



PROCORNELLÀ

PLEC DE CLÀUSULES PARTICULARS I DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

1.- OBJECTE DEL CONTRACTE

1.- Contractació dels serveis per la realització d'una auditoria de regularitat de la Societat Mercantil Empresa Municipal de Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà SA (en acrònim PROCORNELLÀ) de capital íntegrament de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, a l'empara del que disposen els articles 263 i s.s. del Text refós de la Llei de Societats de Capital i 220.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

2.- L'auditoria de regularitat inclou l'auditoria financera i l'auditoria de compliment.

3.- L'auditoria financera té per objecte verificar i dictaminar si els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, d'acord amb el marc normatiu de informació financera que li sigui aplicable i la verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els citats comptes.

Als efectes previstos als números 3 i 4 de la disposició addicional segona de la Llei 22/2015, d'auditoria de comptes, l'informe d'auditoria financera tindrà el caràcter d'informe d'auditoria de comptes anuals.

4.- L'auditoria de compliment consisteix en verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

2. NORMES TÈCNIQUES APLICABLES A L'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

a) Els treballs objecte d'aquest contracte s'hauran de realitzar d'acord amb les normes tècniques d'auditoria del *Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas* (NIA-ES) les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades per Resolució de la *Intervención General de la Administración del Estado* (I.G.A.E.), de data 14/2/97, publicades al B.O.E. de 30/9/98 i altres normes i principis d'auditoria generalment acceptats i sota les directrius de la Intervenció General de l'Ajuntament.

b) L'informe d'auditoria, que ho serà de regularitat, haurà de manifestar una opinió sobre els estats financers i sobre el grau el compliment de la legislació, normes i acords aplicables, d'acord amb l'especificat als apartats 1.3 i 1.4 d'aquest Plec relatiu a l'objecte del contracte.

b.1) La opinió de l'auditor sobre els estats financers, s'haurà de materialitzar en un informe d'auditoria de comptes anuals que podrà ser: favorable, amb excepcions, desfavorable o denegada. Quan l'opinió sigui favorable amb excepcions, desfavorable o

denegada, l'auditor haurà de manifestar a l'informe les raons de les excepcions, i el seu efecte sobre els comptes anuals, quan es puguin quantificar.

b.2) La opinió de l'auditor sobre el grau de compliment de la legislació, normes i acords aplicables s'inclourà en l'informe de control intern al que fa referència la lletra c), de forma separada, de manera que es pugui identificar clarament, i podrà ser de compliment adequat o d'incompliment. En aquest darrer cas, s'haurà d'especificar la norma vulnerada, la relació que guarden els incompliments detectats respecte a l'univers total de casos examinats i la quantificació en termes monetaris d'aquests incompliments, quan sigui possible.

L'auditor podrà considerar que determinats incompliments no són prou significatius per a incloure'ls a l'informe, en aquest cas, s'haurà de deixar constància d'aquests incompliments i formular les recomanacions oportunes a l'informe de control intern (carta de recomanacions) al que es refereix la lletra c).

c) Així mateix, l'adjudicatari haurà d'emetre, amb anterioritat o simultàniament a l'emissió de l'informe d'auditoria, un informe sobre l'avaluació del control intern de la Societat, d'acord amb el que es regula a la "NIA-ES 265 de Comunicació de les deficiències en el control intern als responsables del govern i la direcció de l'entitat", i un cop acomplert el tràmit d'audiència amb la Gerència de l'empresa, segons que disposen els apartats A12 a A30 d'aquesta norma.

En aquest informe, es formularan les recomanacions que l'auditor consideri oportunes, s'informarà sobre les millores realitzades per la societat respecte a les recomanacions formulades a l'exercici anterior, i sobre els incompliments de la legislació més rellevant relativa a l'administració i control dels fons públics (tant de tipus general com intern).

d) L'adjudicatari quedarà sotmès al control de qualitat dels treballs d'auditoria contractats per part de la Intervenció General de l'Ajuntament, que el realitzarà d'acord amb les normes de control de qualitat dels treballs d'auditoria de la I.G.A.E., en exercici de les funcions de control financer que té atribuïdes d'acord amb l'article 220 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. A aquests efectes, l'adjudicatari trametrà còpia a la Intervenció General de l'Ajuntament, simultàniament a la seva tramesa a PROCORNELLÀ, de la documentació següent: 1) Esborrany de l'informe d'auditoria, 2) informe definitiu d'auditoria, 3) esborrany de l'informe de control intern, 4) informe de control intern definitiu. Així mateix haurà de posar a disposició de l'Interventor General de l'Ajuntament o persona en qui delegui, qualsevol document que integri l'arxiu complet de l'auditoria, quan aquell ho requereixi, en particular, en el termini assenyalat al paràgraf següent.

