



Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS DEL CONTRACTE PRIVAT DE
SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA I PRESSUPOSTÀRIA DELS COMPTES ANUALS,
D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA NORMATIVA D'APLICACIÓ I D'AUDITORIA
OPERATIVA D'INICIATIVES DE DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL LES TÀPIES,
S.A. (IDETSA)**

EXPEDIENT NÚMERO 90/2024





Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

C/ Martí Franquès, par. E-1 P.I. Les Tàpies
43890 L'Hospitalet de l'Infant (Tarragona)

Tel. 977 820 820

idetsa@idetsa.net

www.idetsa.cat

NIF a 43 616 382

Registre Mercantil de Tarragona

Tomo 1619 de societats, Foli 146 Full T-21397

INDEX

1. ANTECEDENTS.....	3
2. OBJECTE DEL CONTRACTE.....	3
3. NORMATIVA APLICABLE.....	3
4. DESCRIPCIÓ DEL SERVEI.....	4
5. METODOLOGIA DE TREBALL.....	4
6. LLIURAMENT DELS INFORMES.....	5
7. TERMINIS D'EXECUCIÓ DE L'AUDITORIA I DE LLIURAMENT DELS INFORMES.....	7
8. EQUIP DE TREBALL.....	8
9. PERSONAL LABORAL.....	8
10. ALTRA INFORMACIÓ D'INTERÈS.....	9
11. CLÀUSULA DE CONFIDENCIALITAT.....	9
12. RESPONSABILITAT DE LA QUALITAT TÈCNICA.....	10
13. COORDINACIÓ EMPRESARIAL.....	10
14. LLOC DE PRESTACIÓ DEL SERVEI.....	10





Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

C/ Martí Franquès, par. E-1 P.I. Les Tàpies
43890 L'Hospitalet de l'Infant (Tarragona)

Tel. 977 820 820

idgetsa@idgetsa.net

www.idgetsa.cat

NIF a 43 616 382

Registre Mercantil de Tarragona

Tomo 1619 de societats, Foli 146 Full T-21397

1. ANTECEDENTS

Iniciatives de Desenvolupament Empresarial les Tàpies, S.A. (en endavant, IDETSA) és una empresa municipal (capital íntegrament públic) responsable de la promoció econòmica de l'Ajuntament de Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant i la seva àrea d'influència, per tant, sotmesa al que estableix el 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, segons el qual el control financer de les societats mercantils depenent dels ens locals es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Tant l'auditoria dels comptes anuals com del compliment de la normativa per part d'IDETSA s'estan realitzant fins ara per l'empresa adjudicatària durant els anteriors exercicis, essent la data de finalització del servei actualment contractat el de l'auditoria corresponent a l'exercici 2024, raó per la qual es fa necessari convocar una nova licitació per a cobrir aquests serveis per als propers dos exercicis amb la possibilitat de prorrogar-los dos anys més.

2. OBJECTE DEL CONTRACTE

El present Plec de prescripcions tècniques particulars (a partir d'ara, PPTP) té per objecte establir les prescripcions tècniques que regiran l'adjudicació de la contractació del servei d'auditoria financera i pressupostària dels comptes anuals, d'auditoria de compliment de la normativa d'aplicació i d'auditoria operativa d'IDETSA.

3. NORMATIVA APLICABLE

Els treballs inclosos en aquest contracte es realitzaran d'acord amb la següent normativa:

- Llei 22/2015, de 20 de juliol, 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.





Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

C/ Martí Franquès, par. E-1 P.I. Les Tàpies
43890 L'Hospitalet de l'Infant (Tarragona)

Tel. 977 820 820

idgetsa@idgetsa.net

www.idgetsa.cat

NIF a 43 616 382

Registre Mercantil de Tarragona

Tomo 1619 de societats, Foli 146 Full T-21397

4. DESCRIPCIÓ DEL SERVEI

Pel que fa a les modalitats d'auditoria les tasques a dur a terme seran:

- **Comptes anuals:** Elaboració dels comptes anuals de la societat de l'exercici objecte d'auditoria.
- **Auditoria de comptes:** Verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats.
- **Auditoria de compliment:** Verificar que tots els actes, operacions i procediments de la gestió economicofinancera s'han desenvolupat d'acord a les normes que li són d'aplicació. En particular:
 - ✓ Compliment del pressupost i anàlisi de desviacions.
 - ✓ Adequació de les despeses als fins de l'organisme.
 - ✓ Adequació de les despeses i ingressos als pressupostos d'actuació.
 - ✓ Adequació de les retribucions i contractació de personal, i compliment dels principis de publicitat i concurrència i procediment de contractació establert per l'Estatut Bàsic dels Empleats Públics.
 - ✓ Adequació de la contractació d'obres, serveis i subministres i contractació en general a la LCSP i als principis de la legislació del patrimoni de les entitats públiques.
- **Auditoria operativa:**
 - ✓ Examinar de manera sistemàtica i objectiva les operacions i procediments dels ens per comprovar que s'ajusten als principis de bona gestió.
 - ✓ Relacionar, si s'escau, les deficiències i proposar les recomanacions oportunes per corregir-les.

