



**PLEC DE CONDICIONS TÈCNIQUES PARTICULARS (PCPT) PER A
L'ELABORACIÓ D'UN INFORME ESPECIAL DE PROCEDIMENTS ACORDATS
EN RELACIÓ A LA JUSTIFICACIÓ I EL CONTROL DELS AJUTS PUNTUALS
D'URGÈNCIA SOCIAL, DEL FONS D'INFÀNCIA AMB MESURES DE
CONTRACTACIÓ SOSTENIBLE.**

TRAMITACIÓ ORDINÀRIA. PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT.

**Descripció
del contracte**

Emissió d'un informe especial, de procediments acordats, en relació a la justificació i el control de les prestacions econòmiques d'urgència social a famílies amb infants i/o adolescents entre 0 i 16 anys, de la ciutat de Barcelona, en situació de vulnerabilitat.

Expedient número: 20230266



ÍNDEX

CLÀUSULA 1. OBJECTE DEL CONTRACTE	3
CLÀUSULA 2. ABAST DE L'ENCÀRREC	3
CLÀUSULA 3. METODOLOGIA.....	4
CLÀUSULA 4. CONTINGUT DE L'INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS.....	7
CLÀUSULA 5. EQUIP TÈCNIC, HORES DE DEDICACIÓ, i TERMINIS	9
CLÀUSULA 6. PROPIETAT DELS TREBALLS	10
CLÀUSULA 7. INDEPENDÈNCIA I CONFIDENCIALITAT.....	11

CLÀUSULA 1. OBJECTE DEL CONTRACTE

El present contracte té per objecte l'anàlisi del procés d'atorgament, justificació i control de les "Prestacions econòmiques d'urgència social a famílies amb infants i/o adolescents entre 0 i 16 anys" (en endavant, Fons d'infància) i del complement monoparental vinculat a aquesta convocatòria. Més concretament, les principals tasques d'avaluació que s'hauran de dur a terme en el marc d'aquest contracte son les que s'exposen a la **clàusula 2** d'aquest plec.

El resultat d'aquest anàlisi s'acabarà recollint en un informe que l'adjudicatària haurà de presentar a l'IMSS.

CLÀUSULA 2. ABAST DE L'ENCÀRREC

Tal com s'ha posat de manifest, el servei prestat per part de l'adjudicatària haurà de cenyir-se a la metodologia de l'encàrrec de serveis acordats, una tipologia de serveis regulats per la **Norma Internacional de Servis Relacionats 4400¹**, emesa per l'organisme International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) i publicada per la International Federation of Accountants (IFAC).

Així doncs, en els procediments acordats el/la professional comunica la metodologia utilitzada i acordada prèviament amb la contrapart (en aquest cas, a través de la firma del contracte i l'acceptació de les indicacions i condicions d'execució exposades en els plecs), així com les troballes relacionades al seu informe, per tal que la part contractant, així com altres persones usuàries considerin per si mateixos l'abast dels procediments acordats i els resultats informats per l'adjudicatària, a efectes de treure les seves pròpies conclusions sobre el treball realitzat.

D'aquesta manera, i per tal prestar el servei descrits en aquest document, **l'adjudicatària adoptarà els procediments descrits en els documents contractuals i dissenyarà, previ acord amb l'IMSS, la implementació d'aquests per tal de dur a terme l'avaluació de l'atorgament, la justificació i el control dels ajuts prestats en el marc de la convocatòria del Fons d'Infància a famílies de la ciutat amb fills menors de 16 anys o de fins a 16 anys** (la franja d'edat podrà variar depenent de possibles modificacions en les bases de cada convocatòria) **en situació de vulnerabilitat**.

