

## **1.- OBJECTE DEL CONTRACTE**

L'objecte d'aquest contracte és en primer lloc:

- La realització de l'informe d'auditoria financera dels comptes anuals de l'Empresa Funerària Municipal, S.A. (en endavant, EFM) per als exercicis 2016, 2017 i 2018, tal com s'estableix en la llei de Societats de Capital en els articles 269 i 270.
- Un informe de compliment sobre la normativa aplicable.
- Un informe sobre la situació fiscal
- Un informe de l'auditoria Biennal d'acord en l'article 96 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre. El dels exercicis 2016 i 2018.

L'auditoria financera del comptes anuals es realitzarà d'acord amb les disposicions legals vigents i les normes d'auditoria generalment acceptades publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

A l'efecte de facilitar les ofertes de les empreses interessades, es troben a la seva disposició a les oficines de l'EFM i durant el període de presentació d'ofertes, els documents i dades referides a l'exercici 2015.

En cap cas serà admissible com a causa que impossibiliti l'execució de l'objecte del present contracte, l'al·legació pel contractista del desconeixement del volum d'operacions, o de la grandària de l'entitat, o qualsevol altre motiu d'insuficiència d'informació no facilitada a través del present plec.

## **2.- DURACIÓ DEL CONTRACTE**

El contracte tindrà una duració de tres anys i comprendrà els exercicis que finalitzen al 31 de desembre de 2016, 31 de desembre de 2017 i 31 de desembre de 2018.

Una vegada finalitzat el període inicial, aquest contracte es podrà prorrogar anualment fins un màxim de dos exercicis. Abans del acabament del contracte la EFM proposarà al contractista la voluntat de prorrogar el contracte i aquest, en cas d'acceptar la pròrroga, ho manifestarà per escrit a un termini de 15 dies naturals des de la recepció de la proposta. Transcorregut aquest termini sense pronunciament per part del contractista s'entendrà que no dóna la conformitat a la pròrroga. Transcorregut el termini d'un any de la primera pròrroga, es procedirà en els mateixos termes per a una segona pròrroga del contracte.

## **3.- PRESSUPOST**

El pressupost pels 3 anys sense incloure pròrrogues serà de 71.385 euros, IVA Exclòs.

Segons el següent detall:

	Audit Fin	Audit LOPD	Total
1er any	22.675,00	1.680,00	24.355,00
2do any	22.675,00		22.675,00
3er any	22.675,00	1.680,00	24.355,00
	68.025,00	3.360,00	71.385,00

#### **4.- CONDICIONS DEL SERVEI.**

##### **4.1 CONTINGUT DEL TREBALL A REALITZAR I ABAST.**

El treball a realitzar el fonamentarà en els següents punts:

- Determinar si a judici del auditor els comptes anuals expressen la imatge fidel dels estats financers i el seu patrimoni, així com el resultat de les operacions d'acord en la normativa aplicable.
- Determinar si a judici del auditor es compleix la legalitat vigent en matèria de contractació de proveïdors i creditors i en contractació de personal.
- Determinar la situació fiscal davant d'Hisenda Pública en relació a la normativa vigent i en especial la revisió de la situació en quant a l'aplicació dels impostos del IVA, Imposts de Societats i IRPF. Determinar les possibles contingències fiscals existents.
- Determinar si a judici del auditor es compleix la legalitat vigent en matèria de la Llei Orgànica de Protecció de dades.

##### **4.2 DOCUMENTS A EMETRE**

Com a conseqüència dels treballs realitzats, els auditors hauran d'elaborar els següents informes per a cada un dels exercicis auditats:

1.- Auditoria Financera:

- Informe d'auditoria dels Comptes Anuals de l'EFM.
- Carta de Recomanacions, en la qual es detallaran les deficiències, suggeriments i conclusions detectades, que es derivin del treball efectuat en l'avaluació del control intern de l'EFM. Aquesta carta de recomanacions tindrà un apartat específic sobre el control intern dels sistemes informàtics i el seus aplicatius.

