



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS DE REVISIÓ LIMITADA DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS 2020 I 2021 DELS CONTRACTES EN RÈGIM DE CONCESSIÓ I GESTIÓ CÍVICA DEL DISTRICTE DE SARRIÀ-SANT GERVASI.

CLÀUSULA 1. OBJECTE DEL CONTRACTE

El present contracte té per objecte la revisió limitada dels comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2020 i 2021, i les notes explicatives relatives als exercicis esmentats corresponents a la gestió i explotació dels serveis públics de promoció, dinamització i organització de les activitats de caire cultural, artístic i socio-cultural dels següents equipaments municipals:

Exercici 2020:

- Centre Cívic de Sarrià i Espai infantil el Parc
- Centre Cívic Vil·la Florida
- Casals municipals de Gent Gran Can Fàbregas i Can Castelló, de la gestió del centre Cívic de Can Castelló, Casal de Gent Gran de Sant Ildefons
- Camp de Futbol Vallvidrera
- Centre Cívic Casa Orlandai

Exercici 2021:

- Centre Cívic de Sarrià i Espai infantil el Parc
- Centre Cívic Vil·la Florida
- Camp de Futbol Vallvidrera
- Centre Cívic Vil·la Urània
- Casals municipals de Gent Gran Can Fàbregas i Can Castelló, de la gestió del Centre cívic de Can Castelló, Casal de Gent Gran de Sant Ildefons
- Centre Cívic Casa Orlandai

Si al practicar aquests treballs l'equip actuant detectés indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitat comptables o penals, posarà els fets en coneixement de la Gerència i de la Intervenció General de l'Ajuntament.

Els informes que recullen els fets referits en el paràgraf anterior s'emetran tan aviat com es tingui notícia del possible abast, malversació, dany o perjudici al patrimoni de l'Ajuntament, independentment de l'emissió del corresponent informe d'auditoria que correspongui i de que es faci constar els fets manifestats.



CLÀUSULA 2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Els treballs de revisió de compte justificatiu de subvencions per part de l'auditor, s'ajustaran a allò previst en l'ordre EHA/1434/2007/de 17 de maig. En allò no previst, el compte justificatiu s'acomodarà a la Normativa general reguladora de subvencions municipals aprovades pel Plenari del Consell Municipal en sessió de data 17 de desembre de 2011 i l'article 74 del RD 887/2006, de 21 de juliol pel qual s'aprova el Reglament General de Subvencions. La revisió limitada del compte d'explotació de concessions s'ajustaran a allò previst a la Guia d'Actuació 18R de l'Institut de Censors Jurats de comptes d'Espanya, revisada el 2012, així com a la norma ISRE 2400 o 2410.

CLÀUSULA 3. SERVEIS DE PERSONAL

Estan capacitats per contractar les persones físiques o jurídiques que tinguin plena capacitat jurídica i d'obrar, es trobin al corrent en les seves obligacions tributàries i de Seguretat Social, no estiguin incurses en alguna de les prohibicions per contractar previstes en la legislació de contractes vigents i estiguin inscrits en el Registre Oficial d'Auditoria de Comptes (ROAC).

En tot cas, han de ser persones naturals o jurídiques que com a finalitat o activitat tinguin relació directe en l'objecte del contracte, segons resulti dels seus respectius estatus o regles fundacionals o s'acrediti i disposi d'una organització amb elements personals i materials suficients per la deguda execució del contracte.

CLÀUSULA 4. DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS

El treball es realitzarà sota la supervisió i control del Departament de Recursos Interns del Districte i en tot moment l'adjudicatari haurà de donar la informació que se li requereixi per verificar el grau d'execució dels treballs.

Els programes i papers de treball així com la resta de la documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes, es trobaran a disposició del Departament de Recursos Interns del Districte i de la Intervenció General, en qualsevol moment durant la realització dels treballs i també amb posterioritat. Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic (EXCEL, WORD).

La responsabilitat de l'evidència suficient, pertinent i vàlida i l'elaboració dels programes de treball en la planificació correspon al Soci-Director assignat per l'empresa auditora.



CLÀUSULA 5. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR

5.1 Fases: el treball a realitzar es desenvolupa en tres fases:

1. Fase de planificació i preliminar

Aquestes tasques es realitzaran durant el primer mes d'execució. En aquesta fase de planificació, el Districte de Sarrià-Sant Gervasi conjuntament amb l'adjudicatari, fixaran i delimitaran l'abast a revisar, així com el tipus de prova i nivell d'aprofundiment de la revisió, en funció de les característiques dels diferents contractes i convenis.

