



## INFORME DE NECESSITATS I JUSTIFICATIU PER A LA CONTRACTACIÓ DE SERVEIS DE COL-LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA I CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS AMB DESTINACIÓ ALS ENS LOCALS DE CATALUNYA DEL CONTRACTE BASAT EN ACORD MARC DE L'ACM

### 1. ÀREA/ÀMBIT QUE PROPOSA LA CONTRACTACIÓ:

Finances/Intervenció

### 2. DETERMINACIÓ DE L'OBJECTE, NECESSITAT I MOTIUS DE LA CONTRACTACIÓ:

#### 2.1. Objecte del contracte

L'objecte d'aquest contracte és la contractació de serveis d'assistència tècnica per a la col·laboració amb els òrgans interventors de les entitats destinatàries de l'Acord marc en la realització de treballs de control intern, en la modalitat d'auditoria pública, de control financer de subvencions i altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors, de conformitat amb allò establert als articles 4.3 i 34 del RD 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local i DA 4ª de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. Addicionalment, en el cas dels lots 9 a 12 i 18 a 21, l'objecte és la prestació d'altres serveis a requeriment de l'entitat local.

Els serveis necessaris segons el PACF 2024 (Pla Anual de control financer 2024) elaborat per la Intervenció, són els següents lots:

- Lot 14. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Barcelona)
- Lot 18. Servei de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions (Barcelona)
- Lot 23. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Barcelona).

El pressupost màxim de licitació es el següent:

Signatura 2 de 2	Rosa Maria Martin Santiago	13/01/2025	La regidora Finances i Recerca de finançament
Signatura 1 de 2	Rosa Maria Seco Triviño	13/01/2025	

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	36c473c918d34cd2ab098a0e74590100001
Url de validació	<a href="https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Classificador:Informe_TD13 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Lot	Descripció dels subministraments, obres i/o serveis	Hores Mímines	Import (sense IVA)
<b>14</b>	Actuacions control financer subvencions	16	
<b>18</b>	Revisió comptes justificatius de subvencions	134	8.689,26 €
	<b>TOTAL LOT 14/18</b>	<b>150</b>	<b>8.689,26 €</b>
<b>23</b>	Altres treballs col·laboració	64	3.707,42 €
	<b>TOTAL LOT 23</b>	<b>64</b>	<b>3707,42 €</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>214</b>	<b>12.396,69 €</b>

## 2.2. CPV

La codificació corresponent a la nomenclatura vocabulari comú de contractes (CPV) de la Comissió Europea, segons preveu el Reglament (CE) núm. 213/2008 de la Comissió, de 28 de novembre de 2008, que modifica el Reglament (CE) núm. 2195/2002 del Parlament Europeu i del Consell, pel que s'aprova el vocabulari comú de contractes públics (CPV) i les Directives 2004/17/CE i 2004/18/CE del Parlament Europeu i del Consell sobre els procediments dels contractes públics, pel que fa a la revisió del CPV, és la que es detalla a continuació:

- 79212000-3 (serveis d'auditoria).

## 2.3. Necessitats que es satisfaran amb la contractació proposta.

Actuacions de control seleccionades segons el PACF 2024 elaborat per la Intervenció:

Signatura 2 de 2	13/01/2025	La regidora Finances i Recerca de finançament
Rosa Maria Martín Santiago		
Signatura 1 de 2	13/01/2025	Rosa Maria Seco Triviño

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	36c473c918d34cd2ab098a0e74590100001
Url de validació	<a href="https://seu.corberadellobrgat.cat/absis/di/arx/di/arxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.corberadellobrgat.cat/absis/di/arx/di/arxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Classificador:Informe_TD13 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





