

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA LICITACIÓ PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I PRESSUPOSTÀRIA DEL COMPTES ANUALS, D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA D'APLICACIÓ I D'AUTORIA OPERATIVA DE MOLIVERS SOCIETAT MUNICIPAL, SL

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

El present plec té per objecte establir les prescripcions tècniques que regiran l'adjudicació de la contractació del servei d'auditoria financera i pressupostària dels comptes anuals, d'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació i d'auditoria operativa de Molivers Societat Municipal (en endavant, Molivers).

2. ÀBAST DEL SERVEI

Pel que fa a les modalitats d'auditoria les tasques a dur a terme seran:

Auditoria de comptes: Verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats.

Auditoria de compliment: Verificar que tots els actes, operacions i procediments de la gestió economico-financera s'han desenvolupat d'acord a les normes que li són d'aplicació. En particular:

- Compliment del pressupost i anàlisi de desviacions.
- Adequació de les despeses als fins de l'organisme.
- Adequació de les despeses i ingressos als pressupostos d'actuació.
- Adequació de les retribucions i contractació de personal, i compliment dels principis de publicitat, mèrit, capacitat i igualtat i procediment de contractació.
- Adequació de la contractació d'obres, serveis i subministres i contractació en general a la LCSP i als principis de la legislació del patrimoni de les entitats públiques.

Auditoria operativa:

- Examinar de manera sistemàtica i objectiva les operacions i procediments dels ens per comprovar que s'ajusten als principis de bona gestió.
- Relacionar, si s'escau, les deficiències i proposar les recomanacions oportunes per corregir-les.
- Avaluar el nivell d'eficiència i eficàcia de la societat vers el pressupost aprovat i la seva execució anual. Vers els sectors d'activitats comparables amb els que dur a terme Molivers.

3. METODOLOGIA DE TREBALL

Atesa la naturalesa del treball s'estableixen diferents fases de realització dels serveis a prestar amb la finalitat d'executar-los amb la màxima eficiència i operativitat. La temporalitat d'aquests serveis serà la següent:

- **Fase de Planificació:** En aquesta fase el contractista procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia que caldrà seguir per assolir els objectius.

Concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de Molivers del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució de la tasca a realitzar.

- **Fase d'Obtenció d'Evidències:** En aquesta fase el contractista obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinats, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats i sobre l'execució del pressupost.
- **Fase de Conclusions i de Tancament de l'auditoria:** En aquesta fase el contractista procedirà a revisar la tasca realitzada, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.
- **Emissió de l'Informe:** Per l'aprovació dels comptes anuals de cadascun dels exercicis objecte d'aquest contracte resultarà obligatori que el Consell d'Administració de Molivers, disposi de l'informe d'auditoria definitiu, seguint el calendari de presentació d'informes establert en el present Plec.

Els contractista podrà considerar la necessitat d'establir una reunió amb el Gerent de Molivers, a finals de cadascun dels exercicis, per poder realitzar la fase de planificació amb la màxima informació actualitzada de l'any objecte d'auditoria i així poder realitzar les tasques d'auditoria d'una manera més eficaç i acomplir el calendari de finalització i lliurament dels informes.

4. LLIUREMENT DELS INFORMES

Els informes que han d'emetre els auditors hauran d'ésser els següents:

- Informe d'auditoria dels comptes anuals
- Informe d'auditoria de compliment

- Informe d'auditoria operativa

D'acord amb l'establert a la citada instrucció, el contingut i estructura de l'informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'empresa adjudicatària s'han d'adaptar al contingut bàsic següent:

