



***PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS PER A LA CONTRACTACIÓ PER PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT DELS SERVEIS D'AUDITORIA PER A LA SOCIETAT MUNICIPAL LA FARGA, GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS, SA.***

---

## **Contingut**

1. OBJECTE.....	3
2. ABAST DELS TREBALLS D'AUDITORIA.....	3
3. NORMATIVA APLICABLE A L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS .....	4
4. CAPACITAT PER CONTRACTAR.....	4
5. ACREDITACIÓ DE LA SOLVÈNCIA TÈCNICA .....	5
6. OBLIGACIONS DELS ADJUDICATARIS .....	5
7. FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE .....	5
8. DURADA DEL CONTRACTE .....	6
9. TERMINI D'ENTREGA DELS INFORMES .....	6
10. DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS.....	6
11. PRESSUPOST .....	6
12. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ .....	6

## **1. OBJECTE**

L'objecte del present plec és fixar les condicions tècniques que regiran el contracte relatiu a la prestació dels serveis professionals d'un auditor per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2015, 2016, 2017, 2018 (amb possibilitat de pròrrogues anuals per 1 any més), en compliment a l'establert en els Estatuts de La Farga, SA (arts. 32 a 36), i conforme determina l'art.263 del RDL 1/2010, la qual aprova la Llei de Societats de Capital, en el sentit de què és obligatòria l'auditoria dels comptes anuals i l'informe de gestió per a totes les societats, llevats d'aquelles que puguin presentar balanç abreujat.

L'empresa adjudicatària haurà d'emetre l'informe o dictamen de l'auditoria dels comptes anuals, que haurà d'incloure el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net i la memòria, i si s'escau, l'estat de fluxos d'efectiu.

L'objecte de la contractació consisteix en l'emissió d'un informe anual que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica i comptable, reflecteixi el grau de fidelitat d'aquesta documentació, els comptes anuals i la resta d'estats financers, amb l'objectiu de comprovar la seva adequació a la normativa comptable i, en el seu cas, pressupostària que li sigui d'aplicació i que expressen fidelment el resultat de gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

## **2. ABAST DELS TREBALLS D'AUDITORIA**

Els informes de les auditories de comptes anuals de La Farga, SA, per als exercicis 2015, 2016, 2017, 2018 (amb possibilitat de pròrrogues anuals per 1 any més), tindran el caràcter i contingut establerts a l'art.3.1 del text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, RD Legislatiu, 1/2011:

- Identificació de l'Entitat auditada
- Persones físiques o jurídiques encarregades del treball i en el seu cas, a qui va destinat.
- Identificació dels documents objecte d'examen que s'incorporin a l'informe.
- Descripció sintetitzada i general de les normes tècniques d'auditoria de comptes aplicades en el treball realitzat i en el seu cas, dels procediments previstos en elles que no hagi sigut possible aplicar com a conseqüència de qualsevol limitació imposada a l'activitat auditora, així com de les incidències que es posin de manifest en el desenvolupament dels treballs d'auditoria de comptes.
- Manifestació explícita de què les dades que figuren en la memòria contenen tota la informació necessària i suficient per a interpretar i comprendre adequadament la situació financera i patrimonial de l'entitat auditada, així com el resultat obtingut en l'exercici, amb incorporació, en el seu cas, d'aquells comentaris que complementin el contingut de l'esmentat document.
- Opinió tècnica, amb el contingut i abast que s'estableix a l'art. 6 del text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, RD Legislatiu, 1/2011.
- En el seu cas, es farà referència a si l'informe de gestió concorda amb els comptes anuals de



l'exercici.

Amb independència de l'esmentat en l'apartat anterior, l'auditor de comptes manifestarà en els informes de forma clara i precisa, la seva opinió sobre els següents extrems:

- Si els comptes anuals examinats expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de La Farga, SA, o en el seu cas, les raons per las que no ho expressen.
- Si s'han preparat i presentat de conformitat amb els principis i normes comptables que assenyalava l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. L'auditor haurà d'indicar de forma individualitzada els principis comptables que no s'haguessin aplicat.
- Si els principis i normes han sigut aplicats de manera uniforme respecte als exercicis precedents.
- Si la no aplicació d'un o varis principis i normes comptables es considera procedent, en el seu cas, en el marc de la imatge fidel que han de donar els comptes anuals.
- Sobre els esdeveniments que s'hagin produït entre la data de tancament de l'exercici i la de realització de l'informe i que puguin tenir repercussions en la marxa de La Farga, SA.

Quan no s'emeti opinió tècnica, hauran d'exposar-se les raons justificatives d'aquesta abstenció, aportant a tal finalitat, els detalls i informació complementària que siguin necessaris.

L'Informe d'auditoria de comptes, degudament signat per qui o els qui l'hagin realitzat, haurà d'expressar la data d'emissió del mateix.

### **3. NORMATIVA APLICABLE A L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS**

Els treballs es duran a terme d'acord amb:

- RD Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.
- RD 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 RD Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.
- Normes d'Auditoria del Sector Públic (Intervenció General de l'Administració de l'Estat).
- Llei de Societats de Capital (aprovat pel RD Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol)

### **4. CAPACITAT PER CONTRACTAR**

Podran presentar oferta, conforme art.7 i següents del RD Legislatiu, 1/2011, d'1 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, les persones físiques o jurídiques que, reunint els requisits necessaris per a l'exercici de l'auditoria de comptes, figurin inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.



