



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DELS:

- **SERVEIS DE COL·LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ GENERAL: EN LES FUNCIONS DE CONTROL FINANCER, D'AUDITORS INSCRITS COM EXERCENTS EN EL REGISTRE OFICIAL D'AUDITORIA DE COMPTES (ROAC), PER A LA REALITZACIÓ COM A COADJUVANTS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SEGONS CORRESPONGUI: DE L'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS, D'AUDITORIES DE COMPLIMENT I OPERATIVES AIXÍ COM ALTRES TREBALLS DE CONTROL FINANCER INCLOSOS EN ELS PLANS ANUALS DE CONTROL FINANCER DE L'ÒRGAN INTERVENTOR. L'ÀMBIT SUBJECTIU COMPRÈN: L'AJUNTAMENT DE BARCELONA INDIVIDUAL I CONSOLIDAT, ORGANISMES AUTÒNOMS, ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS, SOCIETATS, CONSORCIS, FUNDACIONS, ASSOCIACIONS, FONS SENSE PERSONALITAT JURÍDICA, LA DOTACIÓ DELS QUALS S'EFFECTUA MAJORITÀRIAMENT DES DEL PRESSUPOST DE L'ENTITAT LOCAL, I D'AQUELLES ENTITATS AMB PARTICIPACIÓ MAJORITÀRIA DE L'ENTITAT LOCAL.**
- **SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS, D'AUDITORS INSCRITS COM EXERCENTS EN EL REGISTRE OFICIAL D'AUDITORIA DE COMPTES (ROAC), DE LES ENTITATS DEPENDENTS SOTMESES A AUDITORIA DE COMPTES OBLIGATÒRIA PER LEGISLACIÓ MERCANTIL**
- **SERVEIS D'ASSESSORIA INTEGRAL (LEGAL, TÈCNICA I ECONÒMIC-FINANCERA) A LES ENTITATS DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA I A LA DIRECCIÓ DE SERVEIS D'EMPRESSES, CONSORCIS I FUNDACIONS, DEPARTAMENT ENCARREGAT DE LA COORDINACIÓ DE LES ENTITATS DEL GRUP MUNICIPAL.**



CLÀUSULA I.- OBJECTE DEL CONTRACTE

Aquest contracte té per objecte:

a) Serveis de col·laboració amb la Intervenció General, en les funcions de control financer, d'auditors inscrits com exercent en el Registre Oficial d'Auditoria de Comptes (ROAC), per a la realització com a coadjuvants de la Intervenció General segons correspongui: de l'auditoria de comptes anuals, d'auditories de compliment i operatives així com altres treballs de control financer inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan interventor. L'àmbit subjectiu comprèn: l'Ajuntament de Barcelona individual i consolidat, Organismes Autònoms, Entitats Públiques Empresarials, Societats, Consorcis, Fundacions, Associacions, Fons sense personalitat jurídica, la dotació dels quals s'efectua majoritàriament des del pressupost de l'Entitat Local, i d'aquelles Entitats amb participació majoritària de l'Entitat Local.

b) Serveis d'auditoria de Comptes Anuals, d'auditors inscrits com exercent en el Registre Oficial d'Auditoria de Comptes (ROAC), de les entitats dependents sotmeses a auditoria de comptes obligatòria per legislació mercantil.

c) Servei d'assessoria integral (legal, tècnica i econòmic-financera) a les entitats dependents de l'Ajuntament de Barcelona i a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

Pel que fa als dos primers punts, les tasques a desenvolupar estan incloses al Pla Anual de Control Financer que correspongui del que es dona compte al Ple de l'Ajuntament de Barcelona i depenen de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona.

La prestació a efectuar s'ajustarà a les condicions que figuren en aquest Plec de prescripcions tècniques, en el Plec de clàusules administratives particulars (en endavant PCAP) així com també a la resta de normativa identificada al PCAP.



CLÀUSULA II.- ABAST DELS TREBALLS OBJECTE DEL CONTRACTE

L'abast dels treballs d'auditoria objecte de contractació, en règim de col·laboració amb les adjudicatàries del contracte, serà l'establert en el Pla d'Auditories anual i comprendrà i s'estructura d'acord amb l'article 99.3 de la LCSP, amb els següents lots (1,2,3,4):

Així mateix l'objecte del contracte incorpora un lot independent (lot 5) quin objecte és l'assessoria integral (legal, tècnica i econòmic-financera) de les entitats dependents de l'Ajuntament de Barcelona i de la Direcció del Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions departament encarregat de la coordinació de les entitats del grup municipal.

Número lot	Objecte àmbit d'actuació
1	Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de comptes anuals, operatives i altres treballs de col·laboració de AB (matriu). Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de comptes anuals dels OALs. Inclou auditoria de comptes anual individual i consolidat del grup.
2	Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de comptes anuals dels ens dependents o adscrits al grup AB que no siguin OALs
3	Serveis d'auditoria de Comptes Anuals de les entitats dependents sotmeses a auditoria de comptes obligatòria per legislació mercantil
4	Serveis de col·laboració amb la Intervenció General en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de compliment, operatives i altres treballs de col·laboració de les entitats adscrites i dependents de l'Ajuntament de Barcelona.
5	Servei d'assessoria integral (legal, tècnica i econòmic-financera) de les entitats dependents de l'Ajuntament de Barcelona i de la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

Lot 1. Serveis de col·laboració amb la Intervenció General, en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de comptes anuals, operatives i altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan Interventor de l'Ajuntament de Barcelona (matriu).



Serveis de col·laboració amb la Intervenció General, en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de comptes anuals dels Organismes Autònoms Locals.

Aquest lot inclou, entre altres, la realització d'auditoria de comptes anual individual i consolidat del grup Ajuntament de Barcelona

D'acord amb l'article 29.3. A) del RD 424/2017, l'auditoria de comptes té com a objectiu la verificació relativa a si els comptes anuals representen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació econòmica de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost, d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris, que els hi són d'aplicació, i si conté la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. Aquests treballs d'auditoria de comptes es realitzaran sobre la totalitat dels organismes autònoms dependents de la corporació local.

Així mateix es realitzaran aquests treballs de col·laboració sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona individual i del grup consolidat ja que resten subjectes a auditoria de comptes anuals d'acord amb la Llei especial de Barcelona i estan inclosos en aquest lot.

Els treballs d'auditoria de comptes s'hauran de realitzar d'acord amb les NIA-ES-SP aprovades mitjançant Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), de 25 d'octubre de 2019, NORMA TÉCNICA DE RELACIÓN CON AUDITORES EN EL ÁMBITO DEL SECTOR PÚBLICO de 30.12.2020 i altres normes i notes tècniques en matèria d'auditoria de comptes aprovades per l'IGAE així com altra normativa segons l'àmbit competencial que correspongui.

