

Expedient	Assumpte
2025/433-G626 G626_P1 Contractes, previ de necessitat Emissor : Control Financer Codi : 16340631055716435577	Acord marc de serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les actuacions d'auditoria pública i control financer.

Signat per:

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL CONTRACTE

1. Objecte d'aquesta memòria

D'acord amb el que disposa l'article 28.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), aquesta memòria té per objecte acreditar la necessitat de formalitzar un Acord marc per a la contractació de serveis d'auditoria externa en suport a la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, així com justificar-ne la idoneïtat i les característiques essencials en els termes dels articles 63.3.a) i 116.4 de la LCSP.

Incorpora l'informe d'insuficiència de mitjans exigít per l'article 116.4.f) de la LCSP i s'ha de publicar al perfil de contractant juntament amb els plecs, de conformitat amb l'article 63.3.a) de la LCSP.

2. Marc normatiu aplicable

- Directiva 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública (art. 33, acords marc).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).
- Reglament delegat (UE) 2025/2152 i Ordre HAC/1517/2025, sobre els llindars dels contractes subjectes a regulació harmonitzada vigents des de l'1 de gener de 2026.
- Reial decret legislatiu 2/2004, text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), articles 213 a 222.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, de règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).
- Llei 38/2003, general de subvencions, i el seu Reglament (RD 887/2006).
- Llei 22/2015, d'auditoria de comptes, i el seu Reglament (RD 2/2021), i normes d'auditoria del sector públic (NASP) de la IGAE.
- Llei 19/2013 i Llei 19/2014, de transparència; Reglament (UE) 2016/679 i Llei orgànica 3/2018, de



protecció de dades.

3. Necessitat que es pretén satisfer i idoneïtat de l'objecte (art. 28 LCSP)

L'article 213 del TRLRHL i l'article 3 del RCIL atribueixen a l'òrgan interventor el control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat i del seu sector públic dependent, en les modalitats de funció interventora i control financer, aquest darrer en règim de control permanent i auditoria pública. Aquestes funcions comporten obligacions legals de periodicitat anual i compliment indefugible:

- Auditoria anual dels comptes dels organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions, fons i consorcis dependents, i de les societats mercantils incloses al pla anual d'auditories (art. 29.3.A RCIL).
- Auditories de compliment i operatives sobre les entitats no sotmeses a control permanent (art. 29.3.B RCIL).
- Control financer de subvencions i revisió de comptes justificatius (arts. 44 a 51 de la Llei 38/2003 i RD 887/2006).
- Altres actuacions incloses al Pla anual de control financer (PACF), elaborat sobre la base d'una anàlisi de riscos (art. 31 RCIL).

A més, l'article 4.3 del RCIL exigeix assegurar, **amb mitjans propis o externs**, el control efectiu de com a mínim el 80 % del pressupost general consolidat i del 100 % en tres exercicis consecutius. La contractació externa és, doncs, un instrument expressament previst per l'ordenament per assolir el nivell de control legalment exigit, i l'article 34.1 del RCIL obliga a consignar-hi les quanties pressupostàries suficients.

Atesa la complexitat i l'especialització tècnica que requereixen aquestes actuacions per dur-les a terme amb garanties suficients d'independència, objectivitat i eficàcia, es considera necessari recórrer a serveis d'assistència tècnica externa mitjançant la contractació d'auditors o societats d'auditoria degudament autoritzades.

L'objecte del contracte està en relació directa, clara i proporcional amb aquesta necessitat: permet disposar d'equips professionals qualificats i independents que executin materialment els treballs de camp previstos al PACF, sota la direcció de la Intervenció General, sense desplaçar en cap cas la titularitat de la funció de control, que continua corresponent en exclusiva a l'òrgan interventor.

