

CONTRACTE DE SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I DE LEGALITAT DEL PORT DE MATARÓ

Procediment: Ordinari Simplificat Abreujat.

Clau d'Expedient: CPM2026Serveis004.

REUNITS

D'UNA PART, el Sr. **CARLES FILLAT RIBERAS**, amb D.N.I. Nº 36.***.4**-W, actuant en nom i representació del **CONSORCI PORT DE MATARÓ**, amb C.I.F. Nº Q5856419F, domiciliat al Passeig del Callao S/N, de la ciutat de Mataró (08301), (Província de Barcelona), en la seva qualitat de Gerent del Consorci Port de Mataró designat en la sessió extraordinària del Consell de Govern del dia 26 d'agost de 2.025, i en virtut de les funcions establertes als seus Estatuts, aprovats pel Decret 236/1997, de 2 de setembre, pel qual s'aprova la constitució del Consorci Port de Mataró, (**Òrgan de Contractació**).

D'UNA ALTRA PART, el senyor **EMILIO JOSÉ SILVA FERNÁNDEZ**, amb D.N.I. Nº 39.7**. **1-V, domiciliat al Carrer de la Pedrera Nº 10 de la població de Roda de Barà, (43883), (Província de Tarragona), actuant en nom propi i representació. (**Contractista**).

Ambdues parts es reconeixen competència i capacitat, respectivament, per a formalitzar el present contracte.

ANTECEDENTS ADMINISTRATIUS

1.- Per resolució de data de 22 de desembre de 2025 es va iniciar l'expedient de contractació amb referència **CPM2026Serveis004**, tenint com a objecte el **servei d'auditoria financera i de legalitat del Port de Mataró**, i en la mateixa data i a través d'una resolució també es va aprovar l'expedient de contractació.

2.- En data 23 de desembre de 2025 es va publicar a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública l'anunci de licitació del contracte de referència.

3.- En data de 22 de gener de 2026 i a les 10 hores del matí les persones assistents que integren la Mesa de contractació, van procedir a la qualificació de la documentació general continguda en el Sobre Únic en temps i forma.

4.- L'Òrgan Tècnic de Contractació va comprovar que l'oferta presentada pel Sr. Emilio José Silva Fernández es trobava en una situació de presumpció d'anormalitat, i se li va fer un requeriment amb registre de sortida RSCPM-26-047, per tal de que en el termini de tres dies hàbils presentés un escrit amb una justificació detallada i raonada del baix nivell de preus o costos, explicant la

seva viabilitat, per tal de poder determinar si l'oferta era subsumible dins d'una situació d'anormalitat o bé per determinar si és viable la proposta econòmica.

El Sr. Emilio José Silva Fernández va presentar escrit d'al·legacions en data de 03 de febrer de 2026 amb registre d'entrada RSCPM-26-047, i amb una planificació d'hores per realització d'informes, i justificant els descomptes aplicats respecte del preu per la realització d'auditoria financera i d'auditoria de compliment de la legalitat.

L'Òrgan Tècnic de Contractació, va fer l'estudi de viabilitat de l'oferta presentada pel Sr. Emilio José Silva Fernández, i es va efectuar analitzant les al·legacions presentades, i l'estudi de la planificació d'hores per realització d'informes, i amb la justificació dels descomptes aplicats respecte del preu per la realització d'auditoria financera i d'auditoria de compliment de la legalitat. Una vegada analitzada la viabilitat es va concloure que l'oferta presentada pel Sr. Emilio José Silva Fernández era viable donat que en l'escrit de contestació de requeriment s'havia realitzat una planificació per hores i van quedar totalment concretades segons necessitats del contracte, i que la metodologia que es volia utilitzar incorporava l'ús de la plataforma professional de gestió d'auditories (app. Auditi), el qual permet el registre individualitzat i traçable del temps efectivament dedicat a cada àrea i fase del treball, així com el seguiment continu del grau d'execució respecte de la planificació inicial. Es va entendre que aquest sistema garantiria l'alineament entre l'abast definit als plecs i la dedicació real aplicada, assegurant que les hores necessàries per a l'execució ordinària del servei quedessin íntegrament compreses dins del preu ofert. Tanmateix doncs, l'Òrgan Tècnic de Contractació va fer proposta d'admissió de l'oferta presentada pel Sr. Emilio José Silva Fernández, que va enviar a l'Òrgan de Contractació.

Atenent la proposta d'admissió de l'Òrgan Tècnic de Contractació respecte de l'oferta presentada pel Sr. Emilio José Silva Fernández, l'Òrgan de Contractació va dictar la resolució de data de 3 de febrer de 2026, mitjançant la qual especificava que s'admetia la proposta d'admissió de l'oferta.