5. 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 → 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 d'IDETSA, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i,





Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

C/ Martí Franquès, par. E-1 P.I. Les Tàpies
43890 L'Hospitalet de l'Infant (Tarragona)

Tel. 977 820 820

idgetsa@idgetsa.net

www.idgetsa.cat

NIF a 43 616 382

Registre Mercantil de Tarragona

Tomo 1619 de societats, Foli 146 Full T-21397

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→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 i sobre l'execució del pressupost.
- **Tercera fase → 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 fase→ Emissió de l'Informe:** Per l'aprovació dels comptes anuals de cadascun dels exercicis objecte d'aquest contracte resultarà obligatori disposar que el Consell d'Administració d'IDETSA disposi de l'informe d'auditoria definitiu, seguint el calendari de presentació d'informes establert en el present PPTP.

Els contractista podrà considerar la necessitat d'establir una reunió amb el personal del departament d'administració d'IDETSA, 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 complir el calendari de finalització i lliurament dels informes.

6. LLIURAMENT DELS INFORMES

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

- Informe d'auditoria dels comptes anuals d'IDETSA.
- Informe d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa.

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.

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





Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

C/ Martí Franquès, par. E-1 P.I. Les Tàpies
43890 L'Hospitalet de l'Infant (Tarragona)

Tel. 977 820 820

idetsa@idetsa.net

www.idetsa.cat

NIF a 43 616 382

Registre Mercantil de Tarragona

Tomo 1619 de societats, Folí 146 Full T-21397

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.





Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

C/ Martí Franquès, par. E-1 P.I. Les Tàpies
43890 L'Hospitalet de l'Infant (Tarragona)

Tel. 977 820 820

idgetsa@idgetsa.net

www.idetsa.cat

NIF a 43 616 382

Registre Mercantil de Tarragona

Tomo 1619 de societats, Foli 146 Full T-21397

- 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 IDETSA.

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.

7. 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 IDETSA, sempre i quan s'acompleixin les següents dates de lliurament d'informes:

- Comptes anuals hauran de ser lliurats, com a criteri general, en el decurs de la primera quinzena del mes de març de l'exercici següent al que es refereix l'auditoria.
- Els esborranys definitius d'auditoria es lliuraran amb una anterioritat mínima de 10 dies abans dels informes definitius.
- Els informes definitius d'auditoria hauran de ser lliurats, com a criteri general, en el decurs de la primera quinzena del mes d'abril de l'exercici següent al que es refereix l'auditoria i en tot cas, amb un mínim de 15 dies d'anterioritat a la data límit en què l'òrgan de govern d'IDETSA hagi de procedir a l'aprovació o censura dels comptes anuals formulats.





Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

C/ Martí Franquès, par. E-1 P.I. Les Tàpies
43890 L'Hospitalet de l'Infant (Tarragona)

Tel. 977 820 820

idetsa@idetsa.net

www.idetsa.cat

NIF a 43 616 382

Registre Mercantil de Tarragona

Tomo 1619 de societats, Foli 146 Full T-21397

- Els informes d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa es lliuraran amb un màxim de 15 dies de posterioritat a la data de lliurament dels informes definitius d'auditoria financera.

8. EQUIP DE TREBALL

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

- Un/a soci/sòcia auditor/a amb una experiència mínima de deu (10) anys en treballs d'auditoria de comptes anuals i haver realitzat almenys cinc (5) auditories de comptes anuals en l'àmbit del sector públic, i cinc (5) auditories de subvencions, i estar degudament inscrit/a en el Registre Oficial d'Auditoris de Comptes (ROAC).
- Un/a ajudant amb una titulació superior en ciències econòmiques o diplomatura en empresarials o titulació equivalent, i una experiència mínima de dos (2) anys 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.

9. PERSONAL 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 d'IDETSA 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





Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

C/ Martí Franquès, par. E-1 P.I. Les Tàpies
43890 L'Hospitalet de l'Infant (Tarragona)

Tel. 977 820 820

idgetsa@idgetsa.net

www.idetsa.cat

NIF a 43 616 382

Registre Mercantil de Tarragona

Tomo 1619 de societats, Foli 146 Full T-21397

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.

IDETSA 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 d'IDETSA i la seva prestació s'ha de considerar clarament diferenciada de la del personal propi d'IDETSA, 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 IDETSA.

10. ALTRA INFORMACIÓ D'INTERÈS

Per una millor presentació de la proposta econòmica es faciliten les següents dades relatives als pressupostos i comptes anuals:

	ACTIU / PASSIU	IMPORT PRESSUPOST
2021	3.510.682,97€	1.219.593,03€
2022	3.544.782,97€	1.473.107,59€
2023	2.655.447,80€	1.570.668,44€
2024		1.449.909,11€

La informació relativa a l'auditoria financera i pressupostaria, de compliment i operativa que IDETSA ha de fer pública en aplicació del principi de transparència la trobareu disponible al portal de transparència al següent enllaç:

<https://idgetsa.eadministracio.cat/transparency>

11. 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.





Iniciatives de Desenvolupament
Empresarial Les Tàpies S.A.

C/ Martí Franquès, par. E-1 P.I. Les Tàpies
43890 L'Hospitalet de l'Infant (Tarragona)

Tel. 977 820 820

idetsa@idetsa.net

www.idetsa.cat

NIF a 43 616 382

Registre Mercantil de Tarragona

Tomo 1619 de societats, Foli 146 Full T-21397

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 derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

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

12. 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.

13. 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.

14. LLOC DE PRESTACIÓ DEL SERVEI

La prestació del servei objecte del present contracte es desenvoluparà a les oficines de la persona contractista i mitjançant sessions telemàtiques, sense perjudici de mantenir les reunions o sessions de treball, planificació i seguiment que es considerin necessàries a les oficines d'IDETSA, 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 perquè sigui degudament informat a l'efecte del qual disposa l'article 116 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant, a data de signatura electrònica.