El control de qualitat es realitzarà durant els 10 dies següents a l'aprovació dels comptes anuals per la Junta General de la societat. El control de qualitat consistirà en la revisió de tota la documentació de l'auditoria a la seu de l'auditor, l'emissió d'un esborrany

d'informe de control de qualitat que se sotmetrà a alegacions i, finalment, a la vista d'aquestes alegacions, s'emetrà l'informe definitiu.

e) Abans del 31 de desembre de l'exercici a auditar, els auditors presentaran a la Intervenció General el memoràndum de planificació comprensiu, com a mínim, del pla global, programes de treball i calendari, el qual el revisarà i proposarà, si s'escau, les modificacions que consideri més convenients pel bon fi de l'auditoria.

f) Durant el període de realització de l'auditoria, l'Interventor General podrà sol·licitar qualsevol informació relacionada amb aquella i proposar la realització de verificacions i proves no previstes en el memoràndum de planificació, sempre i quan no suposin una alteració de les condicions contractuals.

g) L'adjudicatari informará a la Intervenció General de qualsevol aspecte que consideri conflictiu, crític o de difícil interpretació o resolució, del qual tingui concixement durant la realització dels treballs d'auditoria.

h) Per a l'execució dels treballs d'auditoria relatius a la verificació del grau de compliment, l'auditor haurà de disposar de l'adequat assessorament jurídic, sense perjudici, que en qualsevol moment pugui sol·licitar el suport de la Intervenció General.

3.- DETERMINACIÓ DE LA IMPORTÀNCIA RELATIVA

a) El nivell d'importància relativa en l'emissió de l'informe d'auditoria, en l'aspecte financer, es determinarà d'acord amb la Norma NIA-ES 320 "*Importància relativa o materialitat en la planificació i execució de l'auditoria*". En cap cas es podrà superar la xifra de materialitat següent:

Materialitat = $0,0045 \times \text{Total actiu} + 0,0055 \times \text{Total despeses}$ (del compte de resultats).

Si el resultat obtingut fos superior al 0,75% del total actiu o al 3% del total de despeses, la materialitat serà la resultant d'aplicar aquests percentatges, en cada cas.

Per a l'aplicació del llindar de materialitat es tindran en compte les regles següents:

- Qualsevol import igual o superior a la xifra que resulti d'aplicar l'índex de materialitat sobre l'import base, es presumirà important o significatiu.
- No es podrà compensar efectes de diferent signe que individualment considerat tinguin importància suficient com per a que existeixi l'obligació d'informar sobre ells, excepte que l'efecte combinat dels mateixos no afecti de forma significativa cap de les rúbriques que integren els comptes anuals.
- Qualsevol import inferior es presumirà que no és important o significatiu, excepte que concorrin les circumstàncies que es descriuen a continuació:

- o Quan sigui superior al 5% d'una agrupació dels comptes anuals que representi un percentatge superior al 5% de l'actiu o de les despeses, segons que es tracti d'una agrupació de balanç o de compte de resultats.

S'entendrà per agrupació del balanç el segon nivell de desagregació que figura referenciat per lletres (p.e.: actiu circulant).

S'entendrà per agrupació del compte de resultats el segon nivell de desagregació que figura definit per números àrabs (p.e.: despeses de personal).

- Un cop aplicats els anteriors criteris, si la suma d'incidències, del mateix signe, situades individualment per sota dels nivells de materialitat, supera els esmentats nivells, aquestes incidències es consideraran significatives.

b) El nivell d'importància relativa en la planificació del treball i en la seva execució, en l'aspecte financer, es determinarà de la forma següent:

Com a mínim, i en funció de l'àrea de treball, del risc, del nivell de control intern i de la naturalesa, quantitat i magnitud dels errors esperats, la xifra de materialitat per a la planificació i determinació de l'abast de les proves i dels procediments d'auditoria a realitzar, se situarà en un interval del 5% al 20% de la materialitat definida a la lletra a) per a l'emissió de l'informe.

c) En l'aspecte de compliment, s'aplicaran els criteris recollits a la Norma NASP 6.3.8.

