

1. OBJECTE

El present contracte té per objecte la contractació d'un servei d'auditoria financera dels comptes anuals; així com la realització de l'auditoria de compliment de normativa d'aplicació referents a l'exercici 2023, 2024 i 2025 de les empreses municipals de l'Ajuntament de Viladecans.

En conseqüència, l'objecte d'aquest Plec de Prescripcions Tècniques Particulars és establir les condicions tècniques que regiran l'expedient de contractació dels serveis d'auditoria dels comptes anuals i d'auditoria de compliment de normativa de les societats privades municipals.

Les **empreses contractants** són les següents:

- Viladecans Grup d'Empreses Municipals, S.L.
- Societat Privada Municipal Viladecans Mediterrània, S.L.
- Viladecans Qualitat, S.L.

La contractació dels auditors externs requereix, d'acord amb la normativa d'auditoria de comptes vigent, que el Consell d'Administració de cadascuna de les empreses municipals dirigeixi i supervisi aquests treballs, per tal que puguin ser considerats informes d'auditoria de comptes, sense perjudici que el pagament dels honoraris vagin a càrrec de cada entitat auditada.

En els links següents trobareu la informació de les Comptes Anuals 2022 incloent la memòria explicativa de cadascuna d'elles:

Vigem: <https://vigem.cat/wp-content/uploads/2023/07/2022-CCAA-VIGEM.pdf>

Vimed: <https://vigem.cat/wp-content/uploads/2023/07/AG23.4-VIMED-2022-INFORME-AUDIT.pdf>

Viqua: <https://vigem.cat/wp-content/uploads/2023/07/2022-CCAA-VIQUAL.pdf>

El desagregat es correspon a un 45% VIMED, 40% VIQUAL i 15 % VIGEM; percentatges que respectaran els licitadors a la seva oferta.

2. TERMINI D'EXECUCIÓ I PRÒRROQUES

Es preveu que el termini per a l'execució del servei objecte del contracte és de tres (3) anys, a comptar des de l'inici de prestació del servei.

Quedaran excloses de la licitació aquelles ofertes que presentin un termini superior al d'execució del Contracte.

No es contemplen pròrroques.

3. ABAST DEL TREBALL

Els treballs contractats han de tenir com a resultat l'emissió de tres informes:

- Un informe que, a partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable i patrimonial 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; i finalment efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.
- Un informe sobre l'adequació de la gestió legal de l'entitat i del grau de compliment de la legalitat vigent pel sector públic i de les normes internes de contractació aprovades pels respectius òrgans de contractació.

El contingut de l'informe de compliment de normativa i dels procediments de gestió de l'entitat, haurà de ser consensuat amb el Responsable del contracte; i incloure les principals conclusions i recomanacions en funció de l'abast fixat per al control.

- Un informe en relació a la col·laboració amb la intervenció general de l'Ajuntament de Viladecans segons el Real Decret 424/2017.
- Altres auditories addicionals (auditories de subvencions rebudes).

Addicionalment, formarà part de l'abast dels treballs:

- Anàlisi de les relacions entre entitats vinculades.
- Conciliació de la totalitat dels saldos amb entitats del grup i l'Ajuntament de Viladecans.
- Els punts que es fixin en la fase de planificació dels treballs, i que en tot cas, han de ser aprovats de forma prèvia a l'execució pel responsable del contracte.

L'informe s'ha de realitzar d'acord amb els principis i les normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'ICAC, la legislació mercantil i d'auditoria de comptes.

4. FASES D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

Anualment, en el transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria es diferenciaran 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. Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de cada una de les societats, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució del treball a realitzar, que es documentarà en un Pla global d'Actuació o document semblant, a entregar a les empreses municipals.

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 d'auditoria, i que justifiquin la seva opinió.

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, 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) Emissió dels informes

Els informes expressen l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, el compliment de la legalitat i l'opinió en la col·laboració amb la intervenció general de l'Ajuntament de Viladecans segons el Real Decret 424/2017, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i la normativa que li sigui aplicable.

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor de comunicar a l'entitat auditada, les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments per a la seva millora, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

En determinats casos l'auditor pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per a realitzar el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes (calendari pactat per ambdues parts.)

5. INFORMES A EMETRE PELS AUDITORS

El contingut dels informes serà el següent:

5.1 Informe sobre l'auditoria de comptes anuals.

D'acord amb la normativa vigent, l'Informe d'auditoria financera dels comptes anuals a lliurar per l'adjudicatari contindrà, almenys, les dades següents:

- a) Títol de l'informe que identifiqui la seva naturalesa "*INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI XXXXX*".
- b) Identificació de la societat municipal, exercici al qual corresponen els comptes anuals i l'òrgan de control que ha realitzat els treballs.
- c) L'informe haurà d'estar signat i datat.
- d) Haurà de constar de les seccions següents:

1. 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.