Es va continuar en data de 3 de febrer de 2026 la sessió de l'acta d'obertura del sobre únic per part de l'Òrgan Tècnic de Contractació, amb el President substitut, proposant l'adjudicació del contracte a l'Òrgan de Contractació.

5.- En data 5 de febrer de 2026 els serveis jurídics van fer requeriment per via E-Notum i amb registre de sortida RSCPM-26-051 al Sr. Emilio José Silva Fernández per tal de que en el termini de set dies hàbils, a comptar des de la notificació, entregués tota la documentació requerida en l'escrit com a empresa millor valorada, i el mateix va complimentar en data de 16 de febrer de 2026 el requeriment amb Registre d'Entrada RSCPM-26-078, entregant tota la documentació requerida.

6. El dia 16 de febrer de 2026 l'Òrgan de Contractació va dictar resolució d'adjudicació del contracte de **Servei d'auditoria financera i de legalitat del Port de Mataró**, en favor del Sr. Emilio José Silva Fernández publicant-se al Perfil del Contractant del Consorci Port de Mataró, que es va publicar a la Plataforma de Contractació Pública en data de 17 de febrer de 2026, i havent de procedir a formalitzar el contracte dins del termini de cinc dies hàbils, a comptar des de la data de notificació de la resolució d'adjudicació, donat que l'expedient no està subjecte al règim jurídic del recurs especial en matèria de contractació.

CLÀUSULES DEL CONTRACTE

Primera.- El senyor **EMILIO JOSÉ SILVA FERNÁNDEZ**, actuant en nom i representació propis, es compromet a l'execució del **Servei d'auditoria financera i de legalitat del Port de Mataró**, amb subjecció estricta als Plecs de Clàusules Administratives Particulars i de Prescripcions Tècniques, documents contractuals que accepta plenament, de la qual cosa deixa constància signant, en aquest acte, la seva conformitat a cadascun d'aquest documents, i d'acord amb l'oferta econòmica i de criteris automàtics presentada, i d'acord amb l'aportació dels documents d'adscripció dels mitjans personals i materials presentats.

S'uneixen en aquest contracte, com a **Annex 1**, el Plec de Clàusules Administratives Particulars; com a **Annex 2** el Plec de Prescripcions Tècniques Particulars; com a **Annex 3** l'Oferta Econòmica, i com **Annex 4**, Documents d'acreditació dels mitjans personals i materials.

Segona.- El preu del contracte es fixa a tant alçat, el qual ascendeix a un total de **TRES-MIL NOU-CENTS EUROS (3.900,00 Euros)**, amb la quota d'IVA que ascendeix a **VUIT-CENTS DINOU EUROS (819,00 Euros)**, i el qual import total ascendeix a **QUATRE- MIL SET-CENTS DINOU EUROS (4.719,00 Euros)**.

L'import dels serveis executats s'acreditarà de conformitat amb el Plec de Prescripcions Tècniques, per mitjà dels documents que acreditin la realització total o parcial, si s'escau, del contracte.

El pagament serà trimestral, prèvia conformitat dels treballs per part del Responsable del Contracte, que és la Responsable de Comptabilitat i d'Administració del Consorci Port de Mataró.

El format de la factura electrònica i signatura s'han d'ajustar al que disposa l'annex 1 de l'Ordre ECO/306/2015, de 23 de setembre, per la qual es regula el procediment de tramitació i anotació de les factures en el Registre comptable de factures en l'àmbit de l'administració de la Generalitat de Catalunya i el sector públic que en depèn. La plataforma e-FACT és el punt general d'entrada de

factures electròniques de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu Sector Públic.

En cas de retard en el pagament, el contractista té dret a percebre, en els termes i les condicions legalment establerts, els interessos de demora i la indemnització corresponent pels costos de cobrament en els termes establerts en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions.

Tercera.- En aquest contracte es contempla la modificació de preus, de fins un màxim del vint per cent del preu inicial del contracte.

Quarta.- El termini d'execució del contracte és des de la data de formalització del contracte fins al 31 de desembre de 2026. Així mateix, es preveuen prorrogues de fins a un màxim de quatre anuals.

Cinquena.- Per respondre del compliment d'aquest contracte no s'exigeix el pagament de la garantia definitiva, per tractar-se de la tramitació d'un Procediment Obert Simplificat Abreujat.

Sisena.- El Sr. Emilio José Silva Fernández ha de complir amb totes les condicions essencials establertes a la clàusula 16 del Plec de Clàusules administratives particulars, que fan referència a la normativa laboral i de conciliació de la vida personal i familiar i respecte del compliment del Pla d'Igualtat Dona-Home i col·lectiu LGTBI. També ha de complir amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals, Protecció de Dades, del Codi Ètic i de conducta de contractació de Catalunya, i de Política Lingüística de Catalunya.

