

PLEC DE CONDICIONS TÈCNIQUES PARTICULARS.

Plec de condicions tècniques particulars per a la contractació del "Servei d'assistència tècnica per la realització de les auditories de comptes i de compliment de la legalitat dels exercicis 2024 i 2025 del Servei de Subministrament d'aigua potable prestat per l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua."

Exp. 05/2024/SQVSLU/CO."

Aquest contracte és regula per la llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, que va entrar en vigor el 9 de març de 2018.

Contracte: Serveis.

Objecte: Servei d'assistència tècnica per la realització de les auditories de comptes i de compliment de la legalitat dels exercicis 2024 i 2025 i, en cas de pròrroga dels exercicis 2026 i 2027 del Servei de Subministrament d'aigua potable prestat per l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua..

Entitat adjudicadora: Serveis Municipals Sant Quirze SLU. - SQVaigua.

Número d'expedient: 05/2024/SQVSLU/CO.

PLEC DE CONDICIONS TÈCNIQUES PARTICULARS.

ÍNDEX DE CLAUSULES.

1.	Objecte del contracte.	3
2.	Antecedents.	3
3.	Dades econòmiques bàsiques de l'empresa.....	5
4.	Prestacions del contracte.	6
5.	Prescripcions mínimes dels treballs a realitzar.....	7
6.	Supervisió dels treballs.....	9
7.	Desenvolupament dels treballs a realitzar.	9
8.	Informe de control financer.....	12
9.	Termini d'execució.	12
10.	Documentació dels treballs.....	12
11.	Mitjans humans. equip de treball.	13
12.	Pressupost base licitació i valor estimat.....	13
13.	Durada del contracte.	14
14.	Compliment del contracte.....	14
15.	Sistema de facturació i control.....	14
16.	Assegurances	14

Exp. 05/2024/SQVSLU/CO.

1. Objecte del contracte.

L'objecte del contracte és dotar-se d'un Servei d'assistència tècnica per la realització de les auditories de comptes i de compliment de la legalitat dels exercicis 2024 i 2025 i, en cas de pròrroga dels exercicis 2026 i 2027 del Servei de Subministrament d'aigua potable prestat per l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. – SQVaigua, empresa municipal que gestiona la xarxa d'abastament i distribució d'aigua potable de Sant Quirze del Vallès. .

La prestació a efectuar s'ajustarà a les condicions que figuren en aquest Plec de prescripcions tècniques, en el Plec de clàusules administratives particulars (en endavant PCAP) i comprendrà el balanç, el compte de pèrdues i guanys, la memòria i l'activitat de contractació.

2. Antecedents.

L'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès va aprovar definitivament en sessió plenària de data 26 de maig de 2022, la memòria justificativa, el projecte i el reglament del servei, així com l'exercici de l'activitat econòmica, i la prestació del Servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable a Sant Quirze del Vallès en la forma de gestió directa mitjançant l'encàrrec a un ens instrumental personificat, mitjà propi de l'Ajuntament. L'efectivitat d'aquest acord es va condicionar a l'efectiva disponibilitat dels mitjans necessaris per portar-lo a terme.

El ple municipal, en sessió de 31 de març de 2022 va aprovar inicialment la constitució de l'entitat mercantil de capital cent per cent titularitat de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, anomenada "Serveis Municipals Sant Quirze, S.L.U" i els seus estatuts reguladors. Aquesta aprovació inicial va esdevenir definitiva en no presentar-se al·legacions ni reclamacions, i els estatuts van ser publicats al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona d'1 de juny de 2022, i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya de 2 de juny de 2022.

