

Sant Boi de Llobregat a 13 de desembre de 2017

REUNITS

D'una part,

El senyor **JUAN ANTONIO TAMAYO FERNÁNDEZ**, major d'edat, veí de Sant Boi de Llobregat, amb DNI núm. 38.498.409-C, en la seva qualitat de Conseller, segons escriptura d'elevació a públic d'acords socials de data 8 de setembre de 2015, amb número de protocol 1.300 atorgada davant el notari de la població Juan José Tamargo Barguñó.

Actua en nom i representació de l'empresa municipal "**Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, S.A**", en endavant CLAUS, amb C.I.F. número A-62637871, domiciliada al Carrer Pau Claris, número 14, de Sant Boi de Llobregat, constituïda mitjançant escriptura atorgada davant la Notari de Sant Boi de Llobregat, M^a Jesús Lacruz Pérez, amb el número de protocol 1443, en data 29 de juny de 2001, inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, tom 34027, foli 169, full B-240460, inscripció 1.

Està expressament facultat per al present atorgament per acord pres per la Junta General de CLAUS celebrada el dia 20 de juliol de 2017.

I d'altra part,

El senyor **JORDI CASALS COMPANYY**, major d'edat, veí de Roda de Ter, amb DNI núm. 77.286.701-P, Administrador Solidari, segons escriptura de nomenament de càrrecs socials de data 19 de juliol de 2012, amb número de protocol 2.415, atorgada davant el Notari de Barcelona Sr. Ariel Sultán Benguigui, en vigor en el moment de la firma del present document, segons manifesta.

Actua en nom i representació de la societat **FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L.**, amb domicili social al carrer Córsega, núm. 299, 6^a planta, de Barcelona; proveïda de CIF B-58671710, i constituïda per temps indefinit mitjançant escriptura de transformació de societat regular col·lectiva en societat limitada, autoritzada pel Notari de Barcelona Sr. Francisco Arriola Garrote, el 10 de maig de 1991, número 961 del seu protocol; va canviar la seva denominació social en virtut d'escriptura atorgada davant el mateix Notari en data 9 de gener de 1992 (Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, foli 12, fulla número B-18277. Inscripció 3^a); va ampliar el seu capital mitjançant escriptura autoritzada el 10 de març de 1994 pel Notari Sr. Rogelio Pasola y Badía (Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, foli 12, fulla número B-18277. Inscripció 5^a); va modificar la data de tancament dels exercicis socials en escriptura autoritzada per aquest mateix Notari Sr. Rogelio Pasola y Badía el 3 d'octubre de 1995, número 3.908 del seu protocol (Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, foli 13, fulla número B-18277. Inscripció 6^a); en virtut escriptura de data 6 de maig de 1996 atorgada davant el Notari de Barcelona Sr. Mariano Gimeno Valentín-Gamazo, amb número de protocol 291, es va procedir a l'adaptació de Faura-Casas Auditors-Consultors, S.L. a la Llei 2/95, i cessament i nomenament d'administradors (Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, foli 13, fulla número B-18277. Inscripció 7^a), essent aquesta escriptura ratificada i rectificada per altra posterior de data 8 de

juliol de 1996 atorgada davant el mateix Notari, número 904 del seu protocol; va modificar el seu domicili social a l'actual en virtut d'escriptura atorgada davant el Notari de Barcelona, Sr. Mariano-José Gimeno Valentín-Gamazo en data 7 de juny de 2001, número 1.265 del seu protocol (Registre Mercantil de Barcelona. Tom 29212, foli 214, fulla número B-18277. Inscripció 9ª); i va modificar els seus estatuts socials i nomenar administradors en virtut d'escriptura de nomenament de càrrecs socials de data 19 de juliol de 2012, amb número de protocol 2.415, atorgada davant el Notari de Barcelona Sr. Ariel Sultán Benguigui (Registre Mercantil de Barcelona. Tom 29212, foli 215, fulla número B-18277. Inscripció 12ª).

L'esmentada empresa està inscrita en el Registre Especial de Societats de l'Institut de Censors Jurats de Comptes amb el número 165 i en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes del Ministeri d'Economia i Hisenda, amb el número S-0206.

