



**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HA DE REGIR EL
CONTRACTE DELS SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA I DE
LEGALITAT DELS COMPTES ANUALS DELS EXERCICIS 2026, 2027,
2028 I 2029 DEL SERVEI MUNICIPAL D'AIGÜES DEL VENDRELL**

Índex

Clàusula 1. Naturalesa jurídica dels plecs	2
Clàusula 2. Descripció de l'actuació	4
Clàusula 3. Direcció dels treballs, seguiment i control de qualitat	5
Clàusula 4. Contingut de l'informe	7
Clàusula 5. Lloc de realització dels treballs.....	9
Clàusula 6. Equip de treball.....	9
Clàusula 7. Durada. Termini d'execució i lliurament d'informe	10
Clàusula 8. Responsable del contracte.....	10
Clàusula 9. Obligacions contractuals	11

Clàusula 1. Naturalesa jurídica dels plecs

Normativa principal:

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Real Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (i modificacions posteriors).
- Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública que deroga la Directiva 2004/18/CEE;
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic;
- Decret llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública,
- Instrucció interna 1/2018 del CCDL, de 20 de juliol, sobre el procediment i actuacions a realitzar amb motiu de les consultes preliminars del mercat en les licitacions;
- Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola i Reial decret 55/2017, de 3 febrer, de desplegament;
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local;
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local;
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local;
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya;
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques;
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic;
- Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya;
- Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa;
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en el marc de desplegament de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern;
- Llei 15/2007, de 3 de juliol, de defensa de la competència;

- Decret 107/2005, de 31 de maig, de creació del Registre electrònic d'empreses licitadores de la Generalitat de Catalunya;
- Llei 59/2003, de 19 de desembre, de signatura electrònica;
- Llei 29/2010, de 3 d'agost, de l'ús dels mitjans electrònics al sector públic de Catalunya;
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic;
- Reial decret legislatiu 1/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general de defensa dels consumidors i usuaris;
- Llei 22/2010, de 20 de juliol, del Codi de consum de Catalunya;
- Reglament 2016/679, del Parlament i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les dades personals;
- Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals;
- Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre;
- Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Reial decret 500/1900, de 20 d'abril, que desenvolupa el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003 general de subvencions.
- Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, a l'àmbit del sector públic estatal, previstos en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
- Adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes internacional d'auditoria (NIA-ES-SP) aprovades per Resolució de l'Interventor de l'Administració General de l'Estat (IGAE), de 25 d'octubre de 2019.
- Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades per Resolució de l'Interventor de l'Administració General de l'Estat (IGAE), de 1 de setembre de 1998.
- Resolucions de 30 de juliol de 2015, de la IGAE per la que es dicten instruccions per a l'exercici de control financer permanent i de l'auditoria pública.

- Normes tècniques específiques de desenvolupament de les normes d'auditoria, aprovades per la IGAE, especialment, la Norma tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, de 30 de desembre de 2020.
- Resolució, de 20 de setembre de 2017, per la qual es desenvolupa el principi d'independència per a l'exercici de les funcions de control atribuïdes a la IGAE, i Instrucció de l'Oficina Nacional de Auditoria 1/2018, del 9 de febrer, sobre la protecció de la independència en els treballs d'auditoria pública, control financer permanent, control financer de subvencions i control de fons europeus.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes
- Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la llei d'Auditoria de Comptes, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, de 1 de juliol.
- Resta de normativa aplicable en matèria de control financer i auditoria pública dictada per la Intervenció general de l'Administració General de l'Estat.

Adicionalment, també es regeix per les normes aplicables als contractes del sector públic en l'àmbit de Catalunya i per la seva normativa sectorial que sigui d'aplicació en raó de l'objecte del contracte.

Clàusula 2. Descripció de l'actuació

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; avaluar si la situació fiscal davant la Hisenda Pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; avaluar el grau de compliment de les finalitats i el objectiu de l'entitat continguts en els seus Estatuts, revisar la liquidació pressupostària i el pla d'actuació anual, i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

Adicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Memòria específica sobre les proves substantives i de compliment per avaluar el control intern.

- Recompte físic per mostreig dels estocs dels membres de l'agrupació d'interès econòmic i de la pròpia entitat objecte d'auditoria. Anàlisi d'inventaris i existències, així com sobre els circuits de gestió d'estocs.
- Conciliació de la facturació emesa per l'entitat als socis i clients (membres de l'agrupació d'interès econòmic).
- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats públiques de la Generalitat de Catalunya.
- Verificació del compliment exhaustiu de les obligacions que imposa la instrucció conjunta de 15/07/2009 en matèria d'estats comptables pressupostaris.
- Anàlisi del seguiment pressupostari efectuat per l'òrgan de govern de l'entitat i en general del grau de compliment de les previsions de les bases d'execució de les entitats.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb les normes pròpies del sector públic, en concret les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC.