Aquests treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix, inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals. D'aquests aspectes (verificació dels sistemes informàtics i riscos fiscals i mediambientals)



s'evacuarà un memoràndum independent en que es recolliran les verificacions realitzades i les conclusions obtingudes.

També aquest servei inclou l'elaboració d'un informe de procediments especials per emetre una opinió, basada en el treball realitzat d'acord amb les NIA.ES.SP, sobre la correcció de la liquidació del pressupost i del romanent de tresoreria. El lliurament d'aquest informe de procediments especials ha de ser previ a l'aprovació, per l'òrgan competent, de la liquidació del pressupost i s'adequarà al model establert per la intervenció.

D'acord amb l'article 29.3.B) del RD 424/2017, l'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmic-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles. Aquests treballs es realitzaran sobre la pròpia Entitat local.

Altres treballs de control financer inclosos en els plans anual de control financer de l'Òrgan Interventor. Aquests treballs es realitzaran sobre la pròpia Entitat local.

Lot 2.- Serveis de col·laboració amb la Intervenció General, en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de comptes anuals dels: Consorcis, Entitats Públiques Empresarials, Societats, Fundacions, Associacions, Fons sense personalitat jurídica (la dotació de les quals s'efectua majoritàriament des del pressupost de l'Entitat Local) i d'aquelles Entitats amb participació majoritària de l'Entitat Local i dependents o adscrites a l'Ajuntament de Barcelona.

D'acord amb l'article 29.3. A) del RD 424/2017, l'auditoria de comptes té com a objectiu la verificació relativa a si els comptes anuals representen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació econòmica de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost, d'acord amb les normes i principis comptables i



pressupostaris, que els hi són d'aplicació, i si conté la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

Els treballs d'auditoria de comptes s'hauran de realitzar d'acord amb les NIA-ES-SP aprovades mitjançant Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), de 25 d'octubre de 2019, NORMA TÉCNICA DE RELACIÓN CON AUDITORES EN EL ÁMBITO DEL SECTOR PÚBLICO de 30.12.2020, altres normes i notes tècniques en matèria d'auditoria de comptes aprovades per l'IGAE així com altra normativa segons l'àmbit competencial que correspongui.

Aquests treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals. D'aquests aspectes (verificació dels sistemes informàtics i riscos fiscals i mediambientals) s'evacuarà un memoràndum independent en que es recolliran les verificacions realitzades i les conclusions obtingudes.

També aquest servei inclou l'elaboració d'un informe de procediments especials per emetre una opinió, basada en el treball realitzat d'acord amb les NIA.ES.SP, sobre la correcció de la liquidació del pressupost i del romanent de tresoreria. El lliurament d'aquest informe de procediments especials ha de ser previ a l'aprovació, per l'òrgan competent, de la liquidació del pressupost i s'adequarà al model establert per la intervenció.

Lot 3.- Serveis d'auditoria de Comptes Anuals de les entitats dependents sotmeses a auditoria de comptes obligatòria per legislació mercantil.

D'acord amb l'article 1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, s'entén per auditoria de comptes l'activitat consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals, així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable, sempre que aquesta activitat tingui per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat d'aquests documents que pugui tenir efectes



davant de tercers.

L'auditoria de comptes s'haurà de realitzar necessàriament per un auditor de comptes o una societat d'auditoria, mitjançant l'emissió del corresponent informe i amb subjecció als requisits i formalitats que estableix aquesta Llei, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

Aquests treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i, si escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals. D'aquests aspectes (verificació dels sistemes informàtics i riscos fiscals i mediambientals) s'evacuarà un memoràndum independent en que es recolliran les verificacions realitzades i les conclusions obtingudes.

Lot 4. Serveis de col·laboració amb la Intervenció General, en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de compliment, operatives i altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan Interventor d'Organismes autònoms locals, Entitats Públiques Empresarials, Societats, Consorcis, Fundacions, Associacions, Fons sense personalitat jurídica (la dotació de les quals s'efectua majoritàriament des del pressupost de l'Entitat Local) i d'aquelles Entitats amb participació majoritària de l'Entitat Local i dependents o adscrites a l'Ajuntament de Barcelona.

D'acord amb l'article 29.3.B) del RD 424/2017, l'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmic-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles. Aquests treballs s'especificaran als plans anuals de control financer de l'òrgan Interventor dins de l'àmbit subjectiu del lot.



Altres treballs de control financer inclosos en els plans anual de control financer de l'Òrgan Interventor. Aquests treballs s'especificaran als plans anuals de control financer de l'òrgan Interventor dins de l'àmbit subjectiu del lot.

Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de la legalitat. La seva finalitat és la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que li són d'aplicació. Es realitzarà a les entitats no subjectes a control permanent. Sobre les entitats, dependents o adscrites, subjectes a control permanent els serveis s'especificaran en els plans anuals de control financer de l'òrgan interventor i amb caràcter general consistiran en la prestació de serveis a la intervenció per la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que li són d'aplicació.

El pla anual de control financer recollirà les actuacions de control financer i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i s'especificarà aquelles actuacions en les quals els treballs es desenvoluparan amb la col·laboració de serveis objecte de contracte.

L'abast del treball de camp s'estableix al Pla Anual de control financer elaborat per la Intervenció General, on es determinarà el contingut mínim d'abast a realitzar i en tot cas contindrà, tant pel servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment de la legalitat com als serveis de col·laboració dels treballs inclosos als plans anuals de control financer:

- **CONTRACTACIÓ:** Adequació a les disposicions que els siguin d'aplicació i en especial a l'examen de:
 - Compliment dels principis de: publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en l'activitat contractual.
 - Procediment de contractació.
 - Competència de l'òrgan d'adjudicació.
 - Compliment de l'execució del contracte.



- Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.

S'haurà d'incorporar un quadre resumen per entitat indicant si els incompliments són significatius d'acord amb la GPF_OCEX4320. Així mateix es realitzarà un anàlisi dels possibles fraccionaments dels contractes menors i creuament d'aquests amb les bestretes.

- **CONCESSIONS:** Verificació en el cas de gestió indirecta dels serveis per concessió dels aspectes financers, administratius, fiscals, socials, mercantils així com la revisió limitada del compte d'explotació dels concessionaris. Es realitzarà el control financer al 50% de les concessions de cada ens i com a màxim 3 concessions per ens.

La verificació dels aspectes indicats anteriorment es realitzarà sobre les operacions de l'any que consten registrades en el compte d'explotació de la concessió.

