

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS DEL CONTRACTE PRIVAT DE SERVEI
D'AUDITORIA DE COMPTES DE SERVEI D'INCINERACIÓ DE RESIDUS URBANS, S.A.**

Número Expedient: 03/2024

INDEX

1. Antecedents	3
2. Objecte.....	4
3. Normativa aplicable.....	4
4. Condicions tècniques.....	4
4.1. Descripció del servei	4
4.2. Metodologia de treball	5
4.3. Lliurament dels informes	5
Els informes que han d'emetre els auditors hauran de ser els següents:	5
4.4. Terminis d'execució de l'auditoria i de lliurament dels informes.....	7
5. Equip de treball	8
5.1. Personal adscrit a la prestació del servei.....	8
5.2. No vinculació laboral.....	8
6. Clàusula de confidencialitat	9
7. Protecció de dades personals	9
8. Responsabilitat de la qualitat tècnica.....	10
9. Coordinació empresarial.....	10
10. Lloc de prestació del servei	10

1. Antecedents

La societat mercantil SERVEIS D'INCINERACIÓ DE RESIDUS URBANS, S.A., en endavant SIRUSA, es va constituir com a societat anònima el dia 5 de març de 1990, amb un capital de 300.506,06 Euros. Des de la seva constitució la titularitat del capital social és exclusivament pública. La durada inicialment prevista per a la societat era de 20 anys tot i que posteriorment es va modificar, essent actualment la durada prevista de la societat de 50 anys a comptar des de la seva constitució.

El domicili social està situat a Tarragona, Polígon Riu Clar, on es desenvolupa la seva activitat habitual en una planta industrial propietat de SERVEIS MANCOMUNITATS D'INCINERACIÓ DELS RESIDUS URBANS, en endavant la MANCOMUNITAT.

Cal fer constar que la Junta General de la Mancomunitat Intermunicipal en sessió de 24 de setembre de 2020, aprova definitivament la modificació dels seus estatuts on el l'article 2n del present la Mancomunitat adopta com a denominació la de "Mancomunitat per a la gestió integral de residus urbans" per a més informació es pot consultar l'Anunci del DOGC nº 8242 – 6.10.2020.

La moneda funcional amb la que opera la societat és l'Euro.

El règim legal aplicable a la societat és el següent:

- Real Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Real Decret 1514/2007 de 16 de novembre pel qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat.
- Codi de Comerç.
- Els Estatuts de la societat.

El seu objecte social consisteix en la gestió i administració d'una planta incineradora de residus amb recuperació d'energia, així com tota forma de serveis i operacions complementàries a les anteriors i que facin referència a la gestió de residus. Les activitats indicades poden ser desenvolupades per la Societat de forma directa o indirecta, total o parcialment, mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats amb objecte anàleg o idèntic. L'activitat actual de l'empresa coincideix amb el seu objecte social.

SIRUSA es troba dominada per la MANCOMUNITAT que presenta un estat consolidat en el que figuren les empreses mixtes en les que participa d'una forma majoritària integrant-se segons el mètode global.

2. Objecte

El present Plec de Prescripcions Tècniques Particulars (PPTP) té per objecte establir les prescripcions tècniques que regiran l'adjudicació de la contractació del servei d'auditoria financera dels comptes anuals de SIRUSA.

3. Normativa aplicable

Entre la normativa aplicable, haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs d'auditoria, en allò que sigui aplicable a l'entitat auditada, la següent:

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (en endavant LCSP).
- Reial Decret Llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents, pel qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d'assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l'àmbit tributari i de litigis fiscals.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.
- Llei 11/2018, de 28 de desembre, per la qual es modifica el Codi de comerç, el text refós de la Llei de Societats de Capital aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2020, de 2 de juliol, i la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat.
- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per "Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas" (en endavant, ICAC).
- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, i modificacions posteriors. Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.

4. Condicions tècniques

4.1. Descripció del servei

Pel que fa a l'auditoria de comptes les tasques a dur a terme seran:

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

4.2. 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:

- **Primera - 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 SIRUSA 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.

