

a) Pel preu ofert, fins a 35 punts.

Els càlculs o fórmules aplicables per obtenir la puntuació esmentada seran els següents:

$$\left(\frac{\text{Preu unitari de licitació} - \text{preu unitari oferta}}{\text{Preu unitari de licitació} - \text{preu oferta més econòmica}} \right) \times \text{Punts màx}$$

Per realitzar el càlcul de la temeritat, s'analitzarà l'oferta final tenint en compte el resultat d'aplicar el preu unitari ofert multiplicat pel número d'hores estimades, definint els següents límits per a la consideració d'ofertes:

- a. Si concorre una empresa licitadora, es considera anormalment baixa l'oferta que:
 - Sigui 20 punts percentuals més baixa que el pressupost net de licitació, una vegada aplicat el preu ofert pel licitador, i multiplicats pel número d'hores estimades.
- b. Si concorren dues o més empreses licitadores, es considera anormalment baixa l'oferta:
 - Sigui 10 punts percentuals més baixa que la mitja de les ofertes, una vegada aplicat el pressupost ofert pel licitador als preus unitaris, i multiplicats pel número d'hores estimades.



b) Per l'aportació d'una plataforma digital en entorn web que permeti el seguiment exhaustiu i actualitzat de l'estat de l'auditoria per part del Districte corresponent, on es pugui fer el seguiment dels requeriments de documentació enviats a les entitats, l'estat d'aquesta tramesa, programació de vistes, i control horari de treball intern, **25 punts.**

Aporta plataforma/entorn web? Sí25 punts
NO0 punts

c) Per la reducció del termini, fins a 20 punts.

Per la reducció de termini en l'entrega dels esborranys dels informes d'auditoria, a raó de 4 punts per cada dia hàbil de reducció respecte el previst en el plec tècnic, de 2 mesos des de l'entrega de la documentació, fins a un màxim de 20 punts.

d) Per oferir sessions de formació sobre aspectes comptables específics a les entitats i/o al personal de l'Ajuntament que es consideri oportú, **fins a 20 punts.**

Formació de més de 20 hores 20 punts
Formació entre 10 i fins a 20 hores15 punts
Formació de menys de 10 hores10 punts

13. Justificació dels criteris d'adjudicació

Els criteris relacionats en l'apartat anterior, que es tindran en consideració per adjudicar el contracte, s'han seleccionat per les raons següents:

Criteris avaluables automàticament:

- El preu, per l'interès municipal a reduir el cost econòmic. Aquest criteri no supera el 35% de la puntuació total d'acord amb la previsió del Decret d'Alcaldia de 24 d'abril de 2017 de contractació pública sostenible i la Guia de contractació pública social.
- Per la incorporació de sistemes i mitjans electrònics que permetran ser més àgils en el seguiment i control de la tasca a realitzar.
- Per la reducció del termini en l'entrega dels esborranys dels informes d'auditoria, per tal d'aconseguir millora en la celeritat de l'elaboració de l'informe i dels treballs de camp corresponent als diferents comptes justificatius establerts en el plec.
- Pel compromís de fer sessions de formació a les entitats o al personal municipal, per tal d'evitar problemes futurs, i de fer un acompanyament a



les persones que realitzen tasques comptables perquè puguin entendre el motiu dels errors detectats.

14. Criteris de desempat

L'empat entre diverses ofertes presentades en la licitació d'un contracte, un cop aplicats els criteris d'adjudicació, es resoldrà mitjançant l'aplicació per ordre decreixent dels següents criteris socials referits al moment de finalitzar el termini de presentació d'ofertes:

- a. Proposicions d'empreses d'inserció regulades en la Llei 44/2007, de 13 de desembre, per a la regulació del règim de les empreses d'inserció, que compleixin amb els requisits establerts en aquesta normativa per tenir aquesta consideració.
- b. Major percentatge de treballadors amb discapacitat o en situació d'exclusió social en plantilla de cadascun dels licitadors, prevalent en cas d'igualtat, el major número de treballadors fixos amb discapacitat en plantilla o el major nombre de persones treballadores en inclusió en la plantilla.
- c. El sorteig, en cas que l'aplicació dels anteriors criteris no hagués donat lloc al desempat.

