

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ
SERVEIS D'ASSISTÈNCIA TÈCNICA ESPECIALITZADA PER A LA REALITZACIÓ
D'ACTUACIONS AUXILIARS DE RECOPIACIÓ, TRACTAMENT I ANÀLISI
D'INFORMACIÓ ECONOMICOFINANCERA I ELABORACIÓ DE DOCUMENTACIÓ DE
SUPORT PER A LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.**

CLÀUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE

El present contracte té per objecte la contractació dels serveis de suport tècnic especialitzat a la intervenció general de l'ajuntament de Barcelona per a la realització d'actuacions auxiliars i instrumentals relacionades amb l'exercici del control financer previst al Pla Anual de Control Financer.

La prestació consistirà exclusivament en la realització de treballs materials, tècnics i documentals de suport que permetin a la Intervenció General exercir les seves funcions de control financer amb majors nivells d'eficàcia i eficiència, sense que l'empresa adjudicatària exerceixi funcions públiques ni assumeixi les competències legalment reservades a la Intervenció General.

En cap cas exercirà funcions que comportin l'exercici d'autoritat inherent a les potestats públiques.

Les prestacions objecte del present contracte tenen caràcter exclusivament instrumental i auxiliar respecte de les funcions legalment atribuïdes a la Intervenció General. L'empresa adjudicatària actuarà únicament com a prestadora de serveis d'assistència tècnica especialitzada corresponent a la Intervenció General la direcció, supervisió, emissió de directrius i establiment de models de papers de treballs i memoràndums tècnics.

CLÀUSULA II.- ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte dels treballs es limitarà entre altres, a les actuacions següents:

- obtenció, recopilació i tractament d'informació econòmica i financera;
- anàlisi de registres comptables i pressupostaris;
- execució de procediments de comprovació prèviament definits per la Intervenció General, sense capacitat per modificar-los, ampliar-los o interpretar-ne els resultats;
- anàlisi de sistemes d'informació amb incidència en la informació financera;
- elaboració de papers de treball;
- preparació de memoràndums tècnics;
- elaboració d'esborranys d'informes;
- preparació de quadres, conciliacions i anàlisis financeres;
- assistència tècnica en l'elaboració i verificació de la informació financera consolidada;

- assistència tècnica per a la coordinació metodològica dels treballs inclosos en el Pla Anual de Control Financer;
- qualsevol altra actuació tècnica de naturalesa auxiliar que resulti necessària per al correcte desenvolupament de les actuacions de suport a l'exercici del control financer, sempre que aquestes actuacions estiguin directament vinculades a les prestacions definides en aquest plec i no impliquin l'exercici de funcions reservades a la Intervenció General

La prestació a efectuar s'ajustarà a les condicions que figuren al Pla Anual de Control Financer (PACF) elaborat per la Intervenció General que correspongui sense que aquesta concreció pugui suposar una modificació de l'objecte del contracte ni de l'import màxim previst, ni una ampliació substancial de les prestacions inicialment definides.

L'abast concret dels treballs es definirà, per a cada actuació, mitjançant la corresponent memòria de planificació, que haurà de respectar en tot cas els límits materials, temporals i econòmics del contracte. La definició de l'abast del control, la determinació dels riscos, la selecció de mostres, la valoració dels resultats, la formulació de conclusions i l'emissió dels informes corresponen exclusivament a la Intervenció General.

En cap cas l'adjudicatari podrà adoptar decisions, efectuar requeriments, formular observacions definitives, determinar resultats de control, establir recomanacions vinculants ni emetre conclusions amb efectes davant tercers. Aquestes actuacions corresponen exclusivament a la Intervenció General en l'exercici de les seves funcions legalment atribuïdes.

Els treballs desenvolupats per l'adjudicatari no tindran la consideració d'actuacions de control financer per si mateixos, sinó que constituïran elements de suport tècnic per a l'exercici de les funcions atribuïdes legalment a la Intervenció General

CLÀUSULA III.- ÀMBIT SUBJECTIU

Aquests treballs es duran a terme sobre la pròpia entitat local i sobre les entitats que en depenen o hi estan adscrites. Es fa l'avertiment que l'àmbit subjectiu i hores és estimatiu i de caràcter orientatiu, depenent l'execució real del present contracte d'una variabilitat de circumstàncies previstes al pla anual de control aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona.

Pel que s'ha exposat el desglossament d'aquestes hores/ens no té valor contractual, no constitueix obligació entre les parts més enllà del seu caràcter informatiu pel licitador no sent susceptible de reclamació.

