

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS DEL CONTRACTE DE SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE 2025, 2026 i 2027 DE L'EMPRESA DEPURADORES D'OSONA

1.- OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del present plec de clàusules tècniques particulars és establir els requisits, concretar els treballs i definir les obligacions que corresponen a la contractació dels serveis professionals d'un auditor per la realització de l'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2025, 2026 i 2027.

2.- DESCRIPCIÓ I ABAST DELS TREBALLS

La naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, es concreten en les prestacions següents:

Abast dels treballs d'auditoria

L'informe d'auditoria recollirà, amb caràcter enunciatiu i no limitatiu, i sense perjudici de la inclusió d'altres aspectes que l'auditor estimi oportú introduir, els aspectes que es relacionen tot seguit:

- a) 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 normativa aplicable, i verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els esmentats comptes.
L'empresa auditora es desplaçarà a les oficines de Depuradores d'Osona SL a Vic per tal de realitzar la recopilació de tota la documentació necessària per realitzar l'auditoria.
- b) Determinació de si els estats financers i comptables de la societat presenten adequadament la gestió realitzada d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.
- c) Verificació del compliment de la legalitat, verificant que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes legals, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació.
- d) Emissió d'un informe que contindrà les conclusions assolides respecte si la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals examinats i que el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.
L'objectiu de l'auditoria serà obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i demés estat financers, expressen fidelment el

- resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats
- e) Lliurament de cinc exemplars originals de l'informe d'auditoria, en relació a cadascuna de les tres anualitats de prestació dels serveis.
 - f) Atenció de les consultes en l'àmbit comptable i fiscal, i emissió per escrit de les conclusions.

Els auditors, en la realització del treball, mantindran sempre una situació d'independència i objectivitat, tal com exigeix la normativa d'auditoria de comptes.

Els papers de treball preparats en relació a l'auditoria són de propietat dels auditors, constituïran informació confidencial i aquests els mantindran en el seu poder d'acord amb les exigències de la Llei d'auditoria de comptes. Així mateix, d'acord amb el deure de secret establert a l'esmentada normativa, els auditors es comprometen a mantenir estricta confidencialitat sobre la informació de la societat obtinguda en la realització del treball d'auditoria.

Els comptes anuals, degudament formulats pels Administradors de Depuradores d'Osona SL seran verificats per l'empresa auditora que emetrà l'informe d'auditoria abans de la convocatòria de la Junta General en la que inclourà com a ordre del dia l'aprovació dels comptes anuals, dins el termini fixat en l'article 270.1 de la LSC.

El contractista queda obligat a aportar els mitjans materials i personals necessaris per a la bona execució del contracte, i especialment el compromès per a la prestació dels serveis. El personal dependrà exclusivament de l'adjudicatari en quan a tots els seus drets i deures inherents la condició d'empresari.

Els informes d'auditoria s'emetraran sota la responsabilitat de la persona o persones que els haguessin realitzat i del licitador que resulti adjudicatari, en els termes establerts a la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent.

3.- DOCUMENTACIÓ FACILITADA

Es facilitarà tota la documentació necessària per a l'execució dels serveis objecte del contracte.

4.- TERMINI D'ENTREGA DELS INFORMES

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

5.- EQUIP DE TREBALL

L'adjudicatari haurà de posar a disposició de la Societat 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 del servei:

- **Soci/director:** Llicenciat o graduat en ciències econòmiques, inscrit al ROAC com a exercint, amb una experiència mínima de 10 anys
- **Responsable d'equip:** Llicenciat o Graduat en ciències econòmiques, inscrit al ROAC com a exercint, amb una experiència mínima de 10 anys
- **Tècnic/ajudant:** tècnic amb experiència en auditories de comptes de com a mínim 5 anys.

6.- ALTRES OBLIGACIONS DEL CONTRATISTA

L'empresa contractista s'obliga al compliment de tot allò que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personal i garantia dels drets digitals, en relació amb les dades personals a les quals tinguessin accés ambdues empreses amb ocasió d'aquest contracte; així com allò que estableix el reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques.

L'adjudicatària del contracte i els seus treballadors s'obliguen a guardar estricte secret de tota aquella informació a la qual tinguin accés i del compliment de totes aquelles mesures tècniques i organitzatives que s'estableixin per garantir la confidencialitat i integritat de la informació. Aquestes obligacions subsistiran fins i tot després de finalitzar el contracte.

7.- RELACIONS ENTRE DEPURADORES D'OSONA SL I L'ADJUDICATARI

Les relacions entre Depuradores d'Osona SLU i l'adjudicatari es realitzaran entre el Responsable del Contracte del primer i l'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 per Reposable del Contracte.

Signat electrònicament,