<b>AJUNTAMENT CORBERA DE LLOBREGAT</b>	Retribucions i variables nomines	Personal :Revisió per mostreig del 50% de la nòmina mensual MAIG 2024 i mostreig del 50% de la paga extra JUNY 2024	<b>Seleccionable</b>	Contractació firma privada auditoria. (Central compres ACM).LOT 23 Altres treballs col·laboració	24
<b>AJUNTAMENT CORBERA DE LLOBREGAT</b>	Cotitzacions seguretat social	Revisió expedients mensuals cotitzacions Maig i Juny 2024	<b>Seleccionable</b>	Contractació firma privada auditoria. (Central compres ACM).LOT 23 Altres treballs col·laboració	12
<b>AJUNTAMENT CORBERA DE LLOBREGAT</b>	Incorporació personal	Anàlisi per mostreig procediments de selecció personal i principis d'accés ocupació pública. 3 expedients 2024	<b>Seleccionable</b>	Contractació firma privada auditoria. (Central compres ACM).LOT 23 Altres treballs col·laboració	12
<b>AJUNTAMENT CORBERA DE LLOBREGAT</b>	Execució contractes	Concessió serveis Escola Bressol Municipal / Servei clavegueram 2023	<b>Seleccionable</b>	Contractació firma privada auditoria. (Central compres ACM).LOT 23 Altres treballs col·laboració	16
<b>AJUNTAMENT CORBERA DE LLOBREGAT</b>	Subvencions nominatives i concessió directa.	Correcta justificació principis excepcionalitat i interès public, justificació criteris i imports. Possibles reintegraments (mostreig seleccionar 30 expedients subvencions nominatives 2023 ).	<b>Seleccionable</b>	Contractació firma privada auditoria. (Central compres ACM) . LOT 18 Revisió comptes justificatius de subvencions	120
<b>AJUNTAMENT CORBERA DE LLOBREGAT</b>	Subvencions concurrència competitiva	Correcta justificació principis excepcionalitat i interès public, justificació criteris i imports. Possibles reintegraments ( 2 expedients concurrència 2023)	<b>Seleccionable</b>	Contractació firma privada auditoria. (Central compres ACM) . LOT 18 Revisió comptes justificatius de subvencions	14
<b>AJUNTAMENT CORBERA DE LLOBREGAT</b>	Pla estratègic subvencions. Consecució objectius	Anàlisi Pla estratègic subvencions i seguiment centres gestors 2024	<b>Seleccionable</b>	Contractació firma privada auditoria. (Central compres ACM) . LOT 14 Actuacions control financer subvencions	8
<b>AJUNTAMENT CORBERA DE LLOBREGAT</b>	Procés atorgament subvencions	Anàlisi procés per assegurar el compliment normatiu i aportació millores	<b>Seleccionable</b>	Contractació firma privada auditoria. (Central compres ACM) . LOT 14 Actuacions control financer subvencions	8

Signatura 2 de 2  
Rosa Maria Martin Santiago  
13/01/2025  
La regidora Finances i Recerca de finançament

Signatura 1 de 2  
Rosa Maria Seco Triviño  
13/01/2025



#### 2.4. Insuficiència de mitjans

L'Ajuntament no disposa de mitjans propis de personal tècnic i suficients per dur a terme l'objecte del contracte.

#### 2.5. Responsable del contracte

Segons preveu l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, el responsable d'aquest contracte serà Rosa M. Seco Triviño, amb telèfon de contacte 936500211 ext. 2031 i correu electrònic rmseco@corberadellobregat.cat.

### 3. PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ, IMPORT I DURADA

#### 3.1. Procediment de contractació

L'ACM, en sessió ordinària de data 5 de març de 2024, va acordar adjudicar l'Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya. De conformitat amb la clàusula 10 del PCAP d'aplicació, l'Acord marc té una durada inicial de vint-i-quatre mesos, comptadors a partir de la data de formalització dels contractes.

En data 10 d'abril de 2024 es va procedir a la formalització dels pertinents contractes administratius de l'Acord marc. En conseqüència, l'acord mac continua vigent.

L'Acord marc inclou els següents lots que s'ajusten a les actuacions previstes a realitzar al Pla Anual de Control de 2024 elaborat per la Intervenció:

**Lot 14. Servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions (Barcelona).**

	Lot 14
1	UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL
2	PLETA AUDITORES SLP
3	GNC ASSURANCE & ADVISORY SLU
4	FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS SL
5	BORAUDIT SL
6	ERNST & YOUNG SL
7	GLOBAL & LOCAL AUDIT
8	AUREN AUDITORES SP SLP
9	BNFIX PICH AUDITORES SLP
10	KPMG AUDITORES SL

Signatura 2 de 2	La regidora Finances i Recerca de finançament
13/01/2025	
Rosa Maria Martin Santiago	
13/01/2025	
Signatura 1 de 2	Rosa Maria Seco Triviño

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:

Codi Segur de Validació 36c473c918d34cd2ab098a0e74590100001

Url de validació <https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Classificador:Informe\_TD13 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





**Lot 18. Servei de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions (Barcelona).**

	Lot 18
1	UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL
2	EMILIO JOSÉ SILVA FERNÁNDEZ
3	FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS SL
4	GNC ASSURANCE & ADVISORY SLU
5	PLETA AUDITORES SLP
6	MAZARS AUDITORES SLP
7	GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA SA
8	BORAUDIT SL
9	ERNST & YOUNG SL
10	RSM SPAIN AUDITORES SLP
11	CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES SL
12	AUREN AUDITORES SP SLP
13	GPM AUDITORS ASSOCIATS SL
14	BNFIX PICH AUDITORES SLP
15	KPMG AUDITORES SL