4. Insuficiència de mitjans propis (art. 116.4.f) LCSP i art. 34.1 RCIL)

El personal que actualment col·labora en l'execució del Pla anual de control financer és el següent:

	A1	A2	C1	C2	TOTAL
Personal que col·labora en el PACF	5	3	1	1	10
Del qual, adscrit directament a la Intervenció General	2	2	0	0	4 (40 %)

Cinc d'aquests efectius (2 A1, 1 A2, 1 C1 i 1 C2) hi participen amb dedicació parcial, atès que la seva dedicació principal és l'exercici de la funció interventora —que abasta la totalitat dels actes de contingut econòmic i està sotmesa als terminis peremptoris de l'article 10 del RCIL— i l'emissió dels



informes preceptius atribuïts a l'òrgan interventor. Només quatre efectius estan adscrits directament al servei.

Les actuacions previstes al PACF requereixen **2.160 hores anuals de treball especialitzat**, segons el detall de l'apartat 5. Aquest volum no és assumible amb la dotació descrita sense desatendre la funció interventora. La insuficiència tampoc no és conjuntural: deriva de l'ampliació estructural de les obligacions de control introduïda pel RCIL i de l'obligació d'auditar anualment els comptes de les entitats dependents des de l'exercici 2019 (disposició transitòria única del RCIL).

En conseqüència, als efectes de l'article 116.4.f) de la LCSP i de l'article 34.1 del RCIL, s'informa que **l'Ajuntament de Tarragona no disposa de mitjans personals suficients ni adequats** per executar per si mateix la totalitat de les actuacions de control financer i auditoria pública previstes.

5. Objecte, divisió en lots i abast (art. 99 LCSP)

L'objecte de l'Acord marc és fixar les condicions dels contractes basats per a la prestació de serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les actuacions de control financer i auditoria pública. La prestació comprèn les auditories de comptes d'entitats del sector públic local, les auditories operatives, el control financer de subvencions, la revisió de comptes justificatius i la resta d'actuacions previstes als plans anuals de control financer. Atesa la diversa naturalesa tècnica d'aquestes prestacions i per afavorir l'accés de les petites i mitjanes empreses (art. 99.3 LCSP), l'objecte es divideix en sis lots:

Lot	Objecte	Hores/any	€/hora	Import anual (€)
1	Auditoria de comptes de les entitats subjectes al RD 424/2017 i auditoria obligatòria per la Llei 22/2015	575	94,94	54.590,50
2	Auditoria operativa	300	94,94	28.482,00
3	Control financer de subvencions (Llei 38/2003)	280	94,94	26.583,20
4	Revisió de comptes justificatius de subvencions atorgades (RD 887/2006 i bases d'execució del pressupost)	450	60,00	27.000,00
5	Revisió de comptes justificatius de subvencions rebudes (certificats davant altres administracions)	120	60,00	7.200,00
6	Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer	435	94,94	41.298,90
	TOTAL ANUAL	2.160	—	185.154,60

El lot 1 comprèn les entitats del sector públic municipal subjectes a auditoria anual: Empresa de Mercats, SA; Empresa Municipal de Transports Públics, SA; Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA; Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA; Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA; l'agrupació d'interès econòmic; l'Institut Municipal de Serveis Socials; el Patronat Municipal de Turisme i el Patronat Municipal d'Esports.

La divisió no comporta risc de restricció de la competència ni dificultats d'execució, atès que cada lot constitueix una prestació tècnicament diferenciada. Els plecs poden limitar el nombre de lots adjudicables a una mateixa empresa (art. 99.4 LCSP) per preservar la pluralitat d'operadors i la independència exigida a l'article 34.3 del RCIL.



6. Justificació de la idoneïtat de l'acord marc (arts. 219 a 222 LCSP)

Les actuacions de control financer tenen caràcter recurrent però abast variable: el contingut concret es determina anualment al PACF sobre la base d'una anàlisi de riscos i és susceptible de modificació durant l'exercici. L'acord marc permet seleccionar prèviament, amb publicitat i concurrència plenes, les empreses que compleixen els requisits d'habilitació, solvència i independència, i formalitzar després contractes basats amb l'agilitat que exigeix l'execució del Pla, sense repetir un procediment complet per a cada actuació. L'establiment d'un acord marc permet, així, racionalitzar la contractació d'aquests serveis, dotar el procediment de més agilitat i seguretat jurídica i garantir la disponibilitat de recursos tècnics suficients per a la correcta execució dels controls previstos.