2. Objectiu i abast del treball. Responsabilitat dels auditors.

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 i dels fluxos d'efectiu, de conformitat amb les normes i principis comptables que li són d'aplicació i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació o adequada comprensió.

3. Resultats del treball: fonaments de l'opinió.

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.

4. 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.

5. Altres elements de l'informe d'auditoria financera.

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.

5.2 Informe de compliment de normativa en el sector públic

L'auditor emetrà un informe sobre el compliment de la normativa, disposicions i directrius a les que estan subjecte les empreses municipals d'acord amb l'abast que s'estableixi en la fase de planificació de l'auditoria; així mateix es faran constar en aquest informe, les debilitats significatives detectades per l'auditor durant l'execució del seu treball, en l'avaluació dels sistemes de control intern, a més de propostes de millora i altres aspectes que l'auditor de comptes consideri d'interès.

En la fase de planificació de cada auditoria, el responsable del contracte conjuntament amb l'adjudicatari, fixaran i delimitaran l'abast de la normativa a revisar així com el tipus de prova i nivell d'aprofundiment de la revisió, en funció de els característiques i activitat societat municipal a controlar.

Respecte a l'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa en el sector públic serà necessari explicar els treballs i els resultats obtinguts en el procediment de verificació de compliment normatiu per part de la societat municipal.

Pel cas que en alguna d'aquestes entitats a controlar les subvencions concedides siguin una despesa o activitat significativa, en l'informe sobre compliment de legalitat és imprescindible expressar una opinió sobre el procediment de concessió, gestió i justificació econòmica de les subvencions concedides.

Així mateix, caldrà expressar una opinió sobre el procediment de contractació administrativa en el cas que aquesta àrea sigui significativa.

El contingut i estructura dels informes ha de reunir els següents punts:

1. Títol de l'informe (incloure títol, persones de l'equip de treball, l'entitat controlada i a qui s'adreça l'informe).
2. Introducció (incloure l'objecte del control, la competència de l'òrgan de control, les normes d'aplicació en el desenvolupament del treball, característiques bàsiques de l'entitat controlada).
3. Objectius i normes tècniques utilitzades.
4. Abast i limitacions (cal especificar el període analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat; així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del

control financer; d'altra banda cal descriure les limitacions al treball de comprovació de les proves previstes en el programa de treball).

5. Resultats del Treball (exposar els fets significatius que s'han constatat com a conseqüència de les proves realitzades en relació als objectes de control i la informació suficient i rellevant que faciliti la seva comprensió; en funció del tipus de control es pot dividir aquest apartat en subapartats que recullin les observacions de les àrees objecte de revisió).
6. Conclusions (cal especificar els aspectes més rellevants dels resultats del treball; així com incloure una opinió en relació a cada un dels objectius del control financer; cal separar les conclusions que fan referència al compliment de normativa de les que es refereixen al procediment de gestió).
7. Recomanacions (cal proposar les mesures a adoptar per a corregir els punts febles i els defectes posats de manifest quan això suposi una millora potencial en el funcionament i en les operacions de l'entitat, i si escau, s'ha de proposar societat municipal que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o justificades).
8. Annexos.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany subjecte a revisió i un cop elevats a definitiu se'n lliurarà un exemplar als responsables societat municipal i es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital.

5.3 Informe en relació a la col·laboració amb la intervenció general de l'Ajuntament de Viladecans segons el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, on es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.

L'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l' Administració de l' Estat.

En la fase de planificació de cada auditoria, el responsable del contracte conjuntament amb l'adjudicatari, fixaran i delimitaran l'abast de la normativa a revisar així com el tipus de prova i nivell d'aprofundiment de la revisió, en funció de les característiques i activitat societat municipal a controlar.

Respecte a l'informe de col·laboració amb la intervenció general de l'Ajuntament de Viladecans segons el Real Decret 424/2017 de 28 d'abril, on es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, serà necessari explicar els treballs i els resultats obtinguts en el procediment de verificació de compliment normatiu per part de la societat municipal.

