

**PLEC DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES PARTICULARS I PRESCRIPCIONS TÈCNiques QUE REGEIX LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA INTEGRAL (AUDITORIA DE REGULARITAT I AUDITORIA OPERATIVA CORRESPONENTS ALS EXERCICIS SOCIALS, 2017-2018 I 2019 DE L'EMPRESA MUNICIPAL CORESSA)**

**ÍNDEX**

---

0. ANTECEDENTS .....	2
1. OBJECTE DEL CONTRACTE .....	2
1.1.- Codi CPV: 79212300.....	2
2. ABAST DELS TREBALLS D'AUDITORIA .....	2
2.1.- Auditoria de Regularitat .....	2
2.1.1.- Auditoria financera.....	2
2.1.2.- Auditoria de compliment de legalitat .....	3
2.2.- Auditoria Operativa o de Gestió .....	3
2.2.1.- Auditoria d'economia i eficiència .....	3
2.2.2.- Auditoria de programes, serveis, activitats i funcions .....	3
2.2.3.- Auditoria de sistemes i procediments .....	4
3. RÈGIM JURÍDIC, NATURALESA DEL CONTRACTE I PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ .....	4
4. DURADA DEL CONTRACTE .....	4
5. PREU DEL CONTRACTE .....	5
6. PAGAMENT DEL PREU .....	5
7. CAPACITAT PER A CONTRACTAR .....	5
8. SUBMISSIÓ I ACCEPTACIÓ D'OBLIGACIONS .....	6
9. PUBLICACIÓ DE L'ANUNCI .....	6
10. TERMINI I LLOC PER A LA PRESENTACIÓ DE PROPOSTES .....	6
11. ADMISIBILITAT DE VARIANTS O MILLORES .....	6
12. DOCUMENTACIÓ A PRESENTAR PER CONCÓRRER A LA LICITACIÓ .....	6
13. OBERTURA DE PLIQUES .....	8
14. COMPOSICIÓ DE LA MESA DE CONTRACTACIÓ .....	8
15. CRITERIS PER A L'ADJUDICACIÓ .....	9
16. ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE .....	9
17. PERFECCIONAMENT I FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE .....	9
18. GARANTIES .....	10
19. DESPESES A CÀRREC DE L'ADJUDICATARI .....	10
20. DOCUMENTS CONTRACTUALS .....	10
21. OBLIGACIONS DEL CONTRACTISTA .....	10
22. OBLIGACIONS DELS ADMINISTRADORS .....	11
23. RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE .....	12
24. MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE .....	12
25. CESSIÓ .....	12
26. COMPETÈNCIA JURISDICCIONAL .....	12
ANNEX 1 .....	13

**PLEC DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES PARTICULARS I PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGEIX LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA INTEGRAL (AUDITORIA DE REGULARITAT I AUDITORIA OPERATIVA CORRESPONENTS ALS EXERCICIS SOCIALS, 2017-2018 i 2019 DE L'EMPRESA MUNICIPAL CORESSA)**

Licitació per procediment obert, d'acord amb les Instruccions Internes de Contractació de CORESSA, tot considerant les peculiaritats del procediment en atenció a l'objecte del contracte i a la normativa que li és d'aplicació.

## **0. ANTECEDENTS**

L'empresa municipal Corporació d'Empreses i Serveis de Sant Boi, S.A., en endavant CORESSA, és una societat municipal constituïda per temps indefinit per l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat amb capital íntegrament municipal.

## **1. OBJECTE DEL CONTRACTE**

L'objecte del present Plec és la contractació dels serveis d'auditoria integral de la societat municipal CORESSA, per als exercicis socials, 2017-2018 i 2019, els quals comprendran Auditoria de regularitat i Auditoria operativa.

La persona física o jurídica que resulti adjudicatària en el present procediment de licitació serà nomenada per la Junta General de CORESSA abans que finalitzi el primer exercici a auditar d'acord amb l'establert a l'article 264 del "Real Decreto legislativo 1/2010 de 2 julio texto refundido de la ley de sociedades de Capital"

### **1.1 CODI CPV: 79212300**

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

Atès que l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en virtut del qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix que el control financer de les societats mercantils dependents dels ens locals es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP), l'informe d'Auditoria recollirà, amb caràcter enunciatiu i no limitatiu, sens perjudici de la inclusió d'altres aspectes que l'auditor estimi adient introduir, els aspectes que a continuació es relacionen:

### **2.1 AUDITORIA DE REGULARITAT**

L'auditoria de regularitat inclourà l'Auditoria financera i l'Auditoria de compliment de legalitat:

#### **2.1.1. Auditoria financera**

Comprendrà:

a.- Revisió i verificació de la documentació econòmic-comptable, dels comptes anuals, per tal de determinar si aquests expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa, així com el resultat de les operacions i recursos obtinguts i aplicats en el període examinat d'acord amb el

Codi de Comerç i demés legislació d'aplicació, i verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els esmentats comptes.

b.- Determinació de si els estats financers i comptables de la societat presenten adequadament la gestió realitzada d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

c.- Estudi de l'execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses, relacionant previsions inicials i modificacions, per tal de valorar les desviacions que s'hagin pogut produir.

d.- Valoració separada de l'execució dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament, destacant aquells que resultin deficitaris o que no aconseguixin els objectius previstos.

e.- Examen específic de les fonts de finançament de les inversions, i del grau d'aplicació dels ajuts rebuts a la consecució dels objectius programats (amb especial referència a les aportacions municipals).

f.- Emissió d'un informe que contindrà la seva opinió tècnica sobre els comptes anuals examinats i, si s'escau, sobre la informació comptable contemplada en l'informe de gestió. L'objectiu de l'auditoria financera serà obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i demés estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats i les normes d'aplicació a les societats mercantils depenent d'una administració pública (entitat local).

Respecte a l'auditoria de Comptes anuals, els auditors realitzaran el seu treball d'acord amb les disposicions legals vigents, així com també amb les normes d'auditoria vigents publicades per l'Institut de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.), resultat de l'adaptació de les NIA per la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), així com les normes tècniques complementàries publicades per l'ICAC i que es trobin vigents.

### **2.1.2. Auditoria de compliment de legalitat**

Aquesta auditoria haurà de permetre verificar que els actes, operacions i procediments de gestió de la societat s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li resulten d'aplicació. Tant en l'àmbit mercantil com a l'administració com a societat íntegrament depenent de l'Ajuntament.

## **2.2. AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ**

L'auditoria operativa o de gestió inclourà l'Auditoria d'economia i eficiència, l'Auditoria de programes i l'Auditoria de sistemes i procediments.

Aquesta auditoria comportarà un examen sistemàtic i objectiu respecte si la gestió efectuada per la societat s'ha desenvolupat de manera eficient, eficaç i econòmica, de forma que s'hagi obtingut la major prestació al menor cost possible (**eficiència**) i si s'han assolit els objectius programats (**eficàcia**). Permetrà la detecció de deficiències i comportarà proposar a la direcció les recomanacions oportunes en ordre a la correcció d'aquelles, d'acord amb els principis generals de la bona gestió, facilitant la presa de decisions a les persones amb responsabilitats de vigilància o capacitat d'emprendre accions correctives o plans d'ajustament.

### **2.2.1. Auditoria d'economia i eficiència**

L'auditoria d'economia i eficiència tractarà de determinar:

- a) Si la societat està adquirint, mantenint i utilitzant recursos com ara persones, propietats, instal·lacions, etc,... de forma econòmica i eficient.
- b) Les causes d'ineficiència, si les hi hagués, i de les pràctiques antieconòmiques.

- c) Si l'entitat està complint amb les lleis i demés normes sobre economia i eficiència, estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, i lluita contra la morositat.

### **2.2.2. Auditoria de programes, serveis, activitats i funcions**

L'auditoria de programes tractarà de determinar:

- a) En quina mesura s'aconsegueixen els resultats o objectius establerts pels legisladors o pels òrgans que autoritzen els programes, serveis, activitats i funcions.
- b) L'eficàcia d'organitzacions, programes, activitats o funcions
- c) Si la societat ha complert les lleis i demés normes en aquells aspectes rellevants per al programa, activitat o servei.

### **2.2.3. Auditoria de sistemes i procediments**

L'auditoria de sistemes i procediments tractarà de determinar:

- a) El procediment administratiu utilitzat en la realitat per l'òrgan gestor en el desenvolupament de les seves competències per aconseguir la finalitat perseguida.
- b) Les causes de la ineficiència, si les hi hagués, i si aquestes són degudes als procediments utilitzats o a una deficient organització dels recursos disponibles.
- c) Si l'òrgan gestor està actuant d'acord amb les normes, principis i directrius vigents i en particular amb els principis generals de la bona gestió financera.