Més enllà dels requisits procedimentals, el servei prestat haurà de dur a terme les tasques d'avaluació que s'exposen a continuació:

- a) Garantir, a través de la revisió de la documentació que contenen els expedients administratius que gestiona l'IMSS sobre les prestacions abans referides, **que resta**

¹ <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISRS-4400-Revised-Agreed-Upon-Procedures-final.pdf>



degudament acreditat que les persones beneficiàries complien amb els requeriments establerts per a gaudir de les prestacions, segons preveuen les bases de cada convocatòria.

- b) Que **les prestacions es van fer efectives a les persones beneficiàries pels imports corresponents**, seguint les estipulacions presents en les bases de cada convocatòria.
- c) Confirmar **que les persones beneficiàries de les prestacions han destinat els recursos concedits a través dels ajuts, a les finalitats per a les que van ser atorgats**, es a dir, satisfer les necessitats bàsiques dels infants o adolescents.

Les tasques d'avaluació s'acabaran recollint en un informe que l'adjudicatària haurà de presentar a l'IMSS i on també s'inclouran unes conclusions en les que s'avaluarà la gestió duta a terme per part de l'IMSS en el procés d'adjudicació, justificació i control dels ajuts de la convocatòria analitzada i on també es podran incorporar les suggerències de millora que l'adjudicatària cregui pertinent a la llum dels resultats del seu anàlisi.

CLÀUSULA 3. METODOLOGIA

Per tal de dur a terme les tasques especificades en la **CLÀUSULA 2** del present plec, i degut el gran nombre de persones beneficiàries del Fons d'Infància en convocatòries passades, es considera oportú la selecció d'una mostra estadísticament representativa per a realitzar els anàlisis pertinents encaminats a donar resposta als tres objectius exposats amb anterioritat.

Així doncs, atenent al fet que el número de targetes de dèbit a través de les quals es canalitza el lliurament dels ajuts (Targeta Barcelona Solidària) al 2022 va ser de 11.492 persones, es considera oportú que la mostra sobre la que s'efectuï la revisió de la gestió dels expedients per a la convocatòria del 2023, sigui representativa d'un 3,24% del total de persones beneficiàries de la convocatòria del 2022, abastant-ne així 372.

Per tal de calcular la mostra de les següents convocatòries caldrà prendre com a referència el nombre de Targetes Barcelona Solidària al que s'ha carregat l'ajut en l'anterior convocatòria. Així doncs, a partir d'aquesta *població* es calcularà la mostra aplicant-li un 95% de *nivell de confiança*, un *z-score*² de 1.96 i un 5% de *marge d'error*.

Així doncs es farà us de la següent fórmula per calcular la mostra ("n") per a l'anàlisi de les properes convocatòries:

$$n = \frac{N \times 1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}{0,05^2 \times (N - 1) + 1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}$$

² Desviacions estàndard de la mitjana d'un punt d'informació.



El valor de “N”, que s’inclou a la fórmula de càlcul de la mostra, es correspon amb el nombre de targetes de debut a través de les quals es canalitzarà el lliurament de la prestació, es a dir el nombre de sol·licitants als quals se l’hi ha aprovat la sol·licitud en la convocatòria a analitzar.

L’objectiu de l’ús del mostreig estadístic és que els resultats obtinguts a partir de l’anàlisi de la mostra (expedients seleccionats aleatòriament), puguin ser extrapolables al conjunt de beneficiaris del Fons d’infància. Un cop determinat el volum de la mostra, es seleccionarà, de forma aleatòria, als beneficiaris que en formaran part. Aquesta mostra servirà per realitzar les comprovacions necessàries encaminades a determinar (1) el percentatge de persones beneficiàries que complien amb els requeriments establerts per a gaudir de les prestacions i (2) el percentatge de persones beneficiàries al que se’ls va fer efectiva la prestació pels imports corresponents segons allò establert a les bases de la convocatòria.

