



Jordi Nuñez Martínez (1 de 1)
Data Signatura: 07/10/2025
HASH: d53939303421b6d4d2d858b1a2776d541



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HA DE REGIR EL CONTRACTE DE SERVEIS, PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL SPM PROMOCIONS DE SANT CUGAT DEL VALLES SA, PELS EXERCICIS 2026, 2027 i 2028. (EXPEDIENT 5898/2025)

01. OBJECTE DE CONTRACTE

L'objecte del contracte és la contractació per part de l'empresa municipal SPM PROMOCIONS DE SANT CUGAT DEL VALLES SA, del servei d'auditoria dels comptes anuals de la societat municipal, obligada a la realització de l'auditoria de comptes per Llei 22/2015 de 20 de juliol pels exercicis 2026, 2027 i 2028.

2.- NORMATIVA ESPECÍFICA APLICABLE

- RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova la Llei de societats de capital.
- RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats de Sector Públic Local.
- La llei 2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
- Les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) i les normes tècniques que les despleguen emeses per l'IGAE.
- Altre normativa mercantil, administrativa, fiscal laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a l'entitat objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es pugui produir durant el termini d'execució del contracte.

El servei d'auditoria de comptes es regirà per aquesta norma, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

CPV 79212100 Serveis Auditoria

La licitació no s'estructura amb lots, segons informe justificatiu

d'acord amb l'article 99.3 de la LCSP, amb lots.

3.- CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI. PRESTACIONS MÍNIMES.

L'objecte de l'auditoria serà emetre opinió sobre si els comptes anuals de cada exercici, preses en el seu conjunt, expressen en els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera al 31 de desembre i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant els exercicis econòmics objectes d'auditoria.

Les auditories es duren a terme mitjançant l'aplicació de les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de l'empresa municipal, conforme a la normativa aplicable en matèria d'auditoria de comptes.



S'inclourà, a més, la verificació que la informació continguda en l'informe anual de gestió preparat pels Administradors de la Societat concorda amb la inclosa en els comptes anuals

D'acord amb l'article 1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, s'entén per auditoria de comptes l'activitat consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals, així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable, sempre que aquesta activitat tingui per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat d'aquests documents que pugui tenir efectes davant de tercers.

L'article 4 de la llei 22/2015 de 20 de juliol diu:

Artículo 4 Auditoría de cuentas anuales y de otros estados financieros o documentos contables

Las dos modalidades de auditoría de cuentas que se incluyen en el ámbito de aplicación de esta Ley son:

- **1.** *La auditoría de las cuentas anuales, que consistirá en verificar dichas cuentas a efectos de dictaminar si expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación.*
Asimismo, comprenderá la verificación del informe de gestión que, en su caso, acompañe a las cuentas anuales, a fin de dictaminar sobre su concordancia con dichas cuentas anuales y si su contenido es conforme con lo establecido en la normativa de aplicación.
- **2.** *La auditoría de otros estados financieros o documentos contables, que consistirá en verificar y dictaminar si dichos estados financieros o documentos contables expresan la imagen fiel o han sido preparados de conformidad con el marco normativo de información financiera expresamente establecido para su elaboración.*

Lo establecido en esta Ley sobre los trabajos e informes de auditoría de las cuentas anuales será de aplicación, con la correspondiente adaptación, a los trabajos e informes de auditoría de otros estados financieros o documentos contables.

L'auditoria de comptes s'haurà de realitzar necessàriament per un auditor de comptes o una societat d'auditoria, mitjançant l'emissió del corresponent informe i amb subjecció als requisits, formalitats i procediment que estableix la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Aquest treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de l'entitat tracta adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals.



4. PLA DE TREBALL

Per complir els objectius anteriorment descrits, el treball es realitzarà en les següents fases:

1. **Planificació de l'auditoria:** En aquesta fase els auditors hauran d'aconseguir un enteniment de l'activitat de l'empresa municipal i avaluació dels seus riscos, revisar els papers de treball de l'anterior auditor de comptes, analitzar l'evolució de les principals magnituds del balanç i compte de pèrdues i guanys, a fi de planificar l'abast i el tipus de procediments d'auditoria i preparar els programes de treball a utilitzar en l'etapa final del treball.
2. **Execució:** Durant aquesta fase es realitzaran les proves d'auditoria necessàries per completar el treball d'auditoria.
3. **Revisió dels comptes anuals a formular pels Administradors:** en aquest procés es proposaran les recomanacions que es considerin oportunes perquè la imatge que d'elles es doni sigui adequada.
4. **Validació de la informació rendida en els estats financers i en la liquidació pressupostària:**

En aquest procés es revisaran els esmentats estats per aplicació de la normativa i, en particular:

- a. Verificació dels saldos d'ingressos i despeses.
- b. Verificació del compte de resultats i dels balanços d'acord amb els registres comptables.
- c. Verificació de la liquidació dels pressupostos anuals.

Els treballs inclouran un dictamen sobre les verificacions realitzades, així com, si escau, una proposta de rectificació dels assentaments o estats financers.

5. EQUIP DE TREBALL PER A L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

El contractista es compromet a aportar el seu personal professional, amb l'experiència i formació adequada, sota la responsabilitat d'un soci director de la signatura i explicant, com a mínim amb un equip de treball formal per un Soci i un Cap d'Equip, així com tots els auditors i personal de suport que estimi necessaris perquè el projecte es compleixi en els seus objectius i en les dates programades.

