

PLEC PRESCRIPCIONS TÈCNiques PER LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES PELS EXERCICIS 2022, 2023 I 2024 D'HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL S.A (VIMUSA)". EXP. REFERÈNCIA: LSEOSS/2022/09

PRIMERA.- DESCRIPCIÓ DE LA SITUACIÓ ACTUAL

L'obligació d'auditar els comptes anuals deriva de l'obligació que té VIMUSA d'acord al que preveu l'article 263 de la Llei 1/2010, de 2 de juliol de 2010 pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, per la qual cosa els comptes anuals i l'informe de gestió ha de ser revisat per un auditor de comptes.

D'acord al que disposa l'article 10 dels Estatuts de la Societat, la Corporació en funcions de Junta General de l'empresa, té, entre d'altres la facultat de nomenar les persones que hagin d'exercir l'auditoria de Comptes.

SEGONA.- OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del present plec de prescripcions tècniques és determinar les condicions que han de regir en la contractació dels serveis professionals d'auditors externs en col·laboració amb el Departament Financer de VIMUSA per tal de prestar els serveis d'assistència tècnica en la realització dels treballs de control financer per als exercicis 2022, 2023 i 2024.

Aquestes actuacions comporten la realització dels treballs d'auditoria de regularitat comptable i compliment mercantil de l'empresa municipal.

TERCERA.- NORMATIVA ESPECÍFICA APLICABLE

- RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova la Llei de societats de capital.
- RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats de Sector Públic Local.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
- Les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) i les normes tècniques que les despleguen emeses per l'IGAE.- Altre normativa mercantil, administrativa, fiscal laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a l'entitat objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es pugui produir durant el termini d'execució del contracte.

QUARTA.- ABAST DELS TREBALLS

L'auditoria de regularitat comptable i compliment, pretén en la seva dimensió financera, obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i altres estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i llur adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

En aquest sentit, l'auditoria comprendrà les següents tasques:

- a) Els auditors realitzaran l'auditoria dels comptes anuals de la societat, que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'informe de gestió i la memòria.
- b) En completar l'auditoria, emetran un informe que contindrà la seva opinió tècnica sobre els comptes anuals a 31 de desembre de cada exercici examinat i, si s'escau, sobre la informació comptable contemplada en l'informe de gestió.
- c) Addicionalment, els auditors informaran als administradors sobre les debilitats significatives que, en el seu cas, haguessin identificat en l'avaluació del control intern.
- d) Els auditors realitzaran el seu treball d'acord amb les disposicions legals vigents, així com també amb les normes d'auditoria generalment acceptades publicades per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.). En conseqüència, en bases selectives, obtindran l'evidència justificativa de la informació inclosa en els comptes anuals, avaluaran els principis comptables aplicats, les estimacions significatives realitzades pels administradors i la presentació global dels esmentats comptes anuals. Igualment comprovaran, si s'escau, la concordança de la informació comptable que conté l'informe de gestió amb els comptes anuals.
- e) Com a part de l'auditoria i únicament als efectes de determinar la naturalesa, oportunitat i amplitud dels procediments d'auditoria, els auditors tindran en compte l'estructura de control intern de la societat, sense que això suposi una consideració suficient per permetre'ls expressar una opinió específica sobre l'eficàcia d'aquesta estructura de control intern.
- f) D'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, els auditors faran consultes específiques als administradors i a altres persones sobre la informació continguda en els comptes anuals i sobre l'eficàcia de l'estructura de control intern. Així mateix, les esmentades normes requereixen que els auditors obtinguin dels administradors una carta de manifestacions sobre els comptes anuals. Els resultats de les proves d'auditoria, les respostes a les consultes dels auditors i la carta de manifestacions constitueixen l'evidència en la que els auditors pretenen basar-se per formar-se una opinió sobre els comptes anuals.

■ PLA DE TREBALL:

Per complir els objectius anteriorment descrits, el treball es realitzarà en les següents fases:

1. **Planificació de l'auditoria:** En aquesta fase els auditors hauran d'aconseguir un enteniment de l'activitat de l'empresa municipal i avalució dels seus riscos, revisar els

papers de treball de l'anterior auditor de comptes, analitzar l'evolució de les principals magnituds del balanç i compte de pèrdues i guanys, a fi de planificar l'abast i el tipus de procediments d'auditoria i preparar els programes de treball a utilitzar en l'etapa final del treball.

2. **Execució:** Durant aquesta fase es realitzaran les proves d'auditoria necessàries per completar el treball d'auditoria.
3. **Revisió dels comptes anuals a formular pels Administradors:** en aquest procés es proposaran les recomanacions que es considerin oportunes perquè la imatge que d'elles es doni sigui adequada.
4. **Validació de la informació rendida en els estats financers i en la liquidació pressupostària:** En aquest procés es revisaran els esmentats estats per aplicació de la normativa i, en particular:
 - a) Verificació dels saldos d'ingressos i despeses.
 - b) Verificació del compte de resultats i dels balanços d'acord amb els registres comptables.
 - c) Verificació de la liquidació dels pressupostos anuals.