En relació a l'Auditoria operativa, els proponents assenyalaran en el document de metodologia d'actuació aportat dins del sobre identificat amb el núm. 2, els indicadors referencials en base als quals mesuraran el grau d'eficàcia i d'eficiència aconseguit.

## **3. RÈGIM JURÍDIC, NATURALESA DEL CONTRACTE I PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ**

La societat municipal Coressa, creada pel Ple de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, proposa la celebració d'aquest contracte en la seva condició de Poder Adjudicador, d'acord amb el previst a l'article 3.3 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP) aprovat per Reial Decret Legislatiu 3/2011 de 14 de novembre.

En atenció al seu import, aquest contracte no està subjecte a regulació harmonitzada, motiu pel qual li seran d'aplicació les Instruccions Internes de la Contractació de Coressa, aprovades pel Consell d'Administració de la societat en data de 23 de setembre de 2016 i publicades al portal de transparència de Coressa - Perfil del Contractant -

L'adjudicació s'efectuarà pel procediment obert, d'acord amb allò establert a les referides Instruccions Internes de Contractació.

En atenció als treballs dels que és objecte aquest contracte, serà també d'aplicació al present procediment el previst al "Real Decreto legislativo 1/2010 de 2 de julio texto refundido de la ley de sociedades de capital" i la llei 31/2014 de 3 de desembre per lo que es modifica la llei de societats de capital per la millora del Govern Corporatiu i a la legislació en vigor que resulti d'aplicació en matèria d'auditoria de comptes.

L'adjudicatari realitzarà el seu treball d'acord amb les disposicions legals vigents, així com també d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) i les que suposin d'aplicació a les societats que depenen del ens local.

## **4. DURADA DEL CONTRACTE**

La contractació dels treballs d'auditoria tindrà una durada de tres anys, que es correspondran als exercicis socials 2017-2018-2019, i que es realitzaran durant els anys 2018-2019 i 2020 respectivament.

## **5. PREU DEL CONTRACTE**

El preu màxim de la contractació es fixa en la quantitat de **37.000.-€ (IVA exclòs)**, per a tota la durada del contracte, és a dir, les tres anualitats de prestació del servei objecte de licitació.

Els licitadors hauran d'igualar o disminuir en la seva oferta l'esmentada quantitat. No s'admetran les ofertes que excedeixin d'aquest pressupost.

En l'oferta econòmica a presentar pels licitadors l'IVA figurarà com a partida independent i per la comparació de l'element preu en les ofertes es tindrà únicament en compte el preu sense IVA de cadascuna d'elles.

Així mateix, els licitadors efectuaran el desglossament per anualitats del pressupost.

A tots els efectes, s'entendrà que les ofertes presentades pels licitadors comprendran qualsevol despesa que pugui derivar-se de l'execució del contracte, inclosos desplaçaments de personal, estades, despeses administratives i financeres, assegurances de responsabilitat civil, taxes i altres tributs i despeses de qualsevol classe que resultin d'aplicació, amb l'única excepció de la quota corresponent a l'Impost sobre el Valor Afegit, no podent-se, per tant, facturar al marge o sobre aquest preu cap d'aquests conceptes.

El preu ofertat, inclou també el lliurament de tres exemplars originals de l'informe d'auditoria en relació a cadascuna de les tres anualitats de prestació dels serveis.

El preu consignat en l'oferta és indiscutible, no admetent-se cap prova d'insuficiència i comprendrà tots els conceptes abans assenyalats.

## **6. PAGAMENT DEL PREU**

Per cada un dels exercicis socials a auditar, Coressa abonarà a l'adjudicatari l'import total corresponent a cada exercici mitjançant pagaments mensuals.

El pagament s'efectuarà el dia 30 del mes en que es presenti la corresponent factura.

## **7. CAPACITAT PER A CONTRACTAR**

D'acord amb allò establert a les Instruccions internes de Contractació, podran prendre part a la licitació les persones naturals o jurídiques, de naturalesa pública o privada, espanyoles o estrangeres, que tinguin plena capacitat d'obrar i acreditin la seva solvència econòmica, financera i tècnica o professional i no es trobin incursos en alguna de les causes de prohibició de contractar que preveu l'article 60 del TRLCSP. Aquests requisits hauran de concórrer en el moment de finalització del termini de presentació d'ofertes.

Així mateix, els licitadors no podran estar incursos en cap causa d'incompatibilitat de les establertes en els articles 16 a 20 ni en cap de les situacions contemplades en els articles 23,25,39 i 41 de la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'auditoria de comptes.