Els seus estatuts preveuen com a objecte social (article 2) literalment el següent:

"Constitueix l'objecte social la realització de les activitats següents:

L'activitat principal és la gestió i administració del cicle de l'aigua, i abasta les atribucions següents:

a) La gestió i administració integral del cicle de l'aigua, destinada a qualsevol ús, al municipi de Sant Quirze del Vallès. Aquest objecte inclou, en tot cas, la captació, potabilització, regulació, distribució i subministrament dels recursos

hidràulics, fins a la recollida, tractament i retorn al medi de les aigües residuals degudament tractades.

b) La prestació i realització de serveis de sanejament i neteja relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i gestió del funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle de l'aigua, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus i la venda, compra i cessió dels subproductes resultants.

c) La construcció, manteniment i explotació de les xarxes de distribució d'aigua potable i de recollida d'aigües residuals.

d) La gestió integral del clavegueram del municipi, incloent-hi l'execució de les obres necessàries de connexió, i la depuració d'aigües residuals. En la gestió i desenvolupament del seu objecte social s'inclou també el cobrament de tot tipus de preus, taxes, impostos o qualsevol altra figura tributària, quan estigui facultada per a realitzar-la en virtut de conveni, delegació, atribució legal, o qualsevol altre títol habilitant, de qualsevol administració pública o organisme dependent, quedant excloses les potestats que resultin incompatibles amb la naturalesa jurídica de l'empresa"

Així mateix, l'article 1 preveu la condició de "Serveis Municipals Sant Quirze, S.L.U" de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament, com a requisit indispensable per a poder optar a la prestació de possibles serveis encomanats per aquest últim.

El ple municipal, en sessió de 27 d'octubre de 2022 va acordar, entre d'altres qüestions, aprovar el text de l'encàrrec per part de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès a l'entitat mercantil de la seva titularitat anomenada Serveis Municipals Sant Quirze, SLU, de la prestació del Servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable a Sant Quirze del Vallès, d'acord amb el plec de prescripcions tècniques que acompanya l'acord.

El contracte administratiu de gestió, en règim de concessió administrativa, del servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable de Sant Quirze del Vallès amb l'empresa CASSA, AIGÜES I DEPURACIÖ, SL, que es va iniciar en data 2 de gener 2003 amb un termini del contracte de 20 anys, va finalitzar el passat 2 de gener del 2023.

Els dia 3 de gener de 2023 l'empresa municipal Serveis Municipals Sant Quirze, SLU. – SQVaigua va iniciar la prestació del Servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable a Sant Quirze del Vallès, d'acord amb el que es determina a l'encàrrec de gestió aprovat pel Ple Municipal en data 27 d'octubre de 2022 i formalitzat amb la gerència de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze, SLU. en data 14 de novembre de 2022.

En data 16 de maig de 2023 mitjançant acord de la Junta de Govern Local de l'ajuntament es va adoptar l'acord d'aprovar el text de l'encàrrec per part de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès a l'entitat mercantil de la seva titularitat

anomenada Serveis Municipals Sant Quirze, SLU, de la prestació del Programa plurianual d'inversions per a la gestió i l'execució dels conseqüents projectes d'obres per a la millora i la renovació de la xarxa d'abastament municipal d'aigua potable de Sant Quirze del Vallès.

3. Dades econòmiques bàsiques de l'empresa.

El Ple de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, en funcions de Junta General de la societat municipal Serveis Municipals Sant Quirze, SLU, en sessió de data 24 de novembre de 2022, va aprovar el Programa d'actuació, inversions i finançament (PAIF) i la proposta de pressupost de la societat municipal "Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U." per a l'exercici 2023, amb el detall d'ingressos i despeses equilibrat de 1.745.936,79 euros aprovat pel Consell d'Administració en sessió de 9 de novembre de 2022 i que consta a l'expedient, juntament amb el propi PAIF.

El Consell d'Administració de la societat municipal Serveis Municipals Sant Quirze, SLU, en sessió de 21 de desembre de 2023, va acordar: aprovar el Programa d'actuació, inversions i finançament (PAIF) i la proposta de pressupost de la societat municipal "Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U." per a l'exercici 2024, per la quantitat de 3.359.514,93 euros i elevar aquest acord a la Junta Generals de la societat municipal SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE, S.L.U. per a la seva aprovació.

En la mateixa sessió, el Consell d'Administració de la societat municipal Serveis Municipals Sant Quirze, SLU, va acordar: aprovar la proposta de Tarifes pel servei de subministrament d'aigua potable i els preus dels serveis complementaris per l'exercici 2024 i donar Trasl·lat del present acord a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès perquè tramiti i aprovi l'Ordenança reguladora de la prestació patrimonial de caràcter no tributari servei de subministrament d'aigua potable de Sant Quirze del Vallès per l'exercici 2024 incorporant la proposta formulada per part de l'empresa 100% municipal, Serveis municipals sant Quirze SLU. – SQVaigua.