Un cop feta la selecció dels expedients, és procedirà a seleccionar una *submostra*, seleccionant aleatòriament un percentatge aproximat d’entre el 15% i el 20% de les persones beneficiàries que conformen la mostra, els quals l’IMSS procedirà a sol·licitar-los la tramesa dels justificants acreditatius de l’ús dels ajuts, per tal de dur a terme l’últim dels anàlisis encaminat a (3) comprovar si els beneficiaris seleccionats a la submostra han fet un bon ús dels recursos econòmics als que ha accedit al ser-li concedida la prestació, es a dir, si han fet ús dels recursos econòmics per les finalitats previstes en les bases de la convocatòria.

Un cop determinada la mostra de persones beneficiàries, caldrà que l’adjudicatària efectui les següents comprovacions per tal d’assolir els objectius esmentats en la **CLÀUSULA 2 d’aquest plec**:

3.1. Per validar que les persones beneficiàries dels ajuts i seleccionades a la mostra han presentat correctament la sol·licitud i compleixen amb tots els requisits per poder gaudir de la prestació, l’adjudicatària haurà de revisar una sèrie d’informació que serà proveïda per l’IMSS.

a) Requisits:

Caldrà que l’adjudicatària comprovi que els sol·licitants seleccionats a la mostra compleixen tots els requisits per accedir al Fons d’Infància, així com el complement monoparental en el cas que també se’ls hagi concedit, descrits i exposats en les bases de la convocatòria auditada.

Per tal de dur a terme aquestes comprovacions, l’IMSS posarà a disposició de l’adjudicatària tota la informació adjuntada a la sol·licitud pels beneficiaris que formin part de la mostra.

Per altra banda, cal tenir en compte que els requisits per a beneficiar-se de la prestació podran variar en cada convocatòria, és per això que serà necessari que l’adjudicatària comprovi anualment els requisits exposats en les bases de la convocatòria auditada.



La primera convocatòria que l'adjudicatària haurà d'auditar en el marc d'aquest contracte serà la corresponent a l'any 2022. Respecte a les bases de convocatòries a auditar per l'adjudicatària en el marc del present contracte, seran facilitades per l'IMSS a l'adjudicatària conjuntament amb la resta de documentació necessària per a dur a terme les tasques descrites en aquest document.

b) Documentació que cal presentar juntament amb la sol·licitud:

L'adjudicatària també haurà de revisar que la documentació presentada per els beneficiaris de l'ajut seleccionats a la *mostra*, es correspon a la documentació necessària per acreditar els requisits que donen accés a la prestació, al Fons d'Infància i el Complement Monoparental (complement que s'entrega en el marc de la convocatòria del Fons d'Infància).

Així doncs, caldrà comprovar no només que cada una de les persones beneficiàries de la mostra ha aportat la documentació necessària per a gaudir de la prestació que se l'hi ha concedit, sinó que també s'analitzarà que aquesta documentació compleixi amb els requisits necessaris per ser acceptada.

3.2. Que els imports transferits a les persones beneficiàries dels ajuts i seleccionades a la mostra s'ajusten a les prescripcions presents a les bases de la convocatòria

Caldrà comprovar si els imports percebuts per els beneficiaris de l'ajut seleccionats a la *mostra*, s'ajusten als imports previstos i exposats a les bases de la convocatòria analitzada. Per realitzar aquestes comprovacions caldrà comprovar que els imports que s'exposen a la resolució del fons i del fitxer de retorn de pagament dels ajuts facilitats a l'IMSS per l'entitat bancària, coincideixen amb els imports previstos a les bases de la convocatòria tenint en comte les característiques de la unitat familiar del sol·licitant a través de les comprovacions següents:

- Verificar l'import del menor seleccionat.
- Comprovar que l'import adjudicat al menor correspon amb la verificació feta de les característiques de la unitat familiar i dels imports esmentats en la convocatòria.

3.3. Per a validar que les persones beneficiàries dels ajuts i seleccionades en la submostra han destinat els imports d'aquests a les finalitats previstes, caldrà comprovar els següents ítems:

- a) Que la persona beneficiària contesti al requeriment d'informació que li envii l'IMSS, als efectes de poder validar l'aplicació dels ajuts a la seva finalitat.



