

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A L'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE DELS SERVEIS D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS 2024, 2025 I 2026 DE L'EMPRESA MUNICIPAL MIXTA D'AIGÜES DE TARRAGONA, S.A. (EMATSA)

1. OBJECTE

L'objecte del contracte és la realització del servei d'auditoria financera dels comptes anuals dels exercicis 2024, 2025 i 2026 d' EMATSA.

Prorrogable per a dos anys més, és a dir, per a les auditories dels exercicis 2027 i 2028.

Els treballs contractats tindran com a finalitat, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria aplicables, emetre una opinió sobre si els comptes anuals i la memòria d'EMATSA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, així com verificar els resultats de les seves operacions, dels fluxos d'efectiu i dels canvis en el patrimoni net d'acord amb la normativa aplicable. Verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els esmentats comptes.

2. CONDICIONS TÈCNIQUES

2.1. Normativa d'aplicació i abast dels treballs d'auditoria.

Normativa:

Els treballs inclosos en l'objecte d'aquest contracte es realitzaran d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC), per la Directiva 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública i per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE de 26 de febrer de 2014 (en endavant LCSP) i per les disposicions que la desenvolupin, per aquest Plec, pel Plec de Clàusules Administratives Particulars (PCAP) i, supletòriament, s'aplicaran les normes de Dret Privat.

Abast dels treballs:

D'acord amb l'article 4.1 LAC els treballs d'auditoria tenen com a finalitat l'emissió d'una opinió sobre si els comptes anuals expressen la imatge fidel del seu patrimoni, la situació financera, els resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net.

Els comptes anuals de EMATSA, d'acord amb la normativa abans esmentada, i en concret, d'acord amb la LAC estaran integrats per:

- a) El Balanç de Situació
- b) El Compte de resultats
- c) L'Estat de canvis en el patrimoni net
- d) L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- e) La Memòria

Els treballs contractats tindran com a finalitat l'emissió d'uns informes a partir de l'anàlisi, mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable, que reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació en representar la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat. Aquesta verificació es durà a terme determinant si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb les disposicions legals vigents així com amb la normativa que sigui d'aplicació; avaluant si la situació fiscal davant la hisenda pública s'ajusta a la legalitat; determinant les possibles contingències fiscals i determinant i lliurant uns informes sobre si s'ha complert amb la legalitat vigent.

En aquest sentit, els informes a emetre pels auditors hauran de ser el següents:

L'informe d'opinió d'auditoria dels comptes anuals:

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 les entitats, informi dels següents punts:

- Reflectir el grau de fidelitat d'aquesta documentació al representar la seva situació econòmica, patrimonial i financera.
- Determinar si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació.

- Avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals.

L'informe d'auditoria de comptes anuals haurà de complir amb els requeriments indicats a la normativa d'aplicació.

L'informe o carta de recomanacions:

Servirà per a donar compliment a l'establert a les normes tècniques d'auditoria que estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a la societat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs de la seva tasca i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. En cas que no se'n possessin de manifest, l'auditor emetrà un informe en aquest sentit.

2.2. Fases i lloc d'execució dels treballs d'auditoria.

a) Fase de planificació

En aquesta fase l'auditor procedirà a establir un Pla de Treball amb els objectius, l'abast i la metodologia que caldrà seguir per assolir els objectius. Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'empresa, 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 per realitzar, que es documentarà en un programa de treball escrit (Pla de Treball).

En la planificació caldrà incloure la tasca d'auditoria en fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per a realitzar la seva tasca amb més eficiència, així com per a complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del Pla de Treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats.

c) Fase de conclusions i de tancament d'auditoria

En aquesta fase l'auditor 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 dels informes.

d) Emissió dels informes

L'informe d'auditoria ha d'expressar la opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, basada en la tasca realitzada d'acord amb la normativa aplicable a la companyia.

Informe o carta de recomanacions 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.