En el cas de tractar-se de persona jurídica, espanyola o estrangera, el seu objecte social, assenyalat als corresponents Estatuts o Regles Fundacionals, haurà de tenir relació directa amb l'objecte de la present contractació.

Tant en el cas de persones físiques com jurídiques, caldrà acreditar que estan inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Pel que fa als contractes adjudicats, aquests requisits seran exigibles al contractista durant tot el seu període de vigència. La seva pèrdua podria arribar a comportar la resolució del contracte.

La seu social de l'empresa que resulti adjudicatària haurà d'estar en l'àmbit territorial de Catalunya o haurà de tenir oberta almenys una delegació en aquest territori.

## **8.SUBMISSIÓ I ACCEPTACIÓ D'OBLIGACIONS**

Els licitadors hauran de manifestar que coneixen i accepten totes i cadascuna de les obligacions exigides al present plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques, a la resta de documentació contractual així a la normativa aplicable, per a la qual cosa aportaran una declaració responsable inclosa al sobre de la documentació administrativa que s'exigeix.

## **9. PUBLICACIÓ DE L'ANUNCI**

La convocatòria del procediment es realitzarà mitjançant anunci publicat al Perfil del Contractant ([www.coressa.cat](http://www.coressa.cat))

## **10. TERMINI I LLOC PER A LA PRESENTACIÓ DE PROPOSTES**

Els interessats a concórrer a la licitació hauran de presentar les seves propostes dins del termini i horaris que s'estableixi a l'anunci.

Els interessats hauran de formular la seva proposta a partir de l'examen de la documentació comptable aportada per Coressa i que figura com a **ANNEX 1** al present Plec.

Les ofertes es presentaran en sobre tancat al Coressa, situat al carrer Pau Claris, núm. 14, de Sant Boi de Llobregat (Barcelona).

## **11. ADMISIBILITAT DE VARIANTS O MILLORES**

Els licitadors podran presentar millores en la prestació del servei objecte de la present contractació.

## **12. DOCUMENTACIÓ A PRESENTAR PER CONCÓRRER A LA LICITACIÓ**

Els licitadors hauran de presentar la documentació relacionada a continuació.

A l'anvers dels dos sobres s'haurà d'expressar:

“PRESENTACIÓ D'OFERTA PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA INTEGRAL (AUDITORIA DE REGULARITAT I AUDITORIA OPERATIVA) CORRESPONENT ALS EXERCICIS SOCIALS , 2017-2018 i 2019 DE L'EMPRESA MUNICIPAL CORESSA

SOBRE Nº ..... QUE PRESENTA L'EMPRESA .....,  
SIGNAT PEL REPRESENTANT.....”.

La documentació d'aquests sobres ha de presentar-se en qualsevol de les llengües cooficials de Catalunya.

### **A. Documentació que ha de contenir el sobre número 1, “Documentació administrativa”:**

1. Còpia de l'escriptura de constitució de la societat, en el cas que el licitador sigui persona jurídica, degudament inscrita al Registre Mercantil, així com les successives modificacions estatutàries que configuren l'actual redacció dels estatuts socials, a partir dels quals es pugui deduir clarament que l'objecte social de la societat té relació directa amb l'objecte del contracte.

2. Fotocòpia del DNI o NIF del proponent, tant si actua en nom propi com si ho fa en representació d'una empresa.

3. Còpia dels poders acreditatius de la capacitat jurídica de la persona que signa la proposta econòmica, en relació als quals caldrà acompanyar també una declaració responsable relativa a la seva vigència.

4. Declaració responsable manifestant que no es troba incurs en cap de les prohibicions per contractar previstes a l'article 60 de la TRLCSP, així com declaració jurada en la qual el proponent afirmi sota la seva responsabilitat no estar incurs en cap de les causes d'incompatibilitat previstos en la llei 22/2015 de 20 de juliol d'auditoria de comptes.

5. Declaració responsable en la que consti expressament la circumstància d'estar al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social que estableixen les disposicions vigents. L'esmentada declaració podrà substituir-se pels certificats acreditatius corresponents.

6. Document que acrediti estar donat d'alta en l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

7. S'acreditarà la solvència tècnica mitjançant relació dels principals serveis efectuats durant els tres últims anys (imports, dates i beneficiaris), amb especial referència a les empreses del sector públic local que hagin estat auditades pel licitador.

8. Currículum vitae de cadascuna de les persones de la societat auditora o, en el seu cas, del professional auditor independent, susceptibles de participar en els treballs objecte del present contracte.

