

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

Objecte: Contractació pluriennal del servei de recollida de residus del CTFC

Número d'expedient: CTFC2024/163

1. Objectiu de l'Informe

L'objectiu d'aquest informe és avaluar la viabilitat econòmica i financera per a la contractació d'un servei amb una durada inicial de quatre anys, més una possible pròrroga d'un any, amb un import total que no supera els 60.000 euros, IVA exclòs.

2. Característiques del Contracte

- **Durada del contracte:** 4 anys + 1 any de pròrroga opcional.
- **Modificacions:** Fins a un 20% del pressupost de contractació.
- **Valor estimat del contracte:** 31.455,78 euros (sense IVA), segons la següent distribució:

	€ (IVA exclòs)
Pressupost base de licitació	21.693,64 €
Eventuals Pròrrogues (1 any)	5.423,41 €
Eventuals Modificacions (fins al 20%)	4.338,73 €
VEC (Valor estimat de contractació)	31.455,78 €

- **Tipologia del Contracte:** Servei.
- **Periodicitat dels pagaments:** Mensuals, en base als serveis efectivament prestats.

3. Distribució del Cost Anual

Tenint en compte la durada del contracte de 4 anys, més una pròrroga opcional d'un any, la distribució de costos anuals seria la següent (sense IVA):

	Lot 1 (IVA exclòs)	IVA al 21 %	TOTAL
Pressupost base de licitació	21.693,64	4.555,68 €	26.249,31 €
Import 2024	451,95 €	94,91 €	546,86 €
Import 2025	5.423,41 €	1.138,92 €	6.562,33 €
Import 2026	5.423,41 €	1.138,92 €	6.562,33 €
Import 2027	5.423,41 €	1.138,92 €	6.562,33 €
Import 2028	4.971,46 €	1.044,00 €	6.015,46 €

**L'import 2024 i 2029 s'ajustarà a la data d'inici de vigència del contracte, comptador a partir de la data de la seva formalització.*

4. Impacte Pressupostari

A fi de garantir la sostenibilitat financera del contracte, cal assegurar que l'import assignat per a aquest servei estigui inclòs en els pressupostos anuals durant els propers 4 anys i en el cas de pròrroga, durant el cinquè any. Els imports anuals de 5.423,41 € (sense IVA; no inclou l'import de les possibles modificacions) han d'estar clarament identificats en els pressupostos corresponents.

El pagament de la despesa vinculada a exercicis posteriors a 2024 restarà subjecte a l'aprovació dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya corresponents a aquestes anualitats.

5. Viabilitat Financera

La viabilitat del contracte depèn de la capacitat de l'organització per assegurar la cobertura pressupostària i financera necessària al llarg dels 4 anys i per l'any de pròrroga, si s'escau.

Caldrà avaluar:

- **Fons Disponibles:** Verificar que l'entitat disposi dels fons necessaris cada any per a fer front a les obligacions derivades d'aquest contracte.
- **Estabilitat Financera:** Assegurar que les previsions pressupostàries garanteixin la solvència a llarg termini.
- **Reserva Pressupostària per a Pròrroga:** L'import necessari per a l'any de pròrroga ha de ser considerat com una despesa contingent en els pressupostos dels anys anteriors a la seva execució.

6. Anàlisi de Riscos

- **Risc d'Increment de Costos:** Existeix el risc que durant la durada del contracte, especialment si hi ha una pròrroga, hi pugui haver increments de costos (inflació, ajustos per variacions en el mercat, etc.). Aquest risc s'ha de mitigar incorporant clàusules d'actualització de preus vinculades a indicadors econòmics.
- **Risc de Finançament Insuficient:** És crucial que els pressupostos anuals estiguin alineats amb els pagaments planificats per evitar desfasaments financers.
- **Compliment dels Objectius:** Cal assegurar que els serveis proporcionats pel contractista siguin d'acord amb els objectius establerts en el plec de condicions, per evitar sancions o interrupcions de pagaments.

7. Consideracions Legals i Administratives

D'acord amb la normativa de contractació pública, aquest contracte ha de complir els requisits de transparència, lliure competència i eficiència econòmica. A més, s'ha de considerar l'aplicació de clàusules que permetin una pròrroga d'un any, sempre i quan sigui justificat i avantatjós per a l'administració.

Al contracte li seran d'aplicació l'article 68 del Decret Legislatiu 3/2002 de 24 de desembre de pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, l'article 3 de la Llei 16/1984, de l'Estatut de la funció interventora, i els articles 3 i 4 del Decret 133/1985 del Reglament de la Funció Interventora i l'article 116.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, pel qual es transposen a l'ordenament jurídic les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

8. Conclusions

Aquest informe avalua **FAVORABLEMENT** la contractació d'un servei amb una durada de 4 anys, més una pròrroga d'un any, amb un valor estimat de contractació de 31.455,78 euros sense IVA, sempre que es respectin les següents condicions i sempre que es compleixen les condicions pressupostàries i es mantingui un seguiment financer adequat:

- **Planificació pressupostària adequada:** S'ha d'incloure la partida pressupostària corresponent per als pròxims 4 anys, i preveure l'impacte en cas de pròrroga.
- **Monitorització financera constant:** Revisar periòdicament l'execució del pressupost per assegurar que es compleixen els terminis de pagament.
- **Mitigació de riscos:** Implementar mesures per mitigar riscos associats a possibles increments de costos durant la durada del contracte.

M^aÀngels Jovells
Responsable de l'Àrea de Gestió Econòmica i Projectes
Òrgan de control financer intern
Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya