

1.	OBJECTE I JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT DE CONTRACTAR.....	2
2.	NORMATIVA D'APLICACIÓ.....	2
3.	ABAST DE LA PRESTACIÓ.....	2
4.	DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE.....	3
5.	OBLIGACIONS PRÈVIES: PROGRAMA DE TREBALL I CALENDARI.....	3
6.	TERMINI DE LLIURAMENT DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER	4
7.	RESPONSABLE DEL CONTRACTE	4
8.	LLOC PRESTACIÓ DEL SERVEI	5

1. OBJECTE I JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT DE CONTRACTAR

Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA és una empresa municipal sotmesa al règim del dret privat (Article 255.1 Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'Abril que aprova la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya) que té com a objecte la gestió directa dels serveis de captació, tractament, emmagatzematge i subministrament d'aigua, així com l'evacuació i sanejament, entre altres, per a les diferents poblacions a Catalunya gestionades per GIACSA i per als municipis que concertin aquests serveis

GIACSA realitza una auditoria de comptes anual per tal de donar compliment a la normativa vigent.

L'objecte del contracte és la prestació del servei d'auditoria de comptes per a Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA. (GIACSA)

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

És normativa d'aplicació en la prestació del servei licitat, entre altres, la següent:

- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- En allò que no contradigui les normes anteriors, els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades.

3. ABAST DE LA PRESTACIÓ

Els models d'auditoria que es pretenen per a la realització del control financer de l'ens contractant és el d'auditoria de comptes anuals.

L'auditoria de comptes anuals consisteix en la revisió i verificació de la informació i la documentació comptable per tal de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i, si escau, pressupostària que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, té per objecte verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. Aquesta auditoria haurà de complementar-se, quan sigui procedent, amb l'informe de recomanacions del control intern i l'informe addicional sobre el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentaries, de conformitat amb les Normes d'auditoria del Sector Públic.

El resultat del control financer s'ha de materialitzar en l'emissió d'un informe:

- Informe d'auditoria de comptes anuals. Quan sigui procedent, de conformitat amb les normes d'auditoria, aquest informe s'haurà de complementar amb un informe de recomanacions de control intern.

4. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

L'informe d'auditoria de comptes anuals, en el que es concreta l'auditoria de comptes anuals, s'ha de verificar que la comptabilitat expressi fidelment el resultat de la gestió realitzada i la realitat patrimonial, d'acord amb les normes de naturalesa comptable, fiscal i financera corresponents.

5. OBLIGACIONS PRÈVIES: PROGRAMA DE TREBALL I CALENDARI

Als efectes de donar un adequat compliment als serveis contractats, la persona adjudicatària en un termini de 10 dies naturals des de la data d'adjudicació del procediment de licitació, haurà de presentar davant de l'ens contractant un programa de treball, un calendari i un equip de treball.

El programa de treball i calendari hauran d'incloure, entre altres, la celebració d'un mínim de tres reunions entre els auditors privats.

Per que fa a les reunions la primera s'haurà de celebrar abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, la segona per a la presentació de l'informe provisional i la tercera abans de l'emissió de l'informe definitiu.

L'ens contractant pot modificar en qualsevol moment tant el programa de treball de l'empresa contractada com el calendari de les reunions.

L'equip de treball ha de estar conformat, com a mínim de:

- ✓ Un soci auditor
- ✓ Un cap d'equip auditor expert

L'equip de treball no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment exprés del responsable del contracte.

Aquestes obligacions tenen caràcter contractual essencial i el seu incompliment facultarà l'òrgan de contractació per resoldre el contracte.

6. TERMINI DE LLIURAMENT DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER

L'Informe definitiu d'auditoria de comptes anuals ha de ser lliurat, com a màxim, el 20 de març de 2025, als efectes que se'n pugui informar a la Direcció i pugui ser formular els comptes al Consell d'Administració i aprovar-ho per la Junta General abans del 30 de juny.

Aquestes obligacions tenen caràcter contractual essencial i el seu incompliment facultarà l'òrgan de contractació per resoldre el contracte.

7. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

Le persona responsable del contracte exercirà, entre d'altres, les funcions següents:

- Supervisar l'execució del contracte i prendre es decisions i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació, sempre dins les facultats que li atorgui l'òrgan de contractació.
- Adoptar la proposta sobre la imposició de penalitats.
- Emetre informe que determini si el retard en l'execució és produït per motius imputables a l'empresa contractista.
- Fer el control del compliment de les clàusules d'ús de català que es preveuen en aquest Plec i, amb anterioritat a la finalització del contracte, emetre la certificació corresponent que n'acrediti, si s'escau, aquest compliment.
- Emetre l'informe d'avaluació final de la contractació que ha de servir per valorar els resultats aconseguit en relació amb els objectius previstos i avaluar els aspectes econòmics i pressupostaris i tècnics del contracte.
- Vetllar per compliment de l'obligació de l'empresa contractada de què les persones treballadores destinades a l'execució del contracte estiguin afiliades i donades d'alta en la Seguretat Social.
- Aprovar el programa de treball, el calendari i l'equip de treball presentat per l'empresa contractista.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- Pot revisar els papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariment que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
- Revisar l'esborrany d'informe i donar la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.
- Validar la prestació realitzada pel contractista mitjançant l'emissió d'un certificat, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris d'auditoria de cada entitat en cadascuna de les fases de contracte.

8. LLOC 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 la seu de l'ens contractant (C. Muralla del Carme, 22 – 24 3r 1a, 08241 Manresa, Barcelona)

Manresa,

Sra. Silvia Traveset i Herrero
Cap d'Àrea d'Administració i Finances