

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI
D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA
DE L'EXERCICI 2023**

Expedient clau: ARC-2024-8

Provença 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 33 00
Fax 93 567 33 05
www.arc.cat

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA
DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA DE L' EXERCICI 2023
(Expedient clau: ARC-2024-8)**

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte d'aquest expedient la contractació de la prestació del servei de d'auditoria i servei de consultes dels comptes anuals de l'Agència de Residus de Catalunya (d'ara en endavant ARC) per l'exercici 2023.

Els comptes anuals comprenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

Aquests documents formen una unitat i han de ser redactats amb claredat i mostrar la imatge fidel del patrimoni, la situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat. Els comptes anuals, tan en l'estructura com en el contingut, s'han d'adaptar als models que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya aprovat el 29 de juny de 2017 (d'ara en endavant PGCPGC).

A banda de la informació que s'ha d'incloure a la Memòria en base al PGCPGC, l'ARC sol·licita afegir:

- Una nota addicional referent a la situació fiscal de l'ARC, que ha d'incloure la conciliació del resultat econòmic patrimonial de l'exercici amb la base imposable de l'Impost de Societats i el càlcul de l'import net de la xifra de negocis.
- Presentació resumida dels Estats Financers per presentar (Consell de Direcció de l'ARC i altres), on s'explicaran els fets rellevants del balanç, compte de resultats i liquidació de pressupost.

Els treballs contractats tindran com a finalitat, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria, emetre una opinió sobre si els comptes anuals de l'ARC, expressen la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera dels seus resultats i la liquidació del pressupost, així com tota la informació econòmica financera que l'ARC estigui obligada a formular d'acord amb la normativa aplicable.

Serà d'aplicació per als treballs d'auditoria la Instrucció 1/2020 de control financer, aprovada per Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, en el marc del control financer de direcció i supervisió de treballs d'auditoria externa de les entitats. La Resolució del Interventor General, de 9 de febrer de 2021, per la que s'aprova una correcció d'errades de la Instrucció 1/2020 de control financer. La Resolució del Interventor General, de 6 d'octubre de 2021, per la qual s'aprova una modificació de la Instrucció 1/2020 de control financer i es publica la versió consolidada. Així com la Resolució per la qual s'aproven les adaptacions en els informes de comptes anuals i document d'inici d'auditoria a presentar per auditors.

També forma part de l'objecte de contractació:

- La realització de consultes durant el transcurs de l'exercici, de caràcter econòmic, financer, pressupostari i fiscal, amb la finalitat de poder comptabilitzar o registrar degudament i d'acord amb la normativa vigent.
- Elaboració d'un manual intern per l'ARC en el que es detallin els criteris comptables i pressupostaris a aplicar tan en la despesa corrent com en les inversions de la gestió dels residus que porta a terme l'ARC. El manual contindrà la casuística de les diferents operacions comptables i si es prorroga el contracte s'haurà d'actualitzar anualment, i es lliurarà abans del 30 de juny.

2. NORMATIVA APLICABLE

En la realització de les tasques d'auditoria haurà de ser tinguda en compte la normativa en allò que sigui aplicable a l'ARC, durant el termini de vigència de la contractació de l'auditoria. La normativa aplicable serà la següent:

- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985 del 29 de març de l'estatut de l'empresa pública catalana. I la Llei 6/1993 del 15 de juliol l'ARC com a entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia queda sotmesa a aquesta Llei.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- Llei 2/2023, de 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023
- Ordre ECO/135/2022, de 8 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'any 2023.
- Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (d'ara en endavant PGCPGC), aplicable a partir de l' 1-1-2018.
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del sector públic.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Instrucció de la Intervenció General del Departament de Vicepresidència i d' Economia i Hisenda, de 8 de novembre de 2016, sobre transferències, subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades.
- Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, pel qual s'aprova el Reglament de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Llei 8/2008, de 10 de juliol, de finançament de gestió de residus i dels canons sobre la disposició del rebuig de residus.
- Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular
- DECRET LLEI 17/2022, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen mesures d'adaptació a l'impost sobre el dipòsit de residus en dipòsits controlats, la incineració i la coïncineració, i per a la subrogació de l'Ens d'Abastament d'Aigua Ter-Llobregat en

el conveni regulador del finançament i l'explotació de la xarxa d'abastament de la Llosa del Cavall.

- ORDRE ACC/3/2023, de 13 de gener, per la que s'aprova el model 593 "Impost sobre el dipòsit de residus en dipòsits controlats, incineració y coïncineració. Autoliquidació"
- Normes tècniques d'auditoria i altre normativa vigent sobre la matèria.
- Altra legislació vigent mercantil, administrativa, fiscal, laboral, pressupostària, contingut del projectes finançats amb fons exteriors i instruccions de qualsevol altra tipus que sigui aplicable a l'ARC, així com les modificacions d'aquesta normativa que es puguin produir en el termini d'execució del contracte.

3. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS

Les tasques d'auditoria i consultes que es realitzaran durant l'execució del servei es diferenciaran seguint aquesta estructura:

a) Calendari de Treball.

L'auditor conjuntament amb l'ARC, i d'acord amb la normativa vigent i les instruccions de Intervenció general, procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia en el procés d'auditoria.

Concretament l'adquisició del coneixement general de l'entitat, el seu entorn, l'avaluació dels circuits intern i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol procediment que li permeti determinar el programa detallat de treball que es documentarà per escrit.

b) Desenvolupament de les tasques d'auditoria.

L'auditor desenvoluparà el programa de treball documentat anteriorment de la següent manera:

- Visita preliminar, les dates i la duració haurà de ser consensuada amb l'ARC.
- Visita per auditar els comptes, les dates i la duració haurà de ser consensuada amb l'ARC

L'execució dels treballs d'auditoria es podrà dur a terme parcialment en les dependències de l'ARC, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi, realitzant la resta dels treballs en les dependències de l'adjudicatari o on aquest designi. En qualsevol cas, el desenvolupament de part del treball a les oficines de l'ARC requereix la sol·licitud prèvia de l'auditor al responsable del contracte de l'ARC.

Prèvia petició de l'ARC, l'auditor estarà obligat a col·laborar amb la Intervenció i/o Sindicatura de comptes o amb qualsevol altra instància, en relació als treballs efectuats objecte d'aquest contracte, posant a disposició dels mateixos la informació que sigui requerida en cada cas.

Aquestes col·laboracions i assessoraments no suposaran en cap cas, cap tipus de retribució addicional o complementària als honoraris establerts.

c) Emissió de l'informe

L'informe d'auditoria expressa l'opinió de l'auditor sobre si els comptes anuals que s'adjuntaran expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ARC i dels resultats de les seves operacions, durant l'exercici anual que finalitza, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada interpretació, d'acord amb el marc normatiu de informació financera i pressupostaria que resulta de l'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

El contingut de l'informe d'auditoria, serà emès conjuntament amb els comptes anuals, que comprenen el balanç de situació, el compte de resultat econòmic patrimonial, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent. Així com l'execució pressupostària, l'estat de la liquidació de les despeses i ingressos corrents del pressupost i la seva correlació amb el pressupost aprovat per l'exercici, el càlcul de romanent de tresoreria i la conciliació pressupostària del resultat comptable i pressupostari.

L'estructura i contingut dels informes d'auditoria es troben establerts a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria dels comptes vigent i les instruccions de Intervenció general al respecte.

Adicionalment, les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a l'entitat suggeriments per millorar els procediments de comptabilitat, mesures de control intern i sistemes d'informació i aspectes rellevants que s'hagin posat de manifest com a resultat de l'examen d'auditoria. Aquesta comunicació es realitzarà mitjançant la Carta o Informe de Recomanacions.

Aquests informes seran comentats en la fase prèvia d'esborrany, subjecte a revisió, abans de l'emissió definitiva prevista per al mes de març, i se'n lliurarà una còpia electrònica (signada electrònicament), així com tres exemplars en paper a l'ARC.

L'empresa que resulti adjudicatària haurà d'imprimir l'informe d'auditoria i els comptes anuals amb paper reciclat i imprès en doble cara per poder complir amb els criteris d'estalvi i mediambientals.

d) Consultes

Adicionalment a l'auditoria, durant l'exercici pressupostari l'Agència de Residus de Catalunya podrà efectuar consultes de tipus pressupostari, comptable i fiscal que es plantegin durant l'exercici amb la finalitat de contrastar i poder aplicar els criteris correctament. La empresa adjudicatària proporcionarà una persona de contacte per la recepció d'aquestes consultes i serà la responsable de la seva resposta.

4. EQUIP DE TREBALL

L'equip de treball estarà format per professionals amb amplis coneixements de la matèria i experiència com a auditors.

Es compondrà, com a mínim, d'un soci director de l'auditoria responsable, un gerent auditor encarregat de l'auditoria i un auditor complementari.

5. TERMINI I VIGÈNCIA DEL CONTRACTE.

El termini d'execució del contracte serà de l'1 de gener de 2024 fins a 31 de desembre de 2024.

- Per l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023, s'iniciarà el servei la primera setmana de gener, i el termini màxim per a la presentació del primer informe d'auditoria, serà el 10-15 de març de 2024. L'informe definitiu caldrà presentar-lo abans de 31 de març de 2024.
- El termini màxim definitiu del contracte és fins al 31 de desembre de 2024, amb possibilitat de tres pròrrogues d'un any cadascuna.