4.- DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS

L'execució dels treballs s'ajustarà al que regula la lletra a) de la clàusula 2 d'aquest Plec.

La planificació de l'auditoria haurà de deixar constància de la política de supervisió del treball dels integrants de l'equip d'auditoria.

L'evidència que s'obtingui haurà de ser suficient, pertinent i fidedigna i adequat suport per a les conclusions de l'auditoria.

S'hauran de realitzar les proves necessàries i suficients per a verificar el grau de compliment de la normativa fiscal, de contractació, de subvencions, de personal i qualsevol altra que sigui d'aplicació.

A l'informe de control intern (carta de recomanacions) s'haurà d'incloure, al marge d'altres recomanacions que es considerin, l'anàlisi estadístic de les comprovacions realitzades en relació al grau de compliment, amb informació de:

- o Nombre d'elements de la mostra
- o Quantia dels elements de la mostra
- o Nombre d'elements amb defectes, detallant per categories els lleus,els greus i els molt greus (en el cas que en un mateix element coincideixin més d'un tipus de defecte, es computarà a efectes estadístics dins la categoria més greu)
- o % elements amb defectes, detallant per categories els lleus,els greus i els molt greus
- o % de la quantia dels elements amb defectes respecte a la quantia total de la mostra, per categories els lleus,els greus i els molt greus.

I s'hauran de formular recomanacions en ordre a que la societat pugui millorar i corregir les possibles deficiències.

Les conclusions d'auditoria, tant les que figurin a l'informe d'opinió, com a l'informe de control intern (carta de recomanacions), hauran d'estar suportades pels corresponents papers de treball i ser coherents amb les conclusions que figurin en els papers de treball.

5.- EQUIP DE TREBALL

L'equip de treball que haurà de disposar l'adjudicatari per a la realització del treballs objecte d'aquest contracte, es compondrà, com a mínim, d'un soci director de l'auditoria responsable de la supervisió, d'un gerent auditor encarregat de l'auditoria i d'un assistent auditor.

6.- RÈGIM JURÍDIC

La licitació i execució d'aquest contracte es regirà per aquest Plec, pel Plec de clàusules generals aplicables als contractes de subministraments, de serveis i d'altres contractes (diferents dels contractes d'obra) no subjectes a regulació harmonitzada aprovat pel Consell d'Administració de la societat el 16 de febrer de 2010, per la Normativa reguladora del procediment de contractació de PROCORNELLÀ, aprovada pel Consell d'Administració de la societat el 17 de juny de 2008, i els articles que siguin aplicables del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat per Reial Decret legislatiu 3/2011.

7.- DURADA DEL CONTRACTE , RECEPCIÓ I TERMINI DE GARANTIA

1. La durada d'aquest contracte s'estableix en tres anys, corresponents als exercicis tancats a 31/12/2017, 31/12/2018 i 31/12/2019.
2. El contracte podrà ser prorrogat d'any en any, fins a un màxim de tres anys, prèvia audiència al contractista i amb l'informe favorable de l'Interventor General, per acord de la Junta General que l'haurà d'adoptar abans de la finalització del contracte.

3. Esgotades les pròrrogues esmentades, el contracte no podrà ser objecte de cap altra pròrroga, tàcita o explícita.
4. El contracte s'entendrà complert pel contractista quan s'hagi realitzat la totalitat del seu objecte, d'acord amb els terminis del mateix i a satisfacció de PROCORNELLÀ. En tot cas, el contracte no podrà allargar-se més enllà del termini de tres mesos des de la data límit per al lliurament dels informes d'opinió i de control intern.
5. L'acte formal i positiu de recepció es realitzarà en el termini màxim d'un mes després d'haver finalitzat el contracte.
6. En el present contracte no es fixa termini de garantia atesa la seva naturalesa i característiques. Tot això sense perjudici del règim de responsabilitats regulat a la Llei d'auditoria de comptes.

8.- TERMINI D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

Els treballs hauran d'estar finalitzats i lliurats en un termini màxim de 20 dies a comptar des de la data de lliurament dels comptes anuals elaborats pels administradors de la Societat.

