

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER AL SERVEI
D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS, INFORME DE
GESTIÓ i EINF (ESTAT D'INFORMACIÓ NO FINANCERA)
I ALTRES, DELS EXERCICIS 2024-2028 DE LES EMPRESES
DEL GRUP TMB**



Transports
Metropolitans
de Barcelona

ÍNDEX

Primera. OBJECTE DEL PLEC DE PRESCRIPCIONS	3
Segona. OFERTES	3
Tercera. CONTINGUT DE LA PRESTACIÓ	4
Quarta. DIRECCIÓ DELS TREBALLS	5
Cinquena. CONTINGUT DELS INFORMES	5
Sisena. PRESENTACIÓ DELS INFORMES	5
Setena. TERMINIS D'EXECUCIÓ I LLIURAMENT DELS INFORMES	6
Vuitena. NORMES RELATIVES ALS SUBJECTE AUDITOR	6
Novena. HORARI I LLOC DE TREBALL	7
Desena. RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE	7

Primera. Objecte del Plec de Prescripcions.

Constitueix l'objecte d'aquest document definir les condicions per a la realització de:

- el servei d'auditoria financera dels comptes anuals (Estats financers i memòria) dels exercicis 2024 a 2028, de les empreses del grup TMB, Transports de Barcelona, SA, Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA, Projectes i Serveis de Mobilitat, SA, Transports Metropolitans de Barcelona, SL, Grup Consolidat TMB i Fundació TMB; l'Informe de Gestió de Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA, Transports de Barcelona, SA, Projectes i Serveis de Mobilitat, SA i Grup Consolidat TMB; així com, Verificació/Auditoria de l'Informe de Verificació Independent de l'Estat d'Informació no Financera o document que el substitueixi de característiques similars (fet que amb molta probabilitat es donarà durant la vigència d'aquesta licitació) de Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA, Transports de Barcelona, SA, i Grup Consolidat TMB; de conformitat amb el que disposa la legislació vigent en matèria comptable, i l'emissió dels corresponents informes d'auditoria, que continguin l'opinió sobre els comptes anuals i la concordança amb el contingut dels Informes de Gestió. S'inclou la traducció al castellà dels informes anteriorment indicats (excepte Fundació TMB).
- L'elaboració per part de l'auditor, d'acord amb el Reial Decret Llei 5/2023 de 28 de juny, del Gobierno de España, per a FMBSA i per a TBSA, del Certificat d'acord amb l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'any corresponent o, en el seu defecte, Informe de Procediments Acordats de l'any corresponent amb vigència de 6 mesos.
- Revisió limitada comptable de les empreses de publicitat i vending relatiu a les liquidacions dels exercicis 2024-2028 segons s'estableix als respectius contractes de publicitat i vending als llocs i espais de les xarxes i altres instal·lacions o edificis de FMB, TB i PSM.
- Ampliació per possibles necessitats d'informes i auditories desconegudes en el moment actual i que puguin ser requerides en el futur per motius legals o financers.

Segona. Ofertes.

En les ofertes presentades a les empreses, les descripcions i característiques que s'ofereixen seguiran el mateix ordre que el Plec de Prescripcions Tècniques. S'haurà de fer referència a totes les clàusules esmentades en el mateix, indicant o no el seu compliment i afegint, en cas necessari els aclariments que considerin oportuns. Qualsevol clàusula o especificació omesa en l'oferta serà considerada pel grup TMB com no complerta, i quedarà automàticament descartada.

L'adjudicatari haurà de presentar als 30 dies de la formalització del contracte el pla de treball i calendari dels serveis d'auditoria comptable de les empreses del grup.

L'oferta econòmica presentada haurà de complir les demandes sol·licitades pel grup TMB en tots els punts indicats en aquest plec de prescripcions tècniques.

Els licitadors hauran de superar uns requisits mínims de solvència tècnica. Si algun d'ells no és superat es donarà per desestimada l'oferta.

Els licitadors hauran de tenir en compte, a l'hora d'efectuar l'oferta, tots els costos necessaris per a la correcta execució del treball. En el cas que no s'hagin previst, l'empresa adjudicatària haurà d'assumir el seu càrrec.

Tercera. Contingut de la prestació.

Els treballs d'auditoria tindran com a finalitat l'emissió d'una opinió sobre els comptes anuals, informes de gestió i EINF de les societats auditades basada en el treball realitzat d'acord a la normativa vigent i aplicable, reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes i consistent en la realització de les proves pertinents, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació en relació a la seva adequació al marc normatiu d'informació financera aplicable a cada entitat. En concret consistiran en:

- a) Comprovar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat d'acord a les disposicions i normativa vigents.
- b) Revisar i verificar la documentació econòmica i comptable dels comptes anuals, per tal de determinar si aquests expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa auditada, així com el resultat de les operacions i recursos obtinguts i aplicats en el període auditat, d'acord amb les normes i principis de comptabilitat generalment acceptats.
- c) Comprovar que la memòria recull, de manera correcta, la informació segons la normativa establerta.
- d) Avaluar si la situació fiscal davant de la Hisenda pública i la laboral davant la Seguretat Social s'adequa a la legalitat vigent i determinar les eventuais contingències existents.
- e) Confeccionar una proposta de planificació i execució de l'auditoria, amb el calendari d'execució i desenvolupament dels treballs en coherència amb les dates de lliurament dels informes previstos al Plec.

