

EXP. NÚM: 20240411

**PLEC DE CLÀUSULES TÈCNIQUES PARTICULARS DEL SERVEI D'AUDITORIA
DELS COMPTES ANUALS DE LA SOCIETAT MUNICIPAL LA FARGA GESTIÓ
D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS,S.A.**

Clàusula 1.- OBJECTE

L'objecte del present plec de clàusules tècniques particulars és establir els requisits, i concretar els treballs i definir les obligacions que corresponen a la contractació dels serveis professionals d'un auditor per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027, (amb possibilitat de pròrroques anuals per dos anys més 2028 i 2029), en compliment a l'establert en els Estatuts de La Farga GEM, SA (arts. 32 a 36), i conforme determina l'art.263 i concordants de la Llei de Societats de Capital, en el sentit de què és obligatòria l'auditoria dels comptes anuals i l'informe de gestió per a totes les societats, llevats d'aquelles que puguin presentar balanç abreujat.

L'abast de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat, compren el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net i la memòria, i si s'escau, l'estat de fluxos d'efectiu.

Per tant, els serveis professionals de l'auditoria consisteixen en l'emissió d'un informe anual que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació, els comptes anuals i la resta d'estats financers, amb l'objectiu de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i, en el seu cas, pressupostària que li sigui d'aplicació i que expressen fidelment el resultat de gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

Clàusula 2.- TREBALLS A REALITZAR

Els informes de les auditories de comptes anuals de La Farga, GEM SA, per als exercicis 2025, 2026 i 2027 (amb possibilitat de pròrroques anuals per dos anys més 2028 i 2029), tindran el caràcter i contingut establerts a la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes :

- Identificació de l'Entitat auditada
- Persones físiques o jurídiques que han encarregat el treball i en el seu cas, a qui va destinat.
- Identificació dels documents objecte d'examen que s'incorporin a l'informe.
- Descripció sintetitzada i general de les normes tècniques d'auditoria de comptes aplicades en el treball realitzat i en el seu cas, dels procediments previstos en elles que no hagi sigut possible aplicar com a conseqüència de qualsevol limitació imposada a l'activitat auditora, així com de les incidències que es posin de manifest en el desenvolupament dels treballs d'auditoria de comptes.
- Manifestació explícita de què les dades que figuren en la memòria contenen tota la informació necessària i suficient per a interpretar i comprendre adequadament la situació financera i patrimonial de l'entitat auditada, així com el resultat obtingut

en l'exercici, amb incorporació, en el seu cas, d'aquells comentaris que complementin el contingut de l'esmentat document.

- Opinió tècnica, amb el contingut i abast que s'estableix a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de comptes.
- En el seu cas, es farà referència a si l'informe de gestió concorda amb els comptes anuals de l'exercici.

Amb independència de l'esmentat en l'apartat anterior, l'auditor de comptes manifestarà en els informes de forma clara i precisa, la seva opinió sobre els següents extrems:

- Si els comptes anuals examinats expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de La Farga, SA, o en el seu cas, les raons per las que no ho expressen.
- Si s'han preparat i presentat de conformitat amb els principis i normes comptables que assenyalen l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. L'auditor haurà d'indicar de forma individualitzada els principis comptables que no s'haguessin aplicat.
- Si els principis i normes han sigut aplicats de manera uniforme respecte als exercicis precedents.
- Si la no aplicació d'un o varis principis i normes comptables es considera procedent, en el seu cas, en el marc de la imatge fidel que han de donar els comptes anuals.
- Sobre els esdeveniments que s'hagin produït entre la data de tancament de l'exercici i la de realització de l'informe i que puguin tenir repercussions en la marxa de La Farga, SA.

Quan no s'emeti opinió tècnica, hauran d'exposar-se les raons justificatives d'aquesta abstenció, aportant a tal finalitat, els detalls i informació complementària que siguin necessaris.

L'Informe d'auditoria de comptes, degudament signat per qui o els qui l'hagin realitzat, haurà d'expressar la data d'emissió del mateix.

Per a cada exercici es realitzarà una carta de recomanacions.

Clàusula 3.- DURACIÓ ESTIMADA

Quant a la durada:

El contracte tindrà una durada de **3 ANYS** per la realització de l'auditoria dels comptes anuals de la Farga, SA corresponents als exercicis 2025, 2026 i 2027.

Quant a la pròrroga:

El contracte serà prorrogable de forma expressa per **2 ANYS** mes, es a dir, pels exercicis 2028 i 2029, sense que la durada de la seva vigència, incloses les prorrogues, pugui excedir de **5 ANYS**.