El contingut i estructura dels informes ha de reunir, almenys, els següents punts:

1. Títol de l'informe (incloure títol, persones de l'equip de treball, l'entitat controlada i a qui s'adreça l'informe).
2. Introducció (incloure l'objecte del control, la competència de l'òrgan de control, les normes d'aplicació en el desenvolupament del treball, característiques bàsiques de l'entitat controlada).
3. Objectius i normes tècniques utilitzades.
4. Abast i limitacions (cal especificar el període analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat; així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del control financer; d'altra banda cal descriure les limitacions al treball de comprovació de les proves previstes en el programa de treball).
5. Resultats del treball (exposar els fets significatius que s'han constatat com a conseqüència de les proves realitzades en relació als objectes de control i la informació suficient i rellevant que faciliti la seva comprensió; en funció del tipus de control es pot dividir aquest apartat en subapartats que recullin les observacions de les àrees objecte de revisió).
6. Conclusions (cal especificar els aspectes més rellevants dels resultats del treball; així com incloure una opinió en relació a cada un dels objectius del control financer; cal separar les conclusions que fan referència al compliment de normativa de les que es refereixen al procediment de gestió).
7. Recomanacions (cal proposar les mesures a adoptar per a corregir els punts febles i els defectes posats de manifest quan això suposi una millora potencial en el funcionament i en les operacions de l'entitat, i si escau, s'ha de proposar societat municipal que realitzi les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament percebudes o justificades).
8. Annexos.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany subjecte a revisió i un cop elevats a definitiu se'n lliurarà un exemplar als responsables societat municipal i es facilitarà una còpia dels informes definitius en suport digital.

5.4 Altres auditories addicionals (auditories de subvencions rebudes)

Les empreses municipals poden rebre diferents subvencions que a demanda de l'atorgant, poden requerir ser auditades. En aquest sentit es reserva un import límit de 3.000 euros anuals per societat per tal cobrir el cost aquestes possibles feines d'auditoria addicionals a valorar en el cas de la seva necessitat per part de l'empresa municipal.

5. DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS I TERMINI D'EXECUCIÓ

a) Desenvolupament dels treballs

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en el domicili de les empreses municipals, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

Les empreses municipals designaran un responsable financer i un responsable jurídic, que s'encarregaran 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, el responsable del contracte 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 del treball definides a l'apartat 1.3 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb els auditors ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

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

Les empreses municipals podran:

- Sol·licitar, en informe fundat, el canvi d'auditor i l'ampliació, o reducció de l'equip de treball, vigilant així mateix el compliment de temps i meritament d'honoraris.
- Analitzar, amb la firma auditora seleccionada, la naturalesa i extensió de les feines de revisió.
- Tenir accés als papers de treball que hagin servit de base per a l'elaboració dels informes.
- Exercitar el control de qualitat de l'auditoria.
- Vigilar el compliment del contracte.

Aquestes actuacions, en cap cas, interferiran en la prestació del servei, per a la qual l'empresa auditora gaudirà de total independència.

b) Termini d'execució.

L'execució dels treballs es durà a terme principalment en el domicili de l'Entitat, o en el lloc que els seus responsables determinin, i el període concret per a l'execució dels treballs d'auditoria es pot iniciar dins del propi exercici a auditar.

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre **abans del 15 d'abril de l'exercici següent a l'exercici auditat.**

Pel que fa a l'informe complementari de recomanacions i compliment de normativa en el sector públic, **s'ha d'entregar signat abans del 15 de juny de l'exercici següent a l'exercici auditat**, prèvia validació de l'esborrany per part de l'equip supervisor dels treballs de control.

Pel que fa a l'informe en relació a la col·laboració amb la intervenció general de l'Ajuntament de Viladecans segons el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, on es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local **s'ha d'emetre abans del 15 d'abril de l'exercici següent a l'exercici auditat**.

Pel que fa a les possibles auditories addicionals de subvencions rebudes, **15 dies des de l'encàrrec de cada auditoria addicional**.

6 .RESPONSABLE DEL CONTRACTE

El Director Financer actuarà com a responsable del contracte; i designarà un equip supervisor que constarà d'un responsable financer que controlarà la part d'auditoria de comptes anuals i un responsable jurídic que controlarà la part de Informe de compliment de normativa legal.

7 .DIRECCIÓ DELS TREBALLS I CONTROL DE QUALITAT

S'establiran un mínim de tres reunions amb els auditors privats o societat d'auditoria de comptes i l'equip designat pel responsable del contracte per a la supervisió 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 l'efecte pel responsable del contracte.