Les dades bàsiques de la Societat municipal Serveis Municipals Sant Quirze, SLU, són:

- Pressupost d'ingressos i despeses de 3.359.514,93 euros.
- El número de Contractes de clients és de 7.797 contractes, amb un total de 47.920 factures.
- El número de contractes anuals de proveïdors és d'uns 109 contractes amb un total de 600 factures.
- El número de treballadors de l'empresa és de 8 persones treballadores.

4. Prestacions del contracte.

El servei d'assistència tècnica objecte del contracte consistirà en auditar els exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2024 i 2025 i, en cas de pròrroga dels exercicis 2026 i 2027, de l'entitat SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE VALLÉS, S.L.U., que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys i la memòria. Es realitzaran les auditories amb l'objectiu d'expressar una opinió tècnica sobre els comptes anuals.

Els objectius a aconseguir són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui l'opinió de les persones auditors. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, s'aplicarà el judici professional de les persones auditors, mantenint una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. A les auditories també:

- S'identificaran i valoraran els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyant i aplicant procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenint evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la opinió de les persones auditors. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.*
- S'obtindrà coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.*
- S'avaluarà si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels dels òrgans de govern de la societat.*
- Es conclourà sobre si és adequada la utilització, per part dels òrgans de govern de la societat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-se en l'evidència d'auditoria obtinguda, es conclourà sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si es conclou que existeix una incertesa material, es requerirà que es cridi l'atenció als informes d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressin una opinió modificada. Les conclusions es basaran en l'evidència*

d'auditoria obtinguda fins a la data de l'informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futures podrien ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

- S'avaluaran la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.
- Les persones auditors es comunicaran amb el òrgans de govern de la societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que s'identifiquin en el transcurs de l'auditoria.
- Entre els riscos significatius que hagin estat objecte de comunicació als òrgans de govern de la societat, es determinaran els que hagin estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període en que s'auditi i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.
- Es descriuran aquests riscos en l'informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

5. Prescripcions mínimes dels treballs a realitzar.

L'abast dels treballs d'assistència tècnica a realitzar per les empresa d'auditoria seleccionada, en règim de col·laboració amb els òrgans interventors, comprendrà com a mínim les tasques següents:

- a) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes.

D'acord amb l'article 1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, s'entén per auditoria de comptes l'activitat consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals, així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable, sempre que aquesta activitat tingui per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat d'aquests documents que pugui tenir efectes davant de tercers.

L'auditoria de comptes s'haurà de realitzar necessàriament per un auditor de comptes o una societat d'auditoria, mitjançant l'emissió del corresponent informe i amb subjecció als requisits i formalitats que estableix aquesta Llei, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

Aquest treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals.

b) Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment.

D'acord amb l'article 29.3.B) del RD 424/2017, l'auditoria de compliment té com a objectiu la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació. Com a mínim, els treballs a realitzar consistiran en la revisió, mitjançant tècniques d'auditoria, dels aspectes següents:

b.1) Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat i especialment:

- Les principals desviacions enregistrades.*
- L'adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.*

b.2) Adequació de la contractació realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:

- Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.*
- Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.*
- La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.*
- Compliment del contracte.*
- Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.*

b.3) La selecció i despeses de personal:

- Verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.*
- L'adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat.*
- L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.*
- Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.*

b.4) El compliment de les normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat en els àmbits pressupostaris, econòmic, financer i patrimonial que li siguin d'aplicació segons la seva naturalesa jurídica i, en especial, l'examen de:

- Compliment de les obligacions tributàries i de seguretat social*
- Compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de comptes,...*
- Compliment de les obligacions establertes en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual es aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament.*

6. Supervisió dels treballs.

Els òrgans interventors de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès podran supervisar el treball de forma directa o a través d'un responsable supervisor designat a l'efecte per aquests.