EXPOSEN

Que es reconeixen mútua i recíprocament, en la respectiva qualitat en la que ambdós actuen, plena capacitat per a contractar i obligar-se i en especial per a l'atorgament del present contracte, i de la seva lliure i espontània voluntat, declaren i fan constar els següents

ANTECEDENTS

I. Atès que el Consell d'Administració de CLAUS va aprovar per acord de data 1 de desembre de 2016 el Plec de Clàusules administratives particulars i prescripcions tècniques que havia de regir la contractació del servei d'auditoria integral (auditoria de regularitat i auditoria operativa) per als exercicis socials 2017, 2018 i 2019.

II. Atès que la licitació es va fer per procediment obert, d'acord amb les Instruccions Internes de Contractació de CLAUS, S.A., tot considerant les peculiaritats del procediment en atenció a l'objecte del contracte i a la normativa que li resultava d'aplicació.

III. Atès que en data 15 de febrer de 2017 es va constituir el Comitè d'obertura d'ofertes i amb posterioritat, en data 16 de juny de 2017, i va haver una segona reunió de la Mesa de contractació en el marc de la qual es va acordar traslladar el resultat de l'acta al Consell d'Administració de CLAUS per tal que aquest aprovés i elevés la proposta d'adjudicació dels treballs d'auditoria a la Junta General.

IV. Atès que en data 10 de maig de 2017 per acord del Consell d'Administració es va aprovar la proposta d'adjudicació del servei d'auditoria integral (auditoria de regularitat i auditoria operativa) per als exercicis socials 2017, 2018 i 2019 a l'empresa FAURA-CASAS, Auditors-Consultors, S.L. elevant la mateixa a la Junta General per tal que aquesta procedís a l'adjudicació dels treballs d'auditoria i al nomenament de l'empresa auditora per als referits exercicis socials.

V. Atès que per acord adoptat per la Junta General de CLAUS celebrada el dia 20 de juliol de 2017 es va adjudicar a l'empresa FAURA-CASAS, Auditors-Consultors, S.L. el servei d'auditoria integral (auditoria de regularitat i auditoria operativa) de CLAUS per als exercicis socials 2017, 2018 i 2019 per un import total de VINT-I-CINC MIL VUITANTA EUROS (25.080,00 €), IVA exclòs, així com també es



va procedir al renomament de l'esmentada empresa com a auditors de CLAUS per als referits exercicis socials.

Que sobre la base de tot l'exposat ambdues parts acorden l'atorgament del present contracte d'auditoria integral (auditoria de regularitat i auditoria operativa) havent estat designats els auditors abans esmentats per al desenvolupament d'aquesta funció, el qual es formalitza d'acord amb les següents

CLÀUSULES

PRIMERA.- OBJECTE DEL CONTRACTE

La societat mercantil de responsabilitat limitada FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, S.L. es compromet a realitzar els treballs d'Auditoria Integral de la societat municipal Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, S.A. (en anagrama CLAUS) per als exercicis socials 2017, 2018 i 2019, els quals comprendran Auditoria de regularitat i Auditoria operativa, amb subjecció a les normes d'auditoria del Sector Públic vigents, a les clàusules del present contracte, al contingut del Plec de Clàusules administratives particulars i prescripcions tècniques que ha regit el procediment de licitació i a la documentació tècnica i administrativa presentada per FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, S.L. i que integra l'expedient de contractació.

Tant l'esmentat Plec com la documentació presentada per l'esmentada empresa auditora relativa a l'oferta econòmica i a la metodologia d'actuació passen a formar part integrant d'aquest contracte en tot allò que no el contradiguin.

SEGONA.- ABAST DELS TEBALLS 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) i el Text Refós de la Llei de Bases de Règim Local, 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:

1. AUDITORIA DE REGULARITAT

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

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. Respecte de 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'Instituto 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.

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'administratiu com a societat íntegrament dependent de l'Ajuntament.

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.

2.1. 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. 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.

2.3. 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.

TERCERA.- DURADA DEL CONTRACTE

Els treballs d'auditoria que són objecte del present contracte tindran una durada de tres anys, que es correspondran als exercicis socials 2017, 2018 i 2019, i que es realitzaran durant els anys 2018, 2019 i 2020, respectivament.