Per a la consecució dels objectius descrits s'ha d'efectuar, mitjançant l'aplicació de tècniques i procediments d'anàlisi i revisió propis de l'auditoria del sector públic, les actuacions següents:

- Avaluar la correcció del compte d'explotació de la concessió que facilita el concessionari. Comprovar els documents justificants de les despeses i dels ingressos més rellevants del compte d'explotació.
- Verificar la realitat i regularitat de les operacions.
- Analitzar la raonabilitat dels costos de tots aquells béns o serveis que prestats pel concessionari en l'execució del contracte siguin tractats com costos en l'estat financer abans esmentat.
- Verificar que els costos imputats s'ajusten als previstos en el Plec de Clàusules Administratives Particulars que regulen el contracte i en l'oferta econòmica presentada i aprovada per l'adjudicatari.
- Verificar el grau de compliment de les diferents obligacions de naturalesa econòmica i comptable establertes en el plec de bases de la concessió.



- o 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.
- o Verificar la correcta aplicació de les tarifes per prestació de serveis, comprovar que aquestes s'ajusten a les condicions establertes als plecs i a l'oferta de l'adjudicatari.
- o Anàlisi dels circuits d'ingressos.
- o Anàlisi del deute dels concessionaris.

- **SUBVENCIONS:**

- o Control financer de les subvencions i ajudes públiques atorgades. Tindrà com abast el determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions i en tot cas es verificarà:
 - § L'adequada i correcta tramitació de l'atorgament de la subvenció.
 - § L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
 - § El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
 - § Adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
 - § Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei General de Subvencions.
 - § L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració que poguessin afectar a la subvenció.
 - § Control sobre les entitats col·laboradores i els beneficiaris de subvencions i ajudes atorgades.

Es realitzarà el control financer al 50% de les subvencions de despesa corrent menors de 60.000 € per ens, i com a màxim 50. Les subvencions de capital hauran de subjectar-se totes elles al control financer.



Es posarà de manifest a l'informe el resultat de la verificació i la quantificació de les diferències a reintegrar que en poguessin resultar.

o Control financer de les subvencions i ajudes públiques rebudes per l'entitat. Es verificarà:

- § L'adequada i correcta obtenció de les subvencions i ajudes per part del beneficiari.
- § El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- § Adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
- § Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei General de Subvencions.
- § L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració que poguessin afectar a la subvenció.

Es posarà de manifest a l'informe el resultat de la verificació i la quantificació de les diferències a reintegrar que en poguessin resultar.

- **PERSONAL:** Adequació de les despeses de personal al conveni col·lectiu del personal i a les normes legals vigents i adaptació a les limitacions legals establertes.

En tot cas es verificarà:

- L'adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general de pressupostos de l'Estat.
- L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.
- Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.
- Revisió de les bestretes al personal.

- **BESTRETA DE CAIXA FIXA:** Anàlisi de la bestreta de caixa fixa i verificar que s'adequa a les disposicions que li són d'aplicació. Verificar la justificació. Comprovar que els comptes de la bestreta coincideixin amb l'import de la dotació aprovada.



- **ANÀLISI PRESSUPOSTARI I ECONÒMIC-FINANCER:**

- **Ingressos per transferències i altres ingressos:** Seran objecte d'anàlisi detallat els conceptes més significatius de les transferències corrents i de capital rebudes així com els ingressos patrimonials i resta d'ingressos. S'avaluarà el sistema de control intern relatiu al circuit financer dels ingressos.
- **Despeses:** verificació que l'autorització de la despesa i els pagaments es fan per òrgans competents d'acord amb els Estatuts de l'ens. Tanmateix es verificarà l'adequació de la despesa a les finalitats estatutàries de l'ens.
- **Pressuposts tancats:** prestar especial atenció a l'anàlisi al grau de cobrabilitat. Respecte a les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors és necessari tenir en compte i analitzar, en el seu cas, la regularització d'obligacions pendents de pagament sense cobertura pressupostària.
- **Tresoreria:** Anàlisi de les conciliacions bancàries, anàlisi de les signatures autoritzades per operar amb els comptes bancaris, anàlisi del procediment per disposar de diners mitjançant serveis de banca electrònica (servei línia oberta o similar), anàlisi del funcionament dels pagaments mitjançant targetes de crèdit.
- **Operacions no pressupostàries:** Anàlisi del saldo dels comptes 419 (creditors no pressupostaris), dels comptes 413 (creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost) i anàlisi dels saldos comptables de garanties i dipòsits.
- **Inventari:** Comprovar que existeix un inventari individualitzat de tots els elements de l'immobilitzat. Comprovar que la rectificació d'aquest inventari és aprovada anualment per l'òrgan competent. Analitzar les adquisicions de l'exercici. Comprovar que totes es corresponguin a béns d'immobilitzat i estiguin correctament comptabilitzades d'acord amb la ICAL-2013. Analitzar el quadre de dotacions a l'amortització de l'immobilitzat i si les amortitzacions comptabilitzades es corresponen amb les dades de l'inventari, del quadre d'amortització i de les adquisicions de l'any.



- **Deute:** Compliment de les obligacions establertes en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual es aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de concertació d'operacions d'endeutament. Verificació del compliment del principi de prudència financera de les operacions concertades.

A més a més, s'afegeix l'avaluació de controls descrits a continuació:

- A) Avaluació dels sistemes de control intern en el funcionament dels diferents serveis, indicant les deficiències de tot ordre que es detectin i aportant, en el seu cas, les suggereixes que es considerin oportunes en ordre a la seva millora.
- B) Valoració de l'acompliment de les obligacions fiscals i de la seguretat social de l'empresa auditada.
- C) Procediments destinats a garantir el compliment de les normatives vigents.
- D) Recomanacions objeccions. Totes les recomanacions hauran de classificar-se en funció de la importància relativa de cadascuna d'elles a criteri de l'auditor. A més haurà de realitzar-se un seguiment de les recomanacions dels anys anteriors, per tal que es realitzi un anàlisi i avaluació anual respecte l'evolució en el temps de les recomanacions/objeccions. Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost de l'ens auditat.
- E) Adequació de la despesa a les finalitats estatutàries.

Lot 5.- Servei d'assessoria integral (legal, tècnica i econòmic-financera) a les entitats dependents de l'Ajuntament de Barcelona i a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

Les funcions a realitzar per part de l'entitat adjudicatària seran:

- Assessorament en comptabilitat pública i privada, segons règim comptable de les entitats que conformen el grup municipal, a les pròpies entitats i a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.