Aquests informes es redactaran en llengua catalana i seran lliurats com a esborrany o preliminar, com a màxim 12 dies naturals abans de la data de la formulació de comptes, en suport digital. Els esborranys dels informes es presentaran al Responsable del contracte per al seu examen. Un cop analitzats els esborranys, el Responsable del contracte podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol aspecte.

El soci-auditor o bé el gerent hauran de presentar els informes preliminars ja revisats a la Direcció de EMATSA com a màxim 5 dies naturals abans de la celebració del Consell d'Administració per a la Formulació dels comptes anuals i, si així se sol·licita per part de la Direcció de l'Entitat, assistir-hi, sense que això suposi cap cost addicional al preu del contracte.

Una vegada formulats els comptes anuals, l'auditor haurà d'emetre l'informe definitiu com a màxim 10 dies naturals abans de la data de l'Aprovació dels Comptes Anuals per part de la Junta General d'Accionistes.

e) Lloc d'execució dels treballs

Per a l'execució dels treballs d'auditoria el contractista podrà portar a terme els treballs d'auditoria a la seu de EMATSA o bé a la seva seu. Es requerirà, com a mínim, d'una reunió a les oficines de EMATSA a l'inici de l'auditoria interina i abans d'emetre l'informe d'opinió.

2.3. Desenvolupament i coordinació de les tasques d'auditoria.

Les peticions d'informació es faran en un mateix document que serà actualitzat en cada nova petició i recollirà el dia de sol·licitud i la data de resolució.

El Responsable de Finances d'EMATSA serà el responsable de les relacions amb els auditors, s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques que, com a mínim, consistiran en una reunió a la finalització de cada una de les fases d'execució de les tasques definides a l'apartat 2.2 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, recull dels aspectes pendents de resoldre, i de la programació de les següents fases del treball. A aquestes reunions podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones en el cas que la seva presència sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb els auditors i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

A l'inici de l'auditoria i previ a la fase preliminar o interina de la realització de l'auditoria, es farà una programació i planificació de totes les fases. A tal efecte, es tancarà l'estructura de la memòria i detall de les seves notes i documents de treball i suport.

Adicionalment, el Responsable del contracte d'EMATSA podrà sol·licitar als auditors la informació que consideri adient sobre el desenvolupament de la tasca i programar altres reunions.

Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsable, independentment de la comunicació que l'auditor efectui a la societat.

L'adreça per lliurar els exemplars en paper és: Muntanyeta de Sant Pere i Sant Pau, s/n 43007 Tarragona i a les de correu electrònic que s'indicaran al contractista per a les versions digitals.

2.5. Descripció de l'equip de treball, qualificació i experiència professional

Els auditors inclosos a l'equip de treball destinat a l'execució del contracte hauran d'estar autoritzats per realitzar treballs d'auditoria i, com a mínim, el responsable últim haurà d'estar inscrit al ROAC, d'acord amb la LAC.

El personal adscrit a l'execució del contracte dependrà exclusivament de l'empresa contractista, per la qual cosa tindrà tots els drets i deures inherents a la seva qualitat de patró i haurà de complir amb les disposicions vigents en matèria laboral, de Seguretat Social, sanitàries i de seguretat i higiene en el treball, referides al personal propi al seu càrrec.

L'equip de treball estarà format, com a mínim, pels següents perfils:

- Soci: auditor en actiu i inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb una experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals en l'àmbit del sector públic.
- Gerent auditor o cap d'equip: auditor en actiu inscrit al ROAC amb una experiència mínima de 5 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Ajudants/Assistents: hauran de tenir coneixements adequats a les tasques assignades i una experiència mínima d'1 any en treballs d'auditoria de comptes anuals.