- a) **Títol de l'informe:** en aquest apartat s'inclou el títol de l'informe, les persones, les entitats o els òrgans controlats i aquells a qui va adreçat l'informe.
- b) **Introducció:** en aquest apartat s'ha d'indicar l'objecte del control financer, la competència per a la seva realització, l'òrgan que l'ha efectuat, i les normes d'aplicació en el desenvolupament del treball. També s'indicarà si el control es realitza de manera conjunta amb l'òrgan gestor, o amb altres entitats que tinguin atribuïdes competències de control. S'ha de fer esment de la data en què es va remetre l'informe provisional, si s'han rebut al·legacions i, si s'escau, que les al·legacions no contradiuen les observacions, les conclusions i les recomanacions de l'informe. En aquest apartat també s'ha de fer referència a les característiques bàsiques de l'entitat controlada, com ara la data de constitució, la forma jurídica, l'activitat que desenvolupa, la seva estructura organitzativa i la normativa que li és d'aplicació, entre d'altres.
- c) **Objectius i normes tècniques utilitzades:** s'ha de detallar els objectius que es pretenen aconseguir amb l'execució del control financer i una declaració expressa que el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes tècniques d'auditoria del sector públic i resta de normativa que la desenvolupi.
- d) **Abast i limitacions:** s'ha d'especificar el període que s'ha analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat, així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del control financer. També s'han d'incloure les limitacions trobades, és a dir, aquelles proves que s'havien previst en el programa de treball que no han pogut realitzar-se. En el cas que el subjecte controlat no aporti la documentació requerida també s'inclourà aquest fet en les limitacions del control.
- e) **Resultats del treball:** s'ha d'exposar els fets significatius constatats com a conseqüència de les proves realitzades en relació als objectes del control i la informació suficient, rellevant i pertinent que faciliti la seva comprensió. En funció del tipus de control financer que s'hagi realitzat, aquest apartat es pot dividir en parts que recullin els resultats obtinguts en cadascuna de les àrees objecte de revisió.
- f) **Conclusions:** s'ha d'especificar els aspectes més significatius dels resultats del treball. S'ha d'incloure l'opinió/valoració de l'òrgan de control en relació als objectius del control financer. Igualment cal reflectir de manera independent les conclusions de l'informe d'auditoria de comptes anuals, les quals han d'incloure

l'opinió sobre els comptes i, si escau, les relatives al compliment de la legalitat o dels procediments de gestió.

- g) **Recomanacions:** aquest apartat només s'inclourà en els informes definitius. S'ha de proposar les possibles mesures a adoptar per corregir els punt febles, i els defectes posats de manifest quan això suposi una millora potencial en el funcionament i en les operacions de l'entitat, i si fos procedent, s'ha de proposar a l'òrgan gestor que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o justificades.
- h) **Seguiment de recomanacions d'informes anteriors:** s'ha de fer referència al grau d'aplicació de les recomanacions formulades en informes anteriors.
- i) **Al·legacions i observacions a les al·legacions:** s'ha d'incloure l'escrit d'al·legacions remès pel subjecte controlat. Si en el termini establert no s'haguessin rebut les al·legacions, aquest apartat no ha de constar en l'informe i en la introducció s'ha de fer referència a aquest fet. Les observacions a les al·legacions s'han d'incorporar a l'informe definitiu si, a la vista de les al·legacions rebudes, l'òrgan de control estima convenient realitzar algun comentari o modificar l'informe provisional.
- j) **Annexos:** s'ha de recollir tota la informació que es consideri convenient. En l'informe cal fer referència a aquells aspectes que són objecte d'ampliació en els annexos.
- k) **Data d'emissió de l'informe i signatura de l'auditor.**

L'informe de legalitat que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.

Tots els informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i un cop elevats a definitius se'n lliurarà el nombre d'exemplars que requereixi la societat.

El contingut de l'informe es lliurarà també en una còpia en suport informàtic.

El contractista haurà de conservar i custodiar els fulls de treball, així com la resta de documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats en aquest plec, durant un termini de cinc (5) anys, comptadors des de la data d'emissió de l'informe d'auditoria.

Així mateix, els esmentats fulls de treball hauran de restar a disposició dels auditors i altres ens fiscalitzadors que en execucions futures puguin resultar adjudicataris dels treballs d'auditoria o que exerceixin funcions fiscalitzadores o de revisió.

5. TERMINIS D'EXECUCIÓ DE L'AUDITORIA I DE LLIUREMENT DELS INFORMES

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

- Els esborranys definitius d'auditoria es lliuraran amb una anterioritat mínima de deu (10) dies abans dels informes definitius.
- Els informes definitius d'auditoria dels comptes anuals hauran de ser lliurats, com a criteri general, en el decurs de la segona quinzena del mes de febrer de l'exercici següent al que es refereix l'auditoria i en tot cas, amb un mínim de quinze (15) dies d'anterioritat a la data límit en què el Consell d'Administració de Molivers hagi de procedir a l'aprovació o censura dels comptes anuals formulats.
- Els informes d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa es lliuraran, preferentment al mateix moment que l'auditoria de comptes anuals. En cas d'impossibilitat justificada del contractista es realitzarà amb un màxim d'un mes de posterioritat a la data de lliurament dels informes definitius d'auditoria dels comptes anuals.

6.- LLOC DE PRESTACIÓ DEL SERVEI

La prestació del servei objecte del present contracte es desenvoluparà a les oficines de la persona contractista sense perjudici de mantenir les reunions o sessions de treball, planificació i seguiment que es considerin necessàries a les oficines de Molivers o de forma telemàtica, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereix.

A Molins de Rei, en la data que consta en la signatura,

Nicolau Mateu Bonet | Gerent
Molivers Societat Municipal, SL