El responsable supervisor podrà revisar i fer el seguiment de les actuacions contractades. En aquest sentit, podrà examinar en qualsevol moment els papers de treball i tota la documentació que consideri necessària, assistir a la realització de proves, així com requerir a les empreses adjudicatàries els aclariments que estimi pertinents.

Els auditors de l'empresa adjudicatària nomenaran un interlocutor únic que mantindrà la necessària coordinació amb el responsable del contracte, que serà el gerent de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze SLU.

7. Desenvolupament dels treballs a realitzar.

La planificació i desenvolupament de tots els treballs inclosos en aquest plec, es realitzaran amb subjecció a les Normes d'auditoria dels sector públic (NASP), i, per extensió les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal. L'execució dels treballs es divideixen en tres fases que es detallen a continuació.

Fase 1. Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'empresa adjudicatària elaborarà una memòria de planificació, de conformitat amb el que estableixen les NASP, definint, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, la valoració de risc, els criteris d'importància relativa (materialitat) a prendre en consideració, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per cada àrea de revisió.

L'òrgan interventor, abans de començar els treballs, podrà revisar la memòria de planificació i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat de millorar el seu contingut.

Fase 2. Treball de camp i d'obtenció d'evidències.

El treball de camp inclourà totes les accions necessàries per a la realització dels treballs i l'obtenció de l'evidència suficient i necessària pel desenvolupament del pla de treball prèviament determinat en la memòria de planificació que justifiqui la seva opinió sobre els treballs objecte del contracte.

Els resultats d'aquest treball es documentarà i en deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la Memòria de planificació, que en cap cas pot ser superior al termini previst en la clàusula 9. Aquest treball de camp es podrà desglossar en lliuraments parcials per àrees de revisió, d'acord amb el detall establert en la memòria de planificació.

Durant l'execució del treball, el responsable del contracte mantindrà amb l'empresa auditora una comunicació regular que permeti efectuar un seguiment adequat i resoldre les qüestions que es presentin.

Quan la importància dels fets identificats, com, per exemple, si es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'empresa adjudicatària emetrà, tant aviat com es tingui notícia d'aquest fet, un informe previ parcial on s'exposarà el problema, les causes i les mesures correctives recomanades que el posarà en coneixement de l'òrgan interventor.

Fase 3. Emissió de l'informe provisional de conclusions

Finalitzat el treball, l'empresa adjudicatària presentarà per a la seva revisió un informe provisional amb una exposició concisa del contingut dels treballs realitzats i els resultat del mateix.

Es presentarà un informe amb dues parts: a la primera part es farà referència als resultats i la proposta de conclusions de la pròpia auditoria de comptes. A la segona part s'haurà d'exposar tots aquells assumptes que hagin requerit una especial atenció per la seva rellevància i que després de l'anàlisi corresponent, l'auditor no proposi la seva inclusió en l'informe d'auditoria de comptes, indicant les conclusions i recomanacions que segons el seu parer puguin ser objecte d'inclusió en el Informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria dels compte que hagi d'emetre la Intervenció General, segons el que preveu la Resolució, d'1 de juny de 2017, de la IGAE.

L'empresa adjudicatària deixarà constància de les seves conclusions en aquest informe d'auditoria en els que exposarà de forma clara, objectiva i ponderada la informació analitzada en l'àrea de revisió, els fets comprovats, fent referència als programes de treball, les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control. Igualment, a l'informe d'auditoria es faran constar els resultats de la revisió del compliment o incompliment de les observacions i recomanacions realitzades en informes d'exercicis anteriors.

Les conclusions de les persones auditors han d'estar fonamentades en la documentació suport i en els papers de treball obtinguts com a conseqüència de l'execució material de l'auditoria realitzada, que continguin evidència suficient i adequada, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable.

Els papers de treball i documentació suport s'ajustarà al que preveu la Norma Tècnica sobre l'organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer, havent de lliurar còpia d'aquesta documentació conjuntament amb el lliurament de l'informe d'auditoria provisional, que podrà ser supervisada per l'òrgan interventor.