- Assessorament en l'elaboració del pressupost de les entitats subjectes a règim limitatiu i en l'elaboració de la previsió d'ingressos i despeses de les entitats subjectes a règim estimatiu, així com assessorament a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions en l'elaboració del pressupost consolidat de l'Ajuntament de Barcelona.
- Assessorament a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions en l'elaboració del pressupost liquidat consolidat de l'Ajuntament de Barcelona.
- Assessorament en l'elaboració del consolidat financer.
- Revisió de la comptabilitat de les entitats amb una periodicitat trimestral amb l'objecte de formalitzar els seus comptes anuals sense deficiències d'auditoria.
- Tractament amb les entitats les opinions i recomanacions realitzades per l'auditoria dels comptes anuals de les seves entitats.
- Assessorament a les entitats del grup municipal sobre qualsevol tema econòmic que pugui ser d'interès pel grup, així com informar tant a les entitats com a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions de les novetats normatives, circulars, informes, dictàmens, etc. que pugui afectar a la gestió comptable, pressupostària, econòmica i financera de qualsevol de les entitats del grup o del seu conjunt.

Les funcions d'assessoria integral (legal, tècnica i econòmica-financera) consistiran en donar suport tècnic en tots els aspectes relacionats anteriorment, incloent-hi la redacció de recomanacions, documents de revisió i informes.

CLÀUSULA III.- ÀMBIT SUBJECTIU

Lot 1. Serveis de col·laboració amb la Intervenció General, en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de comptes anuals, operatives i altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan Interventor de l'Ajuntament de Barcelona.



Serveis de col·laboració amb la Intervenció General, en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de comptes anuals dels Organismes Autònoms Locals.

Aquest lot inclou, entre altres, la realització d'auditoria de comptes anual individual i consolidat del grup Ajuntament de Barcelona.

Ens	hores auditoria anual
AJUNTAMENT	
Ajuntament individual comptes	2.030,00
Ajuntament consolidat comptes	500,00
Altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan interventor	1.420,00
TOTAL AJUNTAMENT	3.950,00
OOAA	
Institut Municipal d'Informàtica	225,00
Institut Municipal d'Educació	181,00
Institut Municipal d' Hisenda	147,00
Institut Municipal de Mercats de Barcelona	183,00
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	147,00
Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	169,00
Institut Municipal de Serveis Socials	323,00
Institut Municipal Barcelona Esports	205,00
TOTAL OOAA	1.580,00
TOTAL LOT 1	5.530,00

Lot 2. Serveis de col·laboració amb la Intervenció General, en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de comptes anuals dels: Consorcis, Entitats Públiques Empresarials, Societats, Fundacions, Associacions, Fons sense personalitat jurídica (la dotació de les quals s'efectua majoritàriament des del pressupost de l'Entitat Local) i d'aquelles Entitats amb participació majoritària de l'Entitat Local i dependents o adscrites a l'Ajuntament de Barcelona.

Ens	Hores Anuals
EPELS	



Institut Municipal Parcs i Jardins	142
Institut de Cultura de Barcelona	142
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	142
Entitat Pública Empresarial Fundació Mies Van der Rohe	110
Institut Municipal d'Urbanisme de Barcelona	142
TOTAL EPELS	678
CONSORCIS	
Agència Local d'Energia de Barcelona	46
Consorti del Besòs	57
Consorti de Biblioteques de Barcelona	54
Consorti del Campus Diagonal Besòs	42
Consorti del Mercat de les Flors	99
Consorti Museu de les Ciències Naturals	61
Consorti Localret	54
Consorti de l'Auditori i l'Orquestra	154
Consorti Museu d'Art Contemporani de Barcelona	70
Consorti de Turisme de Barcelona	258
TOTAL CONSORCIS	894,75
FUNDACIONS I ASSOCIACIONS	
Fundació Barcelona Cultura	35
Fundació Barcelona Capital Nàutica	90
Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals	60
Fundació Julio Muñoz i Ramonet	60
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	145
Fundació Museu Picasso de Barcelona	116
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat	60
Fundació Casa Amèrica Catalunya	60
Associació Internacional de Ciutats Educadores	50
Associació Red de Juderías de España, caminos de Sefarad	40
Fons Monastir de Pedralbes	10
Associació de Municipis i Entitats per L'Aigua Pública	40
Xarxa de Municipis per L'Economia Social i Solidària	35
Fundació Privada Barcelona Olímpica	113
F. Barcelona Zoo	80
F. Manifesta 15	10
TOTAL FUNDACIONS I ASSOCIACIONS	1.004,00
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NIAS.ES.SP	
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	185



Foment de Ciutat, SA	251
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	295
Barcelona Mobile Ventures SL	185
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NIAS.ES.SP	916,00
TOTAL NIA.ES.SP	3.492,75

Lot 3. Serveis d'auditoria de Comptes Anuals de les entitats dependents sotmeses a auditoria de comptes obligatòria per legislació mercantil.

SOCIETATS MERCANTILS (auditoria obligatòria)	Hores anuals
Informació i Comunicació Barcelona, SA	298
Barcelona Activa, SAU SPM	418
Barcelona de Serveis Municipals, SA	870
Parc Atraccions Tibidabo, SA	250
Cementiris de Barcelona, SA	220
Tractament i Selecció de Residus, SA	340
Mercats de Proveïments de Barcelona, SA	270
Selectives Metropolitanes, SA	160
Solucions Integrals per als Residus, SA	160
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NO NIA.ES.SP (2.2)	2.986,00

Lot 4. Serveis de col·laboració amb la Intervenció General, en les funcions de control financer, per a la realització d'auditories de compliment, operatives i altres treballs de col·laboració inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan Interventor d'Organismes autònoms locals, Entitats Públiques Empresarials, Societats, Consorcis, Fundacions, Associacions, Fons sense personalitat jurídica (la dotació de les quals s'efectua majoritàriament des del pressupost de l'Entitat Local) i d'aquelles Entitats amb participació majoritària de l'Entitat Local i dependents o adscrites a l'Ajuntament de Barcelona.

