



ANNEX 1

PLEC DE CLÀUSULES TÈCNIQUES PER L'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE DEL SERVEI D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS I CONTROL FINANCER DE REUS TRANSPORT PÚBLIC, S.A.

L'objecte de la licitació, és la contractació del servei d'auditoria financera dels estats i comptes anuals de Reus Transport Públic S.A (RTP) i control financer dels exercicis 2026-2027-2028-2029 i 20230.

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.

L'objecte inclou:

- A) Auditoria dels estats financers de RTP amb l'anàlisi i verificació dels comptes anuals, en els termes establerts a la legislació mercantil aplicable.
- B) El control financer de l'entitat en els termes previstos en l'article 220 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals. El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen.

Aquest control té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

La direcció i supervisió dels treballs del control financer li correspondran a l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Reus

L'abast concret dels treballs a realitzar en quant al control financer es determinarà d'acord amb la disposició d'hores específiques d'aquest treballs, que han de constar expressament en l'oferta del licitador.

D'acord a l'article 32 de la Llei 22/2015, l'adjudicatari està obligat a posar a disposició de l'òrgan de control Intern de l'Ajuntament tots els papers de treball relatius a les tasques d'aquest encàrrec.

- C) La realització dels informes necessaris que siguin requerits per la legislació vigent aplicable, entre ells els informes d'auditoria i la proposta de memòria comptable dels CCAA.
- D) La realització d'un informe de recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.
- E) Cas que es requereixi ,la realització d'informes específics de comptes.

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 la Societat.

- 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 la Societat i altra que considerin necessària. Cas que es requereixi d'un informe específic, també es realitzaran tasques de recollida d'informació i els treballs de camp necessaris

- Aquesta 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 la Societat.

- El període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria s'iniciaran dins del propi exercici a auditar, especialment durant els mesos de novembre i desembre. Els treballs es finalitzaran al llarg del primer trimestre, acomplint en tot moment el calendari previst per l'Ajuntament de Reus.

- L'informe d'auditoria de comptes anuals s'haurà d'emetre abans del 31 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat. La data concreta quedarà condicionada per la fixació de les dates dels òrgans de govern que hauran de sotmetre a formulació i/o aprovació els 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.

- Formarà part de l'abast dels treballs dur a terme un anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.

- El licitador podrà formular a la seva oferta suggeriments i propostes que contribueixin a la millor realització del contracte. 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 la Societat en els termes contemplats a la legislació aplicable.

- S'haurà de nomenar un interlocutor de l'empresa 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

Normativa aplicable i abast del contracte. La normativa aplicable és la següent:

Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

Totes aquelles disposicions i reglaments vigents que afecti el servei comprés en aquest Plec Tècnic, i que es puguin aprovar durant la durada del contracte.

Reial Decret 424/2017 de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, les normes de control financer vigents en cada moment per al sector públic estatal.

L'adjudicatari haurà de garantir el compliment de totes les obligacions que imposa la normativa vigent en aquesta matèria a RMS.

Reus, a la data de la signatura electrònica

Marta Cámara Savé

Cap de comptabilitat de RTP