Entitats	Total hores 2027	Total hores 2028
Ajuntament i consolidat	3550	3550
Organismes Autònoms	1880	1880
Entitats públiques empresarials	950	950
Consortis	1180	1180
Fundacions	1410	1410
Societats no obligades a auditoria	900	900
Actuacions complementàries de suport tècnic especialitzat encomanades per la Intervenció General	100	6766
TOTAL GRAL	9970	16636

Als efectes d'aquest contracte, es consideren entitats dependents les entitats que en cada moment figurin al “*Buscador de entes del SPI*” de l’*Inventario de entidades del sector público estatal, autonómico y local*” (https://www.pap.hacienda.gob.es/invente2/pagBuscadorEntes_SPI.aspx?Filtros=1) amb l'Ajuntament de Barcelona identificat com a “*Entidad que ejerce el control en términos de C.N.*”.

També es consideraran entitats dependents les associacions que en cada moment consolidin pressupostàriament amb l'Ajuntament d'acord amb la LOEPSF.

A la data d'elaboració d'aquest plec, són:

- Associació Internacional de Ciutats Educadores
- Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad
- Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària
- Associació de Municipis i Entitats per l'Aigua Pública.

Les hores previstes en aquest plec constitueixen una estimació de les necessitats derivades de l'execució del Pla Anual de Control Financer i tenen caràcter màxim durant la vigència del contracte.

La distribució d'hores per entitats, grups d'entitats o actuacions té caràcter orientatiu i no genera cap dret a favor de l'adjudicatari ni cap obligació de consum mínim per part de l'Ajuntament. Correspon exclusivament a la Intervenció General determinar, en funció de les necessitats derivades del Pla Anual de Control Financer, la distribució efectiva de les hores entre les diferents entitats, actuacions, àrees de treball o projectes inclosos en l'àmbit del contracte.

L'execució dels treballs es desenvoluparà mitjançant encàrrecs específics o memòries de planificació emeses per la Intervenció General, en les quals es concretaran:

- a) Les actuacions a realitzar.
- b) Les entitats afectades.
- c) L'estimació d'hores assignades.
- d) Els terminis d'execució.
- e) Els productes o lliurables requerits.

L'adjudicatari haurà de portar un registre actualitzat de les hores efectivament consumides per cada actuació, que serà objecte de seguiment i validació periòdica per la Intervenció General.

Les variacions en la distribució de les hores entre entitats o actuacions no tindran la consideració de modificació contractual, sempre que no es superi el nombre màxim d'hores previst al contracte ni s'alteri substancialment el seu objecte.

Les hores reservades per a «variacions de perímetre» o contingències es destinaran a cobrir la incorporació de noves entitats al perímetre de control, actuacions extraordinàries no previstes inicialment o necessitats sobrevingudes degudament justificades per la Intervenció General.

En cap cas l'adjudicatari podrà exigir una distribució determinada de les hores entre les diferents entitats ni formular reclamacions econòmiques derivades d'una distribució efectiva diferent de la prevista de forma estimativa en aquest plec.

CLÀUSULA IV.- DIRECCIÓ DEL TREBALL

La direcció dels treballs correspondrà exclusivament a la Intervenció General i, en tot moment, l'adjudicatari haurà de donar la informació que li requereixi la Intervenció per verificar el grau d'execució dels treballs.

En aquest mateix sentit, l'òrgan interventor exigirà que es documenti la protecció de la independència i el règim d'incompatibilitats en els mateixos termes que si es tractés de personal dependent de l'entitat local.

L'empresa adjudicatària haurà de mantenir durant tota la vigència del contracte una posició d'independència i objectivitat respecte de les entitats incloses en l'àmbit subjectiu del present contracte. En particular, l'adjudicatària, les empreses del seu grup, les societats vinculades o els professionals que participin en l'execució dels treballs no podran prestar simultàniament a les entitats objecte dels treballs de control financer cap servei que pugui comprometre la seva independència o generar un conflicte d'interès, i especialment:

- a) Serveis de comptabilitat, confecció o manteniment de registres comptables.
- b) Serveis d'elaboració, formulació o preparació dels comptes anuals o d'altra informació econòmica, financera o pressupostària objecte de revisió.
- c) Serveis d'assessorament, consultoria, assistència o suport a la gestió directament relacionats amb les matèries que hagin de ser objecte de control financer.
- d) Qualsevol altre servei que pugui comportar una situació d'autorevisió, d'interès propi o de dependència respecte de l'entitat controlada.

L'adjudicatària haurà de comunicar immediatament a la Intervenció General qualsevol circumstància sobrevinguda que pugui afectar la seva independència o generar un conflicte d'interès, i proposar les mesures necessàries per eliminar-lo o mitigar-lo.

La Intervenció General podrà requerir en qualsevol moment una declaració actualitzada d'independència de l'empresa adjudicatària i dels professionals adscrits al contracte.