Ens	hores auditoria compliment anual
OOAA	
Institut Municipal d'Informàtica	215,50
Institut Municipal d'Educació	215,50
Institut Municipal d' Hisenda	0,00
Institut Municipal de Mercats de Barcelona	215,50



Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	0,00
Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	0,00
Institut Municipal de Serveis Socials	215,50
Institut Municipal Barcelona Esports	215,50
TOTAL OAAA	1.077,50
EPELS	
Institut Municipal Parcs i Jardins	215,50
Institut de Cultura de Barcelona	215,50
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	0,00
Entitat Pública Empresarial Fundació Mies Van der Rohe	0,00
Institut Municipal d'Urbanisme de Barcelona	211,50
TOTAL EPELS	642,50
CONSORCIS	
Agència Local d'Energia de Barcelona	141,50
Consorci del Besòs	141,50
Consorci de Biblioteques de Barcelona	141,50
Consorci del Campus Diagonal Besòs	71,50
Consorci del Mercat de les Flors	141,50
Consorci Museu de les Ciències Naturals	141,50
Consorci Localret	141,50
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	141,50
Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona	141,50
Consorci de Turisme de Barcelona	212,50
TOTAL CONSORCIS	1.416,00
FUNDACIONS I ASSOCIACIONS	
Fundació Barcelona Cultura	71,50
Fundació Barcelona Capital Nàutica	141,50
Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autònoms i Locals	71,50
Fundació Julio Muñoz i Ramonet	71,50
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	71,50
Fundació Museu Picasso de Barcelona	71,50
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat	71,50
Fundació Casa Amèrica Catalunya	71,50
Associació Internacional de Ciutats Educadores	71,50
Associació Red de Juderías de España, caminos de Sefarad	71,50
Fons Monastir de Pedralbes	0,00
Associació de Municipis i Entitats per L'Aigua Pública	71,50
Xarxa de Municipis per L'Economia Social i Solidària	71,50



Fundació Privada Barcelona Olímpica	71,50
F. Barcelona Zoo	35,75
F.Manifesta	35,75
TOTAL FUNDACIONS I ASSOCIACIONS	1.071,00
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria no obligatoria) 3	
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	142,50
Foment de Ciutat, SA	142,50
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	285,50
Barcelona Mobile Ventures SL	142,50
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS NIAS.ES.SP	713,00
SOCIETATS MERCANTILS (auditoria obligatoria)	
Informació i Comunicació Barcelona, SA	211,50
Barcelona Activa, SAU SPM	211,50
Barcelona de Serveis Municipals, SA	211,50
Cementiris de Barcelona, SA	211,50
Tractament i Selecció de Residus, SA	211,50
Mercats de Proveïments de Barcelona, SA	141,50
Selectives Metropolitanes, SA	71,50
Solucions Integrals per als Residus, SA	71,50
Barcelona Regional (S13 pero no 50%)	215,50
TOTAL SOCIETATS MERCANTILS (auditoria obligatòria)	1.557,50
TOTAL LOT3	6.477,50

Al Pla anual de control financer es concretaran els ens objecte a realitzar per part de les adjudicatàries.

Si al practicar l'auditoria, l'equip actuant detectés indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats 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'emetràn 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.

Lot 5. Servei d'assessoria integral (legal, tècnica i econòmic-financera) a les entitats



dependents de l'Ajuntament de Barcelona i a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

Entitats dependents de l'Ajuntament de Barcelona i la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

CLÀUSULA IV.- SUBJECCIÓ A LES NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC I PLA D'AUDITORIES

Pel que fa als lots 1,2,4 el treball es durà a terme seguint les Normes d'Auditoria del Sector Públic, les NIA.ES.SP, la Resolució de l'IGAE per la qual s'aprova la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, així com a les restants normes tècniques que les desenvolupen i al Pla anual de control financer elaborat per la Intervenció General.

Amb caràcter supletori i en el que no està previst en les anteriors normes, sempre i quan no contravinguin a les citades normes, s'aplicaran les Normes Tècniques d'Auditoria publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i les normes internacionals d'auditoria i, en qualsevol cas, les que resultin aplicables per aquest treball.

A les auditories de comptes que es realitzin per auditors de comptes o societats d'auditoria en l'exercici de les seves competències sobre les entitats sotmeses a auditoria obligatòria d'acord amb la Llei 22/2015 (lot 3), es regiran per aquesta norma, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

CLÀUSULA V.- DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DEL TREBALL

A excepció dels treballs derivats del lot 3 i lot 5 els adjudicataris actuaran en qualitat de coadjuvant de la Intervenció General en la realització de les seves funcions de control financer i auditoria pública, de conformitat amb el que disposen els articles 220 i següents



del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals i el RD 424/2017.

El treball es realitzarà sota la supervisió i control de 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.

Correspondrà a la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona supervisar els papers, documents i informes que es derivin del treball en col·laboració realitzat per l'empresa auditora o societat d'auditoria.

Els auditors de les empreses seleccionades nomenaran 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 programes i papers de treball així com resta de la documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels informes es trobaran a disposició de la Intervenció en qualsevol moment durant la realització del treball i també amb posterioritat. Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic (EXCEL, WORD o OPEN OFFICE).

Les verificacions necessàries per a la realització de l'auditoria es faran mitjançant procediments d'auditoria establerts a les normes d'auditoria i a les instruccions impartides, que en cada cas, siguin més adients per obtenir evidència suficient i adequada.

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

Es tindrà en compte el que s'estableix al "manual de procedimientos de fiscalización de regularidad" aprovat pel ple del Tribunal de Cuentas el 30 de juny de 2015, modificat en



data 22 de desembre de 2016 i les instruccions de la intervenció per a la selecció de mostres.

El treball de l'adjudicatari del lot 5 es realitzarà sota la supervisió i control de la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions i, en tot moment, l'adjudicatari haurà de donar la informació que li requereixi la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions per verificar el grau d'execució dels treballs.

CLÀUSULA VI.- DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR

Pel que fa als lots 1, 2 i 4, 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.

El treball a realitzar es desenvoluparà en tres fases:

1. Planificació.
2. Treball de camp, a realitzar amb posterioritat a la fase de planificació.
3. Emissió de memoràndums i informes de recomanacions.

PLANING DE TREBALL

1. Fase de planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució material dels treballs, caldrà presentar a la Intervenció General el Pla Global i la Memòria de Planificació a que fa referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic i les NIA.ES.SP, que haurà de detallar tots els aspectes de la planificació: els objectius, l'abast, la metodologia per assolir els objectius, la selecció de l'equip, el calendari de treball i els programes de treball detallats per a cada entitat amb els procediments, controls i proves a realitzar. La Memòria haurà de ser signada pel soci director de la firma auditora i aprovada per la Intervenció General.



La Intervenció General podrà demanar la inclusió en la Memòria de Planificació de tot allò que consideri necessari, i que estigui establert en l'àmbit del contracte i, en tot cas, haurà de contenir la mostra a fiscalitzar.

En aquesta fase, l'adjudicatària sol·licitarà la documentació necessària a efecte de que estigui disponible en el moment del control. Un cop confirmada l'existència i disponibilitat de la documentació requerida, l'adjudicatari fixarà les dates en que es realitzarà el treball de camp (com a màxim 30 dies des del lliurament d'aquesta documentació).

