PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A L'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE SUPORT A LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA EN LA REALITZACIÓ DELS INFORMES DE PROCEDIMENTS ACORDATS EN RELACIÓ A LES RESOLUCIONS D'ATRIBUCIÓ DE FONS ATORGADES PER L'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA EN L'ÀMBIT DEL SISTEMA DE SANEJAMENT EN ALTA A LA CIUTAT DE TARRAGONA

1. OBJECTE

L'objecte del contracte són els serveis d'auditoria de suport a la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, amb la realització dels informes de procediments acordats necessaris, amb l'objectiu d'acreditar el compliment per part l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA) de les condicions determinades a les resolucions d'atribució de fons de despeses directes i reposicions i millores de l'Agència Catalana de l'Aigua i de les seves bases d'execució del pressupost.

2. CONDICIONS TÈCNIQUES

2.1. Normativa d'aplicació i abast dels treballs d'auditoria.

Normativa:

Per a la realització dels informes de procediments se segueixen les normes professionals de general acceptació a Espanya, la Norma Internacional de Serveis Relacionats amb l'Auditoria NISR 4400, emesa per l'International Auditing And Assurance Standards Board (ISSAB) de la International Federation of Accountants (IFAC), i per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual 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 (en endavant LCSP) i per les disposicions que la desenvolupin, per aquest Plec, pel Plec de Clàusules Administratives Particulars (PCAP) i, supletòriament, s'aplicaran les normes de Dret Privat.

Abast dels treballs:

Els informes de procediments acordats recolliran, amb caràcter enunciatiu i no limitatiu, i sense perjudici de la inclusió d'altres aspectes que l'auditor estimi oportú introduir, o que l'Agència Catalana de l'Aigua actualitzi les condicions de les resolucions d'atribució de fons, els aspectes que es relacionen tot seguit:

a. Revisió i verificació de que l'execució de la prestació del servei s'ha dut a terme en compliment de la legislació vigent, especialment la relativa als principis essencials i els procediments establerts per la legislació de la contractació del sector públic, actualment la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de contractes del sector públic. En concret es verifica l'existència dels següents documents: informe de justificació de necessitat, informe i aprovació de l'expedient, anunci de licitació, plec de clàusules administratives i tècniques, acta de la mesa de contractació, resolució de l'adjudicació i contracte.

b. Revisió i verificació de que s'ha realitzat l'aplicació efectiva de la totalitat dels imports certificats a la gestió del servei de sanejament de la competència de l'ajuntament de Tarragona. En concret es comprovarà amb les factures de suport corresponents dels imports detallats a les certificacions, i el registre de les factures a la comptabilitat d'EMATSA pels imports, conceptes i en els comptes comptables indicats en relació a les despeses de reposició i millores; i en les despeses d'explotació: que els metres cúbics certificats corresponen amb els tractats en les instal·lacions i les tones de fangs certificades amb les introduïdes en l'aplicació Gica0 de gestió integral i control d'aigües de l'Agència Catalana de l'Aigua, que els certificats han estat signats en conformitat per l'enginyer de camins municipal, que les quantitats de fangs tractades declarades coincideixen amb els formularis CIS-1 i es troben signats pel transportista, el client i EMATSA.

c. Revisió i verificació de no haver percebut contraprestacions econòmiques (cànons, aportacions directes o indirectes, etc.) que no siguin d'aplicació directa en benefici dels sistemes de sanejament de llur responsabilitat. (Article 55.1 del TRLMAC).

d. Revisió i verificació de l'efectiu compliment dels requisits establerts al Capítol IX del TRLFPC pel que fa a l'acreditació del que disposen els articles 92 bis -relatiu a les donacions efectuades pel perceptor-, l'article 95 –en relació amb la recepció o no recepció d'altres percepcions amb destinació al sanejament– i l'article 98 –relatiu al necessari compliment pels beneficiaris de les obligacions tributàries davant la Generalitat

e. Revisió i verificació de tancament econòmic amb les dades reals de l'explotació al llarg de l'any que revisi l'estudi inicial que va donar lloc a l'aprovació dels preus unitaris aplicats inicialment. Aquest informe de tancament ha d'acreditar la despesa real que ha tingut el/s sistema/es de sanejament desglossada per partides.

f. S'emetran els informes que es determinin a les condicions de les resolucions de les atribucions anuals de fons de l'Agència Catalana de l'Aigua de despeses directes i despeses de reposicions i millores i en les bases d'execució del pressupost de l'Agència Catalana de l'Aigua.