La concurrència d'alguna de les circumstàncies descrites en aquesta clàusula tindrà la consideració d'incompliment d'una obligació essencial del contracte, amb les conseqüències previstes a la legislació de contractes del sector públic i al plec de clàusules administratives particulars.

Correspondrà a la Intervenció General supervisar els papers, documents i informes que es derivin del treball d'assistència realitzat per l'empresa adjudicatària. L'empresa adjudicatària nomenarà un interlocutor únic, que mantindrà la necessària coordinació amb el responsable del contracte, que és el interventor General i els responsables de la revisió que es puguin designar per la Intervenció per fer el seguiment de cada treball.

Els papers de treball elaborats en execució del contracte seran propietat de la Intervenció i quedaran a disposició permanent de la Intervenció General, sense perjudici de la facultat de l'adjudicatari de conservar-ne còpia als exclusius efectes de control intern de qualitat, compliment d'obligacions professionals i defensa jurídica.

L'adjudicatari haurà de garantir, en tot moment, l'accés a nivell de consulta, extracció i còpia dels documents continguts en les aplicacions informàtiques emprades per organitzar el treball. Igualment, haurà de lliurar els papers de treball i la documentació de suport en el format i pel mitjà que estableixi l'òrgan interventor, el qual podrà requerir-ne el dipòsit o la càrrega en les aplicacions que l'entitat local posi a la seva disposició, d'acord amb les normes internes d'organització.

Així mateix, l'adjudicatari estarà obligat a conservar i custodiar tota la documentació durant un període de sis anys comptats des de la finalització del contracte. Durant aquest termini, la documentació haurà d'estar disponible, en tot moment, per a la intervenció, així com per als òrgans de control extern que en puguin sol·licitar l'accés.

CLÀUSULA V.- COORDINACIÓ I SEGUIMENT DEL SERVEI

Es preveu un període màxim de 5 dies per a l'inici del servei, en què l'empresa adjudicatària enllestirà els treballs previs i mantindrà reunions amb la intervenció d'inici del projecte.

El ritme dels treballs, quant als terminis parcials, s'adequarà al programa de treball aprovat per la Intervenció General. L'adjudicatària haurà de garantir el compliment de tots els terminis requerits. L'incompliment dels mateixos comportarà l'aplicació de les penalitats previstes al PCAP.

El treball a realitzar es desenvoluparà en tres fases:

1. Planificació de les tasques.

2. Execució de les tasques tècniques de suport encomanades per la Intervenció General a realitzar amb posterioritat a la fase de planificació.
3. Emissió de memoràndums i informes.

S'hauran de proporcionar els informes de seguiment amb una periodicitat setmanal i mensual, en les dates assenyalades pel responsable del contracte. Cap memoràndum o esborrany produirà efectes fins a la seva revisió i validació per la Intervenció General.

CLÀUSULA VI.- OBLIGACIONS DE LES EMPRESES SELECCIONADES

Disposar del personal, amb la capacitat tècnica necessària, per a cobrir les obligacions que es derivin del contracte.

Aquest personal dependrà, exclusivament, de l'adjudicatari i, per tant, tindrà tots els drets i deures inherents a la seva condició de patró, havent de complir per aquest motiu, les disposicions vigents en matèria laboral, fiscal, de Seguretat Social i de seguretat i higiene en el treball. L'incompliment d'aquestes obligacions per part de l'adjudicatari o la infracció de les disposicions sobre la seguretat per part del personal designat per ell no implicarà cap responsabilitat per a l'Administració.

L'adjudicatari es compromet a resoldre en un termini màxim de 48-72 hores laborables qualsevol incidència que afecti al desenvolupament de l'objecte del contracte i especialment a l'equip encarregat de desenvolupar-lo, que en cas de qualsevol contingència haurà de ser substituït en aquest termini per personal de perfil equivalent.

Els treballs que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de la Intervenció General i, en conseqüència, aquesta podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments de part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs.

L'adjudicatari no podrà utilitzar per a sí mateix, ni proporcionar cap dada dels treballs contractats, ni publicar, totalment o parcial, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita de la Intervenció. Així mateix, haurà de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament de la col·laboració. En tot cas, els adjudicataris seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

CLÀUSULA VII.- COMPLIMENT DEL CONTRACTE

El contracte s'entendrà complert pel contractista quan aquest hagi realitzat, d'acord amb els termes del mateix, la totalitat del seu objecte i a satisfacció del responsable del contracte (Interventor/a General). La correcta execució i recepció de les prestacions es regirà per l'article 210 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic, i per les disposicions específiques aplicables als contractes de serveis