6. VALOR ESTIMAT I PRESSUPOST DE LICITACIÓ.

El valor estimat del contracte és de 120.000,00 € (cent vint mil euros) IVA exclòs.

El pressupost màxim per a la contractació és de 30.000,00.-€ (trenta-cinc mil euros), amb l'IVA exclòs. L'import màxim amb l'IVA ascendeix a 36.300,00 € (trenta-sis mil tres-cents euros).

- Pressupost total del 2024 presenta el següent detall:
Base: 30.000,00.-€
IVA (21%): 6.300,00.-€
Pressupost total: 36.300,00- € IVA inclòs

7. CRITERIS DE VALORACIÓ

Criteris ponderables de forma automàtica (100 punts)

1 Oferta econòmica: 70 punts. Per al càlcul de l'oferta econòmica s'aplicarà la següent fórmula:

$$\text{Puntuació} = \text{Puntuació màxima} \times [1 - (P - P_{\min}) / P_{\min}]$$

on P és l'import de l'oferta i P_{min} és l'import de l'oferta més baixa

La valoració es realitzarà atenent als conceptes i criteris especificats en l'Annex I d'aquest document, document que hauran de fer servir els licitadors per a la presentació de les seves propostes.

2. Qualitat de les ofertes: 30 punts.

La valoració es realitzarà atenent als conceptes i criteris especificats en l'Annex II d'aquest document, document que hauran de fer servir els licitadors per a la presentació de les seves propostes.

1. Treballs d'auditoria de comptes en el sector públic (fins a 20 punts)

Per cadascuna de les persones de l'equip de treball, exclòs el nivell ajudant/assistent A nivell d'equip professional es valorarà els serveis d'auditoria de comptes realitzats en entitats públiques des del 2017 en endavant, en l'àmbit del sector públic local, autonòmic o estatal, referides a entitats. Si el pressupost d'aquestes entitats és major o igual a 5 M d'€ en l'any al que es refereixi el treball, s'assignen 2 punts per cada treball. En cas de ser inferior a 5 M€, s'assigna 1 punt.

El nombre màxim de punts per cada categoria és el següent

- A nivell de soci: fins a 8 punts
- A nivell de gerent: fins a 6 punts
- A nivell de d'auditor: fins 6 punts.

La valoració d'haver realitzat treballs d'auditoria d'entitats del sector públic per part de l'equip de treball, com a criteri d'adjudicació de la present licitació, té la seva fonamentació en la configuració dels comptes anuals de les entitats públiques, on la liquidació del pressupost hi té una especial rellevància, la qual no forma part dels comptes anuals d'empreses privades. El fet que l'equip professional estigui avesat en auditories d'entitats públiques permet suposar un major grau de qualitat en el treball desenvolupat, així com en una reducció del temps que el personal de l'ARC implicat en el desenvolupament de l'auditoria haurà de destinar a l'atendre l'equip d'auditoria.

2. Treballs d'auditoria de comptes anuals d'altres entitats excloses del sector públic (fins a 10 punts)

Per cadascuna de les persones de l'equip de treball, exclòs el nivell ajudant/assistent A nivell d'equip professional es valorarà els serveis d'auditoria de comptes realitzats en entitats excloses del sector públic des del 2017 en endavant,. Si el pressupost d'aquestes entitats és major o igual a 5 M d'€ en l'any al que es refereixi el treball, s'assignen 2 punts per cada treball. En cas de ser inferior a 5 M€, s'assigna 1 punt.

El nombre màxim de punts per cada categoria és el següent

- A nivell de soci: fins a 4 punts
- A nivell de gerent: fins a 3 punts
- A nivell de d'auditor: fins 3 punts.

La valoració dels treballs d'auditoria, com a criteri d'adjudicació de la present licitació, té la seva fonamentació en la importància de l'expertesa d'aquestes figures, donada la naturalesa dels treballs a realitzar. Una major expertesa de l'equip professional pot comportar una major eficiència en les proves substantives, fet que es tradueix en una reducció del temps que el personal de l'ARC implicat en el desenvolupament de l'auditoria haurà de destinar a atendre l'equip d'auditoria.

Per cada experiència acreditada en alguna d'aquestes matèries s'assignaran 2 punts, fins un màxim de 10 punts.

La valoració d'haver realitzat treballs de la naturalesa indicada anteriorment per part de l'equip de treball, com a criteri d'adjudicació de la present licitació, té la seva fonamentació en la pròpia activitat de l'ARC. El fet que l'equip professional tingui experiències prèvies en aquests temes específics permet suposar un major grau de qualitat en el treball a desenvolupar, així com en una reducció del temps que el personal de l'ARC implicat en el desenvolupament de l'auditoria haurà de destinar a l'atendre l'equip d'auditoria.