## 5. ACREDITACIÓ DE LA SOLVÈNCIA TÈCNICA

- 1) Document acreditatiu de la inscripció del licitador en el Registre Oficial d'Auditors de comptes de l' Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- 2) Relació signada dels mitjans personals que es destinaran a l'execució del contracte.

S'haurà de documentar amb la signatura del representant legal que es disposa d'una organització d'elements materials i personals suficients per a l'execució del treball ofert.

## 6. OBLIGACIONS DELS ADJUDICATARIS

- 1) Executar el contracte amb estricta subjecció a la Llei de Societats de Capital (aprovat pel RD Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol), el RD Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, el RD 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 RD Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol i les Normes d'Auditoria del Sector Públic (Intervenció General de l'Administració de l'Estat). Així mateix, s'executarà amb les estipulacions contingudes en el present plec de clàusules administratives particulars, en el plec de prescripcions tècniques i en el corresponent contracte.
- 2) Disposar del personal amb la capacitat tècnica precisa per cobrir les obligacions derivades del contracte, el qual dependrà exclusivament d'aquest.
- 3) Conservar la documentació suport del treball realitzat durant el termini de 5 anys següents a la finalització del contracte, durant els quals La Farga, SA, podrà examinar en qualsevol moment, aquesta documentació sense perjudici d'exercir el control de qualitat dels treballs efectuals al que seran d'aplicació les Normes d'Auditoria del Sector Públic i supletòriament les de l'ICAC.
- 4) No utilitzar per a si, ni proporcionar cap dada dels treballs contractats, ni publicar total o parcialment el seu contingut i a observar reserva absoluta de la informació obtinguda durant el desenvolupament dels treballs, llevat d'autorització expressa de la Farga, SA. Les empreses adjudicatàries seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l' incompliment d'aquesta obligació, podent ser aquesta causa de la resolució del contracte amb compliment de les obligacions derivades de l'article 225 de la TRLCSP.
- 5) Aportar a La Farga, SA 5 originals signats de l'informe definitiu i la documentació justificativa en suport paper, així com en suport informàtic.

## 7. FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE

L'Adjudicatari formalitzarà un contracte amb la societat segons la normativa vigent i les exigències de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Art. 8 del RD 1517/2011.



## **8. DURADA DEL CONTRACTE**

La vigència del present contracte és de 4 anys per la realització de l'auditoria dels comptes anuals de la Farga, SA corresponents als exercicis 2015, 2016, 2017, 2018 amb possibilitat de pròrrogues anuals de 1 any més, conforme l'art. 264 del Reial Decret legislatiu 1/2010, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.

## **9. TERMINI D'ENTREGA DELS INFORMES**

Conforme a l'art. 270 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, l'auditor de comptes disposarà com a mínim del termini d'un mes a partir del moment en què el van lliurar els comptes anuals signats pels administradors de la societat, per a presentar el seu informe.

## **10. DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS**

Amb caràcter previ a l'inici dels treballs objecte del contracte, l'adjudicatari presentarà a la Direcció de La Farga una Memòria de Planificació detallant el programa de treball i el calendari d'execució.

## **11. PRESSUPOST**

L'import del contracte serà com a màxim de 40.000 euros, IVA exclòs.

El preu és comprensiu de la totalitat del seu objecte, és a dir, per a la realització de les auditories corresponents als exercicis 2015, 2016, 2017, 2018 i la seva possible pròrroga.

La Farga, SA determinarà el nombre d'hores a utilitzar en cada informe, sense que es puguin utilitzar en cadascun d'ells més de 120 hores.

## **12. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ**

Els criteris d'adjudicació, avaluables seran els següents:

- Preu, 5 punts: (s'atorgaran 0 punts al preu de licitació i la màxima puntuació a l'oferta més



**LA FARGA**  
L'Hospitalet

baixa, puntuant-se la resta d'ofertes de manera proporcional entre l'oferta més baixa i el preu de licitació).

- Relació de treballs de similars característiques a les de l'objecte del contracte en societats mercantils públiques: locals, estatals i autonòmiques, 3 punts: (es valorarà amb 0,2 punts cada treball realitzat amb un màxim de 3 punts).
- Criteris de negociació: Memòria del pla de treball proposat per a l'execució del contracte, en el qual constarà:
  - Concreció de l'equip de treball a què s'adscriurà l'execució del contracte: (1 punt)
    - Organigrama de l'equip de treball proposat especificant les tasques que assumirà cada membre de l'equip, així com la seva dedicació prevista en el desenvolupament dels treballs d'auditoria.
    - Per a cadascú dels integrants de l'equip, es detallarà l'especialització en el sector de l'empresa a auditar, amb especificació de les empreses auditades, lloc de treball i durada del mateix.
  - Programa treball que inclogui un cronograma del mateix així com la metodologia i abast dels treballs. (1 punt)

Els treballs o serveis efectuats, s'acreditaran mitjançant certificats expedits o visats per l'òrgan competent del sector públic en el qual s'hagin efectuat els esmentats treballs.

Ana M<sup>a</sup> Martín Morro  
Cap de Comptabilitat de LA FARGA, GEM, SA

L'Hospitalet, 15 de setembre de 2015

Aprobat pel Consell d'Administració  
a la reunió del dia 22/9/2015

Certifico.  
El Secretari del Consell  
Santiago Gómez Foz