L'entitat auditora lliurarà 3 exemplars signats en original de cadascun dels informes, adjuntant a cadascun els Comptes Anuals signats en original.

De la carta de recomanacions es lliuraran com a mínim 2 exemplars.

Juntament en la informació requerida per l'auditoria financera, es requereix la següent documentació:

a) Informe de cumplimento de legalitat en matèria de contractació administrativa i laboral:

- Opinió de l'auditor a 31 de desembre sobre el compliment de la legalitat en matèria de contractació de proveïdors i de contractació de personal.
- Carta de Recomanacions (es pot unificar amb la Carta de recomanacions anterior) en la qual es detallaran les deficiències, suggeriments i conclusions detectades en el sistema de control intern en els processos de contractació de proveïdors i contractació de personal.

b) Informe de la situació fiscal de la EFM a 31 de desembre:

- Informe d'Opinió a 31 de desembre sobre la situació de la societat respecte a la legalitat vigent en matèria fiscal.
- Carta de Recomanacions (es pot unificar en una sola carta de recomanacions), en el que detallaran les deficiències, suggeriments i conclusions detectades a l'anàlisi.

2.- Informe d'auditoria respecta a la Llei Orgànica de Protecció de dades (Biennal):

- Opinió de l'auditor reglamentaria del RD 1720/2007 dels fitxers objecte de l'auditoria en matèria de LOPD, en totes les observacions i recomanacions pertinents conforme el termes exigits al reglament.

#### **4.3 COLABORACIÓ EN LA INTERVENCIÓ GENERAL DEL AJUNTAMENT DE PALMA.**

La intervenció General de l'Ajuntament podrà introduir plans puntuals d'auditoria en cada un dels exercicis auditats.

Sense perjudici de la competència i la responsabilitat de l'empresa auditora el personal de la Intervenció General podrà formar part de l'equip auditor.

En el cas que en els equips de treball s'integri personal de la Intervenció General i perquè la integració s'efectuï sense cap dificultat, l'empresa auditora es comprometrà a formar aquest personal, mitjançant la realització d'un programa de formació teòric pràctic de l'empresa auditora adjudicatària del contracte.

La integració en l'equip d'auditoria no alterarà en cap cas el preu total ofert per l'adjudicatari, ni el termini de lliurament dels treballs objecte del contracte.

Una vegada finalitzat el treball de camp d'auditoria els auditors lliuraran l'informe provisional a la Intervenció General de l'Ajuntament, els projectes o esborranys d'informe que seran discutits amb gerència de les entitats i en la Intervenció General, si ho sol·licita, així mateix els auditors lliuraran còpia de l'informe provisional a la

Intervenció General de l'Ajuntament.

Els papers de treball, així com la resta de documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats, estaran a disposició de la Intervenció General de l'Ajuntament per un termini de 5 anys, comptadors des de la data de l'informe d'auditoria, i seran presentats a requeriment d'aquesta en el termini màxim de 5 dies a les persones o entitats que així s'indiqui. Igualment, els esmentats papers de treball hauran de restar a disposició dels auditors que en execucions futures puguin resultar adjudicatari del treballs d'auditoria.

#### **4.4 NORMES RELATIVES AL SUBJECTE AUDITOR**

La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma que es trobi inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

En tot cas, l'experiència en auditoria de les persones que integren l'equip de treball no podrà ser inferior a:

- 1 any per als ajudants
- 3 anys per als caps d'equip
- 6 anys per als gerents

A aquest efecte, haurà de presentar-se un currículum de tots els membres que componen l'equip d'auditoria. Les persones presentades al sobre B hauran de coincidir amb les que s'han presentat en el sobre A, per acreditar l'apartat F. **La no coincidència serà motiu d'exclusió.**

Quant a la dedicació als treballs d'auditoria, serà requisit el compromís d'una dedicació mínima presencial a les dependències de l'entitat auditada:

- Soci, reunió de planificació i de tancament.
- Gerent, 25% de les hores pressupostades per a aquesta categoria.
- Caps d'equip, 75% de les hores pressupostades per a aquesta categoria.
- Ajudants, 90 % de les hores pressupostades per aquesta categoria.

