



Núm. d'expedient: 2024/02 CL

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS PER ALS EXERCICIS 2024, 2025 I 2026 DE L'EMPRESA COMPANYIA LOCAL D'ACTUACIONS URBANÍSTIQUES SANTBOIANES, SA. (D'ARA ENDAVANT, CLAUS) DEL MUNICIPI DE SANT BOI DE LLOBREGAT, MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT I TRÀMIT ORDINARI

ÍNDEX

Clàusula 1. Objecte	2
Clàusula 2. Àmbit territorial d'actuació del servei	2
Clàusula 3. Característiques tècniques de la prestació del servei	2
3.1. Abast	2
3.2. Altres tasques	4
Clàusula 4. Metodologia de treball i organització	4
Clàusula 5. Terminis d'execució de l'auditoria i de lliurament de l'informe	5
Clàusula 6. Garanties	5
Clàusula 7. Confidencialitat	5



Clàusula 1. Objecte

Aquest plec té per objecte la definició de les condicions tècniques per a la contractació del servei d'auditoria de comptes anuals per als exercicis de 2024, 2025 i 2026 de CLAUS del municipi de Sant Boi de Llobregat i l'elaboració de l'informe d'auditoria, així com el seguiment i resposta dels requeriments que puguin arribar amb posterioritat a la finalització de l'auditoria i sigui necessària la seva intervenció.

Clàusula 2. Àmbit territorial d'actuació del servei

L'àmbit territorial d'actuació és el municipi de Sant Boi de Llobregat.

Clàusula 3. Característiques tècniques de la prestació del servei

Atès que l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, en virtut del qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el control financer de les societats mercantils dependents dels ens locals es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic (NASP). A més, com a resultat del control efectuat s'ha d'emetre un informe escrit en què es facin constar totes les observacions i conclusions que es dedueixin de l'examen practicat.

3.1. Abast

- Revisió i verificació de la documentació econòmic-comptable, dels comptes anuals, per tal de determinar si aquests expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa, així com el resultat de les operacions i recursos obtinguts i aplicats en el període examinat d'acord amb el Codi de Comerç i altra legislació d'aplicació, i verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els esmentats comptes.
- Determinació de si l'estat financer i comptable de la societat presenten adequadament la gestió realitzada d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.
- Estudi de l'execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses, relacionant previsions inicials i modificacions, per tal de valorar les desviacions que s'hagin pogut produir.
- Anàlisi dels circuits administratius establerts i avaluació dels sistemes de control intern vigents de la societat.
- Confirmació de saldos de comptabilitat amb tercers mitjançant la tramesa a banc, clients proveïdors, etc. de carta sol·licitant informació referent als saldos que es manté amb la societat.
- Avaluació del risc fiscal a la data del balanç a fi de determinar si les previsions comptables són raonables.



- Valoració separada de l'execució dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament, destacant aquells que resultin deficitaris o que no aconseguen els objectius previstos.
- Examen específic de les fonts de finançament de les inversions, i del grau d'aplicació dels ajuts rebuts a la consecució dels objectius programats (amb especial referència a les aportacions municipals)
- Emissió d'un informe que contindrà la seva opinió tècnica sobre els comptes anuals examinats i, si s'escau, sobre la informació comptable contemplada l'informe de gestió. L'objectiu de l'auditoria financera serà obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i altres estat financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats i les normes d'aplicació a les societats mercantils depenent d'una administració pública (entitat local).
- Respecte a l'auditoria de Comptes anuals, els auditors faran el seu treball d'acord amb les disposicions legals vigents, així com amb les normes d'auditoria vigents publicades per l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuenta (I.C.A.C.), resultat de l'adaptació de les NIA per la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), així com les normes tècniques complementàries publicades per l'ICAC i que es trobin vigents.

En concret els comptes anuals de cada un dels exercicis objecte de l'examen comprenen:

- Balanç
- Compte de Pèrdues i Guanys
- Estat total de canvis en el Patrimoni Net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria de l'exercici

L'empresa adjudicatària elaborarà un esborrany d'informe que es comunicarà a CLAUS per tal que en el termini de 15 dies hàbils formuli les al·legacions que es cregui convenientes abans que se n'emeti l'informe definitiu. Tot això, tenint en compte el termini de lliurament de l'informe que ha de ser abans del 15 de març de cada any.

Un cop presentat l'informe preliminar degudament signat, es podran realitzar tota classe de consultes i efectuar les sol·licituds d'aclariments i ampliacions d'informació que s'estimin convenientes.

El servei es farà una vegada tancat l'any a auditar.

No obstant això, en determinats casos, l'auditor pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar, prèvia al tancament de l'exercici, per fer el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.