El responsable del contracte, amb l'objecte de garantir una correcta execució del contracte, requerirà a l'auditor contractat els següents requeriments:

- Revisió, discussió i aprovació del contingut dels programes de treball que aporti l'auditor per part del responsable del contracte i l'aprovació del calendari de reunions amb l'auditor extern. 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, o quan ho sol·liciti el cap d'equip de la Societat d'Auditoria de Comptes, 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 que permetin obtenir evidència suficient i adequada 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 a:
 - 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 esta obligat en tot moment a facilitar l'accés per a consulta, d'extracció i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que s'hagin utilitzat per organitzar el treball.
- L'esborrany dels informes seran sotmesos al responsable del contracte per al seu examen, prèviament a la seva signatura per part de l'auditor i aquest podrà sol·licitar ampliacions o precisions complementàries 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; en aquest sentit, les tasques de control i supervisió del responsable del contracte han de ser considerades dins del marc del control de qualitat de l'execució dels treballs i del suport i assessorament durant les tasques a realitzar.

L'auditor de comptes o Societat d'auditoria de comptes, ha de mostrar en tot moment una col·laboració i adoptar una posició proactiva; posant-se en contacte en des de l'inici de l'execució dels treballs i informant a l'equip responsable del contracte de qualsevol incidència que pugui tenir rellevància en els dictàmens a emetre.

8 .REQUERIMENTS ESPECÍFICS

Confidencialitat i publicitat del servei

L'adjudicatari està obligat a guardar secret respecte les dades o informació prèvia que no essent públics o notoris estiguin relacionats amb l'objecte del contracte i d'acord amb la regulació legal vigent i especialment pel que estableix la Llei 22/2015 d'auditoria de comptes de 21 de juliol de 2015, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes i amb el Reglament que la desenvolupa.

Qualsevol comunicat de premsa o inserció als mitjans de comunicació que l'adjudicatari realitzi, referent al servei prestat haurà de ser aprovat prèviament pel Òrgan de contractació.

Seguretat i protecció de dades

L'adjudicatari del servei es compromet a complir els requeriments de seguretat i continuïtat aplicables a l'objecte del contracte especificats a la legislació vigent en general i, en particular, quan es tractin dades de caràcter personal, a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Datos Personales y garantía de derechos digitales; al Reglament (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y Consejo, de 27 de abril

del 2016; al Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal, entre altres.

Utilització de la llengua catalana

Tota la documentació i resultat del servei hauran d'estar en llengua catalana.

9. PAGAMENT DELS SERVEIS.

Per cada exercici a auditar, l'adjudicatari podrà sol·licitar un pagament parcial del preu, que com a màxim serà del 30% del preu adjudicat anual, sempre i quan es compleixin les següents condicions:

- Presentació del resum de dedicació horària real del personal de l'equip, que haurà de ser com a mínim del 30% del total que consti a la proposició presentada al concurs, en còmput d'hores equivalents.
- Presentació d'una memòria explicativa del treball realitzat en les diferents fases executades i del que resta pendent.
- Que la data de presentació de la sol·licitud no sigui inferior a dos mesos respecte a la data prevista de lliurament dels informes d'auditoria de comptes.
- La totalitat del preu anual, o la resta pendent, si s'ha demanat un pagament parcial previ, es facturarà als 30 dies de rebre les cartes de recomanacions.

Per tal de poder fer efectiu els pagaments, l'adjudicatari lliurarà les factures on reflectirà separatament l'IVA.

Es lliuraran factures independents per a cada societat privada municipal, d'acord amb l'oferta realitzada per l'adjudicatari.

10. CONTINGUT DE L'OFERTA TÈCNICA.

L'Oferta contempla la totalitat dels serveis descrits en l'apartat 1, 2 i 3 del present plec, sense que s'hagi contemplat la divisió en lots, atesa la necessitat de garantir la reducció de costos en contractar diferents auditories i una visió global.

El licitador pot adjuntar a la seva oferta tota la informació complementària que consideri d'interès, tot i això haurà de presentar una memòria tècnica per l'auditoria financera i una altra memòria tècnica per l'auditoria jurídica estructurades de la forma següent:

1. Resum executiu

Resum dels continguts més significatius de la proposta de servei, destacant-ne la planificació, els recursos i les propostes de valor afegit.

2. Proposta tècnica

El licitador haurà de presentar informació referent a la descripció de la metodologia i organització que seguirà en el desenvolupament del servei objecte del present contracte en relació a les fases d'execució dels treballs d'auditoria i d'acord amb allò establert amb la Direcció dels treballs i el control de qualitat, que cobreixi el previst als criteris de valoració.

Cal indicar quines eines o recursos s'utilitzaran en la realització del servei.

3. Equip de treball

L'equip mínim de personal per l'execució dels contractes el formaran:

- Un soci auditor
- Un gerent / director del treball
- Un cap d'equip expert
- 1 ajudant

En el Plec de Clàusules Administratives Particulars s'hi especifiquen els requeriments mínims, com la capacitat tècnica, que s'exigeix als licitadors, per al personal, referents a la titulació, experiència en controls d'entitats del sector públic i en auditoria de les empreses municipals.

