



**INFORME JUSTIFICATIU PER A LA CONTRACTACIÓ DE PRESTACIÓ DE SERVEIS D'AUDITORIA DE CERTIFICACIÓ EN LA NORMA UNE-EN-ISO 9001:2015 DE QUALITAT DE L'INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA DE BARCELONA AMB MESURES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA SOSTENIBLE.**

---

## **Contingut**

1.- JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT DEL CONTRACTE .....	2
2.- OBJECTE DEL CONTRACTE .....	2
3.- DURADA DEL CONTRACTE .....	3
4.- ELECCIÓ DEL PROCEDIMENT .....	4
5.- CÀLCUL DEL PRESSUPOST DE LICITACIÓ DEL CONTRACTE .....	4
6.- REQUISITS DE SOLVÈNCIA TÈCNICA I ECONÒMICA .....	5
7.- CRITERIS DE VALORACIÓ DE LES OFERTES .....	6
7.1. Oferta econòmica, fins 55 punts .....	6
Equip de treball .....	7
7.2. Per l'increment en els anys d'experiència de la persona auditora fins a 35 punts.....	7
7.3. Per l'increment de les jornades de treball d'auditoria fins a 10 punts.....	7
10.- EXECUCIÓ DEL CONTRACTE I CONDICIONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ .....	8
11.- ABONAMENTS AL CONTRACTISTA.....	9
12.- REVISIÓ DE PREUS .....	9
13.- RESPONSABLE DEL CONTRACTE .....	9
14.- MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE. ....	9
15.- RECEPCIÓ .....	9
16.- SUBCONTRACTACIÓ.....	9
17.- CESSIÓ.....	10
18.- RESPONSABILITAT EN L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE.....	10
19.- RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE .....	10

## 1.- JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT DEL CONTRACTE

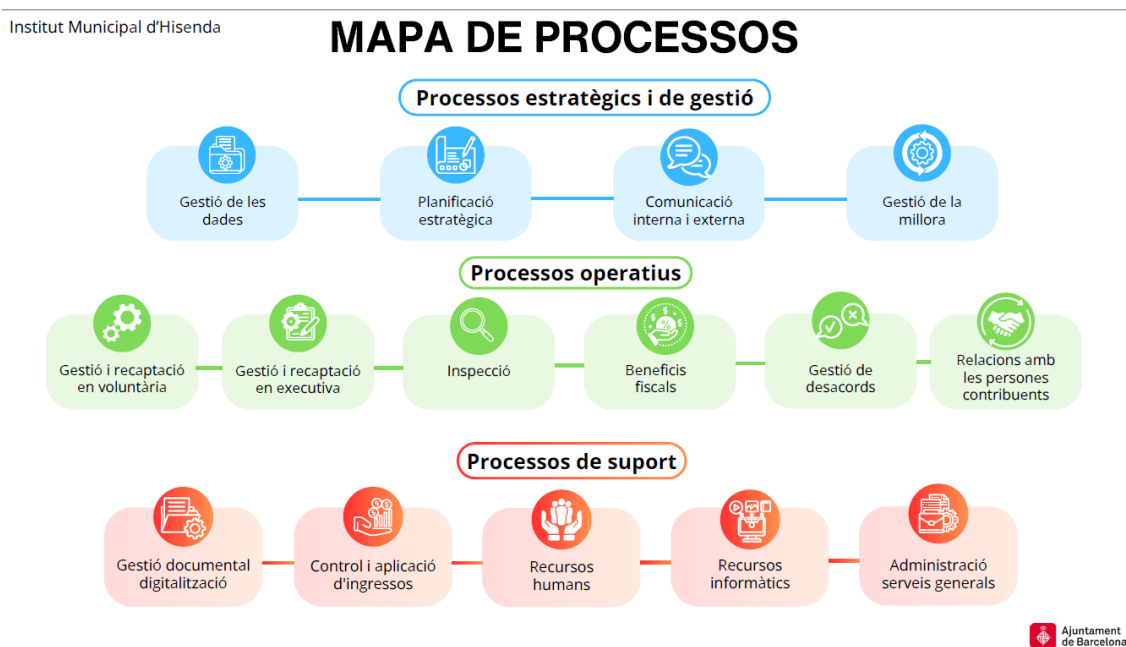
El Sistema de Qualitat de l'IMH porta molts anys immers en un sistema de millora continua i ha adquirit un nivell d'especialització molt elevat. De cara a donar valor al treball realitzat i donar fiabilitat a la ciutadania és molt interessant que aquesta percepció interna sigui avalada per una entitat certificadora externa a l'Organització.