Així mateix, la dedicació total dels caps d'equips en cap cas podrà ser inferior al 80% del total de les hores assignades als ajudants.

La proposta tècnica haurà de tenir un detall d'hores i per categoria professional on es distingeixin la fase interina (o preliminar) i la fase final, i també les hores presencials i no presencials. **La no inclusió d'aquestes taules d'informació serà motiu d'exclusió, així com el no compliment del temps mínims presencials o les reunions obligatòries a assistir per part del soci.**

L'equip inicial de treball no podrà ser modificat en el transcurs de la auditoria sense el coneixement i autorització prèvia de la Direcció de l'EFM. No obstant això, l'empresa d'auditoria, si ho considerés necessari, podrà proposar la substitució d'un o més components de l'equip de auditoria, per altres considerats més idonis. La documentació original haurà de ser revisada dintre de les oficines de l'EFM.

#### **4.5 TERMINI D'EXECUCIÓ**

El treball de auditoria anual es dividirà en dues etapes:

- a) Una fase preliminar que tindrà lloc abans del tancament de 31 de desembre, a acordar entre l'empresa auditoria i la direcció de l'EFM.
- b) Una fase Final que permeti l'emissió de l'esborrany de l'informe d'auditoria de comptes anuals abans del dia 25 de març i, en tot cas, que permeti la formulació abans de final de març.

Una vegada finalitzat el treball de camp d'auditoria l'esborrany de l'informe serà discutit amb la Direcció de l'EFM. A aquest efecte es convocarà una reunió de tancament amb la Direcció de l'EFM, per a la discussió de l'esborrany d'informe d'auditoria així com tots el informes i documents relacionats anteriorment.

L'informe final d'auditoria es lliurarà dintre dels 45 dies següents a l'emissió de l'esborrany a l'EFM.

#### **5. CRITERIS DE VALORACIÓ**

Es valoraran les ofertes d'acord als següents criteris:

##### **1.- Criteris de valoració objectius o per mitjà de formules automàtiques (Sobre C):**

- Preu (75 punts):

Serà de 0 punts a l'oferta econòmica que iguali el preu de licitació i un màxim de 75 punts a la millor oferta econòmica, mitjançant l'aplicació de la següent formula:

$$P = M (PL - Po) / (PL - Pm)$$

Essent:

P = Puntuació de l'oferta.

M = Puntuació màxima

PL = Import de licitació.

Po = Import de l'oferta a valorar.

Pm= Import de l'oferta més econòmica.

## 2.- Criteris de valoració subjectius o mitjançant de judicis de valor ( Sobre B):

- Equip de treball d'auditoria i experiència (màx. 10 punts), segons el següent detall:

a) S'atorgarà **2 punts** si s'acredita formació en auditoria de comptes dels membres de l'equip que superi el mínim de formació contínua exigida per la normativa d'Auditoria de comptes (mínim establert en 30 hores anuals de les quals 20 hores seran d'auditoria i comptabilitat) s'atorgarà un punt. En cas contrari, 0 punts en aquest apartat. La formació s'acreditarà mitjançant certificat de l'entitat formadora externa o certificat del departament de RRHH de l'Empresa en el cas de formació interna. No serà suficient declaració del licitador a l'efecte.

b) Es valorarà fins a **6 punts** la inclusió d'un gerent o soci addicionals en les àrees distintes a l'auditoria financera. Aquest punts s'assignaran de la següent manera:

	IT/informàtica	Legal/fiscal	LOPD
GERENT ADDIC	1	1	1
SOCI ADDIC	1	1	1

c) Es valorarà fins a **2 punts** la inclusió d'altres persones a l'equip de treball, de disciplines diferents a auditoria financera, sempre dins l'àmbit del objecte del contracte, i que no siguin de la categoria de gerent o soci. S'assignarà 1 punt per cada persona addicional.