2.2. Desenvolupament i coordinació de les tasques d'auditoria.

Les peticions d'informació es faran mitjançant correu electrònic i la responsable del contracte, s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

De comú acord, aquest responsable i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques que, com a mínim, consistiran en quatre reunions anuals, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, recull dels aspectes pendents de resoldre, i de la programació de les següents accions del treball. A aquestes reunions podran assistir també, si el responsable del contracte ho considera adient, altres persones en el cas que la seva presència sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable del contracte i els auditors podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

Qualsevol incidència sorgida en el transcurs dels treballs que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament la seva opinió sobre les conclusions dels informes, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsable.

EMATSA podrà tenir accés als documents de treball realitzats en el transcurs de l'execució dels informes de procediments acordats.

2.3. Terminis d'execució de l'auditoria i lliurament dels informes

Cada any, el Responsable del Contracte de EMATSA i l'empresa adjudicatària planificaran conjuntament les dates en les quals es duran a els treballs dels informes de procediments acordats, entenent l'adaptabilitat de l'empresa auditora adjudicatària a les condicions de les resolucions d'atribucions de fons de l'Agència Catalana de l'Aigua, de l'Ajuntament de Tarragona i de les necessitats de calendari d'EMATSA.

La documentació necessària per a la realització dels informes de procediments acordats, en compliment de les condicions de la resolució de l'ACA de despeses d'explotació, s'anirà entregant gradualment a l'adjudicatari per tal que pugui anar analitzant-la i EMATSA anirà responent els dubtes que sorgeixin. L'adjudicatària tindrà un màxim de 15 dies naturals per a lliurar els informes definitius de les despeses d'explotació a comptar des del lliurament de la primera documentació.
En relació als informes relatius a les condicions de les resolucions de les reposicions i millores de l'ACA, la documentació també s'anirà entregant gradualment, a mesura que se'n disposi, a l'adjudicatari per tal que pugui anar analitzant-la i EMATSA anirà responent els dubtes que sorgeixin. L'adjudicatària tindrà un màxim de 15 dies naturals per a lliurar els informes definitius de les despeses de reposicions i millores a comptar des del lliurament de la primera documentació, exceptuant els informes de reposicions i millores que s'hagin d'emetre a partir de la segona quinzena de desembre i primera de gener que l'adjudicatària tindrà un màxim de 7 dies naturals per a lliurar els informes definitius.

En tot cas, aquestes dates podrien ser objecte de modificació en cas que EMATSA establís unes instruccions diferents a les actuals vigents per imprevistos com per exemple retards en el desenvolupament de l'execució de les obres de reposicions i millores que significarien una reducció dels terminis esmentats per a la presentació dels informes definitius.

A més dels esborranys determinats en l'apartat 2.2, com a últim resultat del treball realitzat, l'empresa adjudicatària lliurarà els informes finals degudament signats en format digital. Els informes finals estaran escrits en llengua catalana.

2.4. Descripció de l'equip de treball, qualificació i experiència professional

Els auditors inclosos a l'equip de treball destinat a l'execució del contracte hauran d'estar autoritzats per realitzar els informes de procediments acordats i, com a mínim, el soci auditor i l'auditor sènior hauran d'estar inscrits com exercents al ROAC, d'acord amb la LAC.

El personal adscrit a l'execució del contracte dependrà exclusivament de l'empresa contractista, per la qual cosa tindrà tots els drets i deures inherents a la seva qualitat de patró i haurà de complir amb les disposicions vigents en matèria laboral, de Seguretat Social, sanitàries i de seguretat i higiene en el treball, referides al personal propi al seu càrrec.

L'equip de treball estarà format, com a mínim, pels següents perfils:

· Soci: auditor en actiu i inscrit com exercent al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb una experiència mínima de 3 anys en treballs d'auditoria de compliment del sector públic (administracions públiques i/o empreses i entitats de l'àmbit públic).

· Auditor sènior: auditor en actiu inscrit com exercent al ROAC amb una experiència mínima de 3 anys en treballs d'auditoria de compliment del sector públic (administracions públiques i/o empreses i entitats de l'àmbit públic).

