



INFORME TÈCNIC JUSTIFICATIU D'ADHESIÓ A L'ACORD MARC DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA I CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS AMB DESTINACIÓ ALS ENS LOCALS DE CATALUNYA (EXP. 2022.02) I ADJUDICACIÓ DELS CONTRACTES BASATS LOT 14 I LOT 23 A FAVOR DE L'EMPRESA PLETA AUDITORES, SLP.

- Objecte del Contracte:

L'article 213 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals i el reglament 424/2017 de control intern del sector públic local estableixen que s'exercirà en les entitats locals les funcions de control intern respecte la seva gestió econòmica, la dels seus organismes autònoms, la de les societats mercantils dependents, la de les entitats públiques empresarials i la de les fundacions públiques; entre d'altres.

La normativa vigent atorga aquesta funció a l'òrgan interventor de l'entitat local.

L'objecte del contracte és la realització dels treballs de control financer de l'exercici 2023, inclòs dins el pla anual de control financer 2024, que recull els treballs de control permanent planificat de l'Ajuntament de Castelldefels, les actuacions de fiscalització prèvia amb posterioritat, el control posterior dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local i les actuacions de caràcter obligatori (planificat).

Els citats serveis objecte de contractació tindran com a finalitat prestar suport a la Intervenció General de l'Ajuntament en l'exercici de les seves funcions de control intern de l'activitat econòmica financera del sector públic d'acord amb el que estableix l'art. 9, 13.4, 27, 29.2 i 32 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

En data 05 de febrer de 2024, la intervenció va elaborar el pla anual de control de financer per a l'exercici 2024 (revisió 2023) d'acord amb el que disposa el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local i es va donar compte al Ple de la corporació en sessió ordinària de data 23 de febrer de 2024.

L'acord marc de serveis de col·laboració de l'ACM recull les actuacions per portar a terme el control financer de subvencions (lot 14) i les actuacions incloses dins el pla anual de control financer als òrgans interventors (lot 23) amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 2022.02). Altrament l'acord permet l'adjudicació directa (adjudicatari únic), clàusula 39 punt A del PCAP per contractes menors al contracte harmonitzat, poden escollir adjudicatari d'acord amb els criteris del PCAP.

Es preveu que el número d'hores màximes estimades per realitzar les actuacions de control serà de: 600 hores.

- Necessitats a satisfer:

Aquest contracte és necessari per garantir la funció de control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària de les entitats locals atribuïda a la intervenció general d'acord amb l'article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.



Actualment en la unitat de pressupost i control intern existeix dèficit de mitjans humans i materials i de formació adient del personal existent en tècniques i procediments de control intern per a la realització de les tasques d'auditories.

Es per això que es considera totalment necessària per garantir les tasques i obligacions de la intervenció municipal, que es pugui contractar els serveis d'una empresa externa per dur a terme el control financer previst en els arts. 9, 13.4, 27, 29,32 i 34 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril que permet la col·laboració en les actuacions d'auditoria pública.

- Justificació d'insuficiència de mitjans personals

La insuficiència de mitjans queda suficientment justificada pels motius següents:

Que es tracta de funcions específiques i concretes no habituals que només es poden prestar per una empresa externa, ja que tenen una especificitat que dificulta o impossibilita tenir personal especialitzat.

- Procediment de licitació i adjudicació dels contractes basats sense necessitat d'una nova licitació:

La clàusula 39.A) del PCAP, sobre el procediment de licitació i d'adjudicació dels contractes basats sense nova licitació, indica que el criteri preferent d'elecció per part de les ens destinataris de l'Acord marc, és a favor de l'oferta que hagi estat la més valorada, en el cas del lot 14 i lot 23, ha estat a l'empresa UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL.

Tanmateix, traslladades les condicions específiques d'execució i els elements objecte d'aquest contracte basat pels lots 14 i 23 a l'esmentada empresa UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL, aquesta manifesta, entre d'altres qüestions, una excessiva càrrega de treball per simultaneïtat d'encàrrecs derivats del present Acord marc i, en conseqüència no poden executar la planificació i el timing necessaris per aquesta Corporació.

Per tot això, i en vista, a disposar d'una major operativitat en la gestió del conjunt dels citats lots 14 i 23, i d'acord amb la proposta emesa per l'empresa PLETA AUDITORES, SLP, relativa a l'execució dels contractes i la seva configuració, aquesta satisfà plenament les necessitats d'aquesta entitat i, en conseqüència, es proposa a l'esmentada empresa PLETA AUDITORES, SLP, com a empresa adjudicatària d'ambdós lots:

Lot14: Control financer de subvencions llei generar subvencions (Barcelona)

Lot23: Plans anuals control financer òrgans interventors (Barcelona)

Així mateix, la proposta presentada per l'empresa PLETA AUDITORES, SLP, indica, entre d'altres, les condicions d'execució següents:

Preu total del contracte (segons el preu hora ofertat en la licitació de l'ACORD MARC i el nombre d'hores ofertades) (PREU AMB IVA I SENSE IVA)	HORES I HONORARIS TOTALS OFERTA : LOT 14: 110 hores x 50€/hora = 5.500,00 euros LOT 23: 490 hores x 58€/hora = 28.420,00 euros TOTAL IVA EXCLÒS = 33.920,00 euros (1 any) TOTAL IVA INCLÒS = 41.043,20 euros
Proposta d'hores pel contracte basat: 2n any / 2a anualitat	Les hores i honoraris establerts per al segon any / segona anualitat del contracte son els mateixos que els indicats per al primer any / primera anualitat, segons l'indicat en l'apartat anterior, és a dir, un total de 600 hores i uns honoraris totals, sense IVA, de 33.920 euros.
Data final màxima del termini d'execució del contracte basat:	1a ANUALITAT: 28/02/2025 2a ANUALITAT: 28/02/2026

- Proposta d'adquisició:

Es proposa adquirir els següents serveis pel sistema de contracte basat en un acord marc, a través de l'empresa PLETA AUDITORES, SLP:

ANUALITAT	LOT	HORES	PREU HORA (IVA NO INCLÒS)	TOTAL HORES (IVA NO INCLÒS)	IVA 21%	PREU TOTAL IVA INCLÒS
2024	LOT 14 Control financer de subvencions	110 h.	50 €	5.500,00 €	1.155,00 €	6.655,00 €
2024	Lot 23 Actuacions incloses dins el Pla anual de control financer òrgans interventors	490 h.	58 €	28.420,00 €	5.968,20 €	34.388,20 €
	TOTAL:	600 h.		33.920,00 €	7.123,20 €	41.043,20

ANUALITAT	LOT	HORES	PREU HORA (IVA NO INCLÒS)	TOTAL HORES (IVA NO INCLÒS)	IVA 21%	PREU TOTAL IVA INCLÒS
2025	LOT 14 Control financer de subvencions	110 h.	50 €	5.500,00 €	1.155,00 €	6.655,00 €
2025	Lot 23 Actuacions incloses dins el Pla anual de control financer òrgans interventors	490 h.	58 €	28.420,00 €	5.968,20 €	34.388,20 €
	TOTAL:	600 h.		33.920,00 €	7.123,20 €	41.043,20

TOTAL	67.840,00 €	14.246,40 €	82.086,40 €
--------------	--------------------	--------------------	--------------------

- Preu, pressupost i exercici pressupostari

La despesa corresponent a aquesta contractació és de 82.086,40 euros, IVA inclòs, amb el desglossament següent: 67.840,00 euros, pressupost net i 14.246,40 euros en concepte d'Impost sobre el Valor Afegit al tipus del 21% per dos anys de contracte.

La despesa corresponent a aquesta contractació anirà amb càrrec a l'aplicació pressupostària_21/9320/2279900/AREA13 TREBALLS ASSISTÈNCIA ÀREA, amb la condició suspensiva que per a l'esmentada despesa existeixi consignació adequada i suficient en els corresponents pressupostos.

- Durada del contracte:

D'acord amb la clàusula 49 del PCAP de l'ACM, el servei tindrà una durada inicial de dos anys, a partir de la seva adjudicació. Aquesta vigència inicial es podrà prorrogar per períodes de dotze mesos addicionals com a termini màxim cadascun d'ells, pel què la seva durada total serà, com a màxim, de cinc anys.

- Garantia definitiva:

D'acord amb la clàusula 41èna del PCAP i atenent l'article 107.5 de la LCSP, l'empresa adjudicatària haurà de constituir una garantia definitiva,. En aquest sentit, presentarà davant l'Òrgan de contractació el resguard acreditatiu d'haver dipositat a la tresoreria de l'Òrgan de contractació un import equivalent al 5% del preu d'adjudicació del contracte basat, de conformitat amb l'article 107 de la LCSP.

d) Tractament de dades

- L'empresa adjudicatària del present contracte:

☐ Haurà de tractar les dades personals de responsabilitat de l'ajuntament (empadronats, usuaris de serveis, contribuents, treballadors...) per poder executar la prestació del servei?

NO únicament revisa expedients en base a una mostra i posa de manifest en el seu informe possibles deficiències.

☐ Quina finalitat de tractament sobre les dades personals de responsabilitat de l'ajuntament tindrà l'adjudicatari?

NO ES TRACTEN DADES PERSONALS

☐ L'adjudicatari podrà decidir sobre la finalitat del tractament? **NO**

☐ Que podrà fer amb les dades personals de responsabilitat de l'ajuntament?

La finalitat del tractament és mantenir la relació contractual, en els aspectes econòmics i tècnics derivats, així com el desenvolupament i control de les prestacions contractades i, si escau, la remissió d'informació sobre les incidències que hi estiguin relacionades. Les dades no seran cedides o comunicades a tercers, excepte en els supòsits previstos segons la Llei.

- L'activitat que es vol desenvolupar està inclosa en la relació d'activitats del tractament (RAT):

☐ Sí

X No

- Responsable del contracte i regidoria de la que depèn:

Nomenar responsable del contracte a Lidia Ruiz Ordóñez, Interventora Municipal que depèn de la Sra. Cristina Corona, Regidora delegada de Règim Interior, Hisenda i Gestió Financera i Igualtat.

Responsable del contracte

Vist i plau Direcció/Gerència

Conforme,