



Ajuntament
Districte de les Corts
Direcció de Serveis Generals

Pl. Comas, 18
08028 Barcelona
93 291 64 40
www.bcn.cat/lescorts

**PLEC PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL CONTRACTE DE SERVEIS QUE TE PER
OBJECTE LA REALITZACIÓ DE LES REVISIONS LIMITADES ANUALS DELS COMPTES
D'EXPLOTACIÓ DE LES CONCESSIONS DE SERVEIS DELS EQUIPAMENTS DEL
DISTRICTE DE LES CORTS 2023 I 2024, AMB MESURES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA
SOSTENIBLE**

ÍNDEX

1. Objecte i àmbit del contracte
2. Serveis a realitzar
3. Descripció dels treballs a realitzar i calendari de treball
4. Perfils professionals del personal adscrit al contracte
5. Direcció i supervisió dels Treballs

1.Objecte i àmbit del contracte

El present Plec de Prescripcions Tècniques té com a finalitat establir les condicions dels serveis per a la realització de les revisions limitades anuals dels comptes d'explotació dels contractes de concessions de serveis dels equipaments del districte de Les Corts 2023 i 2024, amb mesures de contractació pública sostenible, que tot seguit es detallen:

Exercici 2023:

- Centre Cívic Joan Oliver-Pere Quart, situat en carrer Comandant Benítez núm. 6 de Barcelona.
- Centre Cívic Can Deu, situat a la Pl. Concòrdia núm. 13 de Barcelona.
- Pavelló Municipal Esportiu Pavelló l'Illa, situada al carrer Numància núm. 142 de Barcelona.
- Complex Municipal Esportiu Arístides Maillol, situat a l'avinguda de Joan XXIII núm. 1 de Barcelona.

Exercici 2024:

- Centre Cívic Joan Oliver-Pere Quart, situat en carrer Comandant Benítez núm. 6 de Barcelona.
- Centre Cívic Can Deu, situat a la Pl. Concòrdia núm. 13 de Barcelona.
- Complex Municipal Esportiu Arístides Maillol, situat a l'avinguda de Joan XXIII núm. 1 de Barcelona.

Les revisions limitades dels comptes d'explotació de les concessions s'ajustaran a allò previst a les normes ISRE 2400 o 2410.

Els informes de revisió limitada dels comptes d'explotació de les concessions administratives tenen com a finalitat comprovar que els comptes revisats de les adjudicatàries que gestionen els equipaments municipals no contenen errors.

Aquests informes detallaran les principals conclusions i recomanacions referents a la comptabilització del compte d'explotació de cadascun dels centres, així com la verificació del grau de compliment de les diferents obligacions de naturalesa econòmica, comptable i laboral establertes en el plec de clàusules de la concessió. L'abast d'aquests informes inclourà:

- Els documents justificatius de les despeses i dels ingressos del compte d'explotació.
- Balanç de situació anual
- Compte de pèrdues i guanys
- Desviacions i fluctuacions respecte auditories d'anys anteriors
- Conclusions i recomanacions obtingudes de l'anàlisi econòmic-financer
- Grau de compliment de les obligacions laborals

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/o del responsable del contracte.

Els informes que recullen els fets referits en el paràgraf anterior s'emetrà 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 de revisió limitada que correspongui i de que es facin constar els fets manifestats.

2.Serveis a realitzar

L'objecte del servei consistirà en:

- Obtenir un coneixement del negoci de l'equipament, del sistema de registre de la informació financera i del control intern de la concessionària en relació a l'esmentat centre.
- L'obtenció del balanç, compte d'explotació i majors comptables definitius del període revisat, i d'informació relativa als procediments administratius de gestió, registre i control interns, mitjançant la realització d'entrevistes amb el personal d'administració de la concessionària.
- Revisió de la informació lliurada, mitjançant documents justificatius, i verificació del compliment dels requeriments econòmics i comptables dels plecs i oferta del concessionari.
- Proposta d'ajustament al compte d'explotació presentat al Districte, en funció de les incidències detectades.
- Verificació de compliment de la normativa aplicable: normativa fiscal i laboral, manteniment instal·lacions tècniques d'edificis, etc
- Comprovació que la concessionària compleix amb totes les obligacions econòmic- financeres establertes en els plecs i oferta presentada:
 - o lliurament de tota la informació econòmic-financera al Districte
 - o manteniment del llibre d'inversions de l'equipament
 - o compliment dels preus públics aprovats pel període
 - o sol·licitud de les autoritzacions necessàries al Districte en matèria de contractació i modificacions de les condicions del personal realització inversions en actius o en manteniment de l'equipament.
- Comprovació que la concessionària compleix amb les clàusules socials i mediambientals incloses en els corresponents plecs.
- L'elaboració dels informes de les revisions limitades.

3.Descripció dels treballs a realitzar i calendari de treball

Els treballs de revisions limitades es duran a terme diferenciant diferents fases en el decurs de la seva execució anualment:

- a) FASE DE PLANIFICACIÓ
- b) FASE TREBALL DE CAMP - ANÀSIL ECONÒMIC-FINANCER
- c) FASE D'EMISSIÓ DELS INFORMES

- a) Fase de planificació

Aquesta tasca es realitzarà en el primer trimestre de l'any en execució. Per al primer any d'execució del contracte la fase de planificació s'efectuarà el mes següent de la formalització del contracte.

En aquesta fase de planificació, l'adjudicatari fixarà i delimitarà l'abast a revisar, així com els tipus de proves i nivell d'aprofundiment de la revisió, en funció de les característiques de les diferents obligacions establertes en els plecs de condicions dels contractes de concessions per la gestió dels Centre Cívics i Instal·lacions Municipals Esportives.