3.2. Altres tasques

- Garantir la correcta prestació del servei de forma ininterrompuda.
- L'atenció de consultes per l'equip d'auditors de mínim 40 hores a l'any. L'horari d'atenció no podrà ser inferior al de 9:00 a 17:00. Les consultes telemàtiques i per correu electrònic han de ser respostes en un termini màxim de 48 hores o en aquell termini inferior que l'adjudicatari ofereixi. Els mitjans per a realitzar aquestes consultes podran ser a través de trucada telefònica, correu electrònic o qualsevol altre mitjà telemàtic (videotrucada, aplicatiu...).

Si la consulta és telefònica i s'obté resposta immediata, l'adjudicatari a requeriment del contractista haurà de formalitzar-la per escrit en un termini màxim de 48 hores.

Excepcionalment, per a consultes d'especial complexitat i sempre amb la conformitat de CLAUS, aquest termini pot ser de fins a 3 dies hàbils. Les consultes plantejades per correu electrònic o qualsevol altre mitjà telemàtic s'hauran de respondre per aquesta via, excepte que s'indiqui explícitament el contrari.

Clàusula 4. Metodologia de treball i organització

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.

1. 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. En definitiva, es tracta de contextualitzar i adquirir el coneixement general de l'entorn de CLAUS.
2. Fase d'obtenció d'evidències: En aquesta fase el contractista obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinades, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats.
3. Fase de conclusions: En aquesta fase el contractista procedirà a revisar la tasca duta a terme, 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.
4. Fase de l'emissió d'informe d'auditoria: Per l'aprovació dels comptes anuals de cadascun dels exercicis objecte d'aquest contracte resultarà obligatori que el Consell d'Administració de CLAUS disposi de l'informe d'auditoria definitiu, seguint el calendari de presentació d'informes establert en la clàusula cinquena d'aquest Plec.

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió d'un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i



comptable de l'entitat, compleixi amb el contingut exigint a l'article 5 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC), i en general, a la resta de normativa aplicable.

El personal destinat a la prestació del servei estarà format, com a mínim, per:

- Un Soci/sòcia o director/a al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (d'ara endavant, ROAC).
- Un Gerent inscrit al ROAC.
- Un cap d'equip que sigui auditor sènior amb més de 5 anys d'experiència auditant institucions del sector públic de Catalunya.
- Un adjunt que sigui auditor júnior amb més d'1 any d'experiència auditant institucions del sector públic de Catalunya.

La substitució de qualsevol d'aquestes persones s'haurà d'acreditar per tal de justificar que l'experiència s'ajusta els requisits establerts en el contracte.

En definitiva, les qualitats de la persona substituïda hauran de ser iguals o superiors a les de la persona substituïda. A més, l'equip de treball proposat s'haurà de mantenir durant l'execució del contracte i, per tant, en cas que sigui imprescindible canviar alguna de les persones, caldrà que hi hagi l'autorització prèvia per part de l'òrgan de contractació.

En cas de substitució del personal, l'adjudicatari s'assegurarà, sota la seva responsabilitat, que el personal substituït compleix amb els deures de custòdia i secret i les prohibicions posteriors a la finalització dels treballs d'auditoria previstes a la LAC i altra normativa d'aplicació.

Clàusula 5. Terminis d'execució de l'auditoria i de lliurament de l'informe

El període concret per a l'execució dels treballs es determinarà de comú acord entre l'auditor i CLAUS.

No obstant això, l'empresa adjudicatària haurà de lliurar l'informe d'auditoria de comptes anuals i de liquidació del pressupost abans del 15 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat als efectes que se'n pugui informar i formular els comptes pel Consell d'Administració i aprovar-ho per la Junta General abans del 30 de juny.

Clàusula 6. Garanties

D'acord amb la naturalesa del contracte se sol·licita una garantia definitiva i un termini de garantia durant l'execució del contracte i els 6 mesos següents a la finalització de la prestació del servei de les actuacions que hagi realitzat dins del termini d'execució del contracte.



Clàusula 7. Confidencialitat

El contractista durant la vigència del contracte i un cop conclòs aquest, respectarà el caràcter confidencial d'aquella informació a la qual tingui accés a conseqüència de l'execució del contracte.

A tal fi, l'adjudicatària informarà els seus treballadors que tinguin accés a les referides dades de:

- L'obligació de garantir i vetllar pel respecte en el caràcter confidencial i secret professional de qualsevol o dada o informació de Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA.
- L'obligació d'evitar que la documentació o informació que tinguin accés arribi a terceres persones o persones diferents de les autoritzades per Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA, prohibint-ne la reproducció total o parcial de la documentació.

L'adjudicatària s'obliga a comunicar a la Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA sobre qualsevol incidència de la qual tingui coneixement.

Cap del Servei d'Economia i Finances
Apoderat