

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR PER A LA CONTRACTACIÓ, MITJANÇANT PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT, DE LA PRESTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DEL CONTRACTE PER A LA CONCESSIÓ D'OBRA PÚBLICA DEL CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS MUNICIPALS DEL VALLÈS OCCIDENTAL (LOT 1) I DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE LA PLANTA DE COMPOSTATGE I BIOMETANITZACIÓ DE CAN BARBA (LOT 2), DELS EXERCICIS 2014, 2015 I 2016

Procediment: Contractació administrativa
Serveis d'auditoria.
Tràmit: Plec de prescripcions tècniques particulars.
Òrgan: Gerència
Quadre clas.: G1032

1.- OBJECTE DELS CONTRACTES

L'objecte de la present licitació ve definit a la clàusula primera del plec de clàusules administratives particulars.

2.- FASES D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA

En el transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria es diferenciarien les següents fases:

A. Fase de planificació:

En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia a seguir per assolir els objectius de l'encàrrec, de conformitat amb les prescripcions previstes en la normativa aplicable i als plecs de clàusules. Aquest treball es documentarà per escrit en una memòria de planificació detallant el programa de treball i el calendari d'execució.

La Gerència podrà proposar modificacions amb la finalitat d'adaptar el contingut d'aquesta memòria en tot allò que consideri necessari per tal d'assegurar la realització del control d'acord amb les condicions establertes.

L'empresa adjudicatària disposarà de 5 dies, des de la comunicació dels canvis en la memòria, per adaptar-la als requeriments efectuats per la Gerència. Aquesta nova memòria serà aprovada per l'òrgan que correspongui del Consorci contractant. L'aprovació de la memòria donarà l'inici a l'execució dels treballs.

B. Fase d'obtenció d'evidències:

En aquesta fase, l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria, i que justifiquin la seva opinió sobre l'objecte del contracte.

Els treballs es duran a terme d'acord amb la normativa que regula l'auditoria de comptes, les normes d'auditoria del sector públic i les seves normes de desenvolupament.

C. Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria:

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

D. Supervisió dels treballs:

Com a resultat del treball efectuat, l'auditor emetrà un esborrany d'informe per escrit en el que exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control.

Aquest esborrany es sotmetrà a la supervisió de la Gerència qui podrà demanar les evidències obtingudes, aclariments a observacions formulades, l'execució de nous procediments o ampliació dels executats.

E. Emissió de l'informe:

Recollint la descripció dels treballs de fiscalització realitzats, així com també aquelles observacions i recomanacions que se n'hagin derivat. Els auditors comunicaran les debilitats significatives identificades en el transcurs del seu treball, i quan ho cregui oportú, proposarà suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès.

Aquest informe serà preparat per l'empresa adjudicatària i lliurat a la Intervenció que emetrà informe posterior.

Durant el període de prestació d'aquest servei, el Consorci podrà sol·licitar qualsevol informació relacionada amb l'objecte del contracte i proposar la realització de verificacions i proves no previstes a la memòria de planificació, sempre i quan no suposin una alteració de les condicions contractuals.

3.- ABAST DEL TREBALL D'AUDITORIA

El treball d'auditoria s'ajustarà a les previsions dels apartats següents:

3.1.- Auditoria de comptes:

Comprendrà com a mínim les següents tasques:

Examen dels comptes de les concessions mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i demés que es consideri oportú aplicar, amb objecte d'opinar sobre si els mateixos reflecteixen adequadament la seva situació patrimonial, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, així com també l'avaluació dels sistemes de control intern en relació als procediments comptables, d'organització i autorització, control i execució de les operacions, tot això, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats, de la legislació vigent i, en especial les normes que regulen la auditoria.

3.2.- Auditoria específica derivada del caràcter públic de la societat:

Comprendrà com a mínim l'anàlisi de les següents tasques,

- Anàlisi i comprovació del pressupost anual, del programa anual d'actuació, inversió i finançament, etc
- Adequació de les despeses a les finalitats de la concessió.
- Adequació del personal laboral i de les seves condicions.
- Procediments de despesa i pagament.
- Procediments de contractació.
- Totes aquelles tasques no descrites a la relació precedent que siguin d'interès per l'auditoria.

4.- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS

L'adjudicatari actuarà en qualitat de coadjuvant de la Gerència, en la realització de les funcions de control intern. Ambdues parts tindran dret a examinar els papers de treball de les actuacions de l'adjudicatari, sense perjudici d'exercir el control de qualitat dels treballs efectuats. En conseqüència, l'estructura de l'informe i la direcció dels treballs es realitzaran sota la direcció, supervisió i control de la Intervenció.

5.- EMISSIÓ DELS INFORMES

Completada la fase anterior, l'auditor emetrà un informe per escrit en el que exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte del control.

L'informe provisional, considerat com a projecte d'informe definitiu, es trametrà a la Gerència que els comunicarà a la concessionària perquè pugui fer les al·legacions que cregui oportunes en el termini de 10 dies des de la seva recepció.

Amb base a l'informe provisional, i en les al·legacions rebudes, l'auditor ha d'emetre l'informe definitiu, fent constar les al·legacions rebudes per escrit sempre que no hagin estat acceptades.

Per a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes, l'auditor haurà de seguir el model estandaritzat establert a les normes tècniques d'auditoria emeses per l'ICAC, mentre que l'estructura de l'informe de control financer es confeccionarà conjuntament en la fase de planificació del treball.