En el supòsit de pròrroga no s'aplicarà cap revisió/actualització en els preus ofertats.

Clàusula 4.- CAPACITAT PER CONTRACTAR

Podran presentar oferta, conforme art. 9 a 11 de la Llei 22/2015 de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, les persones físiques o jurídiques que, reunint els requisits necessaris per a l'exercici de l'auditoria de comptes, figurin inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Serà necessari acreditar la inscripció del licitador en el Registre Oficial d'Auditors de comptes (ROAC) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Clàusula 5.- OBLIGACIONS DELS ADJUDICATARIS

- 1) Executar el contracte amb estricta subjecció al Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, la Llei 22/2015 de 20 de juliol, d'Auditoria de comptes, el Reial Decret 2/2021, de 12 de gener, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de comptes i les Normes d'Auditoria del Sector Públic (Intervenció General de l'Administració de l'Estat). Així mateix, s'executarà amb les estipulacions contingudes en el present plec de clàusules administratives particulars, en el plec de prescripcions tècniques i en el corresponent contracte.
- 2) Disposar del personal amb la capacitat tècnica precisa per cobrir les obligacions derivades del contracte, el qual dependrà exclusivament d'aquest.
- 3) Conservar la documentació suport del treball realitzat durant el termini de 5 anys següents a la finalització del contracte, durant els quals La Farga, SA, podrà examinar en qualsevol moment, aquesta documentació sense perjudici d'exercir el control de qualitat dels treballs efectuals al que seran d'aplicació les Normes d'Auditoria del Sector Públic i supletòriament les de l'ICAC.
- 4) No utilitzar per a si, ni proporcionar cap dada dels treballs contractats, ni publicar total o parcialment el seu contingut i a observar reserva absoluta de la informació obtinguda durant el desenvolupament dels treballs, llevat d'autorització expressa de la Farga, SA. Les empreses adjudicatàries seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació, podent ser aquesta causa de la resolució del contracte amb compliment de les obligacions derivades de l'article 213 LCSP.
- 5) Aportar a La Farga, SA, tres (3) originals signats de l'informe definitiu i la documentació justificativa en suport paper, així com en suport informàtic.

Clàusula 6.- VALOR ESTIMAT

El valor estimat del contracte, als efectes d'allò que disposen l'article 101 i concordants de la LCSP, és de **(CINQUANTA MIL EUROS) 50.000,00 euros IVA exclòs** amb el següent desglossament:

Concepte	1er any	2n any	3r any	Pròrroga 1 any	Pròrroga 2 any
Auditoria Comptes anuals	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €

Pressupost anual màxim estimat per al primer any:

Valor estimat del contracte:	10.000 €
IVA 21%	2.100 €
Total :	12.100 €

Clàusula 7.- PREU DEL SERVEI

El preu licitatori anual del servei es de 10.000,00 € + IVA .

Aquest preu inclou tots els conceptes que siguin necessaris per a garantir la qualitat del servei.

Clàusula 8.- EQUIP DE TREBALL

L'adjudicatari haurà de posar a disposició de la Societat Municipal durant el període de duració de la prestació del servei els recursos humans que s'indiquen en aquest document.

L'adjudicatari haurà de garantir la continuïtat del/ls professional/ls durant tot el termini d'execució dels treballs.

El servei d'auditoria es prestarà mitjançant un equip professional que seguidament s'explicita, amb la formació acadèmica i professional, i la dedicació necessària per a la prestació adequada del servei:

- **Soci i/o director.** Llicenciat en ciències econòmiques o Administració d'Empreses, inscrit al ROAC com a exercint, amb una experiència mínima de 10 anys en auditoria.
- **Responsable d'equip.** Llicenciat en ciències econòmiques o Administració d'Empreses, amb una experiència mínima de 5 anys en auditoria.
- **Tècnic /Ajudant.** Llicenciat en ciències econòmiques, o Administració d'empreses.

Clàusula 9.- RELACIONS ENTRE LA FARGA GEM,S.A. I L'ADJUDICATARI

Les relacions entre La Farga GEM,SA. i l'adjudicatari es realitzaran entre el Responsable del Contracte del primer i el/la adjudicatari.



En tot cas les ordres i directrius de l'adjudicatari hauran de ser aquelles que siguin escaients per tal de donar compliment a les obligacions contractuals i a les prioritats i calendari indicat pel Responsable del Contracte.

El Responsable del Contracte podrà comunicar l'existència d'incoherències, mancances o defectes a la relació entre La Farga GEM,SA. i l'adjudicatari, aquest darrer haurà d'adoptar les mesures escaients per tal de donar una adequada solució.

