



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS DE TREBALLS D'AUDITORIA, REVISIÓ DEL COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS DE 14 GESTIONS CÍVIQUES, i REVISIÓ LIMITADA DEL COMPTE D'EXPLOTACIÓ DE 4 CONCESSIONS ESPORTIVES DEL DISTRICTE DE SANT MARTÍ

Clàusula 1. Objecte del contracte

L'objecte del contracte són els treballs d'auditoria de les justificacions de subvencions de les gestions cíviques, i concessions següents:

- Revisió del compte justificatiu de subvencions de les 14 gestions cíviques del Districte de Sant Martí (Centre Cultural La Farinera, Centre d'Imatgeria Festiva i 10 Casals de Barri: Poblenou, Antoni Miró Peris, la Palmera, Diagonal Mar, Vila Olímpica, Bac de Roda, Verneda, La Pau, Besòs, Ca l'Isidret, Casal de Joves Poblenou-Can Ricart, i Casal de Joves del Clot)
- Revisió limitada del compte d'explotació de 4 concessions esportives (Pista la Pau, Pista la Palmera, Frontons Bac de Roda i Poliesportiu La Nau del Clot)

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'emetraran 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 facin 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 2010 i publicada al BOP el 4 de gener 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 les normes ISRE 2400 o 2410.

Clàusula 3 . Serveis de personal

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

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

S'exigeix com a requisit de solvència tècnica haver fet els últims tres anys un mínim de 5 auditories de compliment i 5 revisions de compte justificatiu de subvencions per a Comunitat Autònomes i/o per a Ajuntaments amb una població mínima de 100.000 habitants .

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 fins la vigència del contracte. Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic (EXCEL, WORD).



El Departament de Recursos Interns del Districte comprovarà que el nombre de membres, experiència i capacitat professional de l'equip és el fixat al contracte i que es compleixen les dates previstes per a l'execució dels treballs. Es requereix com a mínim un equip de 2 professionals amb titulació suficient per a desenvolupar tasques d'auditories, de les categories professionals de grup 1 o 2 del Conveni d'Oficines.

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 desenvoluparà en tres fases:

5.1.1 Fase de planificació i preliminar

Aquestes tasques es realitzaran durant el primer mes d'execució. En aquesta fase de planificació, el Districte de Sant Martí 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.

5.1.2. 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.

5.1.3. 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 convenientes.

Aquest informe es realitzarà en el termini màxim de dos mesos des de l'entrega de la documentació inicial, i que l'entitat hagi entregat tots els documents necessaris per a la realitzar l'auditoria.

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:

5.2.1. Revisió del compte justificatiu de subvencions de les gestions cíviques

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.

El contingut de l'informe s'ajustarà al que preveu l'esmentada ordre, detallant les comprovacions realitzades i comentant els fets que puguin suposar un incompliment de la normativa aplicable amb detall i precisió, quantificant, en el seu cas, les diferències a reintegrar.

5.2.2. Revisió limitada del compte de pèrdues i guanys de les concessions.

La finalitat del treball serà:

- Comprovar els documents justificants de les despeses i dels ingressos més rellevants del compte d'explotació presentat al Districte.



**Districte de Sant Martí
Departament de Recursos Interns**

Plaça Valentí Almirall 1-planta 1ª
08018 Barcelona
T.93 291 60 34

- Verificar el grau de compliment de les diferents obligacions de naturalesa econòmica i comptable establertes en el plec de bases 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 assumides pel concessionari.

L'abast mínim del treball a realitzar per part de l'auditor (segons ISRE) serà el següent:

- 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.

El contingut de l'informe serà:

- 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

.....

Clàusula 6. Termini d'execució

El contracte s'entendrà complert per l'adjudicatària 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 de planificació s'iniciaran durant el mes de febrer-març i els de treball de camp s'iniciaran durant els mesos de març-abril, en funció de la presentació de les justificacions de subvencions de gestió cívica presentades pels gestors i per la representació dels comptes anuals en les Comissions de Seguiment esportives i finalitzaran com a molt tard tres mesos més tard.

Clàusula 7. 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'adjudicatària. En tot moment la Intervenció General i el Districte hi podran tenir accés. En cas de requeriment, l'adjudicatari tindrà la obligació de remetre còpies a aquests òrgans en el format requerit (Excel, word...)

Clàusula 8. Obligacions de l'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'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.



**Districte de Sant Martí
Departament de Recursos Interns**

Plaça Valentí Almirall 1-planta 1ª
08018 Barcelona
T.93 291 60 34

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 seves fases, seran propietat de l'Ajuntament i en conseqüència, aquest podrà obtenir en qualsevol moment les 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. 213 LCSP

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

Anna Garrido i Oliver
Cap de Recursos Interns
Districte de Sant Martí