15. Subrogació/Subcontractació

Subcontractació:

L'empresa adjudicatària pot subcontractar amb tercers la realització parcial de la prestació amb el compliment dels requisits i obligacions establerts als articles 215 i 216 LCSP. L'incompliment d'aquestes estipulacions legals comportarà les conseqüències establertes a l'apartat 3 de l'article 215 LCSP.

D'acord amb la previsió de l'article 215.2.e) LCSP, l'empresa contractista haurà de realitzar directament, sense possibilitat de subcontractar-les, les següents activitats que es consideren d'especial rellevància o característiques crítiques: les tasques pròpies d'auditoria i de revisió documental, atenent a la conceptualització de les tasques i pla de treball exigint en el plec tècnic, en tant que és bàsica la revisió documental per tal d'emetre i realitzar l'informe i la revisió auditora.

Subrogació: No

16. Pòlissa d'assegurança

Pòlissa de responsabilitat civil: Sí

Import: 100.000 €



17. Garantia

D'acord amb la previsió de l'article 107.5 LCSP, les empreses seleccionades a l'Acord Marc no hauran de constituir una garantia definitiva.

Garantia definitiva: del 5% del preu dels contractes basats, si superen la quantia de 15.000 euros.

18. Termini de garantia

En el present acord marc no es fixa termini de garantia atesa la seva naturalesa i característiques.

19. Procediment d'adjudicació de la contractació basada

La selecció de les proveïdores de l'acord marc dona dret a participar en la selecció de les empreses adjudicatàries de la contractació basada, prèvia invitació, de conformitat amb el que es determina en els apartats següents.

19.1 Determinació de les característiques i el pressupost base de licitació de la contractació basada

El departament o direcció de cada Districte establirà el pressupost base de licitació de la contractació basada mitjançant els preus unitaris establerts aquest informe, així com una fitxa tècnica de l'encàrrec concret a realitzar, que incorporarà les característiques i requeriments específics per a l'execució.

En la contractació basada s'aplicarà el preu unitari presentat pel contractista del contracte basat en l'oferta de l'acord marc.

L'Ajuntament no resta obligat a exhaurir el pressupost en atenció a què el preu final es determina en funció de les necessitats de l'Administració i aplicant els preus unitaris corresponents.

19.2 Procediment per a la contractació basada

L'òrgan de contractació de la contractació basada serà aquell que, per la durada i valor estimat del contracte basat en l'acord marc, determini la Carta Municipal, i tenint en compte l'establert en les bases d'execució.

La selecció de la contractista en els contractes basats seguirà el procediment d'adjudicació següent:

a) Si l'import del contracte basat en l'acord marc no supera els 15.000 euros (IVA exclòs):



Preferentment seleccionarà a l'empresa que hagi obtingut millor puntuació, i quan superi el llindar de contractació menor del conjunt de basats per l'any natural, passarà al següent de la llista per ordre decreixent. No obstant, es podran adjudicar directament a qualsevol de les empreses adjudicatàries de l'Acord marc en la unitat de licitació corresponent, sempre i quan la quantitat anual que s'adjudiqui a l'empresa per òrgan gestor no superi aquesta xifra dins dels límits dels contractes menors assenyalats en l'article 118 LCSP.

Cada cop que sorgeixi la necessitat de realitzar un contracte basat, el departament que iniciï l'expedient de la contractació basada enviarà una pregunta a una de les proveïdores del contracte per mitjans electrònics (a l'adreça de correu electrònic indicada per les proveïdores en la licitació de l'acord marc) sobre l'interès d'aquestes en el contracte basat.

En l'enviament s'adjuntarà la fitxa tècnica de l'encàrrec concret d'auditoria.