El professional amb més experiència serà l'interlocutor directe amb el responsable del contracte designat per EMATSA, així com de tots aquells treballs que s'hagin de realitzar en la seu d'EMATSA. A més, serà l'encarregat d'assistir a les reunions que es sol·licitin per la mateixa en les seves dependències

Abans d'iniciar l'auditoria, l'empresa auditora adjudicatària comunicarà per escrit a EMATSA l'equip que realitzarà el treball d'auditoria tant en la seva fase preliminar com final juntament amb els perfils i categories de cadascun dels components de l'equip dins de l'empresa d'auditoria (experiència, antiguitat, etc.) i que hauran de coincidir amb les característiques de l'equip designat en la seva oferta.

L'empresa adjudicatària ha de mantenir aquest personal durant l'execució del contracte, comunicant expressament qualsevol substitució dels membres integrants. El personal que substitueixi l'anterior haurà de reunir les característiques de l'equip designat en la seva oferta.

En cas de substitució del personal, l'adjudicatari s'assegurarà, sota la seva responsabilitat, de 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 demés normativa d'aplicació.

3. ALTRES OBLIGACIONS CONTRACTUALS

3.1. Factura

La factura haurà de ser facilitada en format electrònic al correu de facturacioematsa@ematsa.cat, no més tard del dia 25 del mes que correspon emetre la factura. Es realitzarà una factura anual per import equivalent a una tercera part del preu total del contracte.

3.2. Protecció de dades.

Per a l'execució del contracte és possible que el contractista hagi d'accedir a fitxers que contenen dades de caràcter personal i que són responsabilitat d'EMATSA. En aquest sentit, el contractista haurà de mantenir sigil respecte de les dades o antecedents que estiguin relacionats amb l'objecte del contracte, dels quals tingui coneixement en raó de l'execució d'aquest i que no siguin públics o notoris i haurà de complir amb tot allò que disposa la legislació vigent.

En relació amb l'anterior, les parts acorden donar compliment de les disposicions establertes en el REGLAMENT EU 2016/679 DEL PARLAMENT EUROPEU I DEL CONSELL, de 27 d'abril de 2016, sobre la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i sobre la lliure circulació d'aquestes dades, i pel qual es deroga la Directiva 95/46 / CE ("GDPR") i en la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de dades i Garantia dels Drets Digitals (LOPDGDD), o normativa que la substitueixi, signant quants documents siguin necessaris per regular aquest accés a fitxers que continguin dades de caràcter personal.

En particular, el contractista subscriurà un Acord de Confidencialitat, que formarà part del contracte i que estableix les obligacions pel que fa a les Dades Personals.

3.3. Altra documentació a presentar.

Prèviament a la formalització del contracte, l'empresa ha de presentar una declaració expressa en què afirmi, sota la seva responsabilitat, no estar incurs en cap causa d'incompatibilitats de les que indica l'article 16 de la LAC.

3.4. Confidencialitat

L'empresa contractista ha de garantir la confidencialitat absoluta de la documentació rebuda i prendre la responsabilitat de no divulgar-la ni fer-ne cap altre ús que no sigui el relacionat amb l'objecte del contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implica la resolució del contracte i les possibles actuacions de rescabament per part de EMATSA en defensa dels seus interessos.

3.5. Responsabilitat

El contractista és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i les prestacions dutes a terme, així com dels possibles perjudicis per a EMATSA o tercers com a resultat de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, el contractista ha de respondre directament i solidàriament en relació amb EMATSA i davant de tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions.

3.6. Altres obligacions contractuals

A més, el contractista assumeix les obligacions següents:

- Complir en tot moment amb les disposicions de la LAC.
- Tenir almenys un soci inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).
- Aportar a l'objecte d'aquest contracte, personal professional amb formació adequada i àmplia experiència.

- Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a les prestacions objecte dels contractes.
- No realitzar accions que posin en risc l'interès públic.
- Col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats i que la legislació de transparència i els contractes del sector públic imposen als adjudicataris en relació amb l'Administració o administracions de referència, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència que els pertocuin de forma directa per previsió legal.

Tarragona, en la data que consta a la signatura electrònica.

