

Sant Joan Despí, a xxx d'octubre de 2023

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

DENOMINACIÓ DEL CONTRACTE: LOT 1.- SERVEI D'AUDITORIA I INFORME COMPLIMENT DE LEGALITAT

N.º EXPEDIENT: 1/2023

CPV: 79212300-6

NORMATIVA APLICABLE: Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que 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.

Reial decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

TRAMITACIÓ: ORDINÀRIA

PROCEDIMENT: OBERT

REGULACIÓ: NO HARMONITZADA

TEMINI D'EXECUCIÓ: EXERCICIS 2024 a 2026

ÒRGAN COMPETENT: CONSELL D'ADMINISTRACIÓ APARCAMIENTOS DESPÍ, S.A.U.

I. OBJECTE DEL CONTRACTE

És objecte d'aquest contracte, fent referència al **LOT 1**, la **prestació dels serveis d'auditoria** dels comptes anuals de l'empresa APARCAMIENTOS DESPÍ, S.A.U. (ADSA) pels exercicis que es tanquen comptablement entre l'1 de gener de 2024 i el 31 de desembre de 2026, d'acord amb les característiques que es descriuen en aquest Plec.

L'objecte de l'auditoria serà emetre opinió sobre si els comptes anuals de cada exercici expressen, en els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera al 31 de desembre, dels resultats de les operacions i

dels recursos obtinguts i aplicats durant els exercicis econòmics objecte d'auditoria així com la verificació que la informació continguda en l'informe de gestió concorda amb els comptes anuals.

Així mateix, l'objecte del **LOT 1** és la **realització d'un informe bianual sobre el compliment de la legalitat vigent i de la normativa del sector públic de l'empresa ADSA**, complementari a l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 i del 2025, segons el que s'estableix al present Plec i a la norma internacional ISRS 4400 i la "Guía de actuación 19 del ICJCE de Encargos para la realización de procedimientos acordados sobre información financiera", que regula l'actuació de l'auditor en aquest tipus d'encàrrecs, que serveixi de base d'informació a efectes de la funció de fiscalització de la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Joan Despí, en relació a:

- Si s'ha complert amb la legalitat vigent en la gestió de fons públics;
- L'avaluació del grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'entitat, continguts en els seus estatuts;
- La liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual, i
- Efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

II. ABAST DEL CONTRACTE

El treball es concretarà en els següents serveis:

Auditoria

- Emissió dels informes d'auditoria, que contindran la opinió professional de l'auditor sobre els comptes anuals en el seu conjunt.
- Emissió d'un informe addicional al de comptes anuals, de procediments acordats sobre el compte d'explotació i gestió del servei públic de regulació i control de l'estacionament a la via pública.
- Formarà part del treball l'avaluació dels sistemes de control intern respecte dels procediment comptables i administratius, d'organització i autorització, d'execució i control de les operacions.
- Així mateix, formarà part del servei l'avaluació del compliment de les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació a la societat, dels actes, les operacions i els procediments de gestió.
- Assessorar en l'elaboració de la memòria, amb l'objectiu de facilitar, amb la incorporació de tota aquella informació necessària, la correcta interpretació de la resta de documents que comprenen els comptes anuals.

Informe de compliment de legalitat

Els procediments acordats són els següents:

- Seguiment pressupostari (pressupostos d'ingressos i despeses): anàlisi de les desviacions per a comprovar el grau de compliment dels mateixos durant l'exercici, en relació al pressupost inicial aprovat.
- Verificació de l'adequació de l'activitat i les despeses als fins estatutaris de la societat.
- Verificació de l'adequació dels ingressos i despeses als programes d'actuació.
- Verificació de l'eficiència i compliment dels mecanismes d'autorització de despeses i pagaments.
- Verificació del compliment de la normativa vigent en matèria de contractació, revisant tots i cadascun dels contractes d'obres i prestació de serveis.
- Verificació que les despeses de personal compleixen els requeriments del conveni col·lectiu vigent, comprovant tots i cadascun dels expedients de noves contractacions durant els exercicis objecte d'auditoria, el control i hores extraordinàries realitzades a l'exercici, remuneracions percebudes en l'exercici, normativa d'accés pel nou personal a l'empresa, compliment de la limitació de les remuneracions per als exercicis citats dels empleats de la societat segons estableix la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent i altra legislació, com també la resta de comprovacions i mostres previstos en el nostre programa de treball.
- Verificació sobre el compliment de tràmits i acords dels òrgans competents en el procediments d'acceptació i compliment de totes les encomanes de gestió aprovades per ADSA.
- Revisió del compliment de la normativa vigent en relació amb els principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera, d'acord amb el que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera.
- Altres requeriments d'aplicació en matèria de legalitat i informació.

III. ORGANITZACIÓ

Metodologia i fases d'execució dels treballs.