S'han valorat i descartat les alternatives següents:

- Contracte de serveis ordinari amb un únic adjudicatari: no s'adapta a la variabilitat anual del Pla i dificulta el compliment del règim d'incompatibilitats de l'article 34.3 del RCIL.
- Contractes menors successius: suposarien un fraccionament irregular de l'objecte, contrari a l'article 118.2 de la LCSP.
- Sistema dinàmic d'adquisició: reservat a prestacions d'ús corrent i generalment disponibles al mercat (art. 223 LCSP), condició que no compleixen els serveis d'auditoria pública.
- Encàrrec a mitjà propi o conveni amb altres òrgans públics (art. 34.2 RCIL): no es disposa d'un mitjà propi amb capacitat suficient per assumir aquestes actuacions.

Es proposa formalitzar l'acord marc amb una pluralitat d'empresaris per lot, en un nombre no inferior a tres sempre que hi hagi prou empreses que compleixin els criteris de selecció, i adjudicar els contractes basats mitjançant nova licitació entre les seleccionades (art. 221 LCSP), sense introduir modificacions substancials dels termes de l'acord marc (art. 222.2 LCSP).

7. Durada de l'acord marc i dels contractes basats

L'article 219.2 de la LCSP fixa una durada màxima de quatre anys per als acords marc. Al seu torn, l'article 34.3 del RCIL estableix que els auditors es contracten per un termini màxim de dos anys, prorrogable, sense superar els vuit anys de treballs sobre una mateixa entitat mitjançant contractacions successives, ni poder ser contractats de nou fins passats dos anys des de la finalització d'aquest període. L'articulació d'ambdues previsions és la següent:

- Durada de l'acord marc: dos anys, prorrogable per dos períodes d'un any, amb un màxim total de quatre anys.
- Durada de cada contracte basat: la que correspongui a l'actuació encarregada, amb un màxim de dos anys.
- La Intervenció General ha de portar un registre, per entitat auditada i adjudicatari, que garanteixi el compliment del límit dels vuit anys i del període de carència de dos anys.
- Els contractes basats s'han d'adjudicar durant la vigència de l'acord marc, si bé la seva execució es pot estendre més enllà d'aquesta en els termes que fixin els plecs.

8. Valor estimat i pressupost base de licitació (arts. 100 a 102 LCSP)

El preu hora s'ha determinat a partir dels costos salarials dels convenis col·lectius aplicables, dels criteris establerts per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) i de la desagregació de la jornada d'auditoria per categories professionals, amb el desglossament de costos que exigeix



l'article 100.2 de la LCSP:

Component del preu hora	Lots 1, 2, 3 i 6	Lots 4 i 5
(1) Costos salarials	59,43 €	36,46 €
(2) Seguretat Social a càrrec de l'empresa (33,4 %)	19,85 €	12,18 €
(3) Costos d'execució material (dietes i locomoció)	4,00 €	4,00 €
(4) Costos directes (1+2+3)	83,28 €	52,64 €
(5) Costos indirectes (8 % s/ (4))	6,66 €	4,21 €
(6) Benefici industrial (6 % s/ (4))	5,00 €	3,16 €
(7) PREU HORA SENSE IVA (4+5+6)	94,94 €	60,00 €

El valor estimat s'ha calculat conforme a l'article 101 de la LCSP, incloent-hi el període inicial, les pròrrogues i una previsió de modificació del 20 % (art. 204 LCSP):

Lot	Import anual	Període inicial (2 anys)	Pròrroga (2 anys)	Modificacions 20 %	Valor estimat
1	54.590,50	109.181,00	109.181,00	43.672,40	262.034,40
2	28.482,00	56.964,00	56.964,00	22.785,60	136.713,60
3	26.583,20	53.166,40	53.166,40	21.266,56	127.599,36
4	27.000,00	54.000,00	54.000,00	21.600,00	129.600,00
5	7.200,00	14.400,00	14.400,00	5.760,00	34.560,00
6	41.298,90	82.597,80	82.597,80	33.039,12	198.234,72
TOTAL	185.154,60	370.309,20	370.309,20	148.123,68	888.742,08

El valor estimat total de l'acord marc, IVA exclòs, ascendeix a **888.742,08 €**.