9.- PREU DEL CONTRACTE

El preu no podrà excedir de 20.500 €, més l'I.V.A., per a cada exercici, el que fa un total de 123.000 €, més IVA per a la totalitat del contracte, pròrrogues incloses. Aquest preu es mantindrà invariable durant tota la vigència del contracte, pròrrogues incloses.

Els licitadors hauran d'aportar un pressupost en el qual es detalli el preu/hora aplicat i el nombre d'aquestes, desglossat per a cada un dels membres de l'equip auditor, amb indicació de la categoria professional de cada un d'ells.

10- GARANTIES PROVISIONAL I DEFINITIVA

- a) Es dispensa els licitadors de la prestació de la garantia provisional.
- b) Atès que els licitadors estan sotmesos a l'exigència de responsabilitats davant de l'I.C.A.C., s'exonera de l'obligació de constituir fiança definitiva a l'adjudicatari del contracte.

11.- FORMA DE PAGAMENT DEL PREU

Mitjançant presentació de factura un cop lliurat l'informe d'auditoria i l'informe d'avaluació del control intern.

12.- PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ

Aquest contracte s'adjudicarà pel procediment obert i tramitació ordinària.

13.- CRITERIS DE VALORACIÓ DE L'OFERTA ECONÒMICAMENT MÉS FAVORABLE

Els criteris d'avaluació de forma automàtica seran els següents:

- (1) Preu fins a 5 punts
- (2) Nombre d'hores ofertes, ponderades segons la qualificació professional de l'equip auditor..... fins a 3 punts
- (3) Millora del nivell d'importància relativa establert la lletres a) i b) de la clàusula 3 (la millora consistirà en un únic tant per cent que s'aplicarà sobre cadascun dels índexs de materialitat expressats a la citada clàusula)fins a 2 punts

Les fórmules que s'utilitzaran per a la valoració d'aquests criteris seran:

(1) Amb la totalitat de les proposicions econòmiques es procedirà, en primer lloc a calcular la baixa temerària teòrica aplicant els criteris de l'article 85 del Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques:

- Si només hi ha una oferta: 25% del pressupost de licitació.
- Si es presenten dues ofertes: se sumaran 20 punts percentuals a la baixa de l'oferta econòmica més elevada.
- Si es presenten 3 ofertes: se sumaran 10 punts percentuals a la mitjana aritmètica de les baixes. Pel còmput d'aquesta mitjana aritmètica s'exclourà l'oferta econòmica més elevada, quan la baixa d'aquesta sigui superior en 10 punts percentuals de la baixa mitjana. En qualsevol cas, la baixa temerària teòrica no podrà superar els 25 punts percentuals sobre el pressupost de licitació.
- Si es presenten quatre o més ofertes: se sumaran 10 punts percentuals a la mitjana aritmètica de les baixes. Pel còmput d'aquesta mitjana aritmètica s'exclouran les ofertes econòmiques més elevades, quan la baixa d'aquestes sigui superior en 10 punts percentuals de la baixa mitjana, i es tornarà a calcular la baixa mitjana amb les restants ofertes. En qualsevol cas, el mínim d'ofertes per al càlcul de la baixa temerària teòrica no podrà ser inferior a tres.

La puntuació màxima del criteri correspondrà a la baixa temerària teòrica. Les ofertes inferiors a la baixa temerària teòrica tindran la puntuació màxima. La resta d'ofertes es valoraran aplicant la següent fórmula:

$(5/\text{baixa temerària teòrica}) * \text{baixa oferta "x"}$

(2) Per a obtenir les hores ponderades ofertes per cada licitador s'aplicarà la fórmula següent:

$\text{Nombre d'hores ponderades de l'oferta "x"} = H_d * [(\sum Ph_d/N)(\sum Ph_g/N)] + H_g * [(\sum Ph_g/N)(\sum Ph_g/N)] + H_a * [(\sum Ph_g/N)(\sum Ph_h/N)]$

Amb

H_d = Nombre d'hores de director de l'auditoria de l'oferta "x"

H_g = Nombre d'hores de gerent de l'auditoria de l'oferta "x"

H_a = Nombre d'hores d'assistent de l'auditoria de l'oferta "x"

Ph_d = Preu hora de director de l'auditoria de l'oferta "x"

Ph_g = Preu hora de gerent de l'auditoria de l'oferta "x"

Ph_a = Preu hora d'assistent de l'auditoria de l'oferta "x"

$\sum Ph_d$ = Suma preu hora de director de l'auditoria de totes les ofertes

$\sum Ph_g$ = Suma preu hora de gerent de l'auditoria de totes les ofertes

$\sum Ph_a$ = Suma preu hora d'assistent de l'auditoria de totes les ofertes

N = Nombre de licitadors

No es computaran les hores corresponents a categories inferiors a la d'assistent.