La norma UNE-EN ISO 9001:2015 obliga a totes les entitats certificades a efectuar una auditoria externa anual per una empresa certificadora reconeguda per la "Entidad Nacional de Acreditación" (ENAC).

Per aquests motius no es permet realitzar aquesta auditoria amb els mitjans del propi Institut.

## 2.- OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del present contracte és la realització de les auditories externes de qualitat i la certificació dels processos de l'Institut Municipal d'Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona (IMH), per tal d'acreditar que la seva gestió és conforme a la norma UNE-EN ISO 9001:2015, amb mesures de contractació pública sostenible  
Processos a auditar inclosos en la certificació:



- Gestió de les dades
- Planificació estratègica
- Comunicació interna i externa



Institut Municipal d'Hisenda  
Direcció de relacions amb els contribuents,  
comunicació i qualitat

- Gestió de la millora
- Gestió i recaptació en voluntària
- Gestió i recaptació en executiva
- Inspecció
- Beneficis fiscals
- Gestió de desacords
- Relació amb les persones contribuents
- Gestió documental i digitalització
- Control i gestió d'ingressos
- Recursos humans
- Recursos informàtics
- Administració i serveis generals

El CPV del servei objecte del contracte es: 79212000-3-Serveis d'auditoria.

No es contempla la divisió en lots atès que per pròpia naturalesa de la prestació, no és possible entendre que les diferents tasques de l'auditoria puguin tenir una realització i un aprofitament individual i funcional que permeti la seva execució de forma independent. A més caldria exigir una coordinació i planificació global dels treballs per a una correcta execució global de les prestacions que resultaria desproporcionada per a les finalitats d'interès públic que es persegueixen en l'execució d'aquest contracte.

Per tant, les prestacions no poden ser executades de forma independent en diferents lots sense menyscabar l'adequada execució dels treballs i una correcta assignació dels recursos públics, proporcionals a la finalitat requerida.

### **3.- DURADA DEL CONTRACTE**

El contracte tindrà un termini de vigència de 3 anys a partir del dia següent a la darrera signatura digital del document de formalització del contracte.

En aquest contracte no es contemplen pròrrogues.

Durant la vigència del contracte es realitzaran les auditories següents:

- Primer any: Auditoria de certificació.
- Segon any: Auditoria de seguiment.
- Tercer any: Auditoria de seguiment.

Les dates de les auditories es reflecteixen en l'apartat 3r del Plec de Prescripcions Tècniques.



#### **4.- ELECCIÓ DEL PROCEDIMENT**

Atès que el valor estimat del contracte és inferior a 221.000€ i que els criteris d'adjudicació són automàtics, la seva adjudicació es farà mitjançant procediment obert simplificat (art. 159 LCSP), garantint la concurrència i competitivitat per obtenir les millors condicions econòmiques i tècniques.

#### **5.- CÀLCUL DEL PRESSUPOST DE LICITACIÓ DEL CONTRACTE.**

El pressupost de licitació s'ha establert a partir de l'estimació del preu que suposaria l'efectiu compliment del contracte d'acord amb les condicions que consten en aquest informe justificatiu i al plec de prescripcions tècniques, és a dir, per la realització d'una auditoria anual durant la vigència del contracte. El pressupost total de licitació és de 12.407,10 euros, IVA inclòs, amb el desglossament següent: 10.253,80 €, pressupost net, i 2.153,30 euros en concepte d'impost sobre el Valor Afegit, al tipus del 21 per 100.

Aquest pressupost s'ha d'entendre comprensiu de la totalitat de tots els costos derivats de l'execució de l'objecte del contracte i es desglossa de la forma següent:

ANY	IMPORT NET	% IVA	IMPORT IVA	IMPORT TOTAL
2024	6.152,28 €	21%	1.291,98 €	7.444,26 €
2025	2.050,76 €	21%	430,66 €	2.481,42 €
2026	2.050,76 €	21%	430,66 €	2.481,42 €
	10.253,80 €		2.153,30 €	12.407,10 €

Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual la seva autorització o realització se subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius pressupostos municipals.