- b) Que la persona beneficiària hagi conservat els justificants de despesa acreditatius de l'ús dels ajuts; en cas contrari, es podrà proposar que s'incoï un expedient de reintegrament pels imports disposats a través de la targeta de dèbit.
- c) Que els imports dels justificants aportats per les persones beneficiàries puguin conciliar-se amb els que hi figuren en els extractes de moviments de les targetes de dèbit en les que s'instrumenten els ajuts, dels quals disposa l'IMSS; en els casos en què no resultin conciliables, caldrà requerir informació addicional.
- d) Que les despeses relacionades en els comprovants aportats es corresponguin amb les finalitats previstes dels ajuts; en cas contrari, caldrà proposar també el reintegrament total o parcial dels ajuts no acreditats degudament.

Es provable que apareguin canvis en les bases de la convocatòria que facin irrellevant alguns dels requisits d'accés a la convocatòria, de la documentació requerida a les persones sol·licitants o dels imports de les prestacions, és per això que l'adjudicatària haurà d'actualitzar les comprovacions a seguir per tal de cenyir-se als requeriments presents a les bases de la convocatòria a auditar.

Totes les dades i documentació necessàries per a realitzar les comprovacions exposades en els punts **3.1**, **3.2** i **3.3** seran facilitats anualment per l'IMSS a l'adjudicatària.

En el cas de què els documents presentats com a justificants siguin incorrectes o incomplets, s'elaborarà una relació en la que hi figuraran aquelles persones beneficiàries que han donat lloc a incidències en l'acreditació de l'aplicació dels fons rebuts, als efectes de què l'IMSS els hi trameti escrits per a què en el termini de 10 dies hàbils des de la seva notificació puguin esmenar les incidències advertides.

CLÀUSULA 4. CONTINGUT DE L'INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS

El contingut de l'informe de procediments acordats haurà de constar dels següents apartats:

- a) **Antecedents:** Apartat en el que es descriurà l'origen dels ajuts i la seva justificació tècnica vinculada a una problemàtica social.
- b) **Característiques dels ajuts:** En aquest apartat s'exposaran les principals característiques de la convocatòria del Fons d'Infància analitzada, tot realitzant un anàlisi de les principals novetats incloses en les bases de la convocatòria, examinant la *finalitat* d'aquestes prestacions, els *imports* i *temporalitat* dels pagaments previstos, el *perfil de les persones beneficiàries*, els *requisits per a la concessió dels ajuts*, els *procediments pels quals es realitzarà la concessió dels ajuts*, les *obligacions de les persones beneficiàries* els *requisits*



de justificació i control establerts per els beneficiaris i les circumstàncies d'extinció, suspensió i reintegrament de l'ajut.

- c) **Objectiu dels procediments acordats:** En aquesta secció es detallaran els objectius de l'informe així com la metodologia utilitzada per tal d'elaborar-lo. En aquest apartat també s'haurà d'explicitar la metodologia elegida per seleccionar la mostra i submostra de persones beneficiàries a les quals es realitzaran les diferents comprovacions que es duran a terme en el marc de l'elaboració de l'informe de procediment acordat.
- d) **Resultats de les tasques de revisió:** Apartat en el que s'exposaran els resultats obtinguts dels treballs de revisió de l'atorgament i justificació dels ajuts puntuals d'urgència social lliurats per l'IMSS en la convocatòria corresponent. Així doncs, tenint en compte l'objectiu doble d'aquest informe (exposat a la CLÀUSULA 2 del present plec), els resultats s'exposaran en dos apartats diferenciats.
- **Avaluació sobre la correcta prestació dels ajuts:**
En aquest apartat s'exposaran els resultats de l'anàlisi, dut a terme per a l'adjudicatària partint de la mostra prèviament seleccionada de persones beneficiàries del Fons d'Infància, i dirigida, per una banda, a determinar (1) *si la concessió dels ajuts s'han dut a terme en compliment dels requisits exposats en les bases de la convocatòria i, per altra banda, (2) si els imports fets efectius a les persones beneficiàries s'ajusten a les quanties determinades a les bases.* Per acabar, també s'exposarà el percentatge del total dels imports consumits en data d'emissió de l'informe.
 - **Avaluació sobre l'aplicació dels fons per a la seva finalitat:**
En aquests apartat s'avaluarà, a partir dels comprovants acreditatius facilitats per les persones beneficiàries elegits per la mostra, que aquestes han utilitzat els ajuts per les finalitats previstes en la convocatòria i explicitats en les bases d'aquesta.
- e) **Conclusions executives:** En l'últim apartat de l'informe s'hauran d'explicitar les conclusions extretes per a l'adjudicatària durant el treball realitzat. També es podran incloure, si s'escau, un conjunt de recomanacions elaborades per l'adjudicatària, partint de les conclusions que es recolliran en aquest apartat, en la que s'assenyalaran diferents punts de millora tant pel que fa al disseny, com en l'execució de futures convocatòries.