9. Fotocòpia de la relació anual presentada a l'ICAC del personal dedicat a tasques d'auditoria.

10. S'acreditarà la solvència econòmica i financera mitjançant:

- Declaració relativa a la xifra de negocis global i dels serveis o treballs propis de l'objecte del contracte realitzats per l'empresa en els darrers tres exercicis.
- Acreditació d'estar inscrits els licitadors en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), segons el que estableix la legislació vigent d'Auditoria de Comptes.

11. Declaració responsable manifestant expressament la submissió del licitador a totes i cadascuna de les exigències recollides en aquest Plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques particulars i a la resta de documentació contractual així com a la normativa aplicable.

El licitador que resulti adjudicatari haurà d'aportar amb caràcter previ a la formalització del contracte la documentació original aquí relacionada o bé degudament compulsada.

## **B. Documentació que ha de contenir el sobre número 2, "Proposta econòmica":**

1. Proposició econòmica ajustada al següent model:

"El Sr./a....., amb DNI....., actuant en representació de l'empresa....., (o en nom propi), assabentat de la licitació per a la contractació del servei d'auditoria integral (auditoria de regularitat i auditoria operativa) corresponent als exercicis socials 2017-2018 i 2019 de l'empresa municipal CORESSA.

FAIG CONSTAR:

Que reuneix totes i cadascuna de les condicions exigides en el plec de clàusules.

Que es compromet a la realització de l'objecte de l'esmentat plec i que presenta oferta en els següents termes:

a).....(detallar tots els components de l'oferta) per un import total de .....€  
(ASSENYALAR EN NOMBRES I LLETRES), (IVA exclòs), .....€ amb IVA.

b) Preu per anualitat:

- Auditoria integral exercici social 2017:.....€ (IVA exclòs)
- Auditoria integral exercici social 2018:.....€ (IVA exclòs)
- Auditoria integral exercici social 2019:.....€ (IVA exclòs)

Lloc, data i signatura”

2. Memòria del pla de treball proposat per a l'execució del contracte, en el qual constarà:

- Concreció de l'equip de treball a que s'adscriurà l'execució del contracte.
- Programa de treball que inclogui un cronograma del mateix.
- Metodologia i abast dels treballs, amb expressió dels indicadors referencials.

3. Descripció de les millores en el servei que proposi el licitador respecte de les indicades en aquest plec.

4. Tota la documentació addicional que es cregui necessària i complementària per a la seva valoració.

### 13. OBERTURA DE PLIQUES

Un cop finalitzat el termini per a la presentació de proposicions es procedirà, el dia i hora indicats en l'anunci, a l'obertura de sobre número 1 "Documentació administrativa". Aquest acte no tindrà caràcter públic.

Es procedirà a l'estudi de la documentació administrativa presentada, i aquelles deficiències o mancances que s'hagin observat seran expressades en l'acta de la reunió per si és procedent la seva esmena per part del licitador. A continuació es procedirà a l'obertura del sobre que inclou la proposta econòmica.

Acabat l'acte les proposicions es sotmetran a estudi tècnic, per tal de verificar que les ofertes compleixen amb les especificacions tècniques del Plec.

### 14. COMPOSICIÓ DE LA MESA DE CONTRACTACIÓ

La Mesa de contractació assistirà a l'òrgan de contractació i estarà composta per:

- Per un/a president/a (membre del Consell d'Administració de Coressa o la persona en qui delegui amb veu i vot)
- Per un vocal membre de la plantilla municipal que serà l'interventor/a municipal o persona en qui delegui, amb veu i vot.
- Per un vocal membre de la plantilla de Coressa que serà el Cap de Recursos Humans de Coressa.
- Pels membres del consell d'administració que ho desitgin, amb veu i vot i que hagin modificat la seva voluntat de formar-hi part davant la sessió del Consell en la que s'aprova el present plec de licitació.
- Per un/a secretari/a (el/la secretari/a del Consell d'Administració o persona que el/la representi) amb veu però sense vot

### 15. CRITERIS PER A L'ADJUDICACIÓ

Els criteris en base als quals es durà a terme la valoració de les proposicions seran els següents:

- **OFERTA ECONÒMICA.** Fins a un màxim de **50 PUNTS**



La següent oferta més baixa 45 PUNTS i la tercera més baixa 40 PUNTS, i així successivament per trams de 5 PUNTS.