Les proveïdores disposaran de **3 dies hàbils**, a comptar des de la data d'enviament de la fitxa tècnica de l'encàrrec d'auditoria, **per respondre si estan interessades (SÍ) o no (NO) en l'execució del mateix**. En el supòsit que la resposta sigui que no, caldrà la motivació de la resposta.

El departament que iniciï l'expedient de la contractació basada, un cop rebuda la resposta de l'empresa proveïdora, ho comunicarà a la persona responsable de l'acord marc, a efectes de seguiment del contracte.

Rebuda la resposta per part de la persona responsable de l'acord marc, el departament que iniciï l'expedient procedirà a sol·licitar a la proveïdora l'aportació de la següent documentació:

- Confirmació de les persones concretes que ocuparan els mitjans personals adscrits a l'execució del contracte basat atenent a l'oferta presentada a l'acord marc i amb els perfils requerits en la fitxa tècnica, si s'escau.
- Declaració responsable sobre que compleix amb els requisits establerts en l'acord marc respecte a la capacitat, solvència econòmica i tècnica.
- Certificats vigents d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, o autorització per consultar d'ofici aquesta informació.

b) Si l'import del contracte basat en l'acord marc supera els 15.000 euros (IVA exclòs):

En els supòsits que algun Districte/òrgan gestor faci un encàrrec únic per sobre dels 15.000 euros (IVA exclòs), haurà de seguir el següent procediment:

L'òrgan de contractació haurà de tramitar un procediment de licitació entre les empreses seleccionades en l'acord marc, podent, en el cas de contractes no subjectes a regulació harmonitzada, d'acord amb les previsions de l'article 221.6



LCSP, no convidar justificadament a la totalitat de les empreses, sempre i quan es sol·liciti oferta a un mínim de tres.

La invitació es realitzarà a través dels mitjans electrònics que disposi l'òrgan de contractació, i, en tot cas, el termini de presentació d'ofertes estarà entre el mínim de sis dies hàbils i el màxim de vint dies hàbils, a determinar per part de l'òrgan gestor, a comptar des del dia següent de l'enviament de la invitació de participació al procediment de licitació del contracte basat.

Amb la invitació s'acompanyarà un document descriptiu de les prestacions o serveis a executar, indicant amb detall i precisió les activitats a desenvolupar, els mitjans personals a adscriure a la prestació del servei, el nombre màxim i mínim d'hores, si escau, el pressupost de licitació, el termini màxim d'execució i aquella altra documentació que considera l'entitat local destinatària.

Per a la valoració de les proposicions i per a la determinació de les millors ofertes relació qualitat-preu, s'haurà d'atendre amb caràcter preferent als següents criteris, podent escollir entre tots o alguns dels que segueixen a continuació amb la puntuació que consideri adient per part de cada òrgan gestor, sempre i quan la puntuació màxima sigui de 100 punts

- **Puntuació obtinguda en l'acord Marc.**

- **Reducció de les hores de dedicació:** es valorarà la reducció de les hores de dedicació en funció de la tipologia d'encàrrec, segons la fórmula següent:

$$\left(\frac{\text{Hores previstes a la licitació} - \text{hores oferta per tipologia}}{\text{Hores previstes a la licitació} - \text{hores oferta més baixa}} \right) \times \text{Punts màx}$$

- **Funcionalitats de la plataforma en entorn web,** es descriuran aquelles funcionalitats que els òrgans gestors creguin que hauria de tenir la plataforma en entorn web, i es donarà puntuació específica per cada oferta que concreti que la pot oferir.

- **Pel nivell de formació en administració pública de l'equip adscrit**

- Formació més de 600 hores.....x punts
- Formació fins a 600 horesx punts
- Formació fins a 250 horesx punts
- Formació fins a 150 horesx punts

En relació a aquest criteri s'haurà de valorar de forma independent cadascun dels equips i llavors es realitzarà la mitjana aritmètica de la puntuació obtinguda dels equips presentats.



- **Per l'ampliació de les hores previstes de sessions de formació per sobre les 20 hores a les entitats i/o al personal municipal.** Es valorarà amb el màxim de puntuació a l'oferta amb més hores previstes de sessions formatives i la resta de forma proporcional.