· Auditor júnior o ajudants/assistents: hauran de tenir coneixements adequats a les tasques assignades i una experiència mínima de 3 anys d'auditoria de compliment del sector públic (administracions públiques i/o empreses i entitats de l'àmbit públic).

L'auditor sènior serà l'interlocutor directe amb el responsable del contracte designat per EMATSA. A més, serà l'encarregat d'assistir a les reunions que se sol·licitin per la mateixa. Abans d'iniciar l'auditoria, l'empresa auditora adjudicatària comunicarà per escrit a EMATSA l'equip que realitzarà els treballs amb els perfils i categories de cadascun dels components de l'equip dins de l'empresa (experiència, antiguitat, etc.) i que hauran de coincidir amb les característiques indicades en el present plec.

L'empresa adjudicatària ha de mantenir aquest personal durant l'execució del contracte, comunicant expressament qualsevol substitució dels membres integrants. El personal que substitueixi l'anterior haurà de reunir les característiques de l'equip designat en la seva oferta.

En cas de substitució del personal, l'adjudicatari s'assegurarà, sota la seva responsabilitat, de que el personal substituït compleix amb els deures de custòdia i secret i les prohibicions posteriors a la finalització dels treballs previstos.

3. ALTRES OBLIGACIONS CONTRACTUALS

3.1. Facturació

L'import total anual es fraccionarà en 3 pagaments anuals del mateix import, que es meritaran en els mesos d' abril, agost i desembre.

3.2. Protecció de dades.

Per a l'execució del contracte és possible que el contractista hagi d'accedir a fitxers que contenen dades de caràcter personal i que són responsabilitat d'EMATSA. En aquest sentit, el contractista haurà de mantenir sigil respecte de les dades o antecedents que estiguin relacionats amb l'objecte del contracte, dels quals tingui coneixement en raó de l'execució d'aquest i que no siguin públics o notoris i haurà de complir amb tot allò que disposa la legislació vigent.

En relació amb l'anterior, les parts acorden donar compliment de les disposicions establertes en el REGLAMENT EU 2016/679 DEL PARLAMENT EUROPEU I DEL CONSELL, de 27 d'abril de 2016, sobre la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament

de dades personals i sobre la lliure circulació d'aquestes dades, i pel qual es deroga la Directiva 95/46 / CE ("GDPR") i en la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de dades i Garantia dels Drets Digitals (LOPDGDD), o normativa que la substitueixi, signant quants documents siguin necessaris per regular aquest accés a fitxers que continguin dades de caràcter personal.

En particular, el contractista subscriurà un Acord de Confidencialitat, que formarà part del contracte i que estableix les obligacions pel que fa a les Dades Personals.

3.3. Altra documentació a presentar.

Prèviament a la formalització del contracte, l'empresa ha de presentar una declaració expressa en què afirmi, sota la seva responsabilitat, no estar incurs en cap causa d'incompatibilitats de les que indica l'article 16 de la LAC.

3.4. Confidencialitat

L'empresa contractista ha de garantir la confidencialitat absoluta de la documentació rebuda i prendre la responsabilitat de no divulgar-la ni fer-ne cap altre ús que no sigui el relacionat amb l'objecte del contracte. L'incompliment d'aquesta obligació implica la resolució del contracte i les possibles actuacions de rescabalament per part de EMATSA en defensa dels seus interessos.

3.5. Responsabilitat

El contractista és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i les prestacions dutes a terme, així com dels possibles perjudicis per a EMATSA o tercers com a resultat de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. Així mateix, el contractista ha de respondre directament i solidàriament en relació amb EMATSA i davant de tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions.

3.6. Altres obligacions contractuals

A més, el contractista assumeix les obligacions següents:

- la Norma Internacional de Serveis Relacionats amb l'Auditoria NISR 4400, emesa per l'International Auditing And Assurance Standards Board (ISSAB) de la International Federation of Accountants (IFAC).
- Tenir un soci i un auditor sènior inscrit com exercents en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).
- Aportar a l'objecte d'aquest contracte, personal professional amb formació adequada i àmplia experiència.
- Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a la prestació objecte del contracte.
- No realitzar accions que posin en risc l'interès públic.
- Col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats i que la legislació de transparència i els contractes del sector públic imposen als adjudicataris en relació amb l'Administració o administracions de referència, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència que els pertoquin de forma directa per previsió legal.

Tarragona, en la data que consta a la signatura electrònica.