L'equip de treball, segons l'oferta presentada per l'adjudicatari, podrà ser modificat en el transcurs dels treballs amb acord previ per part de les empreses municipals.

4. Oferta de valor afegit

En aquest apartat el licitador farà una descripció de les millores aportades i indicarà les prestacions que ofereix que no estiguin especificades o demanades en el plec i que consideri rellevants per un millor desenvolupament del servei.

5. Annexes

Adjuntar la informació addicional que el licitador consideri rellevant.

11. CRITERIS DE VALORACIÓ D'OFERTES.

11.1 Criteris de valoració tècnics (fins a 20 punts)

Es presentarà una memòria tècnica independent per l'auditoria financera i una altra memòria per l'auditoria jurídica, amb una ponderació sobre la puntuació indicada per a cada criteri de valoració d'un 80 % i 20 %, respectivament.

Les memòries tècniques recolliran el sistema d'organització i metodologia per la realització dels treballs. Es presentarà una única memòria tècnica, per a cada auditoria, però amb referència individualitzada sobre les especialitats de cada Societat Privada Municipal.

S'estableixen els següents criteris de valoració:

- a) Emissió dels informes i millora dels terminis màxims per la seva presentació, tancament de l'auditoria (fins a 5 punts).
S'ha d'aportar un cronograma amb les millores de terminis previstes.
- b) Sistema de coordinació de l'equip de treball del licitador i del responsable del contracte: possibilitat d'accés mitjançant aplicacions informàtiques als documents de treball, procediments per l'adaptació a les necessitats de les entitats contractants (fins a 5 punts).
S'ha d'indicar quins seran els mitjans previstos.
- c) Suport i assessorament en les memòries incloses en els comptes anuals (fins a 10 punts).
S'ha d'indicar quin serà el suport.

Cada criteri de valoració, en relació a les memòries d'auditoria financera, d'auditoria jurídica i a l'informe en relació a la col·laboració amb la intervenció general de l'Ajuntament de Viladecans segons el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, on es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, es puntuarà de la següent manera:

Poc satisfactori (de 0 a 1/3 del puntuació indicada) satisfactori (de 1/3 fins a 2/3 de la puntuació indicada) i molt satisfactori (de 2/3 a 3/3 de la puntuació indicada).

11.2 Criteris de valoració automàtica (fins a 80 punts)

Per obtenir les puntuacions econòmiques es procedirà a avaluar l'oferta de manera que la més econòmica se li assignen 80 punts. La oferta a valorar

Totes les ofertes s'avaluaran amb la puntuació obtinguda mitjançant la següent expressió:

$$\text{Puntuació de cada oferta} = \left(\frac{80 \times \text{preu oferta més econòmica}}{\text{Preu de l'oferta que es puntua}} \right)$$

La puntuació més econòmica s'arrodonirà al segon decimal.

Ofertes anormals o desproporcionades de les ofertes econòmiques

S'apreciaran com a ofertes presumptament anormals o desproporcionades aquelles en què l'oferta econòmica es trobi en algun dels següents supòsits:

- Quan es presentin un o dos licitadors, si l'oferta és inferior en més de 25 unitats percentuals al pressupost base de licitació.
- Quan es presentin més de dos licitadors, si l'oferta és inferior en més de 15 unitats percentuals a la mitjana de totes les ofertes presentades.

Si de l'aplicació d'aquests criteris s'identifica una determinada oferta com a presumptament temerària o desproporcionada, la Mesa de Contractació sol·licitarà als licitadors afectats, per escrit, la informació i les justificacions que consideri oportunes en relació als diferents components de la seva oferta, el que haurà de complimentar-se davant la Mesa de Contractació en el termini que s'atorgui a tal efecte, que no serà superior a màxim de 5 dies hàbils.

Un cop rebuda la informació i les justificacions sol·licitades la Mesa de Contractació acordarà la seva acceptació o no.

En cas que la Mesa no accepti la justificació presentada pel licitador; la Mesa acordarà la seva exclusió, ho comunicarà al licitador i aquesta oferta quedarà exclòsa del procediment de licitació i no s'avaluarà ni tècnica ni econòmicament. Per tant, no es tindrà en compte en la aplicació de cap dels criteris de puntuació.

En cas que la Mesa accepti la justificació presentada pel licitador; aquesta oferta s'admetrà en el procediment de licitació i s'avaluarà tècnica i econòmicament.

Sra. ALICIA VALLE CANTALEJO
Consellera Delegada
VILADECANS GRUP D'EMPRESSES MUNICIPALS, S.L.