La puntuació màxima del criteri correspondrà a la baixa temerària teòrica. Les ofertes inferiors a la baixa temerària teòrica tindran la puntuació màxima. La resta d'ofertes es valoraran aplicant la següent fórmula:

$(3/\text{baixa temerària teòrica}) * \text{baixa oferta "x"}$

La baixa temerària teòrica s'obindrà sumant a la mitjana aritmètica d'hores ponderades un 25% en el cas que només hi hagi un licitador, un 20% en el cas que hi hagi dos licitadors i un 10% en el cas que hi hagi tres o més licitadors.

(3) La puntuació màxima del criteri correspondrà a la baixa temerària teòrica. Les ofertes inferiors a la baixa temerària teòrica tindran la puntuació màxima. La resta d'ofertes es valoraran aplicant la següent fórmula:

$(2/\text{baixa temerària teòrica}) * \text{baixa oferta "x"}$

La baixa temerària teòrica s'obindrà sumant a la mitjana aritmètica dels percentatges de millora del nivell d'importància relativa un 25% en el cas que només hi hagi un licitador, un 20% en el cas que hi hagi dos licitadors i un 10% en el cas que hi hagi tres o més licitadors.

L'equip de treball i les hores ofertes no podran modificar-se a la baixa durant el termini de vigència del contracte.

La millora en el nivell d'importància relativa oferta no podrà modificar-se a l'alça durant el termini de vigència del contracte.

Tots els elements integrants de la proposta que formulin els licitadors, assoliran la condició de compromisos contractuals d'obligat compliment, els quals tindran caràcter de condicions essencials del contracte, el incompliment de les quals donarà lloc a les penalitats previstes en aquest Plec.

14.- PUBLICITAT DE LA LICITACIÓ

La licitació d'aquest contracte es publicarà al perfil del contractant de la Societat (www.procornella.com) i en un diari de màxima difusió.

15. CONDICIONS DELS LICITADORS

Poden participar en la licitació les persones jurídiques o físiques que tinguin plena capacitat d'obrar, acreditin la seva solvència econòmica, financera, tècnica i professional i estar inscrits en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes de l'I.C.A.C. (R.O.A.C.) i no es trobin en situació de baixa, d'acord amb allò que disposen els articles 8 a 12 de la Llei d'Auditoria de Comptes, i no es trobin compreses en cap de les prohibicions per contractar previstes per l'article 60 de la Llei de contractes del sector públic, ni resultin incompatibles d'acord amb el que disposen els articles 16 a 20 de la Llei d'Auditoria de Comptes.

16.- PRESENTACIÓ D'OFERTES

- a) Les ofertes es presentaran a les dependències de la societat al carrer Albert Einstein 47-49, 1r pis, de Cornellà de Llobregat, dins l'horari d'oficina (que figurarà en l'anunci de licitació), en el termini de 15 dies des de la data de publicació de l'anunci en el perfil del contractant de la societat.
- b) Les proposicions seran secretes, i es presentaran en dos sobres tancats firmats pel licitador o persona que el representi i amb la identificació del licitador.
- c) No podran presentar-se les ofertes per correu o per qualsevol altra mitjà que no sigui l'entrega física dels sobres i del seu registre al Llibre-Registre de Licitadors de la societat, abans del dia i hora esmentats.

17.- DOCUMENTACIÓ A PRESENTAR PELS LICITADORS.

Sobre A: "Documentació administrativa per a optar a la contractació dels serveis per la realització d'una auditoria de regularitat a l'empresa PROCORNELLÀ".

