

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS DE TREBALLS D'AUDITORIA FINANCERA DELS ESTATS I COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ PRIVADA MUNICIPAL SANTA LLÚCIA PELS EXERCICIS 2025-2026-2027

CLAUSULA I- OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del present Plec és la contractació dels serveis de treballs d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2025-2026-2027 de la Fundació Privada Municipal Santa Llúcia.

Si al practicar l'auditoria, l'equip actuant detectés indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, posarà els fets en coneixement de la Gerència de l'Entitat.

Els informes que recullen els fets referits en el paràgraf anterior s'emetrà tan aviat com es tingui notícia del possible abast, malversació, dany o perjudici al patrimoni de l'Entitat, independentment de l'emissió del corresponent informe d'auditoria que correspongui i de que es facin constar els fets manifestats.

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 l'Entitat, reflecteixi 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.

Així mateix, s'inclou la participació i col·laboració i l'assistència al Patronat com a expert extern quan es tractin punts a l'ordre del dia sobre els comptes anuals auditats.

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

Els informes d'auditoria s'emetrà 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.

L'objecte inclou:

- Auditoria dels estats financers de la Fundació amb l'anàlisi i verificació dels comptes anuals en els termes establerts a la legislació aplicable.
- L'acompanyament al tancament comptable de l'exercici
- La realització dels informes necessaris que siguin requerits per la legislació vigent aplicable, entre ells els informes d'auditoria.

- La realització d'un informe de recomanacions i suggeriments que tendeixen a una millora en la gestió de l'Entitat.
- L'assistència a la Junta del Patronat com a expert extern quan es tractin punts a l'ordre del dia sobre els comptes anuals auditats.
- A continuació, s'indiquen les tasques, funcions i calendari que ha de realitzar l'empresa adjudicatària.
- L'equip auditor, actuant d'acord amb les normes que regeixen l'Auditoria, comprovaran si els comptes anuals ofereixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.
- Redactaran un informe d'auditoria sobre el resultat de la seva actuació, d'acord amb la legislació sobre auditoria de comptes. Amb aquest objectiu realitzaran les tasques de recollida de informació i treball de camp necessàries en relació a la documentació comptable de l'Entitat i altra que considerin necessària.
- Aquest tasca s'haurà de realitzar amb l'antelació necessària, per tal de poder disposar d'un informe provisional d'auditoria (que no divergeixi en l'essencial, del definitiu) prèviament al dia que es formulin els comptes de l'Entitat.
- L'execució dels treballs es durà tant en el domicili de l'Entitat com a les oficines de la firma d'auditoria. El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria s'iniciarà dins del propi exercici a auditar, especialment durant els mesos de desembre. Els treballs es finalitzaran al llarg del primer trimestre.
- L'informe d'auditoria de comptes anuals i de la liquidació del pressupost s'haurà d'emetre abans del 15 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat trimestre. La data concreta quedarà condicionada per la fixació de les dates del Patronat que hauran de sotmetre a formulació i/o aprovació dels comptes.
- Amb el coneixement d'haver realitzat l'anàlisi de les dades i documentació es redactarà un informe executiu sobre recomanacions que l'empresa d'auditoria cregui que és convenient fer per a un millor funcionament econòmic i financer de la societat.
- S'enviaran les cartes a clients, proveïdors, entitats bancàries i altres que es considerin necessàries, directament des de l'empresa d'auditoria. L'Entitat proporcionarà les dades d'enviament i domicili de les empreses o entitats seleccionades.
- Caldrà formular un Pla per etapes per a la realització dels treballs encomanats, equip professional, temps de dedicació. En qualsevol cas, la seva activitat s'ajustarà a les normes tècniques d'auditoria.
- L'auditor queda obligat i respondrà davant de l'Entitat en els termes contemplats a la legislació aplicable.
- S'haurà de nomenar un interlocutor de l'Entitat que la representi, i amb qui es puguin resoldre totes les incidències que puguin haver en el desenvolupament de l'objecte del contracte.
- L'adjudicatari assumeix la plena responsabilitat de l'informe d'auditoria.
- Efectuaran un control financer, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

- La direcció i supervisió dels treballs de control financer corresponen a la Gerència de la Fundació.

- El licitador està obligat, d'acord amb l'art.32 de la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'auditoria de comptes a posar a disposició de la Gerència de l'Entitat tots els papers de treball relatius a les tasques objecte d'encàrrec.

- Propietat dels treballs realitzats: Quedaran en propietat de la Fundació tant el servei rebut com els drets inherents als treballs realitzats.

El contractista tindrà l'obligació de proporcionar, en suport informàtic, totes les dades, càlculs processos i procediments emprats durant l'elaboració dels treballs.

Els treballs que constitueixin objecte de propietat intel·lectual s'entendran expressament cedits en exclusiva a la Fundació, excepte en el cas de drets preexistents en els quals la cessió pot no ser amb caràcter d'exclusivitat. En qualsevol cas, caldrà donar compliment als deures de conservació legalment establerts.

- És necessari conèixer els aspectes d'auditoria aplicables al sector públic.

- Han d'estar inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

- CARTA DE MANIFESTACIONS:

El licitador que resulti adjudicatari haurà de manifestar:

"Que està en possessió de la titulació i capacitat tècnica requerida per l'exercici d'aquet treball.

Que en el desenvolupament del treball complirà la normativa que en el seu cas sigui d'aplicació.

Que gaudeix de la independència necessària respecte a l'entitat auditada en els termes establerts a les NASP i en tot cas:

§ Que no ha tingut responsabilitats de gestió a l'ens auditat

§ Que no ha mantingut ni manté relació familiar, professional o un altre vinculació amb l'entitat ja sigui de caràcter financer, patrimonial ni de qualssevol altre tipus.

§ Que no té idees preconcebudes o enemistat manifesta.

§ Que actuarà amb diligència professional en totes les fases del desenvolupament de l'auditoria, consistent en el seguiment de les normes d'auditoria excepte quan no sigui possible. En aquest cas, es farà constar expressament a l'informe.

§ Que mantindrà i garantirà la confidencialitat de la informació obtinguda en el desenvolupament de les seves actuacions, amb l'amplitud i limitacions establertes a les disposicions legals.

§ Que no utilitzarà ni proporcionarà cap dada dels treballs contractats, ni publicarà total o parcialment el seu contingut.

Castelló d'Empúris a la data de la signaturaelectrònica

Signat:"

I aquesta carta de manifestacions serà exigible respecte a tots els membres de l'equip i en totes les fases del desenvolupament de l'auditoria.