- **Segona - 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.
- **Tercera - 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.
- **Quarta - 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 SIRUSA 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 personal del departament d'administració SIRUSA, 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.

4.3. Lliurament dels informes

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

- Informe d'auditoria dels comptes anuals de SIRUSA.

El contractista haurà d'elaborar els informes seguint l'estructura establerta a la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020.

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 aportï 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 punts 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 PPTP, 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.

4.4. Terminis d'execució de l'auditoria i de lliurament dels informes

El període concret per a l'execució dels treballs es determinarà de comú acord entre l'auditor i SIRUSA, 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 SIRUSA hagi de procedir a l'aprovació o censura dels comptes anuals formulats.

5. Equip de treball

5.1. Personal adscrit a la prestació del servei

L'equip de treball assignat a l'execució del contracte ha d'estar compost, com a mínim, per un soci auditor i un ajudant:

- Un/a soci/sòcia auditor/a: ha de tenir una experiència mínima de deu (10) anys en treballs d'auditoria de comptes anuals, haver realitzat almenys dues (2) auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic i estar degudament inscrit/a en el Registre Oficial d'Auditoris de Comptes (ROAC).
- Un/a ajudant: haurà de tenir la titulació superior en ciències econòmiques o diplomatura en empresarials o titulació equivalent, i una experiència mínima d'un (1) any en treballs d'auditoria de comptes anuals.

L'equip de treball que l'empresa s'ha compromès a adscriure al contracte s'haurà de mantenir durant l'execució del contracte. En cas que sigui imprescindible canviar alguna de les persones, caldrà que la nova persona assignada tingui els mateixos requisits que la persona substituïda i que hi hagi l'autorització prèvia per part de l'òrgan de contractació.

5.2. No vinculació laboral

El poder de direcció sobre el personal de l'empresa contractista que sigui adscrit al servei objecte d'aquest contracte s'exercitarà únicament i directament des de la pròpia empresa contractista, de tal manera que, el personal propi de SIRUSA, no podrà, en cap moment, assumir funcions directives mitjançant la impartició directa d'ordres o instruccions sobre el personal de l'empresa contractista, sense perjudici de les facultats que la legislació de contractes del sector públic reconeix a l'òrgan de contractació en ordre a l'execució dels contractes.

L'empresa contractista assumeix l'obligació d'exercir de manera real, efectiva i continua el poder de direcció de les persones treballadores adscrites a l'execució del contracte, essent responsable de l'organització del servei i de la qualitat tècnica de les activitats i prestacions que desenvolupi.

L'empresa contractista és la responsable d'impartir a les persones treballadores adscrites a l'execució del contracte les ordres corresponents, els criteris de realització del treball i les directrius de com distribuir-lo.

En particular, l'empresa contractista ha d'assumir el pagament del salari, la concessió de permisos, llicències i vacances, les substitucions de les persones treballadores en els casos de baixa o d'absència, les obligacions legals en matèria de Seguretat Social, les obligacions legals

en matèria de prevenció de riscos laborals, l'exercici de la potestat disciplinària, així com quants drets i obligacions deriven de la relació contractual entre l'empresa i la persona treballadora.

SIRUSA, no té cap mena de relació de treball respecte a les persones treballadores de l'empresa contractista, i no exerceix cap funció de control, direcció o organització d'aquest personal.

En cap cas, el personal adscrit a l'execució del contracte de l'empresa contractista rebrà ordres o instruccions directes de SIRUSA i la seva prestació s'ha de considerar clarament diferenciada del personal propi de l'empresa municipal, al qual no es podrà assimilar ni en les condicions horàries, ni jeràrquiques, ni laborals, ni de qualsevol altre tipus que pugui suposar situacions confuses en quant al seu règim de personal aliè a de SIRUSA.

6. Clàusula de confidencialitat

El contractista garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte.