2. Treball de camp

El treball de camp inclourà totes les accions necessàries per a la realització dels treballs i l'obtenció de l'evidència suficient i necessària pel desenvolupament del pla de treball prèviament determinat en la memòria de planificació que justifiqui la seva opinió sobre els treballs objecte del contracte.

Els resultats d'aquest treball es documentarà i en deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la Memòria de planificació. Aquest treball de camp es podrà desglossar en lliuraments parcials per àrees de revisió, d'acord amb el detall establert en la memòria de planificació.

Durant l'execució del treball, el responsable dels treballs mantindrà amb l'empresa auditora una comunicació regular que permeti efectuar un seguiment adequat, resoldre les qüestions que es presentin i realitzar la resta de funcions que li corresponguin.

Quan la importància dels fets identificats, com, per exemple, si es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'empresa adjudicatària emetrà, tan aviat com es tingui notícia d'aquest fet, un informe previ parcial on s'exposarà el problema, les causes i les mesures correctives recomanades que el



posarà en coneixement de l'òrgan interventor. El treball de camp inclou totes les accions necessàries per a la realització dels memoràndums i informes així com la configuració de l'arxiu documental de suport que serà degudament classificat i custodiat.

El control in situ es realitzarà pels membres de l'equip de control designats. Es confrontarà la documentació original, es comprovarà que la documentació aportada és adequada i suficient.

En el cas que sorgeixin dubtes, l'equip de treball requerirà tots els aclariments i la documentació extra, necessàries per a la correcta verificació de tots els aspectes.

3. Memoràndums i informe recomanacions

3.1 Memoràndum provisional

Finalitzat el treball, l'empresa adjudicatària presentarà per a la seva revisió un memoràndum provisional amb una exposició concisa del contingut dels treballs realitzats i els resultats del mateix.

Es presentarà un memoràndum provisional per a cada treball contractat on s'hauran d'exposar tots aquells assumptes que hagin requerit una especial atenció per la seva rellevància i que després de l'anàlisi corresponent, l'auditor no proposi la seva inclusió en l'informe, indicant les conclusions i recomanacions que segons el seu parer puguin ser objecte d'inclusió en el Informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria dels comptes que hagi d'emetre la Intervenció General, segons el que preveu la Resolució, d'1 de juny de 2017, de la IGAE. Es farà referència als resultats i la proposta de conclusions.

L'empresa adjudicatària deixarà constància de les seves conclusions en aquests memoràndums en els que exposarà de forma clara, objectiva i ponderada la informació analitzada en l'àrea de revisió, els fets comprovats, fent referència als programes de treball, les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria, les



conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control. Igualment, al memoràndum es faran constar els resultats de la revisió del compliment o incompliment de les observacions i recomanacions realitzades en informes d'exercicis anteriors.

Les conclusions de l'auditor han d'estar fonamentades en la documentació suport i en els papers de treball obtinguts com a conseqüència de l'execució material de l'auditoria realitzada, que continguin evidència suficient i adequada, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable.

La confecció i la posada a disposició de l'òrgan interventor dels papers de treball i documentació suport s'ajustarà al que preveu la Norma Tècnica sobre l'organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer, havent de lliurar còpia d'aquesta documentació conjuntament amb el lliurament del memoràndum provisional.

En tot cas, l'auditor privat estarà obligat a facilitar, en tot moment, l'accés al nivell de consulta, d'extracció, i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que hagi utilitzat per organitzar la feina. L'auditor privat ha de facilitar els papers de treball i documentació suport en el format i pel mitjà establert pel responsable dels treballs, podent requerir el seu dipòsit i càrrega en les aplicacions que l'òrgan interventor posi a la seva disposició d'acord amb les seves normes d'organització internes.

L'òrgan interventor revisarà de forma selectiva els treballs per a verificar que, en els seus aspectes bàsics, els treballs s'han realitzat de conformitat amb les previsions establertes. La revisió no compren la realització de proves d'auditoria addicionals a les realitzades pels auditoris privats. En el cas que s'apreciïn insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'empresa adjudicatària la seva revisió. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes i aclariments a les observacions formulades.

Sota aquestes premisses l'empresa adjudicatària presentarà un memoràndum provisional signat pel Soci-director de la firma d'auditoria, amb la capçalera identificativa de l'empresa



adjudicatària que l'emet, que contemplarà les indicacions formulades pel responsable dels treballs.

Sense perjudici d'això, la responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, pertinent i vàlida i, en general, l'observança de les NIA.ES.SP, NASP i resta de normes tècniques aplicables, correspon a l'empresa adjudicatària. En tot cas, es tindrà en compte el contingut de la Norma tècnica que regula la col·laboració amb auditoris privats en la realització d'auditories públiques.

L'estructura i contingut d'aquests memoràndums haurà d'ajustar-se a les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal i als models que a l'efecte pugui establir l'òrgan interventor.

Es presentarà a la Intervenció General el memoràndum provisional, signat pel soci director de la firma auditora, en el termini de 5 dies següents a la fi dels treballs de camp. La Intervenció General supervisarà i aprovarà el memoràndum provisional.

Sobre la base d'aquests memoràndums, i un cop analitzades les conclusions proposades per l'auditor privat, l'òrgan interventor elaborarà l'informe provisional.

Aquest informe provisional serà tramès directament a l'entitat auditada per l'òrgan interventor, a l'efecte que puguin presentar les al·legacions que considerin procedents.

3.2 Memoràndum definitiu

En el cas que sigui necessari, la intervenció podrà demanar per escrit l'opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades. L'auditor privat emetrà la seva opinió a través d'una nota d'observacions que presentarà signada pel Soci-director assignat per la firma d'auditoria en un termini màxim de 5 dies comptats a partir de la posada a disposició de les al·legacions formulades.



Una vegada efectuades les correccions procedents s'elaborarà un memoràndum definitiu que serà lliurat a la Intervenció General en el termini de 5 dies des de la presentació de les al·legacions, o documentació requerida per part de l'ens.

El memoràndum definitiu haurà de fer especial incidència en les recomanacions per tal d'aconseguir amb l'auditoria una millora de les pràctiques i els procediments.

L'informe es prepararà i presentarà amb el contingut i estructura establert les NIA.ES.SP, les NASP i segons el model establert per la Intervenció General.

3.3 Informe resum i informe recomanacions

L'adjudicatària haurà d'elaborar l'informe de recomanacions i l'informe resum amb els resultats dels treballs realitzats, aquestes s'hauran d'ajustar, pel que fa al contingut, estructura i format a les instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de les auditories realitzades.