Inclourà la següent documentació:

- a) Fotocòpia D.N.I., si es tracta de licitador individual.
- b) Còpia de l'escriptura de constitució de la Societat o modificació, degudament inscrita al Registre Mercantil, si el licitant fos persona jurídica.
- c) Fotocòpia D.N.I. del signant de la proposició i poder quan actuï en representació.
- d) Fotocòpia de l'últim rebut de l'I.A.E.
- e) Declaració responsable de no trobar-se, el concursant, incurs en cap de les prohibicions de contractar, d'acord amb l'article 60 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, i amb els articles 16 a 20 de la Llei d'Auditoria de Comptes, segons model adjunt.

f) Certificació administrativa acreditativa de que el licitador es troba al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries, d'acord amb el que s'estableix a l'article 13 del Reial Decret 1098/2001, de 16 de juny, pel que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Aquesta certificació es podrà substituir per una declaració responsable; en aquest cas, la certificació s'haurà d'aportar abans de la formalització del contracte.

g) Certificació administrativa acreditativa que el licitador es troba al corrent en el compliment de les seves obligacions envers la Seguretat Social, d'acord amb el que s'estableix a l'article 14 del. Aquesta certificació es podrà substituir per una declaració responsable; en aquest cas, la certificació s'haurà d'aportar abans de la formalització del contracte.

h) Acreditació de la inscripció en el R.O.A.C.

i) Documentació acreditativa (no només indicativa) de solvència econòmica i financera, d'acord amb el que determina l'article 11.4.a) del Reial Decret 1098/2001, de 16 de juny, pel que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, consistent en comptes anuals aprovats i dipositats en el Registre Mercantil o assegurança d'indemnització per a riscos professionals en les condicions establertes en aquesta disposició.

j) Documentació acreditativa (no només indicativa) de la solvència tècnica o professional, d'acord amb el que determina l'article 11.4.b) del Reial Decret 1098/2001, de 16 de juny, pel que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

La documentació acreditativa de la capacitat i solvència referida a les lletres h), i) i j) es podrà substituir per una declaració responsable. En aquest cas, aquesta documentació s'haurà d'aportar en el termini de 10 dies des de la notificació de l'adjudicació del contracte.

Sobre B: "Documentació per a valorar les ofertes per a l'adjudicació del contracte dels serveis per la realització d'una auditoria de regularitat a l'empresa PROCORNELLÀ".

Inclourà el següent model de proposició:

MODEL DE PROPOSICIÓ

En/Na provist del D.N.I. núm. expedit a el de de amb domicili a efectes de notificació a carrer que actua en nom propi (o en representació de)

EXPOSA:

Que estant assabentat del procediment obert per a la contractació dels serveis per a la realització d'una auditoria de regularitat de la Societat Mercantil Empresa Municipal de Promoció Social , Urbana i Econòmica de Cornellà SA (en acrònim PROCORNELLÀ), manifesta que accepta íntegrament les condicions que es deriven del Plec de Condicions particulars que la regiran i que formula la següent proposició:

PREU:€/any

EQUIP DE TREBALL

<u>Categoria professional</u>	<u>Nombre</u>	<u>Nombre d' hores</u>	<u>€/hora</u>	<u>TOTAL</u>
Director de l'auditoria	.....	.....	.....	.....
Gerent o encarregat	.....	.....	.....	.....
Assistent o ajudant	.....	.....	.....	.....
	TOTAL	.....	.....	.....
Altres despeses generals i benefici industrial				.....
TOTAL				.....
IVA (21%)				.....
TOTAL				.....

MILLORA DEL NIVELL D'IMPORTÀNCIA RELATIVA:%

Lloc i data

Signatura

18. COMPOSICIÓ DE LA MESA DE CONTRACTACIÓ.

La Mesa estarà formada per:

President: El Conseller-Delegat de la Societat o persona en qui delegui.

Vocal: El Gerent d'administració i finances o persona en qui delegui.

Vocal: L'Interventor General de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat o persona en qui delegui.

Secretària: La cap del serveis jurídics de la societat o persona en qui delegui.

19. OBERTURA DE PROPOSICIONS.

El sobre A s'obrirà per la Mesa de contractació, en acte privat que tindrà lloc un cop hagi transcorregut el termini concedit als licitadors per a la presentació de proposicions. En el cas que s'observin defectes esmenables es concedirà un termini de tres dies hàbils per a la seva esmena.

El sobre B s'obrirà per la Mesa de contractació, en acte públic que tindrà lloc el dia i hora que figuri en l'anunci de licitació.

La Mesa de Contractació podrà sol·licitar, abans de formular la seva proposta, tots aquells informes tècnics o jurídics que estimi convenient i es relacionin amb l'objecte del contracte.