Atès que, d'acord amb l'article 101.12 de la LCSP, en els contractes dividits en lots s'ha de tenir en compte el valor global de la totalitat dels lots, i que aquest supera el llindar de 216.000 € vigent per als contractes de serveis de les entitats locals des de l'1 de gener de 2026, l'acord marc està subjecte a regulació harmonitzada en tots els seus lots, amb publicitat al Diari Oficial de la Unió Europea i procedència del recurs especial en matèria de contractació.

El valor estimat té caràcter màxim i orientatiu i no genera cap dret dels adjudicataris a un volum determinat d'encàrrecs, atès que la formalització dels contractes basats està supeditada a les necessitats que es derivin anualment del Pla de control financer. **L'aprovació de l'acord marc no comporta autorització ni disposició de despesa:** l'acreditació de crèdit adequat i suficient i la fiscalització prèvia s'han de produir en adjudicar cada contracte basat, amb subjecció, si escau, al règim de despeses plurianuals de l'article 174 del TRLRHL.

9. Independència, incompatibilitats i direcció dels treballs

La contractació externa no altera la titularitat de la funció de control: les firmes actuen en règim de col·laboració i s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor (art. 34.3 RCIL), a qui



corresponen la direcció, la supervisió i la signatura dels informes. Els plecs han de recollir com a obligacions essencials:

- La subjecció dels treballs a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la IGAE i a les normes tècniques que les desenvolupin (art. 33.1 RCIL).
- El règim d'incompatibilitat de l'article 34.3 del RCIL: no poden ser contractades les societats o els auditors que, en el mateix any o l'anterior, hagin fet altres treballs per a l'entitat sobre àrees respecte de les quals s'hagin de pronunciar. S'ha de declarar en licitar i verificar abans de cada contracte basat.
- El règim d'independència i les causes d'incompatibilitat dels articles 14 a 25 de la Llei 22/2015.
- El lliurament dels papers de treball i la seva accessibilitat per la Intervenció General (disposició addicional sisena del RCIL), amb conservació durant el període legalment exigible.
- La titularitat municipal dels informes i la documentació elaborats, amb cessió dels drets d'explotació que escaigui (art. 308.2 LCSP).

10. Conclusions

- Existeix una necessitat real i acreditada, derivada d'obligacions legals de compliment indefugible, que fa imprescindible la col·laboració externa per executar les actuacions d'auditoria pública i control financer.
- L'Ajuntament no disposa de mitjans propis suficients ni adequats per satisfer-la, als efectes de l'article 116.4.f) de la LCSP i de l'article 34.1 del RCIL.
- L'objecte està en relació directa, clara i proporcional amb aquesta necessitat i la seva divisió en sis lots afavoreix la concurrència.
- L'acord marc és l'instrument més idoni i el procediment obert el més adequat per adjudicar-lo.
- El valor estimat, de 888.742,08 € IVA exclòs, s'ha calculat conforme a l'article 101 de la LCSP i té caràcter màxim, sense que la seva aprovació comporti autorització de despesa.

Per tot l'exposat, es considera plenament justificada la tramitació de l'expedient de contractació d'aquest Acord marc, que constitueix un instrument eficaç per garantir el correcte exercici de les funcions de control públic atribuïdes a la Intervenció General, conforme a la normativa vigent i als principis de bona administració, eficiència, integritat i responsabilitat en la gestió dels recursos públics.

Tarragona, a la data de la signatura digital.