19.3 Contractació basada deserta

En el supòsit que un encàrrec no sigui d'interès per cap proveïdora, la persona municipal responsable de l'acord marc, en vista de l'excepcionalitat que cap proveïdora estigui interessada en una contractació basada, podrà requerir a la proveïdora primera de la llista la seva execució, essent d'obligat compliment l'encàrrec.

19.4 Publicitat semestral de l'ordre de les proveïdores

La persona municipal responsable de l'acord marc publicarà la situació de la llista de proveïdores semestralment i la posarà a disposició de les proveïdores sempre que aquestes les sol·licitin.

Les dades que es publicaran són:

Número d'ordre, nom de la proveïdora, contractes basats adjudicats, imports dels contractes basats adjudicats, contractes basats no adjudicats i justificats, altra informació que es consideri adient.

19.5 Garantia definitiva de la contractació basada

Es constituirà garantia per cada adjudicació de la contractació basada quan l'import de la contractació superi la quantia de 15.000 euros (IVA exclòs).

En el cas de contractes basats que no superin la quantia de 15.000 euros, tenint en consideració la quantia i vist que els serveis seran realitzats abans del pagament del preu, l'òrgan de contractació podrà eximir les empreses adjudicatàries dels esmentats contractes basats de la constitució de la garantia definitiva.

19.6 Execució dels contractes basats

El termini d'execució del contracte basat s'indicarà en la fitxa tècnica de la contractació basada.

Abans de l'inici del contracte, la contractista ha d'haver lliurat al responsable del contracte, en format digital, a través de l'adreça de correu electrònic de l'òrgan gestor que tramiti l'expedient basat el "Document de coordinació empresarial en prevenció de riscos laborals", degudament complimentat, signat i acompanyat de la documentació que s'hi enumera, per donar compliment al Reial Decret 171/2004, de 30 de gener, pel que es desenvolupa l'article 24 de la Llei 31/1995,



de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, en matèria de coordinació d'activitats empresarials. Aquest document està disponible al perfil de contractant, on la contractista també trobarà el document "Manual de prevenció de riscos laborals per empreses externes", amb les disposicions en matèria de seguretat i salut laboral que resta obligat a complir. No es podrà iniciar el contracte si no s'ha lliurat aquesta informació, incorrent el contractista en responsabilitat contractual.

20. Termini de garantia de la contractació basada

La constatació de la correcta execució de les prestacions i la seva posterior recepció s'efectuarà mitjançant acta de conformitat, que s'estendrà dins el termini d'un mes següent al seu lliurament o realització, si es troben en estat de ser rebudes i a satisfacció de l'Ajuntament, tot d'acord amb les previsions de l'article 210 LCSP.

El termini de garantia de la contractació basada en l'acord marc serà de 30 dies a comptar des de la data de recepció correcta del contracte.

21. Resolució de l'acord marc amb les proveïdores

El present acord marc i els seus contractes basats podran ser resolts per qualsevol de les causes previstes a l'article 211 i 313 LCSP.

A part de les establertes als esmentats articles, constitueixen causes específiques de resolució:

1. La valoració negativa (deficient) de la persona responsable del contracte basat en l'acord marc respecte a l'execució del mateix en més de **TRES (3) OCASIONS**, consecutives o no, d'una mateixa proveïdora serà causa de resolució de l'acord marc amb aquesta. Aquesta resolució serà considerada resolució per incompliment contractual per part de la proveïdora, i la persona responsable de l'acord marc valorarà els perjudicis ocasionats per aquest incompliment (article 213.3 LCSP).

2. Rebutjar l'execució dels processos que no hagin estat acceptats inicialment per cap proveïdora, en cas que sigui requerida la proveïdora primera de la llista la seva execució.

3. La demora en l'inici de les prestacions.

4. L'incompliment greu de les obligacions derivades de la normativa general sobre prevenció de riscos laborals.

5. L'incompliment de la normativa municipal sobre comunicació de les prestacions quan afecti substancialment l'eficiència del contracte.