- Pla de treball, dedicació, especialització i altres (màx. 15 punts).

a) Es valorarà fins a **4 punts** per major número total d'hores presencials dedicades al projecte que superin el mínim el requisit mínim de temps presencial descrit en el punt 4.4 Plec de prescripcions tècniques (PPT, en endavant). Es farà una escala proporcional del major número dedicades al projecte oferides pels licitadors i es puntuarà en funció de les hores oferides. Obtindrà 6 punts en aquest apartat el licitador que oferti major número d'hores.

b) **4 punts** per revisió de papers de feina,

3 Punt: si s'inclou revisions dels papers de treball independents o de determinades àrees més específiques per experts independents o

1 Punt: la revisió de l'opinió d'auditoria per un segon soci.

c) **2 punts**, per l'acreditació fefaent de comptar amb el sistema de qualitat amb certificat ISO 9001.

d) Fins a **5 punts**, concreció del pla de treball:

Es puntuarà fins a 3 punts la concreció del pla de treball en el qual es detalli una planificació específica de les tasques objecte del contracte per a l'EFM . Es valorà que es desenvolupi mitjançant desglossament de les tasques a realitzar per categoria professional de tots els treballs encomanats en l'objecte del contracte.

En definitiva, es valorarà que es desenvolupi el programa amb l'anàlisi del epígraf més significants del estats financers, que les tasques de revisió dels aplicatius informàtics sigui complerta, estructurada i no només en termes de seguretat d'accés als aplicatius o en termes d'un pla de contingència amb un valor afegit als requisits mínims exigits en aquest plec pel pla de treball.

2 punts si els programes de treball de contractació de proveïdors i laboral detallen el programa de treball i sempre que sigui supervisada per un expert en aquesta àrea i no només per l'equip d'auditoria.

Si es compleixen tots els requisits d'aquest apartat s'atorgaran 2 punts, en cas contrari serà 0 punts en aquest apartat.

Requisits del pla de treball:

Les ofertes hauran d'incloure un programa de treball i de planificació de la auditoria així com una descripció tècnica de la metodologia d'auditoria:

En l'apartat de planificació s'especificarà per a la fase Preliminar i per a la fase Final així com el total d'hores pressupostades per cada una de les fases i les dates aproximades d'inici i fi de treball, el termini de lliurament dels diferents documents - esborranys i el termini de lliurament dels documents definitius.

El detall d'hores pressupostades es detallarà per a cada membre del equip i per cada tasca específica dins cada una de les fases, preliminar i final.

Aquest programa de treball ha d'incloure la tasca de la revisió de informàtica en quan a control intern i seguretat del sistemes en el que es refereix a dades, bolcat d'informació i accessibilitat i seguretat dels sistemes. En cas de no incloure en el programa de treball la tasca de "la revisió informàtica", serà motiu d'exclusió de l'oferta presentada pel licitador.

El programa de treball ha d'incloure com element necessari, les tasques a realitzar

per dur a terme la auditoria biennal en quant a la LOPD. En cas de no incloure en el programa de treball la tasca “del treball d’auditoria biennal en relació a l’LOPD” serà motiu d’exclusió de l’oferta presentada pel licitador.

## **6 ALTRES**

L'empresa seleccionada exercirà directament la prestació del servei, amb prohibició absoluta de cedir-lo o subcontractar-lo, totalment o parcialment.

El contracte s'entendrà complert pel contractista quan aquest hagi realitzat, d'acord amb els termes del mateix i a satisfacció de l'EFM, la totalitat del seu objecte.

Palma, XX de març de 2016