La documentació i informació que es desprengui o a la qual es tingui accés amb ocasió de la prestació del contracte té caràcter confidencial i no podrà ésser objecte de reproducció total o parcial per cap mitjà o suport, ni tractament o edició informàtica, ni transmissió a tercers fora de l'estricta àmbit de l'execució directa del contracte, fins i tot entre la resta del personal que tingui o pugui tenir l'empresa que presta el servei.

El contractista no podrà utilitzar per si, ni facilitar a tercers, cap dada dels treballs realitzats ni publicar, totalment o parcial, el seu contingut. Així mateix haurà d'observar reservar absoluta de la informació obtinguda. Serà responsable, en tot cas, dels danys i perjudicis que es deriven de l'incompliment d'aquesta obligació.

L'incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte i donarà lloc a la reclamació per part de SIRUSA, per efectuar les accions legals que correspongui en defensa dels seus interessos.

7. Protecció de dades personals

El contractista haurà de sotmetre's a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades. En compliment del què disposa la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, que transposa el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es va derogar la Directiva 95/46 /CE, en el que es regula el dret d'informació en la recollida de les dades de caràcter personal, es deixa constància del següents extrems:

- a. La documentació requerida per a licitar en el present procediment que contingui dades de caràcter personal és necessària per la participació en el mateix.
- b. En relació amb la documentació presentada pels licitadors que contingui dades de caràcter personal de persones físiques (treballadors, personal tècnic, col·laboradors, etc.), el licitador garanteix que ha obtingut prèviament el consentiment de les persones

interessades per facilitar la referida informació a l'entitat contractant amb la finalitat de licitar en el present procediment.

- c. La documentació presentada pels licitadors que contingui dades de caràcter personal serà dipositada a les oficines de Servei d'Incineració de Residus Urbans, S.A., i serà tractada per l'entitat contractant per la qualificació, valoració i comparació de les proposicions dels licitadors i per donar compliment a les finalitats establertes a la normativa de contractació pública que sigui d'aplicació a l'entitat contractant.
Els destinataris d'aquesta informació seran la pròpia entitat contractant, així com aquells tercers que realitzin tasques de fiscalització o aquells tercers que, en l'execució del contracte, necessàriament hagin d'accedir a la mateixa.
- d. La presentació de l'oferta i la documentació sol·licitada implica que el licitador autoritza a l'entitat contractant a tractar la referida informació en els termes informats i, en cas que resulti adjudicatari, en el marc de l'execució del contracte. Les dades proporcionades es conservaran durant els anys necessaris per complir amb les obligacions legals.
- e. Els interessats podran exercitar els drets d'accés, rectificació, supressió, limitació i oposició dirigint-se a l'entitat contractant, com entitat responsable del tractament, a l'adreça de correu electrònic dpd@sirusa.es, adjuntant una còpia del Document Nacional d'Identitat o altre Document
- f. Oficial que acrediti la identitat de la persona que exerciti el dret. L'interessat podrà també presentar una reclamació davant l'autoritat de control competent.

8. Responsabilitat de la qualitat tècnica

El contractista és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per l'entitat pública auditada o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, l'empresa contractista que realitzi l'auditoria de comptes respon directa i solidàriament en relació amb l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

9. Coordinació empresarial

L'article 24 de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, estableix que quan en un mateix centre de treball hi duguin a terme activitats treballadors de dues empreses o més, aquestes han de cooperar en l'aplicació de la normativa de prevenció de riscos laborals i amb aquesta finalitat han d'establir els mitjans de coordinació que siguin necessaris.

L'article 4 del RD 171/2004, de 30 de gener, pel qual es desenvolupa l'article 24 de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, en matèria de coordinació d'activitats empresarials, estableix que el deure de cooperació serà d'aplicació a totes les empreses concurrents en el centre de treball.

10. 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 SIRUSA, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereix.

El present PPTP s'incorpora a l'expedient de contractació de conformitat amb els articles 116 i 124 de la LCSP i l'article 68 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Publiques (que resulta aplicable en tot el que no sigui contrari amb la LCSP).

A Tarragona, amb data de signatura electrònica,