



Exp. 242026

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DE LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONÈS SAU, PEL PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT.

1. EMPRESA CONTRACTANT

Transports Municipals del Gironès SAU amb NIF A17207333.

2. JUSTIFICACIÓ I OBJECTE DE LA CONTRACTACIÓ

El servei de transport públic urbà és obligatori per als municipis de més de 50.000 habitants i l'Ajuntament de Girona el realitza a través de la societat municipal Transports Municipals del Gironès SAU (TMG en endavant).

TMG és una societat 100% pública de l'Ajuntament de Girona, que ofereix el servei de transport públic en autobús i Girocleta a la ciutat de Girona, i el servei d'aparcament de vehicles a través de la gestió directa de tres aparcaments per a cotxes o motos i un aparcament de bicicletes, situats al mateix terme municipal.

L'objecte del contracte és el servei d'auditoria dels comptes anuals de TMG corresponents als exercicis 2026, 2027 i 2028 és a dir per a tres anys, amb possibilitat de pròrroga per a dos anys més, és a dir 2029 i 2030.

L'Auditoria de comptes té per objecte la revisió i verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost.

3. ABAST DEL TREBALL DE L'AUDITORIA I FASES D'EXECUCIÓ

Els serveis, objecte d'aquest plec de clàusules, seran qualificats d'auditoria de comptes anuals i seran realitzats amb subjecció a la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'auditoria de comptes, així com el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local i que estableix que el control financer de les societats mercantils dependents dels ens locals es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Els treballs es duran a terme d'acord amb les normes d'auditoria que siguin d'obligat compliment per part de TMG, així com les normes dictades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

L'activitat d'auditoria de comptes es realitzarà amb subjecció a la normativa constituïda per les prescripcions de la Llei 22/2015 de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, del seu reglament de desenvolupament, així com les normes d'auditoria, d'ètica i de control de qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria.

S'entendrà per auditoria de comptes anuals, segons estableix Llei 22/2015 de 20 de juliol d'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 l'activitat tingui per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat dels documents esmentats que pugui tenir efectes davant de tercers.

De conformitat amb l'article 254 de la llei de societats de capital, els comptes anuals comprendran el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflecteixi els canvis en el patrimoni net de l'exercici, un estat de fluxos d'efectiu i la memòria. Els administradors de la societat estan obligats a formular, en el termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat, així com, si s'escau, els comptes i l'informe de gestió consolidats. L'estructura i el contingut dels documents que integren els comptes anuals s'han d'ajustar als models aprovats per reglament.

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

1. Planificació de l'auditoria: En aquesta fase els auditors han de coordinar-se amb l'empresa per avaluar els 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 realitzen les proves d'auditoria necessàries per completar el treball d'auditoria.
3. Revisió dels comptes anuals a formular pels Administradors: en aquest procés es proposen les recomanacions que es considerin oportunes perquè la imatge que d'elles es doni sigui adequada.
4. Els treballs inclouen un dictamen sobre les verificacions realitzades, així com, si és el cas, una proposta de rectificació dels assentaments o estats financers.
5. Lliurament dels esborranys d'informes, subjectes a revisió.
6. Lliurament dels informes definitius.

4. EQUIP DE TREBALL MÍNIM

El licitador ha d'aportar personal professional, amb l'experiència i formació adequada, sota la responsabilitat d'un soci director de la firma (inscrit al ROAC) i comptant, com a

mínim amb un equip de treball format per un Soci, un director de treball 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.

L'equip mínim de personal per l'execució del contracte l'han de formar :

- a. un soci auditor
- b. un director del treball cap d'equip
- c. 1 ajudant mínim.

5. DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE QUALITAT

S'estableixen un mínim de 3 reunions amb l'equip adjudicatari d'aquesta contractació i l'equip designat per TMG, de caràcter presencial, una abans de l'inici de les actuacions del treball d'auditoria, una altra durant l'execució, i una abans de l'emissió de l'informe, després de la revisió de les propostes d'informe dels auditors per part de l'equip de control designat a aquest efecte per TMG.

El responsable del contracte, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, podrà exigir a l'auditor contractat els següents requeriments :

- Aprovació prèvia dels programes de treball per part del responsable del contracte i del calendari de reunions a efectuar amb l'auditor extern.
- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels programes de treball que porti l'auditor. Així mateix podrà modificar els programes de treball que elabori aquest en tot allò que consideri necessari, per tal d'adaptar el contingut del treball als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de control i d'acord al control financer a efectuar als ens dependents de l'Ajuntament de Girona.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, així com el sistema de seguiment i control que permeti obtenir informació permanent del grau d'execució dels treballs.
- Tindrà la facultat de revisar els treballs del equip d'auditoria quan ho consideri convenient.
- Podrà exigir proves addicionals a les inicialment previstes que es consideri necessari per aconseguir els objectius de control i, requerir a l'auditor perquè modifiqui o complementi els treballs realitzats quan consideri que els mateixos no s'estan realitzant amb la qualitat o l'abast necessari per permetre el compliment dels objectius de control.
- Mantenir un contacte regular amb el personal de la societat auditora per a realitzar un seguiment constant del progrés del treball i dels problemes i riscos que es detectin.

- L'auditor extern està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, d'extracció i còpia de documents a les aplicacions informàtiques que hagi utilitzat per organitzar el treball.
- L'esborrany d'informe serà sotmès al responsable del contracte per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor i aquesta podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries sobre qualsevol extrem.

La responsabilitat de l'execució dels treballs i l'obtenció de l'evidència adequada i suficient, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la societat d'auditoria contractada per a la realització dels treballs; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió de TMG o de la Intervenció General de l'Ajuntament de Girona han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

6. TERMINIS D'EXECUCIÓ DE L'AUDITORIA I LLIURAMENT D'INFORMES

El període per a l'execució dels treballs d'auditoria s'estableixen de l'1 de gener al 15 de març. Es realitzen treballs preparatoris a partir d'octubre així com l'inventari de 31 de desembre. En qualsevol cas els informes definitius cal que estiguin emesos amb 30 dies d'anterioritat a la data límit en que la Junta General de TMG hagi de procedir a l'aprovació o censura dels comptes anuals formulats pel consell d'administració.

L'esborrany d'informe dels comptes anuals ha de ser lliurat abans del dia 20 de març, prèviament a la formulació definitiva dels comptes anuals per part del Consell d'Administració.

7. CONTINGUT I INFORMACIÓ DELS INFORMES.

Els informes a emetre pels auditors de comptes són els següents:

- a) Informe d'auditoria de comptes anuals amb, com a mínim, el contingut mínim establert per les normes legals i reglamentàries aplicables i les pròpies normes tècniques d'auditoria. Els informes s'entreguen en suport paper i en suport informàtic amb el fitxer que genera el programa D2 d'acord amb el col·legi de registradors per poder presentar els comptes al registre mercantil.
- b) Informe o carta de recomanacions, que donin compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significades detectades per l'auditor durant l'execució dels treballs a més de les propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès per millorar els sistemes d'informació, el control intern, els procediments administratius i comptable si altres aspectes de l'organització que s'observin en el transcurs del seu treball.

- c) ADDITIONALMENT: TMG rep anualment una subvenció a l'exploració concedida pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. TMG ha de remetre anualment un CERTIFICAT al "*Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana*" o qui el pugui substituir o pugui correspondre, que contingui els comptes anuals, bàsicament el compte de pèrdues i guanys de l'exercici, separant transport col·lectiu (bus), bicicleta pública (Girocleta), aparcaments de TMG i la partida Tributs. Es tracta d'un document senzill de 2 pàgines que s'acostuma a enviar a mitjans del següent exercici i que conté informació de l'auditoria de comptes, que ha de ser revisat i signat per l'auditor i el gerent de TMG. Qualsevol altre document senzill que TMG o l'Ajuntament de Girona pugui requerir també queda inclòs com a documents a emetre, revisar i signar per l'auditor.

Aquests informes s'han de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió segons termini indicat a la clàusula 4 dels present plec de clàusules tècniques, i un cop elevats a definitius, se'n lliuren 3 exemplars, així com de forma addicional, es lliura una còpia de cada informe definitiu en suport digital.

La intervenció Municipal de l'Ajuntament de Girona rep, a la vegada que TMG, tots els mateixos informes provisionals i definitius derivats i resultats dels treballs, i de forma completa.

8. DESENVOLUPAMENT I COORDINACIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA

L'execució dels treballs de camp s'efectuen en el domicili de TMG amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

TMG designarà un interlocutor/responsable de les relacions amb els auditors que s'encarrega de garantir la necessària coordinació i canalitza les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

En tots els casos, l'auditor està autoritzat a atendre i informar al President del Consell d'Administració, el gerent, l'Interventor Municipal, i els membres del Consell d'Administració sense que l'auditor no hagi de guardar cap reserva especial pel que fa al tractament de temes confidencials amb les persones que desenvolupin aquests càrrecs.

9. INFORMACIÓ DE TMG SAU

La informació econòmica (darrers comptes anuals aprovats) de TMG es troba publicada tant a la pàgina web de TMG SAU com a la de l'Ajuntament de Girona, a l'apartat de transparència:

<https://www.girona.cat/bus/cat/transparencia.php>

https://www.girona.cat/transparencia/cat/comptesanuals_ens.php

10. NORMATIVA D'APLICACIÓ

- Reial decret-llei 18/2017, de 24 de novembre, pel qual es modifica la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic de control intern de les entitats del Sector Públic Local.
- Reial decret 2/2021, de 12 de gener, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat mitjançant Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, referit al control intern de la gestió econòmica de les entitats integrants de l'administració local.

11. RESPONSABLE DEL CONTRACTE

El Gerent de TMG SAU Sr. Francesc de las Heras serà el responsable del contracte, encarregat de la supervisió de l'activitat i d'emetre les corresponents instruccions per garantir la correcta execució de les actuacions que es deriven d'aquest plec i de la proposta presentada per l'adjudicatària, d'acord amb l'article 62 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector Públic.

El gerent de TMG
Francesc de las Heras Bota

Girona, a data de la signatura electrònica