2 Treball de camp

El treball de camp inclou totes les accions necessàries per la realització dels informes i la configuració de l'arxiu documental de suport que serà degudament classificat i custodiat per l'adjudicatari.

Una vegada presentada la documentació pertinent per part de les empreses i entitats durant el primer trimestre de l'any, aquesta documentació es remetrà a l'equip d'auditoria, perquè d'acord amb el pla de treball, vagi a realitzar les oportunes comprovacions i realitzi el control in situ de la documentació.

El control in situ es realitzarà pels membres de l'equip de control designats. Es confrontarà la documentació original i es comprovarà que la documentació aportada és adequada i suficient. En cas de que sorgeixin dubtes, l'equip de treball requerirà tots els aclariments i la documentació addicional necessaris per a la seva correcta verificació.

3- Informes i carta de recomanacions

Caldrà que l'esborrany d'informe s'envii al Departament de Recursos Interns per a una primera revisió. Un cop presentat l'informe, es podrà realitzar tot tipus de consultes i efectuar sol·licituds d'aclariments i ampliacions d'informació que s'estimin convenients.

Aquest informe es realitzarà en el termini màxim de dos mesos des de l'entrega de la documentació inicial.



Una vegada realitzades les al·legacions (si s'escau) a l'informe provisional emès, l'empresa adjudicatària haurà d'efectuar una rèplica a les discrepàncies formulant, per escrit, les oportunes consideracions. Una vegada efectuades les correccions procedents a l'informe provisional, s'elaborarà l'informe definitiu que serà enviat per triplicat al Departament de Recursos Interns del Districte.

5.2 Abast i contingut del treball de camp:

Els treballs a realitzar consistiran en el desenvolupament de tots els procediments previstos a l'ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la que s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions.

En les gestions cíviques consistirà en la revisió del compte justificatiu de la subvenció atorgada.

En les concessions consistirà en la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys.

5.2.1 Finalitat:

- Comprovar els documents justificants de les despeses i dels ingressos més rellevants del compte d'explotació presentat al Districte.
- Verificar el grau de compliment de les diferents obligacions de naturalesa econòmica i comptable establertes en el plec de base de la concessió així com el compliment de les propostes de millora presentades pel concessionari.
- Verificar el grau de compliment de les diferents obligacions relatives al manteniment de la instal·lació i de l'inventari de béns mobles assumibles pel concessionari.

5.2.2 Abast mínim:

- Identificació de les principals activitats de l'entitat.
- Coneixement dels processos operatius, procediments de control intern i sistemes de comptabilització.
- Coneixement de les bases per a l'elaboració d'estats financers.
- La revisió analítica dels estats financers, mitjançant documents justificants de les despeses i establint sistema de validació d'ingressos, proposant, si escau, ajustaments al Compte d'Explotació presentat pel gestor, en funció de les incidències detectades.



5.2.3 Contingut mínim dels treballs a realitzar.

Constaran de tres parts:

a) Informe:

- L'informe haurà de detallar les comprovacions realitzades i comentarà els incompliments de la normativa aplicable amb detall i precisió.
- S'haurà de fer esment si el sistema d'informació comptable utilitzat per l'empresa gestora de la concessió s'ajusta als requeriments formals dels plecs de bases i a la normativa comptable general.
- A l'informe haurà de constar una conclusió final on es detalli la totalitat dels imports dels ajustaments proposats i el seu impacte en el resultat:

Resultat presentat per l'empresa gestora	
Defecte de despesa	(-).
Defecte d'ingrés	(+).
Resultat final	
Diferències a reintegrar	

b) Compte de pèrdues i guanys presentat per l'empresa gestora de l'equipament.

c) Notes explicatives:

1: Descripció de la concessió:

1.1: Descripció de les característiques del servei

1.2: Descripció de l'entitat concessionària

1.3: Bases de presentació

1.4: Normes de registre i valoració:

- a) Immobilitzat material
- b) Arrendaments
- c) Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts
- d) Ingressos i despeses



2: Ingressos. Import net de la xifra de negocis

2.1: Ingressos per activitat

Caldrà donar informació detallada dels ingressos en atenció a la seva naturalesa i procedència. Desglossant els ingressos per activitats: tallers, espectacles, cessions d'espai, cessions de material, etc..

2.2: Altres ingressos d'explotació

Desglossant:

Subvencions oficials a l'explotació

Altres subvencions

3: Despeses

3.1: Aprovisionaments

Detallant convenientment les despeses associades a les activitats: monitors (especificant per la seva naturalesa, la contractació de serveis a professionals o empreses), material, lloguers i altres.