Aquest pressupost màxim s'ha d'entendre comprensiu de la totalitat dels costos derivats de l'execució de l'objecte del contracte. No es desglossen els costos perquè el preu de la prestació respon pràcticament a la seva totalitat a despeses relatives a costos de personal.

L'estimació dels costos salarials s'ha calculat prenent com a referència "XVIII Convenio colectivo estatal de empresas de consultoría, tecnologías de la información y estudios de mercado y de la opinión pública", publicat en BOE de 26 de juliol de 2023, actualitzat en virtut de Resolució de 27 de març de 2024, de la Direcció General de Treball publicada en el BOE de 9 de abril de 2024. Els imports salarials fixats al conveni sectorial indicat és el que regeix als efectes de determinar ofertes anormals i durant l'execució del contracte. Aquesta indicació no perjudica el conveni laboral que hi sigui d'aplicació.



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 PPT:

Categoria professional	Retribució salarial	Nº de persones
Àrea 4, Grup B, Nivell 1	28.802,30 €	1

*(\*)De conformitat amb l'article 20 del Conveni, respecte a la jornada de treball establerta és de 1800 hores anuals.*

El fet de no aplicar el conveni sectorial de referència comporta l'exclusió del procediment o resolució del contracte sempre i quan aquests imports siguin inferiors als establerts al conveni sectorial de referència.

El valor estimat del contracte (VEC) a efectes de determinar el procediment d'adjudicació i la publicitat, és de 10.253,80 euros, sense incloure l'Impost sobre el Valor Afegit, d'acord amb el següent desglossament

ANY	VEC
2024	6.152,28 €
2025	2.050,76 €
2026	2.050,76 €
	10.253,80 €

## 6.- REQUISITS DE SOLVÈNCIA TÈCNICA I ECONÒMICA

D'acord amb la previsió de l'article 87.1.a) LCSP, el volum anual de negocis en l'àmbit d'aquest contracte 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 de 15.380 € euros. En el cas de què 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.

En relació a la solvència tècnica i professional, es requereix que les licitadores acreditin una experiència mínima de 2 anys per a dur a terme els treballs objecte d'aquest contracte.

D'acord amb l'article 76.2 LCSP, les empreses licitadores o candidates han de comprometre's a dedicar o adscriure a l'execució del contracte els mitjans personals següents:

Perfil	Responsabilitat
<b>Auditor/a acreditat</b>	Màxim responsable de la correcta execució del contracte. Per tant serà responsable de la realització de l'auditoria en les condicions



	descrites a l'informe justificatiu i en aquest plec. Les tasques a realitzar són les descrites al punt 3 del PPT.
--	--

Aquest compromís té caràcter d'obligació essencial i el seu incompliment podrà ser objecte de penalització i/o de resolució contractual.

## 7.- CRITERIS DE VALORACIÓ DE LES OFERTES

L'oferta més avantatjosa es determinarà tenint en compte la millor relació cost-eficàcia, d'acord amb el quadre següent:

Criteris automàtics	Puntuació màxima
7.1. Oferta econòmica	Fins a 55 punts
7.2. Per l'increment en els anys d'experiència de la persona auditora, respecte de la mínima requerida per a l'execució del contracte.	Fins a 35 punts
7.3. Per l'increment de les jornades de treball	Fins a 10 punts
<b>Total criteris</b>	<b>100 punts</b>

El detall dels criteris de valoració és el següent:

### 7.1. Oferta econòmica, fins 55 punts

Fórmula aplicada per puntuar l'oferta econòmica és la de la Instrucció de la Gerència Municipal i aprovada per Decret d'Alcaldia de 22 de juny de 2017 (S1/D/2017-2133) publicat en la Gasetta Municipal del dia 29 de juny i modificada per Decret d'Alcaldia de 22 de febrer de 2018 publicat en la Gasetta Municipal del dia 5 de març.

$$\text{Puntuació resultat: } \frac{\text{Presupost net de licitació} - \text{Oferta de la empresa}}{\text{Presupost net de licitació} - \text{Oferta més econòmica}} * \text{Punts màxims}$$

En aplicació del que disposa la Instrucció de l'Ajuntament de Barcelona per a l'aplicació de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, aprovada per acord la Comissió de Govern el 15 de març de 2018 i publicada en la Gasetta Municipal el 16 de març, la superació del 35% del criteri del preu es justifica en el fet que les prestacions d'aquest contracte tenen uns requisits establerts per un organisme públic (ENAC) que fa que sigui una prestació estàndard en gran part del seu contingut i en relació a la resta d'especificacions tècniques recollides al plec de prescripcions tècniques no és possible introduir més criteris automàtics dels ja assenyalats que realment siguin significatius per la millor eficàcia i qualitat del servei.