**Lot 23. Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer dels òrgans interventors (Barcelona).**

	Lot 23
1	UNIAUDIT OLIVER CAMPS SL
2	FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS SL
3	GNC ASSURANCE & ADVISORY SLU
4	GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA SA
5	MAZARS AUDITORES SLP
6	CROWE AUDITORES ESPAÑA SLP
7	PLETA AUDITORES SLP
8	CONSULTORIA EN GESTION INNOVADORA SL
9	GLOBAL & LOCAL AUDIT
10	ERNST & YOUNG SL
11	BNFIX PICH AUDITORES SLP

Segons el Plec de clàusules administratives particulars que regulen l'Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 2022.02) el seu article 39 estableix el procediment d'adjudicació dels contractes basats i s'estableix quan no superin els 15.000 euros (IVA, exclòs) 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 pel mateix lot a l'empresa no superi aquesta xifra dins dels límits dels contractes menors assenyalats en l'article 118 de la LCSP.

Signatura 1 de 2  
Rosa Maria Seco Triviño

13/01/2025

Signatura 2 de 2  
Rosa Maria Martin Santiago

13/01/2025

La regidora Finances i Recerca de finançament

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	36c473c918d34cd2ab098a0e74590100001
Url de validació	<a href="https://seu.corberadelllobregat.cat/absis/di/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.corberadelllobregat.cat/absis/di/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Classificador:Informe_TD13 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



S'han demanat ofertes del diferents lots sent les úniques ofertes presentades les següents:

EMPRESA	LOT 14 I 18	LOT 23	Registre entrada
Gnc Assurance & Advisory S.L.	8.250,00 + IVA	3.520,00+ IVA	2025-258 2025-259
BnFixPich	8.710,00 + IVA, <i>solament Lot 18</i>	No presenta	2024-14905
Pleta	9.500,00+ IVA, <i>supera el límit del pressupost màxim licitació</i>	4.350,00+ IVA, <i>supera el límit del pressupost màxim licitació</i>	2024-14558
Boraudit	7.500,00+ IVA	No presenta	2024-14513
Faura Casas	No presenta	No presenta	2024-14589

En conseqüència, atès que l'Ajuntament està adherit al sistema de contractació centralitzada amb l'ACM des del 30 de novembre de 2012, es considera adient procedir a tramitar el contracte basat en l'acord marc de referència i adjudicar la totalitat dels lots a l'empresa GNC Assurance & Advisory S.L, que es la única que ha presentat tots els lots.

### 3.2. Import d'adjudicació

L'import d'adjudicació és de 14.241,70€, IVA inclòs, 11.770,00€ 21% d'IVA exclòs, amb el següent desglossament per Lots:

Lot	Descripció dels subministraments, obres i/o serveis	Hores Mímines	Import (sense IVA)
14 18	Actuacions control financer subvencions	16	8.250,00 €
	Revisió comptes justificatius de subvencions	134	
<b>TOTAL LOT 14/18</b>		<b>150</b>	<b>8.250,00 €</b>
23	Altres treballs col·laboració	64	3.520,00 €
<b>TOTAL LOT 23</b>		<b>64</b>	<b>3.520,00 €</b>
<b>TOTAL</b>		<b>214</b>	<b>11.770,00 €</b>

### 3.3. Valor estimat del contracte

El valor estimat d'aquest contracte, segons l'article 101 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic és de 11.770,00€, 21% d'IVA exclòs, en no preveure's prorroques ni modificacions al mateix.

Signatura 2 de 2	13/01/2025	La regidora Finances i Recerca de finançament
Rosa Maria Martin Santiago		
Signatura 1 de 2	13/01/2025	Rosa Maria Seco Triviño

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	36c473c918d34cd2ab098a0e74590100001
Url de validació	<a href="https://seu.corberadellobrgat.cat/absis/idi/axr/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.corberadellobrgat.cat/absis/idi/axr/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Classificador:Informe_TD13 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





### 3.4. Partida pressupostària i existència de crèdit

Les prestacions objecte d'aquest contracte no subvencionat, per import total de 14.241,70€, IVA inclòs, es finançaran amb càrrec a l'aplicació pressupostària **03.920.22799** TREBALL AUDITORA CONTROL INTERN I CIBERSEGURETAT del pressupost municipal vigent.

### 3.5. Estabilitat pressupostària i Sostenibilitat financera

El principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat de finançament dels compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, engloba tant el deute financer com el deute comercial.

En aquest sentit s'informa:

- No ha estat necessari formalitzar una operació de crèdit per finançar la present contractació, i aquesta compleix el principi de prudència financera i el volum de deute viu que genera juntament amb la resta d'operacions vigents de l'Ajuntament de Corbera de Llobregat

El principi d'estabilitat pressupostària, entès com la capacitat o necessitat de finançament en termes pressupostaris, és la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses. En aquest sentit s'informa:

- La despesa prevista es troba recollida al pressupost inicial 2025 i per tant, compleix el principi d'estabilitat pressupostària tal i com ha informat la Intervenció en l'expedient corresponent.