Quant al lot 5, les tasques principals aniran associades a les següents matèries:

1. Gestió comptable i elaboració dels comptes anuals:

a) Gestió comptable:

- Analitzar abans de la formalització dels comptes anuals de les entitats la seva comptabilitat amb una periodicitat mínima trimestral. S'haurà d'analitzar:
Que l'estructura utilitzada per l'entitat sigui conforme a la normativa i als comptes de l'Ajuntament de Barcelona.
Que les operacions comptables realitzades s'ajustin al pla comptable aplicable a l'entitat.
Que les operacions comptables realitzades tinguin el suport documental requerit i s'hagin aprovat per l'òrgan competent.
Que el sistema informàtic utilitzat sigui l'adequat.
- Elaboració d'informes justificatius de les operacions realitzades en el supòsit de divergència de criteri respecte a la revisió auditora.



- Qualsevol altre criteri a considerar per part de l'entitat adjudicatària que pugui generar alertes respecte a l'obtenció d'una auditoria favorable i sense incidències dels comptes anuals.

b) Presentació i aprovació dels comptes anuals:

- Revisió dels informes d'auditoria proposant actuacions respecte a les divergències detectades.
- Revisió de les recomanacions realitzant propostes de millora.

2. Gestió pressupostària:

- Assessorament a les entitats en el moment de la formulació del pressupost i de la previsió d'ingressos i despeses.
Respondre a les consultes realitzades per part de les entitats sobre aspectes de gestió pressupostària en el moment de l'elaboració del pressupost.
- Assessorament a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions respecte a la gestió del pressupost inicial consolidat.
- Assessorament a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions respecte a la gestió del pressupost executat consolidat.

3. Consolidació financera:

- Donar resposta a les consultes realitzades per part de la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions en la gestió de la consolidació financera de l'Ajuntament de Barcelona en totes les seves fases fins la validació de la mateixa per part de la intervenció de l'Ajuntament de Barcelona. La resposta s'haurà de donar en un termini màxim de dos dies a excepció de situacions urgents i excepcionals acreditades que haurà de ser en un termini màxim de dues hores.

L'àmbit objecte de contractació que consisteix en funcions d'assessorament s'haurà de fer a través de la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.



Tots els informes emesos i l'assessorament prestat serà per a ús exclusiu de la CTV i per tant no podran ser utilitzats per a cap altra finalitat que no sigui la que la pròpia CTV decideixi.

CLÀUSULA VII.- TERMINI D'EXECUCIÓ

Pel que fa als lots 1 i 2, els memoràndums provisionals de col·laboració amb la intervenció en la realització de l'auditoria de comptes anuals indicats en la clàusula anterior s'hauran de presentar a l'òrgan interventor amb 10 dies d'antelació a la data prevista per a l'aprovació dels comptes anuals per l'òrgan competent de l'entitat. Els memoràndums definitius s'han de presentar en el termini d'una setmana des de l'aprovació dels comptes anuals per l'òrgan competent o des de la remissió de la carta de manifestacions i dels comptes anuals aprovats signats, si és posterior.

Els memoràndums provisionals de serveis de col·laboració com a coadjuvants de la Intervenció General d'auditories de compliment i operatives així com altres treballs de control financer inclosos en els plans anuals de control financer de l'òrgan interventor s'hauran de presentar a l'interventor General amb 30 dies d'antelació a la finalització del termini per a l'entrega del memoràndum definitiu, excepte autorització expressa de l'òrgan interventor per a l'ampliació del termini.

En aquest sentit, els memoràndums definitius hauran de ser lliurats com a màxim el 30 de juny de cada any, sense perjudici de que puguin establir terminis parcials per l'òrgan interventor.

Quant al lot 5, i pel que fa a la gestió pressupostària, les consultes i respostes seran coordinades per part de la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions. La resposta s'haurà de donar en un termini màxim de dos dies a excepció de situacions urgents i excepcionals acreditades que haurà de ser en un termini màxim de dues hores.



La consulta i resposta s'haurà de fer a través d'e-mail genèric tant de la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions com de l'empresa adjudicatària, a excepció de les situacions urgents i inajornables que es podrà fer via telefònica.

L'entitat adjudicatària haurà de facilitar un e-mail genèric i un telèfon disponible de 8 a 20 hores.

CLÀUSULA VIII.- DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS

Pel que fa als lots 1 a 4. Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels memoràndums esmentats a les clàusules anteriors d'aquest plec de prescripcions tècniques, hauran de lliurar-se l'òrgan interventor en suport informàtic.

Igualment, l'empresa adjudicatària està obligada a conservar i custodiar els mateixos durant el termini de 6 anys següents a la finalització del contracte.

Aquesta documentació estarà a la disposició de l'òrgan interventor, així com també dels òrgans de control extern (Sindicatura de Comptes i Tribunal de Cuentas) que ho sol·licitin.

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

CLÀUSULA IX.- 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.

Els equips inicials de treball no es podran modificar en el transcurs de l'auditoria, sense l'informe de la Intervenció General i 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 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 l'Ajuntament. 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.

1. Condicions especials d'execució:

En compliment del Decret d'Alcaldia S1/D/2017-1271 de 24 d'abril, de contractació pública sostenible de l'Ajuntament de Barcelona es proposa aplicar les següents mesures:

1.1.X Manteniment de les condicions laborals de les persones que executen el contracte durant tot el període contractual.

L'empresa contractista ha de mantenir, durant la vigència del contracte, les condicions laborals i socials de les persones treballadores ocupades en l'execució del contracte, fixades en el moment de presentar l'oferta, segons el conveni que sigui d'aplicació, llevat que es tracti de millores pel treballador/a.



Aquesta condició té el caràcter d'obligació essencial del contracte i el seu incompliment podrà ser objecte de penalització com a molt greu o causa d'extinció contractual.

La persona responsable del contracte podrà requerir a l'empresa contractista que declari formalment que ha complert l'obligació. Així mateix, el responsable del contracte o l'òrgan de contractació podran requerir als òrgans de representació de les persones treballadores que informin al respecte.

2. Obligacions essencials del contracte:

L'empresa contractista quedarà vinculada per l'oferta que hagi presentat, el compliment de la qual, en tots els seus termes, tindrà el caràcter d'obligació essencial del contracte. En especial aquell personal que hagi estat objecte de valoració, en cas de que hagi de ser substituït, ho haurà de ser pel personal que reuneixi les mateixes o similars característiques que van ser valorades en el seu moment. En tot cas, la vinculació del contractista a l'oferta sobre l'efectiva dedicació o adscripció a l'execució del contracte dels mitjans personals tindran caràcter d'obligació essencial als efectes a les penalitats i als previstos a l'article 211 de la LCSP.