- **OFERTA TÈCNICA** . Fins a un màxim de **50 PUNTS**, desglossats considerant els següents aspectes:
  - Metodologia, programa i abast dels treballs. Es valorarà amb un màxim de 20 PUNTS el plantejament que cada licitador proposi per al desenvolupament dels treballs a realitzar i el nivell de qualitat de l'oferta tècnica. Tanmateix, es valoraran els mètodes utilitzats per a la realització dels treballs i l'extensió i profunditat dels mateixos.
  - Equip de treball: Es valorarà fins a un màxim de 15 PUNTS l'equip de treball adscrit a l'execució del contracte.
  - Millores ofertades al servei. Es valoraran fins a un màxim de 10 PUNTS altres elements que contribueixin a enriquir l'oferta.
  - Termini. Es valorarà fins a un màxim de 5 PUNTS la millora de la programació i dels terminis de lliurament dels treballs a realitzar.

## 16. ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE

Les ofertes presentades i, en el seu cas les possibles millores, s'avaluaran per la Mesa de Contractació, integrada també per l'Interventor/a de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, identificant la que resulti econòmicament més avantatjosa, entesa aquesta com aquella que en el seu conjunt sigui millor.

El resultat d'aquest anàlisi es sotmetrà a consideració del Consell d'Administració de la societat, que serà qui elevarà la proposta d'adjudicació a la Junta General de la societat, per tal que aquesta procedeixi al nomenament de l'empresa auditora.

Així doncs, correspondrà a la Junta General, d'acord amb el previst a l'article 264 "Real Decreto legislativo 1/2010 de 2 de julio de texto refundido de la ley de sociedades de capital", la designació i nomenament de l'entitat auditora abans que finalitzi el primer exercici a auditar.

L'adjudicació es notificarà al licitador que resulti adjudicatari i es publicarà al Perfil del Contractant.

## 17. PERFECCIONAMENT I FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE

El contracte es perfeccionarà mitjançant la seva formalització en document privat, que tindrà lloc dintre dels 30 dies següents a la notificació de l'acord de nomenament adoptat per la Junta General al licitador que resulti adjudicatari.

En cas que l'adjudicatari sol·licités la formalització de l'esmentat contracte en escriptura pública, seran al seu càrrec les despeses derivades del seu atorgament.

## 18. GARANTIES

S'exonera als licitadors en el present procediment de la presentació de garantia provisional, així com de la garantia definitiva en el cas del licitador que resulti adjudicatari del contracte.

No obstant això s'estableix el pagament del preu de manera fraccionada per tal de garantir el correcte compliment de la prestació per part de l'adjudicatari.

## **19. DESPESES A CÀRREC DE L'ADJUDICATARI**

L'adjudicatari estarà obligat a satisfer tots els impostos, contribucions i taxes que gravin directa o indirectament el contracte i la seva execució. Anirà també a càrrec de l'adjudicatari qualsevol altra despesa derivada de l'adjudicació del contracte.

A tots els efectes, s'entendrà que les ofertes presentades pels licitadors comprendran qualsevol despesa que pugui derivar-se de l'execució del contracte, inclosos desplaçaments de personal, estades, despeses administratives i financeres, assegurances de responsabilitat civil, taxes i altres tributs i despeses de qualsevol classe que resultin d'aplicació, amb l'única excepció de la quota corresponent a l'Impost sobre el Valor Afegit, no podent-se, per tant, facturar al marge o sobre aquest preu cap d'aquests conceptes.

## **20. DOCUMENTS CONTRACTUALS**

Tenen la consideració de documents contractuals els següents:

- L'acord d'adjudicació per part de la Junta General de la societat.
- El present Plec.
- Les Instruccions Internes de Contractació de Coressa . en allò que resultin d'aplicació, ateses les peculiaritats del procediment en atenció al objecte del contracte i a la normativa que li és d'aplicació.
- La proposició econòmica i tècnica presentada pel licitador.
- El contracte en que es formalitzi l'adjudicació.
- Les modificacions que es puguin acordar relatives al contingut de l'adjudicació.

## **21. OBLIGACIONS DEL CONTRACTISTA**

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

Els papers de treball preparats en relació a l'auditoria són propietat dels auditors, constituïran informació confidencial i aquests els mantindran en el seu poder d'acord amb les exigències de la Llei d'Auditoria de Comptes. Així mateix, i d'acord amb el deure de secret establert per l'esmentada normativa, els auditors es comprometen a mantenir estricta confidencialitat sobre la informació de la societat obtinguda en la realització del treball d'auditoria.