8. FACTURACIÓ I FORMA DE PAGAMENT

Pel que fa al sistema de tramesa de les factures a l'ARC, caldrà atenir-se a allò establert a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic, així com la resta de normativa vigent.

Tanmateix, l'ARC facilitarà les dades necessàries (dades fiscals, codi DIR 3, etc.) per a la correcta tramitació de les factures electròniques que s'escaiguin.

El pagament de les factures es realitzarà mitjançant transferència bancària d'acord amb allò establert a l'article 198 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic. El pagament es farà de la següent manera;

- 30% un cop realitzada la visita preliminar.
- 40% un cop realitzada la visita final.
- 30% a l'entrega de l'informe final.

Signat electrònicament a Barcelona.

Laura Granero Galofre
Cap del Departament de Gestió
Econòmica Administrativa

ANNEX I MODEL D'OFERTA ECONÒMICA

El/la Sr/Sra, amb residència a, carrer número, i amb NIF, declara que, assabentat/ada de les condicions i els requisits que s'exigeixen per poder ser adjudicatari/ària del contracte PEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA DE L'EXERCICI 2023, amb número de clau d'expedient ARC-2024-8, es compromet (en nom propi / en nom i representació de l'empresa) a executar els treballs amb estricta subjecció als requisits i condicions estipulats en els plecs reguladors de la licitació i la resta de normativa vigent, per un preu de:

Import
Preu de l'oferta per tres anys € (base imposable)
IVA (21%)
Total preu de l'oferta per tres anys € (IVA inclòs)

(*) En cas de produir-se un error en el càlcul per a l'obtenció del preu ofert del contracte amb l'IVA inclòs, el valor que prevaldrà serà el del preu ofert sense IVA.

I per a què consti, signo aquesta oferta de preu a (data)

Provença 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 33 00
Fax 93 567 33 05
www.arc.cat

ANNEX II

MODEL DE PRESENTACIÓ DE L'OFERTA DE QUALITAT SOTMESA A CRITERIS AUTOMÀTICS

El/la Sr/Sra, amb residència a, carrer número, i amb NIF, declara que, assabentat/ada de les condicions i els requisits que s'exigeixen per poder ser adjudicatari/ària del contracte PEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA DE L'EXERCICI 2023, amb número de clau d'expedient ARC-2024-8, es compromet (en nom propi / en nom i representació de l'empresa) a executar els treballs amb estricta subjecció als requisits i condicions estipulats en els plecs reguladors de la licitació i la resta de normativa vigent, d'acord amb la següent proposta tècnica:

Treballs d'auditoria de comptes en el sector públic. (fins 20 punts)

Treballs d'auditoria de comptes en el sector públic	Entitats amb pres. >=5 M€ any			Entitats amb pres <5 M€ any			Total a+b	
	Nombre de serveis (a1)	Punts per servei (a2)	Total punts (a=a1*a2)	Nombre de serveis (b1)	Punts per servei (b2)	Total punts (b=b1*b2)		
Soci		2			1			Màxim 8
Gerent		2			1			màxim 6
Cap d'equip		2			1			Màxim 6
TOTAL								Màxim 20

Treballs d'auditoria de comptes en el sector públic. (fins 14 punts)

www.arc.cat

Entitats amb pres. >=5 M€ any	Entitats amb pres <5 M€ any
-------------------------------	-----------------------------

Treballs d'auditoria de comptes anuals d'altres entitats excloses del sector públic. (fins 10 punts)

		Entitats amb pres. >= 5 M€ any			Entitats amb pres < 5 M€ any			
Treballs d'auditoria de comptes en el sector públic	Nombre de serveis (a1)	Punts per servei (a2)	Total punts (a=a1*a2)		Nombre de serveis (b1)	Punts per servei (b2)	Total punts (b=b1*b2)	Total a+b
Soci		2				1		Màxim 4
Gerent		2				1		màxim 3
Cap d'equip		2				1		Màxim 3
TOTAL								Màxim 10

Treballs d'auditoria de comptes en el sector públic	Nombre de serveis (a1)	Punts per servei (a2)	Total punts (a=a1*a2)	Nombre de serveis (b1)	Punts per servei (b2)	Total punts (b=b1*b2)	Total
Soci		2			1		
Gerent		2			1		
Cap d'equip		2			1		
TOTAL							

I per a què consti, signo aquesta proposició tècnica a (data)

Provença 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 33 00
Fax 93 567 33 05
www.arc.cat