En tot cas, l'auditor privat estarà obligat a facilitar en tot moment l'accés al nivell de consulta, d'extracció, i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que hagi utilitzat per organitzar la feina. Les persones auditors privades han de facilitar els papers de treball i documentació suport en el format i pel mitjà establert pel responsable del contracte, podent requerir el seu dipòsit i càrrega en les aplicacions que l'òrgan interventor posi a la seva disposició d'acord amb les seves normes d'organització internes.

L'òrgan interventor directament o a través del supervisor podrà revisar de forma selectiva els treballs per a verificar que, en els seus aspectes bàsics, els treballs s'han realitzat de conformitat amb les previsions establertes. La revisió no compren la realització de proves d'auditoria addicionals a les realitzades pels auditors privats. En el cas que s'apreciïn insuficiències, errors o inexactituds, podrà requerir, per mitjà de responsable del contracte, a l'empresa adjudicatària la seva revisió. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes i aclariments a les observacions formulades. Sota aquestes premisses l'empresa adjudicatària presentarà un informe d'auditoria definitiu signat pel la persona Socia-directora de la firma d'auditoria, amb la capçalera identificativa de l'empresa adjudicatària que l'emet, que contemplarà les eventuais observacions formulades pel supervisor de l'òrgan interventor.

Sense perjudici d'això, la responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, pertinent i vàlida i, en general, l'observança de les NASP i resta de normes tècniques aplicables, correspon a l'empresa adjudicatària. En tot cas, es tindrà en compte el contingut de la Norma tècnica que regula la col·laboració amb persones auditors privades en la realització d'auditories públiques.

L'estructura i contingut d'aquest informe d'auditoria haurà d'ajustar-se a les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal i als models que a l'efecte pugui establir l'òrgan interventor.

8. Informe de control financer.

Sobre la base d'aquest informe d'auditoria, i un cop analitzades les conclusions proposades per l'auditor privat, l'òrgan interventor elaborarà l'informe de control financer que ha d'emetre als efectes previstos en el RCIL, fent constar en l'apartat d'introducció la col·laboració rebuda per part de l'empresa adjudicatària.

Aquest informe de control financer serà tramès directament a l'entitat auditada per l'òrgan interventor, a l'efecte que puguin presentar les al·legacions que considerin procedents. En el cas que sigui necessari, el responsable dels treballs podrà demanar per escrit l'opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades. L'auditor privat emetrà la seva opinió a través d'una nota d'observacions que presentarà signada per la persona Sòcia-directora assignada per la firma de auditoria en un termini màxim de 10 dies comptats a partir de la posada a disposició de les al·legacions formulades.

9. Termini d'execució.

En general, l'informe d'auditoria provisional indicat en la clàusula 7, fase 3, s'haurà de presentar a l'òrgan interventor amb 30 dies d'antelació a la finalització del termini per a l'entrega de l'informe d'auditoria definitiu, excepte autorització expressa de l'òrgan interventor per a l'ampliació del termini.

En aquest sentit, l'informe d'auditoria definitiu haurà de ser lliurats en els terminis següents:

Els treballs s'hauran d'entregar com a màxim el darrer dia del mes d'abril de cada any, o de termini que resulti de l'adjudicació.

El contractista queda obligat al compliment dels termini d'execució indicats. L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes al PCAP.

10. Documentació dels treballs.

Els papers i arxius de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració de l'informe d'auditoria esmentat a les clàusules anteriors d'aquest plec de prescripcions tècniques, hauran de lliurar-se l'òrgan interventor en suport informàtic.

Igualment, l'empresa adjudicatària està obligada a conservar i custodiar els mateixos durant el termini de 6 anys següents a la finalització del contracte.

Aquesta documentació estarà a la disposició de l'òrgan interventor, així com també dels òrgans de control extern (Sindicatura de Comptes i Tribunal de Cuentas) que ho sol·licitin.

Els treballs que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'empresa municipal Serveis Municipals Sant Quirze SLU. i, en conseqüència, l'òrgan interventor podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments de part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs.