### 3.6. Terminis d'execució i durada del contracte

És obligatori per les empreses adjudicatàries el compliment de les següents condicions especials d'execució, en els termes que s'estableix a l'article 202 de la LCSP.

De conformitat amb l'establert a la clàusula 49 a continuació s'identifiquen els terminis màxims de lliurament o prestació dels serveis:

- En relació als lots 1, 2, 3, 4, 9, 10, 11, 12: Els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 30 de juny de cada any, sens perjudici de que els contractes basats puguin establir unes dates anteriors, i sempre que els serveis s'hagin contractat abans del mes de març de cada any.

Signatura 2 de 2	13/01/2025	La regidora Finances i Recerca de finançament
Rosa Maria Martín Santiago		
Signatura 1 de 2	13/01/2025	
Rosa Maria Seco Triviño		

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	36c473c918d34cd2ab098a0e74590100001
Url de validació	<a href="https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Classificador:Informe_TD13 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- En relació als lots 5, 6, 7, 8, 13, **14**, 15, 16, 17, **18**, 19, 20, 21, 22: Els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el 30 de setembre, sens perjudici de que els contractes basats puguin establir unes dates anteriors, i sempre que els serveis s'hagin contractat abans del mes de març de cada any.

- Pel que fa als lots **23**, 24, 25 i 26: Els treballs s'hauran d'entregar en el termini que els contractes basats estableixin. Les condicions específiques d'execució dels contractes basats establertes per les entitats locals destinatàries concretaran el termini per a la recepció formal de la prestació dels serveis objecte.

Els serveis seran conformats a través d'una factura validada dels treballs, que per l'ens destinatari constituirà el document acreditatiu de la seva prestació i que els treballs s'han realitzat amb plena conformitat, d'acord amb les estipulacions establertes a les clàusules del PPT.

De conformitat amb l'establert a la clàusula 50 les empreses adjudicatàries dels contractes basats hauran de lliurar la prestació en el lloc, municipi i adreça que determini l'ens local contractant. En relació als contractes basats que tinguin per objecte un servei, s'acordarà amb l'entitat destinatària el lloc d'execució d'aquest i el nombre de reunions entre les parts que s'hauran de dur a terme per tal de poder executar degudament el servei. En el cas d'adquisicions agregades per part del CCDL-ACM o d'entitats locals supramunicipals, hi haurà diversitat de prestacions, de llocs de lliurament i, si es el cas, de terminis de lliurament. Els contractes basats s'hauran d'executar amb la qualitat establerta i amb subjecció al que es preveu en aquest PCAP i en els seus Annexos, en el PPT, en les condicions específiques d'execució dels contractes basats, i en la normativa que resulti d'aplicació.

En aquest sentit amb la petició d'ofertes s'ha establert la data prevista del Memoràndum definitiu el 15 de Maig de 2025.

### 3.7. Terminis de garantia

D'acord amb les línies expressives de l'article 107.5 de la LCSP, en el present Plec no s'estableix una garantia definitiva general de l'Acord marc, sinó que seran les entitats locals destinatàries en la celebració dels seus contractes basats les que exigiran la prestació de garantia definitiva. En relació a aquests contractes basats, l'empresa adjudicatària haurà de constituir una garantia definitiva, en el supòsit que així sigui exigint per part de l'Òrgan de contractació de l'entitat local destinatària. 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

Signatura 2 de 2	Rosa Maria Martín Santiago	13/01/2025	La regidora Finances i Recerca de finançament
Signatura 1 de 2	Rosa Maria Seco Triviño	13/01/2025	

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	36c473c918d34cd2ab098a0e74590100001
Url de validació	<a href="https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Classificador:Informe_TD13 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original







corresponent contracte basat, de conformitat amb l'article 107 de la LCSP. Pel que fa als contractes basats d'importos inferiors a 15.000 euros, IVA exclòs, la constitució de la garantia definitiva serà potestativa per l'Òrgan de contractació.

Per la qual cosa, pel present contracte no s'estableix la constitució de garantia definitiva

Corbera de Llobregat, a la data de la signatura digital

Cap Servei Intervenció , Rosa M. Seco Triviño

Vist i plau de Regidora Finances, Rosa M. Martín

Signatura 1 de 2 Rosa Maria Seco Triviño	13/01/2025	
Signatura 2 de 2 Rosa Maria Martin Santiago	13/01/2025	La regidora Finances i Recepció de finançament

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	36c473c918d34cd2ab098a0e74590100001
Url de validació	<a href="https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Classificador:Informe_TD13 - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