Cal tenir present el que disposa la disposició addicional cinquena, sobre auditoria en entitats del sector públic, del Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, en el sentit que els informes sobre l'auditoria financera dels comptes anuals objecte d'aquest contracte no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes en els termes de la normativa d'auditoria de comptes esmentada.

Clàusula 3. Direcció dels treballs, seguiment i control de qualitat

El pla de treball haurà de comprendre:

- a) Sessions de treball a domicili de l'entitat auditada Aigües del Vendrell.
- b) S'estableix un mínim de tres reunions, entre l'equip designat per l'entitat per a la realització dels treballs: 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 (entre 6 i 9 hores presencials, sens perjudici de càrregues addicionals per a la resposta per correu electrònic de consultes i treball de despatx) .

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.
- 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 dels equips d'auditoria quan ho consideri convenient, a l'objecte de determinar si s'estan realitzant els treballs adequadament.
- Podrà exigir la realització de proves addicionals a les inicialment previstes quan 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 del control.
- Tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i quanta documentació de suport consideri necessària, així com requerir de l'entitat auditora o de l'auditor individual els aclariments que estimi oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament de l'informe, durant el temps que es mantinguin en poder de l'entitat adjudicatària d'acord amb la normativa vigent.
- El manteniment d'un contacte regular amb el personal de la societat d'auditoria per:
 - Poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat
 - Efectuar seguiment dels problemes i riscos que es detectin.

- L'auditor extern contractat està obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, d'extracció i de copia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.
- L'esborrany de l'informe serà sotmès al responsable del contracte per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor, podent el responsable del contracte sol·licitar ampliacions o precisions complementaries 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.

Clàusula 4. Contingut de l'informe

D'acord amb la normativa vigent en el marc de les auditories d'entitats del sector públic, de conformitat amb la norma tècnica sobre els informes d'auditoria de comptes anuals d'11 de novembre de 2013, l'Informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents:

- a) Identificació de l'entitat pública, exercici al qual corresponen els comptes anuals i l'òrgan de control que ha realitzat els treballs.
- b) L'informe haurà d'estar signat i datat.
- c) Haurà de constar de les seccions següents:

Introducció:

- Inclourà la competència en la realització de l'auditoria financera i la responsabilitat dels gestors en la presentació de la informació financera.
- Identificarà l'òrgan competent per a realitzar l'auditoria financera i en virtut de quin mandat o competència s'efectua.
- Es redactarà un paràgraf que reculli expressament la responsabilitat dels gestors en la formulació i presentació dels comptes anuals i en el control intern que suporta la seva confecció, i es farà constar la nota de la memòria on consti el règim comptable i on es descriguin els principis comptables i pressupostaris que li siguin d'aplicació a l'entitat auditada.
- S'indicarà la data de formulació dels comptes anuals, l'òrgan que els ha formulat i la data en que es van posar a disposició de l'òrgan de control. En cas de modificació dels comptes anuals respecte als inicialment formulats, es farà constar tant la data de formulació i posada a disposició inicial així com les dels comptes als quals es refereix l'informe.

- S'identificaran els documents que integren els comptes anuals objecte de l'auditoria financera, entre els quals s'inclouen la liquidació del pressupost.

Objectiu i abast del treball

Aquesta secció, que s'ha d'identificar amb la responsabilitat del auditors , ha de fer menció expressa de:

- Amb caràcter general, l'objectiu de l'auditoria financera és expressar una opinió sobre si els comptes anuals representen en el seu conjunt la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, dels fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost, de conformitat amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació o adequada comprensió.
- En el cas d'organismes i entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat Pública amb pressupost de despeses de caràcter limitatiu, l'objectiu inclou la verificació que l'entitat ha complert, amb la normativa pressupostària específica que li és aplicable, en especial, el compliment de les regles pressupostàries de limitació quantitativa, qualitativa i temporal, i les relatives a modificacions pressupostàries.
- En el cas d'organismes i entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat General, l'objectiu inclou la verificació que l'entitat ha complert, amb la normativa pressupostària específica que li és aplicable, en especial, el compliment del que disposen les instruccions conjuntes de 15 de juliol de 2009 i les bases d'execució pressupostària aprovades per l'entitat.
- Ha de constar la referència a que els treballs s'han realitzat de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

Resultats del treball

Només s'inclourà quan existeixi una opinió diferent de l'opinió favorable (limitacions a l'abast, errors o incompliments comptables, omissions en la memòria o incompliments de les normes i principis pressupostaris), quan l'opinió sigui desfavorable o quan es denegui l'opinió.