Els treballs inclouran un dictamen sobre les verificacions realitzades, així com, si escau, una proposta de rectificació dels assentaments o estats financers.

CINQUENA.- EQUIP DE TREBALL PER A L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

L'empresa adjudicatària es compromet a adscriure al present contracte el seu personal professional, amb l'experiència i formació adequada, sota la responsabilitat d'un soci director (donat d'alta al Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'ICAC), qui revisarà la totalitat dels treballs d'auditoria, i serà el responsable de la signatura de l'informe.

L'equip de treball haurà de ser integrat, per tant, per un Soci/director qui revisarà la totalitat dels treballs d'auditoria i serà el responsable de la signatura de l'informe. Un Cap d'equip/gerent, així com tots els auditors i personal de suport que l'adjudicatari estimi necessaris per donar compliment a l'objecte del contracte amb els objectius i les dates programades.

Durant tota la durada del contracte, l'equip de treball estarà integrat per les mateixes persones, excepte per les circumstàncies excepcionals que així es determinin i que motivin la substitució d'algun dels seus components. Si durant l'execució del contracte l'empresa adjudicatària tingués necessitat de canviar algun dels mitjans personals proposats, ho podrà fer prèvia informació a l'empresa municipal i amb l'acord d'aquesta.

SISENA.- OBLIGACIONS DELS ADMINISTRADORS

Els administradors de la societat són responsables de la formulació dels comptes anuals als que s'ha fet referència anteriorment, així com d'entregar-los als auditors, degudament signats, dins del termini que per a la seva aprovació estableix la Llei. En aquest sentit, els administradors són responsables de l'adequat registre de les operacions en els llibres de comptabilitat i del manteniment d'una estructura de control intern que sigui suficient per permetre l'elaboració d'uns comptes anuals fiables.

Els administradors són responsables de proporcionar als auditors, quan aquests així ho sol·licitin, tots els registres comptables de la societat, la informació relativa als mateixos i qualsevol altra documentació que els auditors considerin necessària per a l'execució del seu treball; així com d'indicar-los el personal de la societat al qual poden dirigir les seves consultes.

Adicionalment, la societat prestarà als auditors la màxima col·laboració en la preparació de determinats treballs, tals com anàlisi de comptes, conciliacions de diferències de saldos, recerca de comprovants i registres, etc. Aquests treballs, així com les cartes de sol·licitud de confirmació que sol·licitin els auditors seran posats a la seva disposició en el termini que la societat i els auditors fixin de comú acord.

Si la societat tingués la intenció de publicar els comptes anuals junt amb l'informe d'auditoria en un document que contingui altra informació, es compromet a proporcionar als auditors un esborrany del document per a la seva lectura i obtenir el seu consentiment per a la inclusió en ell de l'informe d'auditoria, abans que l'esmentat document es publiqui i distribueixi.

SISENA.- DURADA DEL CONTRACTE

La durada del contracte és de tres anys, comprenent la realització de les auditories dels comptes anuals corresponents als exercicis comptablement tancats a 31 de desembre de 2022, 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2024, d'acord amb l'obligació legal establerta a l'article 22.1 de la Llei 22/2015 d'auditoria de comptes.

SETENA.- TERMINI D'EXECUCIÓ

Un cop rebuts els comptes anuals i quina documentació s'hagi sol·licitat per la realització de l'auditoria, l'informe d'auditoria es lliurarà en un termini de 30 dies.

VUITENA.- CONFIDENCIALITAT

Els auditors en la realització del seu treball, mantindran sempre una situació d'independència i objectivitat, tal com exigeix la normativa d'auditoria de comptes al respecte.

Els papers de treball preparats en relació amb l'auditoria constitueixen informació confidencial i aquests els mantindran en el seu poder d'acord amb les exigències de la Llei d'Auditoria de

Comptes. El Director Financer de VIMUSA tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball, sense perjudici de l'obligació de l'auditoria d'aportar còpia dels mateixos en el moment de lliurament de l'informe.

D'acord amb el deure de secret establert per la normativa d'auditoria, els auditors es comprometen a mantenir estricta confidencialitat sobre la informació de la societat obtinguda en la realització del seu treball, d'acord amb el que s'estableix en els articles 31 i 32 de la Llei 22/2015 d'Auditoria de Comptes, així com, a no fer ús de la mateixa per finalitats diferents de la pròpia auditoria de comptes, sense cap límit temporal.

NOVENA.- ABONAMENT D'HONORARIS

Els honoraris es satisfaran contra factura als 30 dies de la presentació de l'informe d'auditoria. Els abonaments es faran per transferència bancària.

Sabadell, 4 octubre de 2022