S'apliquen els criteris de determinació de l'oferta anormal o desproporcionada segons allò establert a la Instrucció de la Gerència Municipal, aprovada per Decret d'Alcaldia de 22 de juny de 2017 publicat en la Gasetta Municipal del dia 29 de juny, i modificada per Decret d'Alcaldia de 22 de febrer de 2018 publicat en la Gasetta Municipal del dia 5



de març: un diferencial d'un 5% per sota de la mitjana de les ofertes o, en el cas d'un únic licitador, de 15% respecte el pressupost net de licitació.

Si el nombre de licitadors és superior a 10, per al càlcul de la mitjana de les ofertes es prescindirà de l'oferta més baixa i de l'oferta més alta, si hi ha un diferencial superior al 5% respecte de les ofertes immediatament consecutives.

Si el nombre de licitadors és superior a 20, per al càlcul de la mitjana de les ofertes es prescindirà de les dues ofertes més baixes i les dues ofertes més altes, si presenten un diferencial superior al 5% amb les immediatament consecutives

## **Equip de treball**

### **7.2. Per l'increment en els anys d'experiència de la persona auditora fins a 35 punts**

L'experiència de les persones auditors facilita l'auditoria i redueix els costos de temps que han de dedicar les persones auditades.

L'experiència mínima requerida per a dur a terme els treballs encomanats és de 2 anys. En aquest sentit, s'atorgarà la puntuació en funció de l'experiència professional de la persona auditora, en treballs relacionats amb l'objecte del contracte, en concordança amb el següent quadre:

Experiència	Punts
3 anys d'experiència	7
4 anys d'experiència	11
5 anys d'experiència	15
6 anys d'experiència	19
7 anys d'experiència	23
8 anys d'experiència	27
9 anys d'experiència	31
10 anys d'experiència o més	35

### **7.3. Per l'increment de les jornades de treball d'auditoria fins a 10 punts**

El nombre mínim de jornades per fer l'auditoria s'estableix a la clàusula 4 del PPT.

Per l'increment del nombre de jornades de treball de cada any d'execució del contracte s'atorgarà els següents punts:

Increment nombre de jornades	Punts
1 dia d'increment cada any	5
2 dies d'increment cada any	10

**Criteri de desempat:**



Les empreses licitadores amb major percentatge de dones ocupades a la plantilla de cadascuna de les empreses.

En cas que l'aplicació dels anteriors criteris no hagués donat lloc a desempat es resoldrà mitjançant sorteig.

#### **9.- GARANTIA PROVISIONAL I DEFINITIVA**

D'acord amb l'article 107.1 LCSP, l'empresa seleccionada com la millor oferta haurà de constituir una garantia definitiva consistent en el 5 per 100 del preu ofertat, l'IVA exclòs, dins del termini de 7 dies hàbils a comptar des de l'enviament del requeriment mitjançant comunicació electrònica.

En el present contracte no es fixa termini de garantia atesa la seva naturalesa i característiques, ja que, tal i com es preveu en l'apartat 11 del present informe, els treballs realitzats es facturaran de forma anual un cop efectuada l'auditoria externa i lliurats els corresponents informes d'auditoria.

#### **10.- EXECUCIÓ DEL CONTRACTE I CONDICONS ESPECIALS D'EXECUCIÓ**

El contracte s'iniciarà el dia 4 de novembre de 2024 o la data següent a la data formalització del contracte, si aquesta última fos posterior.

La prestació es realitzarà a les instal·lacions de l'Institut Municipal d'Hisenda.