6. L'incompliment de les condicions ambientals establertes en aquest plec i en el de prescripcions tècniques.



7. L'incompliment de les clàusules i obligacions essencials del contracte incloent les condicions especials d'execució quan aquest incompliment hagi estat qualificat d'infracció greu i concorregui dol, culpa o negligència de l'empresa i, si es tracta de clàusules essencials, sempre que hagi donat lloc a la imposició de penalitats o a la indemnització de danys i perjudicis.
8. L'incompliment amb dol i mala fe de les previsions del Decret d'Alcaldia de 19 de maig de 2016 de paradisos Fiscals.
9. La situació de l'empresa contractista durant l'execució del contracte en causa legal de prohibició de contractar.
10. Les altres establertes legalment per aquest tipus de contracte.
11. L'incompliment reiterat de qualsevol de les condicions especials d'execució establertes en aquest plec que no tinguin caràcter d'obligació contractual essencial.
12. L'incompliment de l'execució parcial de les prestacions definides en el contracte quan produeixi un perjudici molt greu.
13. Totes aquelles causes que s'hagin establert en aquest plec.

Altres causes:

- La no participació o presentació d'oferta fora de termini sense causa justificada en 3 invitacions en els procediments d'adjudicació de basats. Es considerarà motiu justificat el fet de que l'empresa tingui adjudicats un o més contractes en aquest acord marc.
- La no participació a un procediment adjudicació basat que ha quedat desert, si es tracta de l'oferta més avantatjosa, quan sigui requerida pel responsable del contracte.
- La resolució anticipada d'un contracte basat en aquest acord marc com a conseqüència de l'aplicació dels motius de resolució recollits en aquest plec.
- L'acumulació de 3 faltes greus en un o varis contractes basats.
- La no disposició dels perfils professionals mínims establerts a l'acord marc en els contractes basats.

La resolució produirà l'extinció de l'acord marc amb l'empresa o empreses corresponents, els altres efectes legalment establerts i els assenyalats en el plec de clàusules administratives generals.

En tot cas, l'Ajuntament adoptarà les mesures oportunes per a la liquidació dels contractes basats amb l'empresa o empreses corresponents que estiguin en fase d'execució.

22. Responsable de l'acord marc

La persona responsable de l'acord marc és la Directora de Serveis Generals del Districte de Sant Martí, Anna Garrido i Oliver, a qui li correspon supervisar l'execució, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació pactada, tot d'acord amb la previsió de l'article art. 62.1 LCSP.



Per als contractes basats en l'acord marc, la persona responsable serà una persona tècnica designada per cada Departament de Recursos Interns o Direcció de Serveis Generals del Districte que faci l'encàrrec.

Es realitzarà, com a mínim, una reunió de seguiment anual en el primer trimestre de l'exercici. En aquestes es farà seguiment de les obligacions establertes en el PCAP i en la normativa vigent, i les adjudicatàries facilitaran un informe amb el nombre d'encàrrecs realitzats, el volum d'operacions comptables analitzats per cadascun dels encàrrecs i el percentatge de mostreig si escau, seguit per les diferents tipologies de despesa i ingrés.

23. Condicions especials d'execució de l'acord marc i la contractació basada

Es considera necessari, d'acord amb la previsió de l'article 202 LCSP, establir les següents condicions especials d'execució del contracte que es consideren vinculades amb el seu objecte, no són discriminatòries i són compatibles amb el dret comunitari:

Pla d'igualtat o mesures d'igualtat

L'empresa proposada com adjudicatària, prèviament a l'adjudicació del contracte, ha de presentar el Pla d'igualtat entre homes i dones, preceptivament registrat, que serà d'aplicació a les persones que executin el contracte i, en el cas que no hi estigui legalment obligada a l'elaboració d'aquest pla, ha de presentar les mesures aplicables per assolir la igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes en l'àmbit laboral, eliminar estereotips i fomentar una igualtat efectiva i real entre dones i homes.