Opinió

L'auditor expressarà de forma clara i precisa la seva opinió sobre si els comptes anuals en el seu conjunt, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a la data de tancament de l'exercici, així com els resultats de les seves

operacions, dels fluxos d'efectius i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu que li sigui d'aplicació.

Altres elements

Aquests elements que no afecten a l'opinió són paràgrafs d'èmfasi, paràgrafs d'altres qüestions i paràgrafs que contenen informació sobre altres requeriments legals o reglamentaris.

Adicionalment, l'auditor emetrà una carta de recomanacions, que doni compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, i que reculli l'avaluació respecte del compliment de les normes, disposicions i directrius que li siguin d'aplicació, dels actes, les operacions i els procediments de gestió, de la correcta realització i aplicació dels ingressos i despeses i de l'adequació als fins establerts de l'Entitat, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès i qualsevol altre informe legalment exigible.

Clàusula 5. Lloc de realització dels treballs

Els treballs d'auditoria es realitzaran principalment en el domicili de l'entitat, a les oficines del carrer carnisseria, 7 (El Vendrell), o a on es trobi el domicili social de l'entitat en el moment de realitzar-se l'auditoria.

Clàusula 6. Equip de treball

El contractista assignarà un equip de treball format pels rols i perfils acreditables mínims següents:

- 1 Soci – auditor, amb mínim d'experiència acreditada de 25 anys i amb una antiguitat a la mateixa empresa d'auditoria de més de 10 anys.
- 1 Gerent – director dels treballs, amb mínim d'experiència acreditada de 25 anys i amb una antiguitat a la mateixa empresa d'auditoria de 10 anys. Ha d'haver realitzat un mínim de 5 auditories a societats mercantils del sector hidràulic.
- 1 Auditor sènior, amb mínim d'experiència acreditada de 15 anys i amb una antiguitat a la mateixa empresa d'auditoria de 10 anys. Ha d'haver realitzat un mínim de 5 auditories a societats mercantils del sector hidràulic.

- Mínim d'1 Ajudant, amb experiència acreditada en una firma d'auditoria durant un període mínim d'1 any.

L'equip auditor haurà d'incloure un auditor especialitzat en sistemes d'informació amb la certificació CISA (Certified Information Systems Auditor) emesa per ISACA, havent-se d'acreditar-se documentalment.

Aquest auditor informàtic formarà part de l'equip adscrit al contracte, podent ser una de les figures detallades anteriorment, i participarà en:

- L'avaluació dels sistemes d'informació rellevants per al control intern.
- L'anàlisi de riscos tecnològics.
- La revisió de processos comptables automatitzats.
- El disseny de proves d'auditoria assistides per tecnologia, i qualsevol altre aspecte relacionat amb TI que afecti l'evidència d'auditoria financera.

L'equip de treball informat pel contractista en fase de presentació de propostes no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment previ del responsable del contracte.

Clàusula 7. Durada. Termini d'execució i lliurament d'informe

L'execució dels treballs pot iniciar-se dins el mateix exercici corresponent al període a auditar.

L'informe d'auditoria financera i de legalitat de comptes anuals s'ha d'emetre abans del 30 de març de l'exercici següent a l'exercici auditat.

El contractista ha de presentar un original i tres còpies de l'informe resultant i de la carta de recomanacions.

Clàusula 8. Responsable del contracte

Les funcions del responsable del contracte, als efectes del compliment de l'article 62 de la LCSP, recauran en el tècnic designat pel Servei Municipal d'Aigües del Vendrell.

Clàusula 9. Obligacions contractuals

Llengua del contracte

L'equip de treball haurà de comunicar-se en català i el treball objecte del present contracte s'haurà de presentar en català.

Qüestions formals dels documents

Els document lliurats hauran d'estar indexats, respectar un mateix pas de lletra (Arial, 11 pp) i interlineat per als redactats de les diferents informacions (espai i mig), i adaptar els formats dels diferents quadres quantitatius en els quals s'hagin d'expressar les dades o referències objecte d'informe (Arial, 7 pp, mínim).

Confidencialitat general

El contractista garantirà l'absoluta confidencialitat de la documentació rebuda i pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacional amb l'objecte del contracte.

L' incompliment d'aquesta obligació implicarà la resolució del contracte.

Responsabilitat general

El contractista és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per l'entitat pública auditada o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte.

Així mateix, l'empresa adjudicatària que realitzi l'auditoria de comptes respon directa i solidàriament en relació a l'empresa auditada i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de llurs obligacions.

Sergi Martí González
Gerent del Servei Municipal d'Aigües del Vendrell