En els termes expressats en el Plec de clàusules particulars, l'adjudicatari haurà de demostrar que l'equip de treball assignat reuneixi els requisits mínims de solvència tècnica exigits.

L'equip de treball estarà compost per les mateixes persones durant la durada del contracte, excepte les circumstàncies excepcionals que així es determinin i que motivin la substitució d'algun dels seus components. Si durant l'execució del contracte l'empresa adjudicatària tingués necessitat de canviar algun dels mitjans personals proposats en l'oferta, ho podrà fer prèvia informació a l'empresa municipal i amb l'acord d'aquest, sense que això suposi menyscapte en la qualitat dels treballs o de les dates compromeses.



6. INFORMES A EMETRE

Com a resultats del treball d'auditoria s'han d'emetre els següents informes:

- Esborrany informe d'auditoria financera:

Prèviament a l'informe d'auditoria financera, el contractista lliurarà un esborrany d'aquest en una reunió amb la Direcció de l'empresa per tal de comunicar-ne els resultats i els aspectes més rellevants durant els deu primers dies del mes de març de cada anualitat, per tal de que els comptes anuals puguin ser formulats pel Consell d'Administració en el termini legal corresponent.

- Informe d'auditoria financera:

Contindrà el conjunt de conclusions sobre els diferents aspectes comptables que figuren a l'informe econòmic de l'exercici auditat, amb caràcter previ a l'auditoria i ajustat als criteris d'auditoria generalment acceptats, indicant si dits comptes expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa municipal d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable vigent.

Es lliurarà abans de la data de la convocatòria de la Junta General en la qual s'inclogui com a ordre del dia l'aprovació dels Comptes Anuals. Hauran de lliurar-se cinc còpies en paper i una en format PDF i signatura digital.

- Informe de recomanacions (si procedeix):

Es basarà en l'anàlisi realitzats en els informes d'auditoria financera i de legalitat, i haurà d'indicar les possibles conseqüències negatives que poden derivar-se de no corregir les diferències assenyalades, així com una descripció dels èxits i millores més notables assolits per l'empresa municipal dintre de l'exercici auditat.

- Informe de millores sobre l'abast dels treballadors (si així s'ha indicat a l'oferta):

Informe d'innovacions i/o canvis en la metodologia i organització dels treballs a realitzar que suposin un avantatge organitzatiu i d'estalvi d'esforços i dedicació del personal (si així s'ha indicat a l'oferta).

- Document final corresponent a la Memòria anual personalitzat amb a imatge de la societat municipal que haurà d'incloure:

- Els comptes anuals.
- Informe de gestió.
- Informe emès per l'auditor independent.

Els informes derivats dels treballs de l'auditoria, es realitzaran d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.



D'acord amb el que preveu l'art. 35.1 del RD 424/2017, el resultat de les actuacions de control permanent s'ha de documentar en informes escrits, en el que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes, i si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades.

L'adjudicatari del servei haurà de presentar l'esborrany i l'informe auditoria en els terminis marcats, per tal de que els comptes anuals puguin ser formulats pel consell d'administració i aprovats per Junta Generals en els terminis legals corresponents.

Amb aquesta premissa, l'adjudicatari podrà començar els seus treballs en els terminis que consideri, per tal de poder complir amb aquestes dates de lliurament.

7.- ALTRES

Els licitadors presentaran al Sobre una memòria justificativa que inclourà la descripció de la metodologia i l'organització que seguirà per a la realització del treball. Aquesta memòria com a mínim a de contenir els següents apartats:

Fase de planificació del treballs.

Fase d'execució.

Fase de tancament i lliurament d'informes.

Organització del treball.

El contractista tindrà l'obligació de presentar la documentació corresponent dintre dels terminis legals, en el Registre Mercantil de Barcelona.

8.- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS. RESPONSABLE DE CONTRACTE.

La direcció i supervisió dels treballs correspon al responsable de contracte.

Les funcions de direcció i supervisió dels treballs comprendran les actuacions necessàries per a la coordinació, verificació, revisió i recepció del servei contractat.

L'empresa d'auditoria adjudicatària nomenarà un interlocutor únic, que mantindrà la necessària coordinació amb el responsable del contracte, que serà el director financer de Promusa que serà el responsable de la revisió i el seguiment de cada treball.

9.- OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI-CONTRACTISTA

És condició especial del contracte que el personal adscrit a l'execució tingui formació continua sobre el control intern de les entitats dependents dels ens locals.

Tanmateix, haurà d'informar i vetllar pel compliment dels drets laborals bàsics del personal propi i en el seu cas del personal de les empreses subcontractistes vinculades a l'execució del contracte. Sent d'especial rellevància que les empreses remunerin la totalitat de les hores que el seu personal hagi dedicat a l'execució del contracte.



10.- COMPLIMENT DEL CONTRACTE

El contracte s'entendrà complert pel contractista quan aquest hagi realitzat, d'acord amb els termes del mateix, la totalitat del seu objecte i a satisfacció del responsable del contracte. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant acta de recepció dels treballs als efectes d'allò previst a l'article 222 de la LCSP.

D'acord amb la LCSP, s'estableix un termini de garantia d'1 any a comptar des de la data de recepció o conformitat del treball realitzat, transcorregut el qual sense objeccions per part de Promusa, quedarà extingida la responsabilitat del contractista respecte a l'òrgan de contractació.

Sant Cugat del Valles, octubre de 2025

Jordi Núñez Martínez
Gerent