Un cop rebuts els Comptes Anuals i tota aquella documentació s'hagi sol·licitat per a la realització de l'Auditoria de regularitat, els auditors hauran de presentar un informe esborrany abans del 15 de març de cada anualitat.

Aquest informe passarà a definitiu en el supòsit que els comptes que formuli el Consell d'Administració de la societat siguin els inicialment analitzats i auditats. En aquest sentit, l'empresa auditora emetrà l'informe definitiu dintre del mes següent a rebre els comptes anuals formulats.

En relació a l'Auditoria operativa o de gestió, els auditors hauran de presentar un informe esborrany abans del 15 de juny de cada anualitat. El document definitiu haurà de ser lliurat dintre del mes de juliol de cada anualitat.

El contractista resta obligat a aportar els mitjans materials i personals necessaris per a la bona execució del contracte, i especialment el compromès per a la prestació del servei. El personal dependrà exclusivament de l'adjudicatari en quant a tots els seus drets i deures inherents a la condició d'empresari. Els informes d'auditoria s'emetraran sota la responsabilitat de la persona o persones que els haguessin realitzat i de la societat que resulti adjudicatària, en els termes establerts a la Llei d'auditoria de comptes vigent, al seu reglament i a les normes tècniques d'auditoria de comptes.

L'adjudicatari respondrà davant CORESSA i/o terceres persones pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions i de qualsevol altra responsabilitat que s'ocasionés amb motiu o com a conseqüència de la realització dels treballs encarregats.

El contractista restarà, igualment, obligat al compliment de les disposicions vigents en matèria fiscal, de seguretat social, laboral, i de seguretat i higiene en el treball durant la vigència del contracte, essent exclusivament responsable, en cas d'incompliment, de les obligacions que les esmentades legislacions li imposin. CORESSA podrà requerir l'adjudicatari perquè acrediti documentalment el compliment de les referides obligacions.

L'empresa auditora seleccionada vindrà obligada a facilitar a l'Interventor municipal la memòria de planificació a l'objecte de valorar la metodologia utilitzada en la realització dels treballs.

L'Interventor es reserva igualment la facultat que la normativa li atribueix d'inspeccionar periòdicament els treballs de l'auditor i de comprovar els documents de treball en base als quals es realitzen els treballs encarregats.

Dels treballs d'auditoria se'n mantindrà informat puntualment a l'Interventor municipal per tal de facilitar el compliment de les seves funcions en relació a la societat municipal CORESSA.

Amb caràcter previ a la consideració com a documents definitius es lliuraran a l'Interventor municipal els informes i memòries provisionals, per tal de que formuli, si s'escau, les observacions que consideri oportunes.

## **22. OBLIGACIONS DELS ADMINISTRADORS**

Els administradors de la societat són responsables de la formulació dels comptes anuals, així com de lliurar-los als auditors, degudament signats, dins del termini que estableix la llei per a la seva aprovació. 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 a 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 indicar-los el personal de la societat al qual podran dirigir les seves consultes.

Adicionalment, la societat prestarà als auditors la màxima col·laboració en la presentació de determinats treballs, com ara anàlisis 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.

CORESSA facilitarà als auditors tota la informació i documentació que aquests requereixin i que sigui necessària per a realitzar adequada i eficaçment els treballs d'auditoria.

Igualment i per a la mateixa finalitat s'establiran vies de diàleg i reunions periòdiques entre els auditors i/o representats de l'empresa auditora i els responsables de la gestió de CORESSA.

## **23. RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE**

Seràn causes de resolució del contracte les següents:

- a) La mort o incapacitat sobrevinguda del contractista individual o l'extinció de la personalitat jurídica de la societat contractista.
- b) La declaració de concurs de creditors o la declaració d'insolvència en qualsevol procediment.

- c) El mutu acord.
- d) L'endarreriment o incompliment dels terminis d'execució.
- e) L'incompliment de les obligacions que s'estableixin expressament en el contracte o en els documents annexos que formin part del mateix, entre els quals, el present Plec.
- f) La manifesta imperícia, incapacitat o negligència tècnica provada en el desenvolupament dels treballs d'auditoria.
- g) L'abandó en la prestació dels serveis d'auditoria.
- h) La comissió per part de la societat auditora o els seus auditors, de qualsevol de les infraccions greus contemplades a la Llei d'auditoria de comptes vigent, en el desenvolupament dels treballs d'auditoria de CORESSA.