11. Mitjans humans. equip de treball.

L'equip mínim de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un soci auditor
- Un cap d'equip

En el Plec de Clàusules Administratives Particulars s'hi especifiquen els requeriments mínims, com la capacitat tècnica, que s'exigeix als licitadors, per al personal, referents a la titulació, experiència en controls d'entitats del sector públic i experiència en tasques d'auditoria.

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment del responsable del contracte.

12. Pressupost base licitació i valor estimat.

Els pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte, tenint en compte que es tractarà d'un contracte de dos anys amb la possibilitat de dues prorrogues d'un any cadascuna, és el resultat dels càlculs del quadre següent:

ANY	Preu base	IVA 21%	TOTAL
Any 1	5.000,00 €	1.050,00 €	6.050,00 €
Any 2	5.000,00 €	1.050,00 €	6.050,00 €
Prorroga 1	5.000,00 €	1.050,00 €	6.050,00 €
Prorroga 2	5.000,00 €	1.050,00 €	6.050,00 €
Total	20.000,00 €	4.200,00 €	24.200,00 €

D'acord amb aquest quadre el pressupost base de la licitació és de 10.000,00 € + 21% IVA, un total de 12.100,00 € IVA inclòs.

Es preveu la possibilitat de prorrogar el contracte per dos períodes d'un any cadascun, per un import de 5.000,00 € + 21% IVA, un total de 6.050,00 € IVA inclòs..

No es preveuen modificacions.

El valor total estimat del contracte és la suma del pressupost base licitació (10.000,00 €) + 2 possibles pròrroques (10.000,00 €) resultant un valor total estimat de 20.000,00 € + 21% IVA, total 24.200,00 € IVA inclòs.

El pressupost base de licitació inclou totes les despeses com els segell i taxa ICAC, que s'estimen en uns 225 euros sense l'IVA corresponent.

13. Durada del contracte.

El contracte de serveis tindrà una durada de dos (2) anys a partir del dia que s'estableixi en l'acord d'adjudicació, que es podrà prorrogar dues vegades fins a un màxim de dos (2) anys, durada inicial més una possible pròrroga, quatre (4) anys. La pròrroga serà forçosa per l'adjudicatari/a sempre que se li notifiqui amb dos mesos d'antelació respecte de la data final del contracte. Es considerarà data final el de la mateixa data de la firma del contracte corresponent a l'any 2027.

14. Compliment del contracte.

El contracte s'entendrà complert pel contractista quan aquest hagi realitzat, d'acord amb els termes del mateix, la totalitat del seu objecte i a satisfacció de l'òrgan interventor. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant acta de recepció dels treballs als efectes d'allò previst a l'article 222 del TRLLCSP.

D'acord amb la LCSP, s'estableix un termini de garantia d'1 any a comptar des de la data de recepció o conformitat del treball realitzat, transcorregut el qual sense objeccions per part de l'Administració, quedarà extingida la responsabilitat del contractista respecte a l'òrgan de contractació.

15. Sistema de facturació i control

S'estableix una facturació anual dividida en dues factures, una primera factura del 50% del valor del contracte anual que es presentarà a l'inici dels treballs, i una segona factura del 50% restant que es presentarà una vegada finalitzats tots els treballs d'auditoria, lliurats tots els documents i una vegada obtingut el vistiplau de la intervenció municipal.

Les factures s'haurà de presentar per canal electrònic.

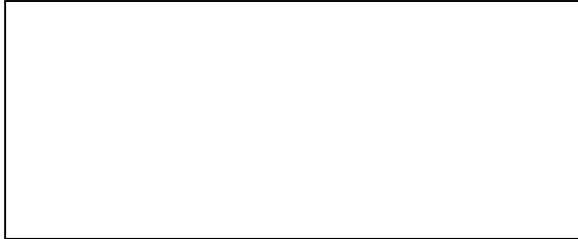
16. Assegurances

En matèria d'assegurances, els adjudicataris hauran de tenir vigent les següents assegurances com a condició d'execució contractual:

- Pòlissa d'assegurança Responsabilitat civil professional mentre s'efectua la prestació objecte del contracte: Capital cobert de 150.000,00 euros.*

Sant Quirze del Vallès, a la data de la signatura

El Gerent



Xavier Ludevid i Massana.