JUSTIFICACIÓ: Amb el compliment d'aquesta mesura, s'intenta igualar el tracte i l'oportunitat en un sector molt masculinitzat i eliminar estereotips.

24. Pagament del preu de la contractació basada

La facturació es farà durant el mes següent a partir de l'emissió del/s informe/s definitiu/s de les revisions limitades.

25. Modificació del contracte

D'acord amb les previsions dels articles 203 i següents i l'article 222 LCSP, perfeccionat el contracte, l'òrgan de contractació el podrà modificar per les causes que seguidament s'indiquen. En cap cas l'import total de les modificacions pot incrementar més del 20% del preu inicial del contracte, tot d'acord amb les previsions de l'article 204 de la LCSP. La modificació requerirà informe previ de la persona responsable del contracte.



La **contractació basada** podrà ser modificada per donar cobertura a l'increment o decrement de les necessitats de despesa en l'àmbit de l'objecte.

Les modificacions no podran superar el 20% de l'acord marc o de la contractació basada en el seu cas.

Necessitat d'incrementar o reduir els imports previstos per:

- Per la necessitat de realització de més o menys revisions limitades dels previstos inicialment.

Segons el que preveu l'article 222.1 LCSP els preus unitaris resultants de la modificació de l'acord marc no podran superar en un 20% els preus anteriors a la modificació i, en cap cas, podran ser superiors als que les empreses part de l'acord marc ofereixen en el mercat pels mateixos productes.

Tal i com estableix l'article 204.1.b) LCSP la modificació no pot suposar l'establiment de nous preus unitaris no previstos en el contracte.

L'òrgan de contractació de l'acord marc, per pròpia iniciativa i amb la conformitat o a instàncies de les empreses adjudicatàries, podrà incloure nous serveis del tipus adjudicat o similars al mateix quan concorrin motius d'interès públic o de nova tecnologia o configuració respecte a els adjudicats, si la seva comercialització s'ha iniciat amb posterioritat a la data límit de presentació d'ofertes, sempre que el seu preu no excedeixi del límit que s'estableix en el paràgraf anterior.

Es pot modificar el contracte per les causes imprevistes establertes en els articles 205 i 206 LCSP en les condicions i requisits establerts legalment.

26. Revisió de preus de l'acord marc i contractació basada

D'acord amb la previsió de l'article 103 LCSP, en aquest contracte no es podrà revisar el preu durant la seva durada incloent les pròrrogues.

27. Cessió de l'acord marc i contractació basada

Ateses les característiques del contracte, no es permet la seva cessió.

28. Règim de penalitats de l'acord marc i la contractació basada

Considerant les característiques del contracte, així com també les possibles millores que puguin oferir els contractistes i que seran objecte de valoració, així com el límit màxim de penalitats del 50% del preu del contracte IVA exclòs, s'estableixen les següents penalitats:



a) Incompliments molt greus:

- L'incompliment de les obligacions contractuals essencials previstes en el plec de clàusules administratives particulars i en el plec de condicions tècniques.
- L'incompliment o compliment defectuós de les obligacions i/o condicions d'execució del contracte establertes en el plec de clàusules administratives particulars i en el plec de condicions tècniques, quan produeixi un perjudici molt greu i no doni lloc a la resolució del contracte.
- L'incompliment molt greu de les obligacions derivades de la normativa general sobre prevenció de riscos laborals.
- Les actuacions que, per acció o omissió, generen riscos greus sobre el medi ambient d'acord amb la legislació vigent.

b) Incompliments greus:

- L'incompliment o compliment defectuós de les obligacions i/o condicions d'execució del contracte establertes en el plec de clàusules administratives particulars i en el plec de condicions tècniques, quan no constitueixi falta molt greu.
- L'incompliment de les prescripcions municipals sobre comunicació de les prestacions.
- L'incompliment, que no constitueixi falta molt greu, de les obligacions derivades de la normativa general sobre prevenció de riscos laborals.
- L'incompliment de les condicions especials d'execució establertes en el plec de clàusules administratives particulars, quan no se'ls hi hagi atribuït el caràcter d'obligacions contractuals essencials.

c) Incompliments lleus:

- L'incompliment o compliment defectuós de les obligacions i/o condicions d'execució del contracte establertes en el plec de clàusules administratives particulars i en el plec de condicions tècniques, quan no constitueixi falta molt greu o greu.
- L'incompliment de les obligacions de caràcter formal o documental exigides en la normativa de prevenció de riscos laborals i que no estiguin tipificades com a greus o molt greus.

