

EXPEDIENT NÚM. 2025-86

PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS

POSS CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS TANCATS A 31/12/26, 31/12/27 I 31/12/28 DE LA SOCIETAT DE CAPITAL EMPRESA MUNICIPAL PROMOCIÓ SOCIAL, URBANA I ECONÒMICA DE CORNELLA, S.A. (PROCORNELLÀ)

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Contractació dels serveis per a la realització de L'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS de la Societat Mercantil Empresa Municipal de Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà SA (en acrònim PROCORNELLÀ) de capital íntegrament de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, dels exercicis tancats a 31/12/2026, 31/12/2027, i 31/12/2028.

El contracte no podrà ser objecte de cap altra pròrroga, ni tàcita ni explícita.

Aquesta contractació es realitza a l'empara del que disposen els articles 263 i successius del Text refós de la Llei de Societats de Capital.

2. NORMATIVA ESPECÍFICA APLICABLE

- RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova la Llei de Societats de Capital.
- RD424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic de control intern de les entitats de Sector Públic Local.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de comptes
- Normes tècniques d'Auditoria del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (NIA-ES)
- Altres 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 puguin produir durant el termini d'execució del contracte.

3. CARACTERISTIQUES DEL SERVEI

3.1) L'auditoria de comptes anuals té per objecte verificar i dictaminar si els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, d'acord amb el marc normatiu de informació financera que li sigui aplicable i la verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els citats comptes.

3.2) L'informe d'auditoria haurà de manifestar la opinió de l'auditor sobre els estats financers, s'haurà de materialitzar en un informe d'auditoria de comptes anuals que podrà ser: favorable, amb excepcions, desfavorable o denegada. Quan l'opinió sigui favorable amb excepcions, desfavorable o denegada, l'auditor haurà de manifestar a l'informe les raons de les excepcions, i el seu efecte sobre els comptes anuals, quan es puguin quantificar.

L'auditor podrà considerar que determinats incompliments no són prou significatius per a incloure'ls a l'informe, en aquest cas, s'haurà de deixar constància d'aquests incompliments i formular les recomanacions oportunes a l'informe de control intern (carta de recomanacions) al que es refereix el punt 4.

3.3) Així mateix, l'adjudicatari haurà d'emetre, amb anterioritat o simultàniament a l'emissió de l'informe d'auditoria, un informe sobre l'avaluació del control intern de la Societat, d'acord amb el que es regula a la *"NIA-ES 265 de Comunicació de les deficiències en el control intern als responsables del govern i la direcció de l'entitat"*, i un cop acomplert el tràmit d'audiència amb la Gerència de l'empresa, segons que disposen els apartats A12 a A30 d'aquesta norma.

En aquest informe, es formularan les recomanacions que l'auditor consideri oportunes, s'informarà sobre les millores realitzades per la societat respecte a les recomanacions formulades a l'exercici anterior, i sobre els incompliments de la legislació més rellevant relativa a l'administració i control dels fons públics (tant de tipus general com intern).

4. DETERMINACIÓ DE LA IMPORTÀNCIA RELATIVA

a)El nivell d'importància relativa en l'emissió de l'informe d'auditoria, en l'aspecte financer, es determinarà d'acord amb la Norma NIA-ES 320 *"Importància relativa o materialitat en la planificació i execució de l'auditoria"*. En cap cas es podrà superar la xifra de materialitat següent:

$\text{Materialitat} = 0,0045 \times \text{Total actiu} + 0,0055 \times \text{Total despeses (del compte de resultats)}$.

Si el resultat obtingut fos superior al 0,75% del total actiu o al 3% del total de despeses, la materialitat serà la resultant d'aplicar aquests percentatges, en cada cas.

Per a l'aplicació del llindar de materialitat es tindran en compte les regles següents:

- Qualsevol import igual o superior a la xifra que resulti d'aplicar l'índex de materialitat sobre l'import base, es presumirà important o significatiu.

- No es podrà compensar efectes de diferent signe que individualment considerat tinguin importància suficient com per a que existeixi l'obligació d'informar sobre ells, excepte que l'efecte combinat dels mateixos no afecti de forma significativa cap de les rúbriques que integren els comptes anuals.

- Qualsevol import inferior es presumirà que no és important o significatiu, excepte que concorrin les circumstàncies que es descriuen a continuació:

- Quan sigui superior al 5% d'una agrupació dels comptes anuals que representi un percentatge superior al 5% de l'actiu o de les despeses, segons que es tracti d'una agrupació de balanç, o de compte de resultats.

S'entendrà per agrupació del balanç, el segon nivell de desagregació que figura referenciat per lletres (p.e.: actiu circulant).

S'entendrà per agrupació del compte de resultats el segon nivell de desagregació que figura

definit per números àrabs (p.e.: despeses de personal).

- Un cop aplicats els anteriors criteris, si la suma d'incidències, del mateix signe, situades individualment per sota dels nivells de materialitat, supera els esmentats nivells, aquestes incidències es consideraran significatives.

b) El nivell d'importància relativa en la planificació del treball i en la seva execució, en l'aspecte financer, es determinarà de la forma següent:

Com a mínim, i en funció de l'àrea de treball, del risc, del nivell de control intern i de la naturalesa, quantitat i magnitud dels errors esperats, la xifra de materialitat per a la planificació i determinació de l'abast de les proves i dels procediments d'auditoria a realitzar, se situarà en un interval del 5% al 20% de la materialitat definida a la lletra a) per a l'emissió de l'informe.

5. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS

L'execució dels treballs s'ajustarà al que regula la prescripció tècnica 2 d'aquest Plec.

Es fa esment, d'una banda, que la dedicació total d'hores s'estableix com obligatòria, no podent justificar-se ofertes que estiguin incurses en presumpció de baixes temeràries en un estalvi de temps; i d'altra banda, s'estableix com obligació essencial del contracte, que com a mínim, **un percentatge d'hores equivalent al 50% d'hores per cada tipus de membre de l'equip d'auditoria**, caldrà fer-ho presencialment, a les oficines de PROCORNELLÀ, situades al carrer Albert Einstein 49, de Cornellà de Llobregat, per tal de donar compliment a la Normativa Tècnica d'Auditoria NIA-ES-315 sobre identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant l'adequat coneixement de l'entitat i del seu entorn, segons el seu apartat 6.c) i A11, que requereix que els procediments de valoració de riscos incloguin l'observació i inspecció, entre d'altres, dels "locals i instal·lacions industrials de l'entitat" que ha de ser objecte d'auditoria.

Totes les despeses, incloses, en el seu cas, el desplaçament fins les dites oficines, qualsevol mena de dieta, o ús de mitjans de treball (hardware, software, suport digital i analògic, etc.) serà de compte i càrrec de l'empresa d'auditoria, sense que es pugui imputar cap càrrec addicional a PROCORNELLÀ.

En tot cas, caldrà complir amb la prescripció tècnica 5 del PPTP, en concordança amb la NIA-ES 300, pel que fa a la planificació de l'auditoria, la política de supervisió dels treballs, la metodologia de treball i l'obtenció de l'evidència, per tal d'acreditar que aquesta és suficient, pertinent i fidedigna, alhora que té en compte la disponibilitat de personal o dades del client.

Així mateix, a tenor de l'article 62.2 del RD 2/2021, de 12 de gener, pel que s'aprova el Reglament desenvolupament de la Llei 22/2011, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, els honoraris que presenti l'empresa licitadora, hauran de tenir en compte l'esforç estimat d'acord amb el PCAP, el PPTP en quant a la correlació entre el temps, medis, recursos i qualificació i especialització, atesa la mida complexitat de l'activitat i operacions de l'entitat i pel risc d'auditoria esperat.

La política retributiva de l'empresa licitadora, en els termes fixats en l'article 67.2 d) del Reglament, ofereix suficients incentius al rendiment per a assegurar que la qualitat de l'auditoria de comptes sigui l'objectiu primordial.

La planificació de l'auditoria haurà de deixar constància de la política de supervisió dels treballs dels integrants de l'equip d'auditoria.

L'evidència que s'obtingui haurà de ser suficient, pertinent i fidedigna i adequat suport per a les conclusions de l'auditoria.

A l'informe de control intern (carta de recomanacions) s'hauran de formular recomanacions en ordre a que la societat pugui millorar i corregir les possibles deficiències

Les conclusions de l'auditoria, tant les que figurin a l'informe d'opinió, com a l'informe de control intern (carta de recomanacions), hauran d'estar suportades pels corresponents papers de treball i ser coherents amb les conclusions que figurin en els papers de treball.

6. EQUIP DE TREBALLS

L'equip de treball que haurà de disposar l'adjudicatari per a la realització dels treballs objecte d'aquest contracte, es compondrà, com a mínim, de:

1 soci director de l'auditoria responsable de la supervisió
1 gerent auditor encarregat de l'auditoria
1 assistent auditor.

S'estima una càrrega d'hores de l'equip, per cada auditoria anual de **370 hores**.

Les hores anuals per cada tipus de membre de l'equip són:

- 1 soci director: 40 hores/any.
- 1 gerent auditor encarregat de l'auditoria: 100 hores/any.
- 1 assistent auditor: 230 hores/any.

7. REGIM JURIDIC

La licitació i execució d'aquest contracte es regira per aquest Plec de Prescripcions Tècniques, per la Memòria justificativa de la contractació, pel Plec de clàusules administratives particulars i resta de documents integrants de l'expedient núm. 25-86.

8.- DURADA DEL CONTRACTE, RECEPCIÓ I TERMINI DE GARANTIA

8.1) Durada

La durada d'aquest contracte s'estableix en tres anys, corresponents als exercicis tancats a 31/12/2026, 31/12/2027, 31/12/2028.

El contracte no podrà ser objecte de cap altra pròrroga, tàcita o explícita.

8.2) Recepció

El contracte s'entendrà complert pel contractista quan hagi realitzat la totalitat del seu objecte, d'acord amb els terminis del mateix i a satisfacció de PROCORNELLÀ.

En tot cas, el contracte no podrà allargar-se més enllà del termini de tres mesos des de la data límit

per al lliurament dels informes d'opinió i de control intern.

L'acte formal i positiu de recepció es realitzarà en el termini màxim d'un mes després d'haver finalitzat el contracte.

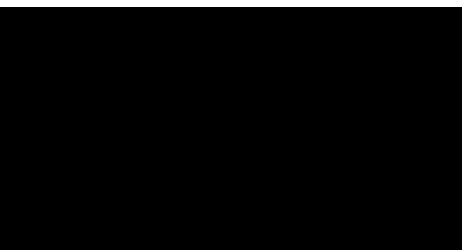
8.3)Termini de garantia

En el present contracte no es fixa termini de garantia atesa la seva naturalesa i característiques.

Tot això sense perjudici del regim de responsabilitats regulat a la Llei d'auditoria de comptes.

9.- TERMINI DE EXECUCIÓ DELS TREBALLS

Els treballs hauran d'estar finalitzats i lliurats en un termini màxim de 20 dies a comptar des de la data de lliurament dels comptes anuals elaborats pels administradors de la Societat, relatius a cada exercici tancat a 31/12/2026, 31/12/2027, 31/12/2028.



Gerent

Nomenada en la sessió del Consell d'administració

De 23 de setembre de 2025.

Cornellà de Llobregat, emès a 3 d'octubre de 2025 i signat a data de la signatura digital