3.2: Despeses de personal

Amb el desglossament de sous i salaris, seguretat social, despeses socials.

Caldrà indicar el percentatge de les despeses de Seguretat social respecte als sous i salaris, així com la mitjana mensual del cost en despeses de personal.

També es detallarà el nombre mig d'efectius de l'exercici en cada categoria professional.

3.3: Altres despeses d'explotació

Desglossant, com a mínim, les despeses per les següents categories: d'arrendaments i cànon, reparacions i conservació, serveis professionals (cal detallar), transports, assegurances, serveis bancaris, publicitat i propaganda altres serveis (imprescindible donar la informació a un nivell de detall que permeti conèixer la naturalesa d'aquestes despeses si l'import de les mateixes, en el seu conjunt superen el 20% de les "altres despeses d'explotació"), altres tributs, retribució per la gestió, i, si altres conceptes, si s'escau.



Per a totes les despeses i ingressos demanats i el seu corresponent desglossament, es realitzarà la comparativa amb l'exercici anterior al revisat.

CLÀUSULA 6. TERMINI D'EXECUCIÓ

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

Els treballs es preveu que s'iniciïn aproximadament en el mes d'abril o maig i finalitzaran també de forma estimada, sent possible però que es pugui allarga mes temps, en el mes de **juliol de cada exercici**. Si en la data prevista d'inici de les prestacions el contracte no estigués formalitzat, l'inici de les mateixes seria al dia següent en que aquesta es produís.

CLÀUSULA 7. PRESSUPOST

En el preu del contracte es consideren incloses totes les despeses que siguin necessàries per a la correcta execució del contracte (p.e. desplaçaments, etc) així com l'import de treballs accessoris i auxiliars, despeses aplicades de les disposicions legals, especialment en matèria de seguretat i higiene en el treball, control de qualitat, impostos, taxes o tributs de qualsevol índole, o permisos i llicències necessàries.

Previsió d'hores que comportaran les tasques de revisió limitada de comptes per cada un dels equipaments.

Aquest nombre d'hores es estimatiu i pot variar en la realització efectiva de les tasques.



PREVISIÓ HORES 2021:

CENTRE	HORES
CC Can Castelló, CGG Can Castelló i CGG Can Fàbregas I CGG Sant Ildefons	74
CC Casa Orlandai	50
CC Vil·la Florida	50
CC Sarrià i Espai infantil el Parc	50
Camp Futbol Vallvidrera	26
Altres serveis que es puguin produir	2
TOTAL	252

PREVISIÓ HORES 2022:

CENTRE	HORES
CC Vil·la Urània	80
CC Can Castelló, CGG Can Castelló i CGG Can Fàbregas I CGG Sant Ildefons	25
CC Casa Orlandai	50
CC Vil·la Florida	50
CC Sarrià i Espai infantil el Parc	50
Camp Futbol Vallvidrera	26
Altres serveis que es puguin produir	2
TOTAL	283

CLÀUSULA 8. DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS

Els programes de treball i els papers de treball així com la resta de la documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats a les clàusules anteriors d'aquest plec de prescripcions tècniques haurà de ser conservada i custodiada per l'empresa adjudicatària. En tot moment la Intervenció General i el Districte hi podran tenir accés. En cas de requeriment, l'adjudicatari tindrà l'obligació de remetre còpies a aquests òrgans en el format requerit (Excel, Word, etc).

CLÀUSULA 9. OBLIGACIONS DE L'EMPRESA ADJUDICATÀRIA

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



Aquest personal dependrà, exclusivament, de l'empresa adjudicatària 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'adjudicatària o la infracció de les disposicions sobre la seguretat per part del personal designat per ell, no implicarà cap responsabilitat per a l'Administració.

Els equips de treball no es podran modificar en el transcurs de l'auditoria, sense l'acord de l'òrgan de contractació corresponent.

Els treballs que es realitzin en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'Ajuntament i en conseqüència, aquest podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments per part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs.

L'adjudicatària 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 l'Ajuntament. Així mateix, s'haurà de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament de la col·laboració. En tot cas, l'adjudicatària serà responsable dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació. Serà causa de resolució dels contractes l'incompliment d'aquesta obligació, amb els efectes previstos per l'art. 211 de la LCSP.

Atendre el requeriments i les modificacions no substancials proposades per la direcció del servei en els treballs realitzats.

El Cap del Departament de Recursos Interns