Els serveis licitats també inclouen l'emissió d'Informes de Procediments Acordats sobre pagaments pendents de proveïdors i el seu corresponent certificat, així com l'emissió d'informes de revisió limitada de les empreses de publicitat i vending relatius a les liquidacions dels exercicis 2024-2028 segons s'estableix als respectius contractes de publicitat i vending als llocs i espais de les xarxes i altres instal·lacions o edificis de FMB, TB i PSM i l'emissió d'altres informes requerits per la direcció de les empreses del Grup TMB.

Quarta. Direcció dels treballs.

La direcció dels treballs correspon a la Direcció del Servei Econòmic Financer de TMB, que exercirà les tasques de coordinació, supervisió i revisió dels informes i treballs directament o mitjançant els serveis que en depenen.

Cinquena. Contingut dels informes.

Els informes inclouran, almenys, el contingut mínim establert per les normes legals i reglamentàries aplicables i les pròpies normes d'auditoria.

Es detallaran les deficiències detectades, les recomanacions i conclusions que es derivin del treball efectuat en totes i cadascuna de les àrees dels comptes anuals objecte d'examen.

En la preparació, el contingut i la presentació dels informes d'auditoria se seguiran les determinacions del present Plec i les Normes d'auditoria.

En cas que l'adjudicatari ofereixi com a millora un informe d'endeutament, aquest hauria de tenir la següent estructura:

1. Anàlisi dels comptes anuals del període 1995-2023 de TB, SA i FMB, SA, així com dels diferents Contractes-Programa aprovats pel seu finançament en aquest període i les seves liquidacions.
2. Comprensió dels principals antecedents a considerar d'aquest període així com de les peculiaritats del model de finançament de TMB vigent en cada moment.
3. Diagnòstic de la situació financera a 31 de desembre de 2023 i avaluació de la situació d'endeutament a aquesta data.
4. Conclusions.

Sisena. Presentació dels informes.

En relació als Comptes Anuals Auditats, l'Informe de Gestió i l'EINF, tots els informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany en català, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitius se'n lliuraran primer en català i més endavant en castellà el nombre d'exemplars que requereixi cadascuna de les societats, amb un mínim de 3 per idioma, així com sendes còpies i una còpia en suport digital preferentment en format pdf.

El redactat dels informes definitius seran entregats, en català i castellà.

Adicionalment, l'adjudicatari haurà d'assumir la traducció al castellà dels Comptes Anuals, Informes de Gestió i EINF de totes les empreses del Grup TMB excepte la Fundació TMB.

S'ha inclòs com a millora la traducció a l'anglès dels Comptes Anuals i Informe de Gestió i EINF del Grup Consolidat TMB.

Per a la resta d'informes s'hauran de lliurar prèviament en esborranys subjectes a revisió i un cop elevats a definitius en català o castellà segons l'entitat o administració destinatària.

Setena. Terminis d'execució de les Auditories i de lliurament d'informes.

El període concret per a l'execució dels treballs es determinarà de comú acord entre l'auditor i la direcció del treball, sempre i quan s'acompleixin les següents dates de lliurament d'informes:

- Els esborranys d'informe i la carta d'opinió es lliuraran amb una antelació mínima de 10 dies abans dels informes definitius.
- Els informes definitius d'auditoria hauran de ser lliurats, donant compliment al contingut del Capítol IV del Títol VII de la Llei de Societats de Capital quant a les obligacions de verificació dels comptes per part de l'auditor de comptes, abans de la data de la convocatòria de Junta General en la qual s'inclouï com a ordre del dia l'aprovació dels comptes anuals. Quan es lliuri l'informe definitiu es farà en català, i al cap d'una setmana en castellà.
- El soci-auditor hauran de respondre a qualsevol requeriment de la direcció dels treballs en un termini màxim de 24 hores.

Qualsevol variació en les dates de lliurament dels informes haurà de ser aprovada per la direcció dels treballs.

Vuitena. Normes relatives al subjecte Auditor.

La firma contractada haurà d'aportar personal professional amb experiència demostrada en el sector i formació adequades per a la realització dels treballs encarregats, en nombre suficient i qualitat adient per acomplir amb les determinacions i terminis del present plec.

Els equips de professionals treballaran sota la responsabilitat d'un soci-auditor de la firma que figuri inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. L'experiència en auditoria dels professionals que integren l'equip de treball no podrà ser inferior a l'antiguitat següent:

- 2 anys per al cap d'equip/gerent.
- 3 anys per a l'associat, i
- 5 anys per al soci.

Els equips inicials no podran ser modificats en el transcurs dels treballs sense el coneixement i l'autorització prèvia de la direcció dels treballs de TMB.

Novena. Lloc de treball.

Els treballs es realitzaran tant en els locals, com en les dependències de TMB que s'autoritzi, així com excepcionalment en les dependències de l'adjudicatari. Sempre hi haurà al menys dos auditors treballant en les oficines de TMB, el cap d'equip i l'ajudant. L'associat haurà de passar al menys un dia sencer a la setmana i el soci un matí sencer cada 15 dies. En cas de dubte o necessitat, la resposta a una petició del director dels treballs a l'associat o sènior manager serà durant el dia de la petició i quan es tracti del soci haurà de respondre al dia següent com a màxim.

Desena. Resolució del Contracte.

El contracte s'extingirà, a més a més de per les causes generals d'extinció de les obligacions, per la impossibilitat de prestar els serveis objecte d'aquest procediment de contractació per causes sobrevingudes de força major alienes a la voluntat del contractista i de TMB.

Qualsevol divergència d'opinions sobre el tractament comptable i procediments d'auditoria entre les parts no serà causa justificada de resolució del contracte.