Setena.- El Sr. Emilio José Silva Fernández haurà de facilitar al Consorci Port de Mataró informes sobre les actuacions realitzades. Tots els informes han d'estar redactats al català.

a) Auditoria de comptes anuals

Auditoria de naturalesa financera que d'acord amb les obligacions que a l'efecte estableix la normativa comptable i les NIA-ES-SP té per finalitat emetre una opinió sobre els comptes anuals en el seu conjunt que estan integrats pels documents següents:

- El balanç de situació.
- El compte de pèrdues i guanys.
- La liquidació pressupostària.
- L'estat de canvis del patrimoni net.
- L'estat de fluxos d'efectiu.

- La memòria.

L'auditor/a tindrà en compte les normes pressupostàries i de comptabilitat que són d'aplicació al Consorci en cada exercici i que afecten al contingut dels comptes anuals per a l'emissió del seu informe i la inclusió en aquest, si escau, d'acord amb les NIA-ES-SP, de lesseccions que es creguin necessàries amb l'objecte d'emetre una opinió completa de tots els aspectes significatius detectats.

En aplicació de la *NIA-ES-SP 1315 sobre la identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i el seu entorn*, s'han d'avaluar els sistemes de tecnologia de la informació (TI) mitjançant controls automatitzats i controls manuals.

L'auditor/a ha de reflectir en el seu informe, si és el cas, qualsevol reserva sobre els comptes auditats indicant la seva naturalesa en el paràgraf d'opinió.

L'informe final d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 10 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat, als efectes que se'n pugui informar a la Direcció i pugui ser aprovat pel Consell de Govern abans del 30 de juny, per, posteriorment, poder-lo tramitar per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes fent a la IGGC com a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 81 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En l'exercici que l'entitat estigui inclosa en el PAAC (Pla anual d'actuacions de control de la IGGC), l'informe s'ha de lliurar a la Intervenció actuant per poder realitzar la seva supervisió amb una antelació de 30 dies abans de la sessió d'aprovació de comptes per part dels òrgans de govern del Consorci, així com l'esborrany de la carta o informe de recomanacions de control intern, si bé aquest es pot emetre en una data posterior a l'informe d'auditoria de comptes anuals sempre que no superi el termini de tres mesos des de l'emissió d'aquest.

b) Informe de recomanacions de control intern

Les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a l'entitat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del treball de l'auditoria de comptes anuals i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per millorar aquest control.

Aquesta comunicació es realitza mitjançant l'Informe de recomanacions de control intern.

c) Informe de compliment de legalitat vigent pel sector públic

Auditoria de compliment de la normativa vigent que consisteix en la comprovació i verificació que l'entitat segueix i executa aquella normativa que li és d'aplicació i té com a finalitat emetre una opinió sobre el seu grau de compliment. Les àrees a revisar seran, a títol enunciatiu i a determinar en la planificació de l'auditoria:

- 3.1.1 Personal.
- 3.1.2 Contractació administrativa.
- 3.1.3 Subvencions concedides i rebudes.
- 3.1.4 Endeutament.
- 3.1.5 Patrimoni.
- 3.1.6 Dietes.
- 3.1.7 Despeses protocol·làries.
- 3.1.8 Transparència.
- 3.1.9 Pagaments amb VISA i efectiu.
- 3.1.10 Compliment dels terminis i contingut del retiment de comptes.
- 3.1.11 Altres que s'estableixin per part de la IGGC.

L'informe de compliment de legalitat s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic i, en concret, amb les instruccions i guies que a l'efecte pugui dictar la IGGC, i les normes tècniques de la IGAE que li siguin aplicables.

L'informe ha de contenir l'abast de proves realitzades i la conclusió/opinió per a cada àrea de compliment i de gestió revisada.

Pel que fa a l'**informe de compliment de legalitat vigent en el sector públic**, s'ha d'emetre signat abans del 22 de juliol de cada exercici al controlat, als efectes que se'n pugui informar a la Direcció i pugui ser aprovat pel Consell de Govern abans del 16 de setembre, per, posteriorment, poder-lo tramitar per tal de donar compliment a les dates de retiment de comptes a la IGGC. En el cas que en l'exercici hi hagi la direcció i supervisió de la IGGC, cal que l'esborrany de l'informe de compliment sigui lliurat a la Intervenció actuant juntament amb els papers de treball amb una antelació mínima de 30 dies.

