

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES que han de regir la contractació mitjançant **procediment obert simplificat i tramitació ordinària dels Serveis d'auditoria econòmica dels comptes anuals (Balanç, Compte de Resultats, ECPN, EFE i la memòria econòmica) de Reactivació Badalona, S.A.** ubicat Marcus Porcius núm. 1, Polígon Les Guixeres, 08915, Badalona (Barcelona).

Expedient: ACO201-24.

1. OBJECTE DEL DOCUMENT I NECESSITATS A COBRIR

L'objecte del present Plec de Prescripcions Tècniques (d'ara endavant, PPT) és establir els requisits, concretar els treballs i definir les obligacions que es deriven de la contractació del servei d'auditoria econòmica dels comptes anuals de REBASA al tancament de l'exercici, amb l'objectiu d'emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals amb l'opinió professional dels mateixos al final de cada exercici. Aquests comptes anuals comprenen el balanç de situació, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, Estat Fluxos d'Efectiu i la memòria econòmica corresponent al tancament de l'exercici anual.

2. PRESTACIONS DEL SERVEI A EXECUTAR

A continuació es descriuen els treballs que conformen l'objecte del present contracte i que el contractista. REBASA anirà concretant les seves necessitats durant tot el termini de vigència del contracte, sense que, per tant, hagi de determinar d'antuvi la totalitat de tasques a realitzar per l'adjudicatari.

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

Les tasques a executar consistiran principalment en:

- Auditoria dels estats comptables i financers: S'haurà d'emetre opinió sobre si els comptes anuals de l'ens auditat expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net; d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes; així com amb les Normes Internacionals d'Auditoria resultat de l'adaptació de les Normes internacionals d'auditoria per a la seva aplicació a Espanya, NIA-ES; i a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable de l'ens.

2.1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI D'AUDITORIA

L'auditoria dels comptes anuals haurà d'observar, d'acord les exigències de l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) sobre el control financer que comprèn la necessitat de dur a terme la següent auditoria financera amb les següents característiques:

- Auditoria financera: Comprovació de la comptabilitat general, dels comptes anuals i altres estats financers així com el resultat de les operacions, d'acord amb la normativa comptable i mercantil que les desenvolupa, atenint-se a les normes d'auditoria del sector públic de la Intervenció General de l'Estat. Les revisions i comprovacions es faran a proposta dels auditors per les tècniques de mostreig que considerin oportunes i necessàries i que hauran de figurar en els documents de treball a disposició de la Intervenció quan els requereix.

2.2. MITJANS PERSONALS

- A.** El licitador haurà de disposar del personal necessari per a la correcta execució de les prestacions descrites; segons es detalla al PPT i annexos així com el personal a adscriure al contracte que es detalla a la solvència professional o tècnica.

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. Com a mínim, per a l'execució del treball haurà d'assignar:

- Un soci auditor en exercici inscrit al ROAC amb una experiència mínima de 20 anys
- Un Gerent/director de treball i/o cap d'equip auditor en exercici inscrit al ROAC expert en treballs d'auditoria, amb titulació superior amb una experiència mínima de 10 anys
- Un ajudant, amb titulació superior o grau mig amb una experiència laboral o professional mínima d'un any amb treballs d'auditoria.

Els equips de professionals reballaran 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.

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 REBASA.

S'haurà d'acreditar que es disposa dels mitjans descrits en el requeriment previ de l'adjudicació del contracte mitjançant la presentació de currículum vitae i inscripció del Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

2.3. MITJANS MATERIALS I EINES OFIMÀTIQUES

L'empresa adjudicatària aportarà tots els materials necessaris per a la realització dels treballs encomanats tals com ordinadors portàtils, impressores, escàners, connexió a internet, programares de softwares, materials d'oficina i qualsevol altre element que es precisi per a l'obtenció de la finalitat del servei contractat.

3. INFORMES DEL SERVEI

3.1. CALENDARI D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

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

- Els esborranys d'informe i la carta d'opinió es lliurarà amb una antelació mínima de 5 dies abans dels informes definitius
- Els informes definitius d'auditoria hauran de ser lliurats 7 dies abans de la data de celebració del Consell d'Administració en què s'inclogui com a ordre del dia l'aprovació dels comptes anuals, i en tot cas.
- El soci-auditor haurà de respondre a qualsevol del 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.

Qualsevol incidència durant la realització del treball que pogués ocasionar un incompliment del termini, es comunicarà obligatòriament per escrit a la gerència de REBASA.

3.2. FORMALITATS DE L'ENTREGA DELS INFORMES

Com a resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària entregará cinc (5) còpies, en format paper, de l'informe d'auditoria degudament adjuntat en els corresponents comptes anuals, pertinentment formulats a Gerència de REBASA, i una còpia d'aquests en format electrònic (pdf).

4. INFRACCIONS I SANCIONS

4.1. INFRACCIONS

Serà considerada com a falta lleu la confecció dels treballs sense respectar els requeriments, finalitats, característiques, pautes pactades amb la gerència de REBASA i la intervenció de l'Ajuntament de Badalona i la presentació dels treballs fora del termini observat al present document o prèviament pactat entre la gerència de REBASA i l'adjudicatari.

Serà considerada com a falta greu la infracció lleu efectuada per l'adjudicatari, de forma reiterada, no corregida de forma immediata o en el termini concedit per REBASA, un cop comunicada aquesta de forma fefaent.

Serà considerada com a falta molt greu el fet de no corregir les incidències classificades com a falta greu.

4.2. SANCIONS

Atenen a la tipologia d'infraccions a què s'ha fet referència en el punt anterior, s'estableixen les següents sancions:

- Davant la comissió d'una infracció greu: es congelaran el pagament de la factura generada pels treballs fins que la infracció hagi estat corregida.
- Davant la comissió d'una infracció molt greu: REBASA podrà optar per congelar el pagament de la factura generada pels treballs fins que la infracció hagi estat corregida o bé per rescindir el contracte tot rescabament, de la garantia dipositada per l'adjudicatari, els perjudicis que aquest li hagi pogut ocasionar.

5. CONFIDENCIALITAT

El contractista es compromet a mantenir la confidencialitat sobre les informacions rebudes de REBASA i de tot allò del qual tingui coneixement, així com del que es derivi de la resolució de les consultes plantejades, d'acord amb el que s'estableix al Plec de clàusules administratives particulars.