L'execució dels treballs previs d'**auditoria** relacionats amb la planificació, preparació, control i seguiment de circularitzacions, redacció d'informes, es podrà dur a terme fora de les oficines de la Societat.

No obstant això, Aparcamientos Despí, S.A.U., posarà a disposició de l'equip d'auditoria, un espai adequat per a la realització del treball de camp. Es designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment, si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció el desenvolupament del treball.

Respecte de l'**Informe de compliment de legalitat**, prèviament a l'inici del treball, de comú acord, es realitzarà una planificació de les tasques a realitzar per l'adjudicatari, a fi de preparar amb suficient antelació el lliurament d'informació que es requereixi.

Addicionalment, l'adjudicatari disposarà de la informació i documentació obtinguda en el transcurs dels treballs d'auditoria de comptes anuals, per tal de realitzar l'informe corresponent.

La metodologia a seguir per a realitzar el treball consistirà en l'aplicació dels procediments acordats mitjançant el disseny de les proves més adients en cada cas, que seran recollides en el programa de treball que es segueixi.

Abans de la emissió definitiva de l'informe complementari de compliment de legalitat, s'haurà de presentar l'esborrany a la direcció o als treballadors designats per ADSA, a fi de comentar les observacions i conclusions obtingudes.

Confecció del pla global d'actuació.

- Desenvolupament del pla global d'actuació

L'inici dels treballs s'ha de preveure abans de la formulació definitiva dels comptes per tal de conèixer les polítiques i els criteris comptables aplicats en la seva formulació i per a poder desenvolupar les tasques d'assessorament en l'elaboració de la memòria.

El pla global d'actuació ha de tenir en compte:

- Determinació de l'equip de treball. L'adjudicatari haurà de presentar la documentació que acrediti la inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i haurà d'assignar per al desenvolupament d'aquest contracte el personal amb coneixements demostrables en l'àmbit d'aquest servei.
- Recopilació de la informació prèvia necessària per auditar i realitzar l'Informe de compliment de legalitat. ADSA posarà a disposició de l'adjudicatari tota aquella informació necessària per al desenvolupament del servei, i que l'adjudicatari haurà de sol·licitar prèviament.
- Estimació de les àrees de risc mitjançant la utilització de les revisions analítiques necessàries. L'adjudicatari justificarà l'avaluació de les àrees de risc mitjançant anàlisis comparatius dels Estats Financers, obtenció de ratis financers, liquiditat, solvència, rotació de clients, o qualsevol altra prova o anàlisi que estimi necessari.
- Avaluació del control intern. L'adjudicatari detallarà el pla de treball d'avaluació dels sistemes de control intern que li han de servir per a determinar l'extensió dels seu treball d'auditoria.
- Programa de treball. L'adjudicatari desenvoluparà el servei i elaborarà el programa de treball a dur a terme fins a l'emissió dels informes.

- Calendari de l'auditoria i de l'Informe de compliment de legalitat

L'adjudicatari haurà de presentar un calendari amb el temps necessari per a la realització de les diferents fases de l'auditoria i l'informe de legalitat, per tal que es pugui assegurar que es compleixin les dates acordades.

Així mateix, es recorda que la data límit per presentar l'informe d'auditoria definitiu serà el 15 de març de l'exercici següent a l'auditat.

Requeriments específics.

- **Experiència en societats de similars característiques a les de l'objecte del contracte.**

L'adjudicatari haurà d'acreditar treballs realitzats en societats mercantils del sector públic.

- **Confidencialitat i publicitat del servei**

L'adjudicatari està obligat a guardar secret respecte les dades o informació prèvia que no essent públics o notoris estiguin relacionats amb l'objecte del contracte i d'acord amb la regulació legal vigent i especialment pel que estableix el Reial Decret Legislatiu 1/2011, de 1 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.

Qualsevol comunicat de premsa o inserció als mitjans de comunicació que l'adjudicatari realitzi, referent al servei prestat haurà de ser aprovat prèviament per ADSA.

- **Seguretat i protecció de dades**

L'adjudicatari dels serveis es compromet a complir els requeriments de seguretat i continuïtat aplicables a l'objecte del contracte especificats a la legislació vigent en general i, en particular, quan es tractin dades de caràcter personal, Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals y garantia dels drets digitals.

Durada del contracte.

La vigència del present contracte és de TRENTA-SIS (36) MESOS.

IV. CONTINGUT DE LA OFERTA

L'oferta ha de comprendre una memòria tècnica, tal i com s'estableix al Plec de Clàusules Administratives, que a més a més, contindrà tots els serveis descrits als **apartats II i III** del present.

El licitador presentarà un resum dels continguts més significatius de la proposta de servei, destacant-ne la planificació, els recursos i les propostes de valor afegit, forma de calcular els seus honoraris, així com informacions sobre els seus coneixements i les seves experiències prèvies en entitats i sectors de característiques similars i tot allò que cregui rellevant.