Imposició de penalitats:

Les penalitats que li seran imposades al contractista per la comissió d'aquestes faltes són les següents:

- Per incompliments lleus una penalitat equivalent a un 3% com a màxim del preu del contracte IVA exclòs per a cada penalitat d'aquesta tipologia.
- Per incompliments greus una penalitat equivalent a un 6% com a màxim del preu del contracte IVA exclòs per cada penalitat d'aquesta tipologia.



- Per incompliments molt greus una penalitat equivalent a un 10% com a màxim del preu d'adjudicació.

Quan el contractista, per causes que li siguin imputables, hagi incomplert parcialment l'execució de les prestacions definides en el contracte, l'òrgan de contractació podrà optar, ateses les circumstàncies del cas, per la seva resolució o per la imposició de les penalitats.

De conformitat amb la sentència del Tribunal Suprem de data 21 de maig de 2019, la imposició de penalitats no està subjecta a cap termini de caducitat.

29. Resolució del contracte

1. El present contracte podrà ser resolt per qualsevol de les causes previstes a l'article 211 i 306 LCSP.

2. A part de les establertes als esmentats articles, constitueixen causes específiques de resolució:

- a) La demora en l'inici de les prestacions.
- b) L'incompliment greu de les obligacions derivades de la normativa general sobre prevenció de riscos laborals.
- c) L'incompliment de la normativa municipal sobre comunicació de les prestacions quan afecti substancialment l'eficiència del contracte.
- d) La situació de l'empresa contractista durant l'execució del contracte en causa legal de prohibició de contractar.
- e) L'incompliment de les clàusules i obligacions essencials del contracte, incloent les condicions especials d'execució quan aquest incompliment hagi estat qualificat d'infracció greu i concorregui dol, culpa o negligència de l'empresa i, si es tracta de clàusules essencials, sempre que hagi donat lloc a la imposició de penalitats o a la indemnització de danys i perjudicis.
- f) La falsedat de la declaració de l'empresa contractista o subcontractista de no tenir cap relació financera o econòmica en un paradís fiscal o falsedat en què aquesta relació és legal, segons estableix el Decret d'Alcaldia de 19 de maig de 2016.
- g) Les altres establertes legalment per aquest tipus de contracte.
- h) L'incompliment reiterat de qualsevol de les condicions especials d'execució establertes en el plec de clàusules administratives particulars que no tinguin caràcter d'obligació contractual essencial.
- i) Totes aquelles causes que s'estableixin en el plec de clàusules administratives particulars.

30. Tractament de dades de caràcter personal i sistemes d'informació

Aquest contracte comporta el tractament de les dades de caràcter personal que s'integren dins la tipologia següent:



Altres dades (nivell bàsic): documents i fitxers que contenen dades identificatives del personal de l'entitat gestora.

- Identificatives: DNI/ NIF/ NIE/ Passaport, nom i cognoms, adreça, e-mail, telèfon, número d'afiliació a la Seguretat Social.

La finalitat del tractament serà facilitar les tasques de verificació i validació de les dades.

31. Proposta

Es sol·licita que s'iniciïn els tràmits oportuns per tal d'iniciar la contractació que té per objecte l'ACORD MARC per a la contractació dels serveis de **treballs d'auditoria, revisió limitada del compte justificatiu de subvencions i del compte d'exploració de concessions dels Districtes amb mesures de contractació pública sostenible** mitjançant procediment obert ordinari.

Anna Garrido i Oliver
Directora de Serveis Generals
Districte de Sant Martí