QUARTA.- PREU DEL CONTRACTE

El preu total tancat que CLAUS abonarà a FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, S.L. per la realització dels treballs d'Auditoria Integral (Auditoria de regularitat i Auditoria operativa) per als exercicis socials 2017, 2018 i 2019 és de **VINT-I-CINC MIL VUITANTA EUROS (25.080,00 €)**, IVA exclòs, dels quals corresponen **VUIT MIL TRES-CENTS SEIXANTA EUROS (8.360,00 €)**, IVA exclòs, a cadascun dels exercicis a auditar. Es pren en consideració un temps estimat respecte de cada exercici a auditar de 200 hores i els coneixements i experiència professional del personal assignat i les despeses a incórrer.

Aquest preu compren 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.

Aquests honoraris inclouen també el lliurament de tres exemplars originals dels informes d'auditoria de cada exercici.

CINQUENA.- FORMA DE PAGAMENT

Per cada un dels exercicis socials a auditar, CLAUS, SA 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.

SISENA.- 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 CLAUS, SA 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 privat en que es formalitzi l'adjudicació.
- Les modificacions que es puguin acordar relatives al contingut de l'adjudicació.

SETENA.- OBLIGACIONS DELS AUDITORS

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, no podent fer ús de la mateixa per a finalitats diverses de les de la pròpia auditoria de comptes.

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 de l'1 de març.

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 dels 10 dies següents a rebre els comptes anuals formulats.

En relació a l'Auditoria operativa o de gestió, els auditors hauran de presentar un informe esborrany abans de l'1 de juny. El document definitiu haurà de ser lliurat dintre dels 10 dies següents a rebre la conformitat respecte de l'esborrany.

Els auditors resten obligats 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'empresa auditora 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 auditora, en els termes establerts a la Llei d'auditoria de comptes vigent, al seu reglament i a les normes tècniques d'auditoria de comptes.

FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, S.L. respondrà davant CLAUS, S.A. 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.

FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, S.L. restarà, igualment, obligada 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. CLAUS, S.A. podrà requerir l'empresa auditora perquè acrediti documentalment el compliment de les referides obligacions.

VUITENA.- RELACIONS AMB L'INTERVENTOR/A MUNICIPAL

Considerant que les societats mercantils dependents d'una entitat local, com és el cas de CLAUS, d'acord amb els articles 200 i següents de la Llei d'Hisendes Locals, estan subjectes al control financer de l'òrgan d'intervenció de l'ens local, necessàriament s'establiran mecanismes de coordinació entre FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, S.L. i l'Interventor/a de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, per tal que aquest/a últim/a pugui comprovar el funcionament de l'aspecte econòmic-financer dels serveis que presta CLAUS, d'acord amb el que disposa l'article 201 de l'esmentat text legal.

FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, S.L. vindrà obligada a facilitar a l'Interventor/a municipal la memòria de planificació a l'objecte de valorar la metodologia utilitzada en la realització dels treballs.

L'Interventor/a municipal es reserva igualment la facultat que la normativa li atribueix d'inspeccionar periòdicament els treballs dels auditors 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 CLAUS, S.A.

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

NOVENA.- 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.

Addicionalment, 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.

Si CLAUS 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.

CLAUS, S.A. facilitarà als auditors tota la informació i documentació que aquests requereixin i que sigui necessària per a realitzar adequadament i eficaç 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 CLAUS, S.A.



DESENA.- 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 CLAUS, SA

ONZENA.- 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.

DOTZENA.- CESSIÓ

No és admissible la cessió del contracte.

TRETZENA.- CLÀUSULES CAUSALS I ESSENCIALS

Les parts del present contracte acorden qualificar totes les clàusules del mateix, així com les de la resta de documentació contractual, com a causals i essencials als efectes de la seva interpretació, compliment o incompliment, rescissió o resolució.

CATORZENA.- LEGISLACIÓ APLICABLE

En tot allò no pactat en el present contracte, inclosa la resta de documentació contractual, seran d'aplicació les normes de dret privat i administratiu que, per raó de la matèria, resultin d'aplicació.

QUINZENA.- COMPETÈNCIA JURISDICCIONAL

Les parts sotmetran els litigis que puguin sorgir amb motiu o com a conseqüència de l'execució del present 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.

En prova de conformitat amb el contingut del present contracte i la documentació contractual annexa, ambdues parts el signen, per duplicat i a un sol efecte, en el lloc i la data indicats *ut supra*.

**Companyia Local d'Actuacions
Urbanístiques Santboianes, SA**

**FAURA-CASAS
Auditors-Consultors, SL**



**Sr. Juan Antonio Tamayo Fernández
Conseller**



**Sr. Jordi Casals Company
Administrador Solidari**