3. Obligacions de l'empresa contractista:

A més de les obligacions establertes en el Plec de clàusules administratives generals, l'empresa contractista està obligada a:

- a) Especificar les persones concretes que executaran les prestacions i acreditar la seva afiliació i situació d'alta a la Seguretat Social, prèviament a l'inici de l'execució del contracte.
- b) Durant la vigència del contracte, cal comunicar prèviament a l'Ajuntament qualsevol substitució o modificació d'aquelles persones i acreditar que la seva situació laboral s'ajusta a dret.
- c) Facilitar la informació que s'estableix a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.



- d) Designar una persona responsable de la bona marxa dels treballs i el comportament del personal; també ha de fer d'enllaç amb els corresponents serveis municipals i el/la responsable del contracte. Atendre els requeriments i les modificacions no substancials proposades pel funcionari-director del servei, en els treballs realitzats.
- e) Assumir les despeses de publicitat de la licitació establertes en aquest plec. A tal efecte, i de conformitat amb les bases d'execució del pressupost municipal, l'Ajuntament descomptarà l'import de les esmentades despeses de la primera certificació o factura que s'expedeixi o de les següents, si fos necessari.
- f) Fer una correcta gestió ambiental del seu servei, prenent les mesures necessàries per minimitzar els impactes que aquest pugui ocasionar (com ara els impactes acústics, sobre l'entorn, fer una correcta gestió dels residus i els embalatges i altres mesures que siguin adients a l'objecte del contracte) d'acord amb la legislació vigent.
- g) Guardar reserva respecte de les dades o antecedents que no siguin públics o notoris i que estiguin relacionats amb l'objecte del contracte, dels que hagi tingut coneixement amb ocasió del contracte. L'empresa adjudicatària i el seu personal hauran de respectar, en tot cas, les prescripcions de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal i normes que la desenvolupin i del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. A partir del 25/05/2018 també s'haurà de complir el que regula el Reglament General de Protecció de Dades, data en què serà exigible aquesta norma. L'empresa contractista tindrà la consideració d'encarregada del tractament i se sotmetrà en cada moment a les instruccions municipals en matèria de mesures de seguretat. A aquests efectes, a banda de les prescripcions establertes, en el seu cas, en el Plec de prescripcions tècniques particulars, l'empresa adjudicatària també haurà de:
 - “ Mantenir la confidencialitat de les dades de caràcter personal a què tingui accés o hagi elaborat per raó de l'execució del contracte i, a tal efecte, l'empresa adjudicatària manifesta que té implantades i/o adoptarà abans de l'inici del contracte les mesures de tipus tècnic i organitzatiu necessàries per tal de garantir la seguretat i evitar l'alteració, pèrdua, tractament o accés no autoritzat, en atenció a l'estat de la tecnologia, la naturalesa de les dades emmagatzemades i els riscos a què estiguin exposades, i en estricte compliment de la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal.



- “ Aquestes mesures de seguretat implantades per l'empresa adjudicatària són les corresponents al nivell requerit mig, i són d'aplicació als fitxers, centres de tractament, locals, equips, sistemes, programes i persones que intervinguin en el tractament de les dades en els termes que estableix aquell reglament.
 - “ Tractar les dades de caràcter personal únicament conforme a les instruccions que a l'efecte li trameti l'Ajuntament i de forma confidencial i reservada, no podent ser objecte de cessió, difusió, publicació o utilització per a finalitats diferents de les establertes en aquest plec. Aquesta obligació seguirà vigent un cop el contracte s'hagi extingit, per finalització del seu termini o objecte, per resolució o qualsevol altra causa legalment admesa o establerta en aquest plec.
 - “ Tornar a l'Ajuntament, en tots el casos d'extinció contractual, les dades de caràcter personal, i també qualsevol suport o document en què consti alguna dada objecte del tractament.
 - “ També haurà de guardar la deguda confidencialitat respecte a tota la informació obtinguda i documentació elaborada per raó de l'execució del contracte i aquesta documentació no podrà ser reproduïda, cedida, difosa, publicada o utilitzada per a finalitats diferents de les establertes en aquest plec, fins i tot un cop extingit el contracte.
- i) Lliurar tota la documentació necessària pel compliment del contracte en català i fer-ne ús en el servei objecte del contracte.
- j) Lliurar tota la documentació que en qualsevol moment de la vigència del contracte, i en tot cas anualment, li sigui requerida per/la responsable del contracte respecte l'efectiu compliment de les obligacions i compromisos assumits per l'empresa pel que fa a la legislació d'integració de persones amb discapacitat, la contractació amb particulars dificultats d'inserció al mercat laboral, i la subcontractació de Centres Especials de Treball i/o Empreses d'Inserció, i els requisits i obligacions contractuals ambientals que s'estableixin als plecs.
- k) Vetllar per a què totes les accions del present contracte garanteixin el respecte als principis de no discriminació i igualtat de tracte relatius a:
- La no discriminació per raó de sexe, orientació sexual, identitat de gènere, ideologia, nacionalitat, raça, ètnia, religió, edat, diversitat funcional o de qualsevol altre índole.



- La dignitat i llibertat de les persones.

En aquest contracte no està previst el tractament de dades personals.

CLÀUSULA X.- ESPECIALITATS PER ALS TREBALLS D'AUDITORIA DE COMPTES DE LES ENTITATS OBLIGADES A LA REALITZACIÓ D'AUDITORIA DE COMPTES PER LA LLEI 22/2015, D'AUDITORIA DE COMPTES (LOT 3)

El que disposen les clàusules VI a VIII d'aquests plecs no serà aplicable a les auditories de comptes que es realitzin per auditors de comptes o societats d'auditoria en l'exercici de les seves competències sobre les entitats sotmeses a auditoria obligatòria d'acord amb la Llei 22/2015, que es regiran per aquesta norma, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat vigents.

CLÀUSULA XI.- 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 de l'òrgan interventor (lots 1 a 4) i de la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions (lot 5). El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant acta de recepció dels treballs als efectes d'allò previst a l'article 222 del TRLLCSP.

En relació als lots 1 a 4, el preu del contracte serà satisfet als adjudicataris per l'Ajuntament de Barcelona, si bé posteriorment, els costos dels serveis executats per les empreses adjudicatàries seran repercutits a les entitats del grup municipal incloses en l'àmbit subjectiu

Pel lot 5

La Direcció del Servei d'Empreses
Consorcis i Fundacions

Beatriz Julve Suero



Pels lots 1,2,3 i 4

L'Interventor General

Antonio Muñoz i Juncosa.