Els papers de treball i l'esborrany d'informe han de presentar-se amb suficient antelació per a que aquests siguin revisats i validats per l'equip supervisor.

L'incompliment dels terminis comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el plec de clàusules administratives particulars del contracte.

Vuitena.- En el present contracte s'admet la subcontractació atenent a la disposat a la clàusula 19 del Plec de Clàusules administratives particulars.

El Sr. Emilio José Silva Fernández pot subcontractar amb tercers la realització parcial de la prestació objecte d'aquest contracte.

L'empresa contractista comunicarà a l'òrgan de contractació, per escrit, un cop adjudicat el contracte i com a molt tard a l'inici de l'execució d'aquest, la intenció de subcontractar i assenyalarà totes les dades que estableix l'apartat b) del punt 2 de l'article 215 de la LCSP.

La infracció de les condicions establertes a aquests plecs i a l'article 215.2 de la LCSP en relació a la subcontractació, així com la manca d'acreditació de l'aptitud de l'empresa subcontractista o de les circumstàncies determinants de la situació d'emergència o de les que fan urgent la subcontractació, tindrà, en funció de la repercussió en l'execució del contracte, alguna d'aquestes dues conseqüències:

- a) la imposició al contractista d'una penalitat de fins un 50% de l'import del subcontracte;
- b) la resolució del contracte, sempre i quan es compleixin els requisits establerts a l'article 211.1.f) segon paràgraf de la LCSP.

Les empreses contractistes adjudicatàries han de complir amb l'obligació de pagament a les empreses subcontractistes, tal i com estableix l'article 217.1 de la LCSP, essent aquestes obligacions condicions especials d'execució, l'incompliment de les quals permetrà la imposició de penaltats.

Novena: En el supòsit de demora en l'execució de l'objecte del contracte per part del contractista s'aplicarà allò que disposa el Plec de Clàusules Administratives Particulars, respecte de les clàusules d'imposició de penaltats i de causes de resolució contractual, i també s'aplicarà respecte als demés supòsits de subjecció a la imposició de penaltats i aplicació de les causes de resolució per incompliments de l'empresa contractista.

Desena.- El Sr. Emilio José Silva Fernández disposa d'una assegurança de responsabilitat civil, i s'obliga a mantenir-la vigent durant tot el període d'execució del present contracte.

Onzena.- El Sr. Emilio José Silva Fernández ha adscrit efectivament a l'execució del contracte el personal a què s'hagi compromès de conformitat amb la concreció de les condicions de solvència tècnica o professional, i així, la formació addicional de la persona tècnica especialista que s'ha compromès a adscriure a l'execució del contracte com a coordinadora responsable consisteix en disposar del títol de llicenciat en economia i un altra de diplomatura en ciències empresarials.

Només podrà canviar aquest personal amb l'autorització prèvia de l'òrgan de contractació i un cop hagi acreditat que el nou personal reuneix els mateixos requisits que els requerits.

Dotzena.- El Sr. Emilio José Silva Fernández ha adscrit a l'efectiva execució del contracte els mitjans materials necessaris, que consisteix en disposar de mitjans informàtics de hardware, software i internet per poder disposar de seguretat informàtica, anàlisis de dades, signatura digital i accés a les plataformes de la Seguretat Social, Hisenda i Generalitat per l'elaboració de les dades laboral i fiscals.

Tretzena.- El Sr. Emilio José Silva Fernández realitzarà tres jornades de formació complementària al personal i usuaris del Port de Mataró, per tal d'oferir una divulgació més ampla de bones pràctiques i conscienciació ambiental.

Catorzena.- El Sr. Emilio José Silva Fernández declara sota la seva responsabilitat que no es troba sotmesa a cap de les prohibicions que per contractar amb les administracions públiques estableix l'article 71 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, i que en els seus òrgans de govern o administració no figura cap de les persones a què fan referència la Llei 21/1987, de 26 de novembre, sobre incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, i la restant legislació aplicable sobre incompatibilitats.

Quinzena.- Aquest contracte té caràcter administratiu i es regirà per la normativa que preveu el Plec de Clàusules Administratives Particulars que el regula, amb sotmetiment exprés a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de Protecció de Dades, en aquells supòsits en què l'execució del contracte requereixi la cessió de dades per part del Consorci Port de Mataró a l'empresa contractista.

I perquè així consti tot el que s'ha convingut, els interessats firmen electrònicament aquest contracte en la data de la signatura electrònica.

Pel Consorci Port de Mataró
Sr. CARLES FILLAT RIBERAS

Per l'empresa contractista
Sr. EMILIO JOSÉ SILVA FERNÁNDEZ

Gerent del CONSORCI PORT DE
MATARÓ