5.- DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS I EQUIP DE TREBALL

L'execució dels treballs d'auditoria es duran a terme en les pròpies instal·lacions de les concessions, o en el lloc que es determini, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereix. La planificació de l'auditoria haurà de deixar constància de la política de supervisió dels treballs dels integrants de l'equip auditor. L'evidència que s'obtingui haurà de ser suficient, pertinent i fidedigna i adequat suport per a les conclusions de l'auditoria.

S'hauran de realitzar les proves necessàries i suficients per a verificar el grau de compliment de tota la normativa aplicable a la concessió, així com a la normativa fiscal, de contractació, de personal i qualsevol altra que sigui d'aplicació.

Les conclusions de l'auditoria, hauran d'estar suportades pels corresponents papers de treball i ser coherents amb les conclusions que figurin en els papers de treball.

L'equip de treball per a la realització dels treballs objecte d'aquest contracte, es compondrà, com a mínim, d'un soci director responsable de la supervisió, d'un gerent auditor encarregat de l'auditoria i d'un assistent auditor.

Abans de l'inici de les tasques, els concessionaris designaran un responsable de les relacions amb els auditors que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de la concessió 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 una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució dels treballs, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases de treball, i a les que podran assistir també si es considera convenient, altres persones.

La Gerència serà la responsable de les relacions amb els auditors, que mantindrà, com a mínim una reunió amb els auditors a l'inici de l'execució dels treballs d'auditoria, i una a la seva finalització. Addicionalment, podrà sol·licitar als auditors la informació que consideri adient sobre el desenvolupament dels treballs.

La Gerència podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de l'auditoria, bé en el transcurs de la seva execució, be un cop finalitzada aquesta.

6.- CONTINGUT DELS INFORMES

Els resultats de les auditories realitzades es materialitzaran en els informes següents:

1. Informe d'auditoria de comptes:

Sobre els comptes anuals de la societat, amb opinió expressa sobre si els seus comptes constitueixen una imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de les concessions, a 31 de desembre del 2014, a 31 de desembre de 2015 i a 31 de desembre del 2016.

2. Informe d'auditoria específic:

Sense caràcter limitatiu, caldrà revisar i pronunciar-se expressament i com a mínim en relació als següents aspectes:

- Control de tresoreria
- Contractacions
- Compliment de les obligacions fiscals i amb Seguretat Social: presentació declaracions, revisió declaracions, etc..
- Gestió dels ingressos
- Despesa de personal: evolució de la plantilla, increments retributius aplicats, etc...
- Passius financers
- Immobilitzat i amortitzacions
- Creditors
- Clients
- Deutors diversos
- Conclusions sobre els procediments de control intern
- Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals del exercici i dels procediments no contemplats en els punts anteriors.

7.- TERMINI DE LLIURAMENT DELS INFORMES

Les dates límit per a la presentació dels informes d'auditoria seran les que es fixen a continuació:

Exercici 2014	16 de maig de 2016
Exercici 2015	31 de juliol de 2016
Exercici 2016	31 de juliol de 2017

8.- COMPLIMENT DEL CONTRACTE

El contracte s'entendrà complert pel contractista quan aquest hagi realitzat, d'acord amb els termes del mateix, la totalitat del seu objecte a satisfacció del Consorci contractant, previ informe de la Gerència.

9.- DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats a les clàusules anteriors d'aquest plec de prescripcions tècniques, hauran d'ésser conservats i custodiats per l'adjudicatari.

Aquesta documentació, sempre que es sol·liciti, estarà a disposició de la Gerència del Consorci contractant, així com també dels òrgans de control extern (Sindicatura de Comptes i Tribunal de Cuentas).

S'haurà de lliurar a la Gerència còpia dels papers de treball relatius al control financer. Els papers es lliuraran en suport informàtic compatible amb eines ofimàtiques d'ús corrent (word, excel, pdf).

10.-OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI

Disposar de personal, amb la capacitat tècnica necessària, per a cobrir les obligacions que es derivin del contracte. L'equip de treball mínim serà un auditor responsable, amb acreditació de la seva inscripció al ROAC i coneixements contrastats en auditoria pública.

Aquest personal dependrà exclusivament de l'adjudicatari i, per tant, tindrà tots els drets i obligacions inherents a la seva condició de patró (disposicions vigents en matèria laboral, fiscal, de seguretat social i de seguretat i higiene en el treball). L'incompliment d'aquestes obligacions per part de l'adjudicatari o la infracció de les disposicions sobre seguretat per part del personal designat per ell, no implicarà cap responsabilitat pel Consorci.

Els equips inicials de treball presentats en la documentació de la licitació, només podran ser modificats en el transcurs dels treballs d'auditoria que el personal que el reemplaça ofereixi un nivell equivalent de qualitat, amb l'acord de l'òrgan de contractació i informe favorable de la Gerència.

L'adjudicatari no podrà utilitzar per a sí mateix, ni proporcionar cap dada dels treballs contractats, ni publicar, totalment o parcialment, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita del Coonsorci contractant. Així mateix, haurà de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament de la col·laboració. En tot cas, els adjudicataris seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

El Vallès Occidental, 18 de gener de 2016.

El Gerent,

Daniel Criach i Singla