Per últim, l'informe anirà acompanyat d'un **ANNEX** compost per un seguit de taules on hi consti la relació de beneficiaris revisats en el marc de l'elaboració del document, amb el detall dels ítems comprovats en cada cas, i que hauran de servir de suport a l'anàlisi exposat en el cos de l'informe. Així doncs, les taules hauran de contenir dades referents als beneficiaris seleccionats per la mostra i submostra sobre els següents elements:

- Compliment de les condicions per accedir a l'ajut.
- Acreditació de la documentació que ha d'acompanyar a les sol·licituds.



- Comunicació de les resolucions.
- Documentació acreditativa de la destinació dels ajuts.

CLÀUSULA 5. EQUIP TÈCNIC, HORES DE DEDICACIÓ, i TERMINIS

Per tal de dur a terme el servei d'elaboració de l'informe de procediments acordats, en relació a l'anàlisi de la convocatòria corresponent del Fons d'Infància, serà imprescindible que l'equip tècnic confeccionat per l'adjudicatària, estigui conformat pels següents efectius:

- **Coordinador/a del projecte** (1 efectiu)

Aquest efectiu serà l'encarregat/da d'estar en contacte amb els responsable del contracte de l'IMSS, i amb el que s'acordaran les directrius necessàries per a dur a terme l'encàrrec. Per altra banda, també durà a terme tasques de coordinació i control de les activitats dels/ de les tècnics/ques, de la comunicació amb l'adjudicatària de les incidències que puguin identificar-se en el decurs dels treballs, participarà de la revisió final de l'informe i, en general, serà l'encarregat de dur a terme totes aquelles tasques encaminades a facilitar el compliment de l'encàrrec.

El/la coordinador/a haurà d'acreditar una experiència professional mínima de 5 anys duent a terme funcions de coordinació de projectes de consultoria, auditoria o de caràcter tècnic, i haurà de disposar d'un títol d'educació superior i un màster i/o post-grau.

- **Tècnic/a Sènior** (1 efectiu)

Aquest efectiu serà l'encarregat/da de donar suport tècnic en les tasques de comprovació, realitzades pel/ per la tècnic/a junior. També serà l'encarregat/da de comunicar-li a aquests últim les directrius de treball discutides i consensuades amb el/la coordinador/a de projecte. I per acabar, i tot consensuant amb el/la coordinador/a del projecte, aquest efectiu també serà l'encarregat/da d'elaborar l'informe en el que s'inclouran els resultats obtinguts arran de l'examen de la documentació exposada a la CLÀUSULA 3 del present plec, i en el que també s'exposaran unes conclusions sobre el nivell d'acompliment de les tres principals tasques de comprovació exposades en la CLÀUSULA 2 d'aquest plec.