La Mesa, un cop rebuts els informes assenyalats es tomarà a reunir, en acte privat, per valorar les ofertes presentades i proposar, si s'escau, la corresponent adjudicació a la Junta General que haurà d'efectuar l'adjudicació del contracte designant l'auditor dels Comptes de la Societat.

20.- PENALITATS

El règim de penalitats serà el previst al Plec de clàusules generals aplicables als contractes de subministraments, de serveis i d'altres contractes (diferents dels contractes d'obra) no subjectes a regulació harmonitzada aprovat pel Consell d'Administració de la societat el 16 de febrer de 2010.

21. NORMATIVA APLICABLE.

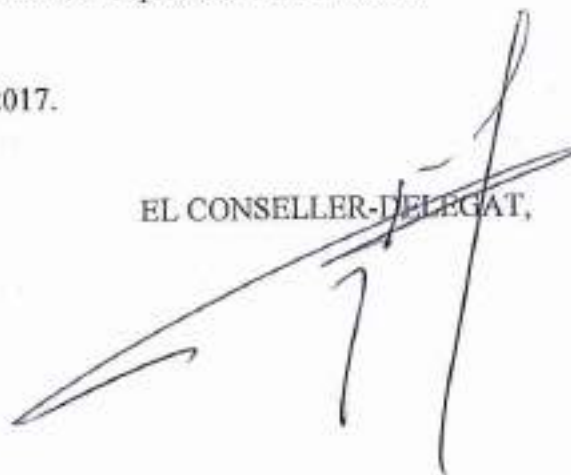
La normativa aplicable al present contracte serà el Text refós de la Llei de Societats de Capital, la Llei d'Auditoria de Comptes, el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis de les Corporacions Locals, Normes d'auditoria del Sector Públic, Normes Tècniques de l'ICAC, Llei de protecció de dades de caràcter personal i altres normes i disposicions concordants.

Cornellà de Llobregat, 6 de març de 2017.

Vist i plau,
L'INTERVENTOR GENERAL



EL CONSELLER-DELEGAT,



MODEL DE DECLARACIÓ RESPONSABLE

En major d'edat amb D.N.I. núm.,
en nom propi o en representació de la
societat....., segons acredita mitjançant escriptura
d'apoderament o de constitució, constituïda la societat en escriptura pública de data
....., amb núm. de protocol i atorgada davant el Notari de en
.....

DECLARA SOTA LA SEVA RESPONSABILITAT que reuneix totes i cadascuna de
les condicions exigides per contractar amb l'Administració i no incorre en cap de les
causes de prohibició per contractar, d'acord amb l'article 60 del Text refós de la Llei de
contractes del sector públic, ni en cap de les causes d'incompatibilitat dels articles 16 a
20 de la Llei d'Auditoria de Comptes.

Signat,

A el de de

Die Mittelmeerflora

Die Mittelmeerflora ist eine der reichhaltigsten und interessantesten der Welt. Sie umfasst eine große Anzahl von Pflanzenarten, die in den Mittelmeerländern heimisch sind. Diese Pflanzen sind oft an die besonderen klimatischen Bedingungen des Mittelmeerraums angepasst, wie zum Beispiel die hohe Sommersonne und die langen, trockenen Sommer.

Die Mittelmeerflora ist in drei Hauptgruppen unterteilt: die Laubbäume, die Nadelbäume und die Sträucher. Die Laubbäume sind die am häufigsten vorkommende Gruppe und umfassen Arten wie die Eiche, die Kastanie und die Buche. Die Nadelbäume sind weniger verbreitet, aber sie sind ebenfalls wichtige Mitglieder der Mittelmeerflora. Die Sträucher sind die am wenigsten bekannte Gruppe, aber sie sind ebenfalls sehr wichtig, da sie oft die dominierende Vegetation in den Mittelmeerländern bilden.

Die Mittelmeerflora ist nicht nur für die Schönheit der Landschaften im Mittelmeerraum wichtig, sondern auch für die Wirtschaft. Viele der Pflanzen in der Mittelmeerflora sind wichtige Nutzpflanzen, wie zum Beispiel die Olive, die Weinrebe und die Feige. Diese Pflanzen sind seit Jahrhunderten in der Mittelmeerregion kultiviert und sind ein wichtiger Bestandteil der Ernährung und der Wirtschaft der Menschen in dieser Region.