Clàusula 10.-TERMINI D'ENTREGA DELS INFORMES

Conforme a l'art. 270 de la Llei de Societats de Capital, l'auditor de comptes disposarà com a mínim del termini d'un mes a partir del moment en què el van lliurar els comptes anuals signats pels administradors de la societat, per a presentar el seu informe.

Clàusula 11.- DOCUMENTACIÓ TÈCNICA DELS TREBALLS QUE PLANTEJEN ELS LICITADORS PER VALORAR DE MANERA PRÈVIA A L'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE.

Dins de la documentació que es presenti amb les ofertes dels licitadors, s'inclourà una proposta de Memòria de Planificació que detalli el programa de treball i el calendari d'execució. Aquesta proposta es valorarà i formarà part del contracte posterior que es signi amb qui resulti adjudicatari.

Clàusula 12.- CRITERIS DE VALORACIÓ DE LES OFERTES

Els sistemes emprats per a la valoració de cadascun dels criteris d'adjudicació seran els següents:

CRITERIS AVALUABLES MITJANÇANT FORMULES O CRITERIS AUTOMÀTICS. FINS A 90 PUNTS:

1. OFERTA ECONÒMICA RELATIVA AL PREU D'EXECUCIÓ DELS SERVEIS 50 punts

Màxim 50 punts.

Preu màxim de licitació: 10.000,00 €/any (sense IVA)

L'oferta més econòmica (i que sigui inferior a 10.000,00 € sense iva) rebrà 50 punts i la resta es calcularà de la següent forma:

Puntuació oferta

$$Y = \frac{\text{Preu més baix ofert} \times 50}{\text{Preu oferta Y}}$$

2. RELACIÓ DE TREBALLS DE SIMILARS CARACTERÍSTIQUES A LES DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE EN SOCIETATS MERCANTILS PÚBLIQUES: LOCALS, ESTATALS I AUTONÒMIQUES. (30 PUNTS)

Certificat d'execució de treballs de similars característiques a les de l'objecte del contracte en societats mercantils públiques: locals, estatals i autonòmiques en els últims 5 anys.

Es valorarà 1 punt per cada treball realitzat/any i societat, degudament certificat o visat per l'òrgan competent del sector públic, un cop validat per l'òrgan de contractació, fins a un màxim de 30 punts.

3. PROPOSTA D'EQUIP VINCULAT A L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE (10 PUNTS).

3.1. En aquest punt es farà constar la concreció de l'equip de treball al què s'adscriurà l'execució del contracte: (0-10 punts)

- Organigrama de l'equip de treball proposat especificant les tasques que assumirà cada membre de l'equip, així com la seva dedicació prevista en el desenvolupament dels treballs d'auditoria.
- Per a cadascú dels integrants de l'equip, es detallarà l'especialització en el sector de l'empresa a auditar, amb especificació de les empreses auditades, lloc de treball i durada del mateix.

Es valorarà l'experiència professional en auditoria per a cada un dels membres que conformen l'equip de treball segons els següents paràmetres:

- Per a Soci/director:

- A partir de 15 anys: 4 punts
- Entre 10 i 15 anys: 3 punts
- Formació específica en auditoria pública (postgrau, master): 2 punts

- Per Responsable d'Equip:

- A partir de 10 anys: 4 punts
- Entre 5 i 10 anys: 3 punts
- Formació específica en auditoria pública: 2 punts

CRITERIS QUE DEPENEN D'UN JUDICI DE VALOR. FINS A 10 PUNTS:

Valoració de la Memòria de Planificació a que es fa referència a la clàusula 11 que detalli el programa de treball i el calendari d'execució (cronograma) del mateix així com la metodologia i abast dels treballs a realitzar. (0-10 punts)

Es valorarà:

- Avaluació dels procediments de control intern. (màxim 1 punt)
- Realització de fase prèvia /preliminar en l'últim trimestre de l'exercici a auditar. (2 punts)



- Realització del treball de camp/ obtenció d'evidències de forma presencial. (2 punts)
- Utilització d'eines i metodologia adient per al tractament eficient i segur de les dades a auditar. (màxim 1 punt)
- Realització d'una reunió de tancament amb la direcció de la societat per analitzar les conclusions d'auditoria. (2 punts)
- Establiment de mecanismes de control de qualitat sobre els treballs realitzats. (2 punts)

Ana María
Martín Morro
- DNI

Firmado
digitalmente por
Ana María Martín
Morro - DNI

Fecha: 2024.11.25
10:03:47 +01'00'

Ana M^a Martín Morro
Cap del Departament de Serveis Econòmics
L'Hospitalet, a 25 de novembre de 2024