Serà necessari que l'efectiu estigui en disposició d'un títol universitari de llicenciat o graduat en Economia, Administració i Direcció d'Empreses o de l'àmbit social: treball social, ciències socials o similar. També caldrà acreditar que l'efectiu té una experiència de més de 2 anys com a consultor/a, auditor/a o tècnic/a en l'àmbit públic i/o social.

- **Tècnic/a Junior** (1 efectiu)



Serà l'encarregat/da de dur a terme les tasques d'anàlisi de tota la documentació facilitada per l'IMSS, per tal d'avaluar el nivell de compliment dels requisits per gaudir dels ajuts i de la correcta utilització dels fons per part dels beneficiaris. Aquest efectiu també donarà suport al/a la tècnic/a sènior en les tasques d'elaboració de l'informe.

Serà necessari que l'efectiu estigui en disposició d'un títol universitari de llicenciat/da graduat/da en Economia, Administració i Direcció d'Empreses o de l'àmbit social (psicologia, treball social, ciències socials o similar); o disposi d'un títol de grau superior d'administració i finances o grau mig d'administració.

Per a l'execució del servei s'estima una dedicació aproximada d'unes **460 hores anuals**, que hauran de ser distribuïdes de la següent manera, entre els diferents components de l'equip tècnic:

Perfils	Hores anuals
Coordinador/a	60
Tècnic/a Sènior	160
Tècnic/a Junior	240
TOTAL D'HORES	460

Per acabar, es determina un termini màxim de **dos mesos**, comptant des del dia següent de l'entrega de tota la documentació necessària a l'adjudicatària, per a dur a terme, de forma anual, totes les tasques especificades a la **CLÀUSULA 3** del present plec, i de l'entrega de "l'Informe especial, de procediments acordats", en relació a la justificació i el control de les prestacions econòmiques d'urgència social a famílies amb infants i/o adolescents entre 0 i 16 anys.

La documentació en qüestió, serà facilitada per l'IMSS a l'adjudicatària, tot proporcionant-li la informació que aquest gestiona en el marc de la convocatòria, i d'aquelles dades aportades per les persones beneficiàries de la *submostra*, d'acord amb el que preveuen els apartats de les bases de la convocatòria.

CLÀUSULA 6. PROPIETAT DELS TREBALLS

Tots els informes i documents que s'elaborin en l'execució del projecte seran propietat de l'IMSS.

En aquest sentit, l'adjudicatària cedeix íntegrament els drets de propietat intel·lectual que poguessin existir en relació a la documentació o arxius elaborats, prohibint-se expressament fer-ne cap ús aliè a l'execució del contracte, així com la conservació de còpies i la cessió, total o



parcial a tercers. Així doncs, l'adjudicatària no en podrà fer ús o divulgació sense l'expressa autorització de l'IMSS.

En tota la documentació on escaigui constarà obligatòriament aquesta titularitat de l'IMSS, juntament amb el logotip d'aquest.

CLÀUSULA 7. INDEPENDÈNCIA I CONFIDENCIALITAT

La intervenció de l'adjudicatària és de caràcter totalment independent i la informació serà utilitzada de manera confidencial amb el compromís de tractar amb tota reserva la documentació que es posi al seu abast per al desenvolupament del projecte. En cap moment es revelarà a tercers els resultats objecte d'aquest contracte ni la informació que conté. La informació facilitada serà utilitzada únicament amb el propòsit d'aquest contracte.

Per altra banda, l'adjudicatària resta obligat a sotmetre's a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades (Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, Llei Orgànica 3/2018 de Protecció de dades i el Reial Decret-Llei 14/2019)

Així mateix, pertanyen a l'IMSS la propietat i els drets intel·lectuals dels informes, bases de dades i treballs elaborats en el marc del projecte objecte d'aquest servei.

Barcelona, en la data de la signatura.

Rosa Martín Niubó

Directora Executiva de Gestió de Recursos i Provisió de Serveis i Qualitat
Institut Municipal de Serveis Socials