#### **24. MODIFICACIÓ DEL CONTRACTE**

Una vegada perfeccionat el contracte només es podran introduir modificacions per atendre causes imprevistes prèvia justificació en l'expedient de la seva necessitat.

#### **25. CESSIÓ**

No és admissible la cessió del contracte.

#### **26. COMPETÈNCIA JURISDICCIONAL**

Les parts sotmetran els litigis que puguin sorgir amb motiu o com a conseqüència de l'execució del contracte als òrgans corresponents de l'ordre jurisdiccional civil, en atenció al caràcter privat del mateix. Seran competents en qualsevol cas els Jutjats de la ciutat de Sant Boi de Llobregat.

## ANNEX 1

---

Les dades de l'empresa per l'any 2015 són les següents:

**A. Import net de la xifra de negoci:** 11.409.135.-€

**B. Total de l'actiu:** 9.782.105.-€

**C. Número mig de treballadors en plantilla:** persones 257.

**D. Objecte social,** article 3 dels Estatuts de la societat:

**Art. 3.-** L'objecte de la societat és realitzar les activitats empresarials següents:

- 1) Projectar, planejar, executar i gestionar totes les iniciatives econòmiques municipals que, conforme a la legislació vigent i als acords del Ple de l'Ajuntament poden ser realitzades en règim d'empresa privada.
- 2) Organitzar, gestionar, explotar, controlar i prestar els serveis públics municipals que no siguin prestats directament per l'Ajuntament o que aquest acordi encomanar a la societat.
- 3) Promoure i gestionar la construcció d'immobles i el condicionament i la utilització d'edificis, locals i espais, de totes classes destinats a l'estacionament de tot tipus de vehicles de tracció mecànica.
- 4) Realitzar, directament o mitjançant tercers l'estudi, el projecte, la gestió, l'execució i el desenvolupament dels plans d'Urbanisme, Circulació, Vialitat i Transport que es refereixen a l'àmbit territorial del municipi o afectin directament o indirectament els legítims interessos de Sant Boi de Llobregat o les seves relacions i coordinació amb els municipis limítrofs, podent celebrar amb aquests els corresponents acords i convenis de cooperació.
- 5) Adquirir finques rústiques i urbanes; construir o gestionar la construcció i l'explotació dels immobles adquirits o construïts, sempre que guardin relació amb les finalitats implícites en les activitats pròpies de l'objecte social descrit en aquests estatuts.
- 6) Promoure l'ocupació així com la constitució i el desenvolupament de tota classe d'empreses mercantils dintre del terme municipal i participar directament en capital de companyies ja constituïdes o que en el futur es constitueixin per a la realització d'iniciatives empresarials pròpies o de tercers, sempre que guardin relació amb l'objecte d'aquesta societat o siguin beneficioses per al desenvolupament de la comunitat veïnal de Sant Boi de Llobregat.
- 7) Gestionar per a si o per a empreses mercantils participades o vinculades, ajudes, subvencions i finançament d'entitats públiques o privades, associant-se amb elles en els casos en què fos convenient o necessari per a la consecució dels objectius i les finalitats d'aquest societat.
- 8) Centralitzar la gestió del patrimoni immobiliari del municipi, així com del sòl municipal, podent realitzar les operacions de compra-venda, urbanització de polígons industrials, comercials i de serveis, la seva gestió directa o indirecta, així com, en general, les actuacions d'equipament i infraestructura de serveis generals i especials assumits per la societat per encàrrec de l'Ajuntament.

- 9) Gestionar les relacions econòmiques i empresarials amb entitats i organismes de totes classes que s'estableixin per a la promoció del comerç, la indústria o els serveis en el terme municipal, impulsant el desenvolupament de tots els sectors econòmics i socials implicats en les actuacions de la societat.
- 10) Organitzar, gestionar i promoure l'ocupació, l'autoocupació i la inserció laboral mitjançant mesures de foment del treball, gestionant cursos ocupacionals i altres activitats de suport als emprenedors.

En l'exercici de les seves activitats la companyia, en tot cas, actuarà amb ple respecte als principis de lliure competència en el marc dels criteris constitucionals i de les disposicions de les comunitats europees.

Constituiran també l'objecte social totes aquelles operacions annexes, necessàries i conseqüents amb les activitats abans esmentades.

Aquestes activitats podran ser realitzades per la societat de manera directa o indirecta, fins i tot mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societat d'objecte idèntic anàleg o similar.

Sant Boi de Llobregat, 16 de novembre de 2016