Aquesta fase és determinant per assolir els objectius del procés de revisió, complir amb els calendari previst i realitzar tot el treball de camp de manera eficient, àgil i fluït, minimitzant interferències sobre l'activitat normal de l'entitat gestora del centre.

L'objecte serà desenvolupar el pla global de treball abans del 30 de març de l'any en execució, per a cadascuna de les revisions limitades, l'establiment de les vies d'obtenció d'informació, comunicació i coordinació amb els responsables de l'entitat, assenyalar i justificar els nivells d'importància relativa, error tolerable i de material a considerar en la planificació del treball, en el desenvolupament de l'execució del mateix i en l'emissió de l'informe.

El pla global de treball també establirà el calendari dels treballs a realitzar de cadascuna de les concessions. Aquesta calendarització s'establirà en funció de les dates de realització dels consells d'equipament i de la possible liquidació d'algunes de les concessions atenent a la finalització de les mateixes.

b) Fase treball de camp – Anàlisi econòmic-financer

Aquesta tasca es realitzarà durant els mesos d'abril i maig de l'any en execució. Pel primer any d'execució del contracte la fase de treball de camp – anàlisi econòmic-financer s'efectuarà amb un termini màxim de 60 dies una vegada realitzada la fase de planificació.

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.

L'objectiu d'aquesta tasca és obtenir el màxim d'informació econòmic-financer per entendre i composar els principals saldos dels estats financers, obtenir i validar els últims estats financers dels equipaments a revisar, obtenció d'evidències de la correcta comptabilització i verificació del compliment de la normativa aplicable.

Mitjançant un compte de resultats, s'informarà de les desviacions significatives i partides i fluctuacions inusuals respecte l'auditoria de l'any anterior.

L'equip d'auditoria assignat a l'execució del contracte haurà de realitzar la comprovació i realitzar el control de la documentació. Es comprovarà que aquest documentació sigui adequada i suficient.

En cas contrari, l'equip requerirà tots els aclariments i la documentació addicional necessària per a la seva correcta verificació. D'aquests requeriments haurà de quedar constància en cas d'inobservança per part del concessionari, per tal que la responsable del contracte pugui dictar les instruccions oportunes.

Serà condició obligatòria per part de l'equip d'auditoria comunicar per escrit al responsable del contracte la situació de la documentació requerida a les concessionàries.

c) Fase d'emissió d'informes

Aquesta tasca es realitzarà com a data màxima, el 30 de juny de l'any en execució per l'emissió dels informes de revisió limitada com esborrany. L'informe es disposarà amb caràcter previ com esborrany, subjecte a canvis per part del Districte de les Corts i de l'entitat concessionària, per una primera revisió.

A l'informe haurà de constar detall de tots els ajustaments i reclassificacions de comptes comptables identificats, així com del seu impacte en el resultat de la concessió, detall del grau de compliment de totes les obligacions econòmic-financeres respecte als plecs de condicions i les propostes raonades i fomentades d'actuacions que contribueixin a la millora del registre comptable i de control intern, l'anàlisi econòmic financer de l'equipament i el detall de les desviacions de les partides del compte de resultats respecte l'any anterior.

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	

Un cop presentat l'informe esborrany, es podrà realitzar tot tipus de consultes i efectuar sol·licituds d'aclariments i ampliacions d'informacions que s'estimin convenients.

Abans de signar l'informe definitiu, es realitzarà, si fos necessari, una reunió telemàtica o presencial, conjunta amb la entitat concessionària, l'empresa auditoria adjudicatària del present contracte i els corresponents responsables dels contractes de les concessions a l'objecte de revisió per formular, si s'escau, modificacions o al·legacions a l'informe esborrany emès, sotmès a les oportunes consideracions de l'equip auditor.

Una vegada realitzades les al·legacions (si s'escau) a l'informe esborrany emès, l'empresa auditora adjudicatària haurà d'efectuar una rèplica a les discrepàncies formulant, per escrit, les oportunes consideracions.

Una vegada efectuades les correccions que corresponguin a l'informe esborrany, s'elaborarà l'informe definitiu que serà lliurat, signat i segellat en format PDF, en un període màxim de 30 dies naturals des de l'emissió de l'informe esborrany. Els informes de revisió limitada s'emetrà en llengua catalana.

4.Perfils professionals del personal adscrit al contracte

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 tribuàries 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 exercents 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.

L'adjudicatari posarà a disposició per a l'execució del contracte el següent equip:

- Un soci supervisor responsable del contracte amb una experiència superior a 3 anys en revisions de concessions de serveis.
- Un auditor expert amb experiència superior a 3 anys, responsable de l'execució directa del treball.

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

El Departament de Recursos Interns del Districte de les Corts 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.

5.Direcció i Supervisió dels Treballs

El treball es realitzarà sota la supervisió i control del Departament de Recursos Interns del Districte de les Corts 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 de les Corts, en qualsevol moment durant la realització dels treballs i també fins la vigència del contracte. Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic.

El departament de Recursos Interns del Districte de les Corts, lliurarà a l'adjudicatària a l'inici del contracte, la documentació relativa a les diferents concessions: plecs clàusules administratives particulars, plecs prescripcions tècniques, resolució adjudicació del contracte, oferta presentada per l'empresa concessionària, les revisions limitades anteriors efectuades durant l'execució del contracte, les dades econòmiques referent a les subvencions directes e indirectes, despeses de subministrament assumides per el Districte, així com tota aquella documentació econòmica, laboral i de seguiment tramesa al responsable del contracte de concessió amb caràcter mensual, trimestral i anual.