En aplicació del Decret d'Alcaldia S1/D/2017-1271 de 24 d'abril, de contractació pública sostenible de l'Ajuntament de Barcelona, del Decret d'Alcaldia S1/D/2020-1081, de 3 de desembre, pel qual s'aprova el Pla d'objectius de Contractació Pública Sostenible 2020-2021, i d'acord amb l'establert a l'article 202 de la LCSP, s'estableix la següents condicions especials d'execució:

- Oferta anormalment baixa, per no adequació de l'oferta als costos salarials.
- Manteniment de les condicions laborals durant la vigència del contracte.
- Pagament del preu a les empreses/professionals subcontractades.
- Pla d'igualtat.
- Comunicació inclusiva.
- Mesures contra l'assetjament sexual i per raó de sexe.
- Conciliació del temps laboral, personal i familiar.
- Persones treballadores amb discapacitat

El servei objecte del contracte no implica tractament de dades personals, però pot implicar accés accidental a dades de caràcter personal, de forma puntual o involuntària, per tenir accés a les instal·lacions o dependències de l'Institut Municipal d'Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona, per això l'empresa adjudicatària haurà de guardar reserva respecte de les dades o antecedents que no siguin públics o notoris dels que hagi tingut coneixement amb ocasió de l'execució del contracte, complint durant el termini mínim de cinc anys les obligacions de confidencialitat exigides a



l'article 133.2 de la LCSP. L'empresa adjudicatària i el seu personal hauran de respectar, en tot cas, les prescripcions establertes en la normativa sobre protecció de dades i especialment en l'establerta en la Llei Orgànica 3/2018, de 6 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal i Garanties dels Drets Digitals i normes que la desenvolupin.

## **11.- ABONAMENTS AL CONTRACTISTA**

El contracte es facturarà de forma anual un cop efectuada l'auditoria externa i lliurats els corresponents informes d'auditoria.

L'empresa contractista ha de presentar la factura electrònica corresponent a les prestacions executades. La factura, serà revisada i conformada en el termini màxim de deu dies. En cas de disconformitat, la factura serà retornada a l'empresa contractista, atorgant-li un termini màxim de deu dies a comptar des de l'endemà al de la recepció per efectuar observacions o presentar nova factura amb les rectificacions escaients.

## **12.- REVISIÓ DE PREUS**

En aquest contracte no aplica la revisió de preus.

## **13.- RESPONSABLE DEL CONTRACTE**

La persona responsable del contracte és qui sota signa el present informe serà el Director de Relacions amb els Contribuents, Comunicació i Qualitat. Les consultes tècniques es poden adreçar a correu electrònic [imh\\_contractació@bcn.cat](mailto:imh_contractació@bcn.cat) fins dos dies abans a la finalització del termini de presentació d'ofertes.

## **14.- MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE.**

No s'estableixen causes previstes de modificació del contracte.

## **15.- RECEPCIÓ**

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'Institut Municipal d'Hisenda, tot d'acord amb les previsions de l'article 210 LCSP.

## **16.- SUBCONTRACTACIÓ**

D'acord amb l'establert a l'article 215.2.e) LCSP no és possible la subcontractació atès que no hi altres prestacions complementàries a realitzar a la tasca d'auditoria i



certificació, que constitueix la prestació principal i única d'aquest contracte i que, per tant, ha de ser prestada directament per l'empresa adjudicatària.

## **17.- CESSIÓ**

En aquest contracte resta prohibida la cessió.

## **18.- RESPONSABILITAT EN L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE**

L'empresa adjudicatària resta subjecte a les responsabilitats i sancions establertes amb caràcter general en la Llei de Contractes del Sector Públic i especialment al Plec de clàusules administratives generals i particulars de l'Ajuntament de Barcelona.

Altres faltes molt greus que s'han d'incloure son:

- L'incompliment de la confidencialitat i reserva respecte de les dades o antecedents que no siguin públics o notoris i que estiguin relacionats amb l'objecte del contracte, dels que hagi tingut coneixement amb ocasió del contracte, amb especial significació a tota aquella informació a la que es tingués accés en dependències d'òrgans econòmics, representatius, regidories, Alcaldia o grups polítics.
- L'incompliment de les prescripcions establertes en la normativa sobre protecció de dades i especialment en la Llei Orgànica 3/2018, de 6 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal i Garanties dels Drets Digitals i normes que la desenvolupin

## **19.- RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE**

Sens perjudici de l'establert en l'apartat 3r del present informe, passat el primer any de vigència del contracte, l'Òrgan de Contractació, en cas de considerar oportú no prosseguir amb la certificació objecte del contracte podrà, d'acord amb les determinacions de l'article 313 de la LCSP, acordar el desistiment de la prestació del servei.

Barcelona,

Director de Relacions amb els Contribuents, Comunicació i Qualitat