



Marina
Badalona



Port de
Badalona



**Plec de prescripcions tècniques
particulars reguladores del contracte del
servei d'Auditoria Financera i de
Legalitat de Marina de Badalona, S.A.**

Exp. 2025-32-CL-AD



I.- PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES.

Clàusula 1.- Objecte de contracte i necessitats a satisfer

Clàusula 2.- Durada del contracte.

Clàusula 3.- Delegat de l'adjudicatari.

Clàusula 4.- Termini de presentació dels informes.

Clàusula 5.- Altres consideracions.

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS REGULADORES DEL CONTRACTE DEL SERVEI DE AUDITORIA FINANCERA I DE LEGALITAT DE MARINA DE BADALONA, S.A.

Clàusula 1.- Objecte de contracte i necessitats a satisfer.

L'objecte d'aquest contracte és el servei d'auditoria en base als següents requisits determinats per la Intervenció General de l'Ajuntament de Badalona.

El capítol IV del Títol VI del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat per R.O. 2/2004, de 5 de març, s'ocupa de regular el control i fiscalització, i en concret l'article 213 es refereix al control intern de les entitats locals en la seva triple funció: funció interventora, funció de control intern i funció de control d'eficàcia.

La societat mercantil pública local, aprovarà els seus comptes anuals per la Junta General d'Accionistes, d'acord amb la normativa que la desenvolupa per les empreses del sector privat. Per indicació de la Intervenció municipal, i encara que no sigui obligatori per la normativa mercantil, la presentació dels comptes s'efectuarà amb informe d'auditoria.

No obstant, l'informe d'auditoria dels comptes anuals, no pot substituir el control financer de l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, donat que aquest últim, és una auditoria de procediments més que mercantil, on una de les principals missions, a part de l'adequada presentació dels comptes, és veure si es compleixen els procediments interns assenyalats, entre ells el del compliment del que s'exposa en el text de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), directament aplicable com els poders adjudicadors dels que assenjala l'article 3.3d de l'esmentat text.

De tot això, es desprèn que l'auditoria haurà d'efectuar-se tenint en compte les vigents "normes d'auditoria del sector públic de la Intervenció General de l'Estat", la qual cosa haurà de constar en la presentació del treball de l'empresa auditora.

El control financer de l'article 220 del TRLR HL, compren en resum la necessitat de dur a terme les auditories:

1.1. Auditoria Financera dels comptes comptables

Que té com a finalitat la comprovació de la comptabilitat general i els comptes anuals i altres estats financers i el resultat de les operacions, tot això d'acord amb la normativa comptable i mercantil que les desenvolupa, i sempre atenint-se a les normes d'auditoria del sector públic de la Intervenció General de l'Estat.

Les revisions i comprovacions es faran a proposta de l'empresa auditora per les tècniques de mostreig que consideri oportunes i necessàries, i que hauran de figurar en els documents de treball a disposició d'aquesta Intervenció quan els requereixi, i sempre, encara que reiteratiu, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic de la Intervenció General de l'Estat.

1.2. Auditoria de Compliment de Legalitat

De legalitat

Anàlisi del compliment de la legalitat vigent amb especial incidència en les disposicions de caràcter comptable, pressupostari i de gestió que li són d'aplicació. S'ha d'opinar indicant si l'entitat ha complert la legalitat vigent en la gestió dels fons públics, així com en la presentació dels estats comptables i pressupostaris.

Al marge de la tècnica de treballar esmentada en l'auditoria financera, caldrà examinar amb caràcter obligatori:

- De contractació, tots i cadascun dels contractes d'obres i prestació de serveis, i manifestar-se sobre si s'ajusten o no a la vigent normativa en matèria de contractació i en especial sobre la publicitat o concurrència.

D'encomandes de gestió

Comprovació sobre el compliment de tràmits i acords dels òrgans competents en el procediment d'acceptació i compliment de totes les encomandes de gestió aprovades per l'Ajuntament de Badalona.

De personal

Examen dels expedients de noves contractacions, del control i hores extraordinàries realitzades, remuneracions percebudes, normativa d'accés del nou personal a l'empresa, compliment de la limitació de les remuneracions dels empleats de la societat segons l'articulat de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'estat i altre legislació, així com la resta de comprovacions i mostreigs previstos en el programa de treball de l'empresa auditora. L'auditor haurà de manifestar-se expressament sobre el compliment o no de la legalitat vigent sobre la matèria.

D'economia i eficàcia (art. 221 del TRLRHL)

Determinar els possibles ratis que permetin analitzar i identificar la correcta utilització dels recursos disponibles en aplicació dels criteris d'economia i eficiència i, si existissin, les possibles causes de la ineficiència detectada.

D'acord amb la memòria de la gerència de les actuacions previstes durant l'exercici econòmic analitzat, caldria valorar el seu nivell d'execució i els motius que han originat les desviacions detectades.

D'estabilitat pressupostària

L'auditoria s'ha de manifestar sobre el compliment de la normativa vigent en relació a:

- Estabilitat pressupostària, indicant si, d'acord amb el sistema europeu de comptes (SEC), el resultat dels dos últims exercicis ha sigut positiu.

- Regla de la despesa.
- Període mig de pagament a proveïdors.

Clàusula 2.- Durada del contracte.

La durada del contracte serà de 3 anys, és a dir, per a les auditories dels exercicis 2025, 2026 i 2027. El contracte es podrà prorrogar 2 anys més, per a les auditories dels exercicis 2028 i 2029.

Clàusula 3.- Delegat de l'adjudicatari.

L'adjudicatari designarà una persona com a responsable del servei amb capacitat decisòria i poders que haurà de comunicar-se amb Marina de Badalona S.A. i constarà al contracte. Així mateix no podrà canviar-se sense l'autorització de Marina de Badalona, S.A.

Clàusula 4.- Termini de presentació dels Informes.

El termini de presentació de l'informe definitiu de l'auditoria financera serà el 15 d'abril de l'exercici següent que s'audita.

El termini de presentació de l'informe definitiu de l'auditoria de legalitat serà el 31 de maig de l'exercici següent que s'audita.

Clàusula 5.- Altres consideracions.

En el cas eventual que, posteriorment a la licitació i adjudicació de l'auditoria de Marina de Badalona, S.A. i el corresponent nomenament de l'auditor, l'Ajuntament de Badalona nomenés un auditor per a tot el conjunt d'empreses dependents de l'Ajuntament, l'adjudicatari renunciaria automàticament al seu nomenament com a auditor de Marina de Badalona, S.A.

MARINA DE BADALONA, S.A.

Badalona, Març de 2025