

**LICITACIÓ PÚBLICA MITJANÇANT PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE
PUBLICITAT**

*Serveis de consultoria comptable i de suport a la preparació d'informació
econòmica i financera per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i les seves
societats participades*

PLEC DE CLÀUSULES TÈCNIQUES PARTICULARS

Ref. CONTR/2023/842-843-844-845-846-847-848

ÍNDIX

1. OBJECTE DEL CONTRACTE	2
2. NORMATIVA I LEGISLACIÓ ESPECÍFICA APLICABLE.....	2
3. ABAST DE LA FEINA I PROCEDIMENTS	4
3.1. Desenvolupament i coordinació dels treballs	4
3.2. Abast dels treballs a realitzar	5
3.3. Volum d'activitat	6
3.4. Equip de treball	6
4. FASES D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS	7
5. LLIURAMENT D'INFORMES I RESULTATS.....	7
6. TERMINI D'EXECUCIÓ I D'ENTREGA	8

1. OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte principal del contracte la prestació del servei de suport a la preparació d'informació econòmica i financera de l'empresa Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (en endavant FGC), així com de les seves empreses participades: Autometro SA, Cargometro Rail Transport SA, FGC Rail SA, FGC Mobilitat SAU, Vallter SA, Actius de Muntanya SA, Patronat de la Vall de Núria¹, així com possibles noves incorporacions d'empreses i activitats a FGC.

2. NORMATIVA I LEGISLACIÓ ESPECÍFICA APLICABLE

La documentació s'haurà de preparar tenint en consideració:

- Les normes i procediments d'auditoria generalment acceptats.
- Instruccions de la intervenció de la Generalitat de Catalunya.
- Llei de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i altres normes específiques de la Generalitat de Catalunya.
- En general, els principis de comptabilitat generalment acceptats. A tal efecte, es tindran en compte els principis de comptabilitat privada i pública, que resultin d'aplicació, així com els dimanats de les resolucions de l'Associació Espanyola de Comptabilitat i Administració d'Empreses (AECA), i en el seu defecte els emesos per les institucions professionals internacionals de reconeguda solvència.
- Els estatuts d'FGC.
- En cas de divergències entre la normativa pública i la privada, prevaleix la primera.

La següent normativa haurà de ser tinguda en compte en el transcurs de la realització dels treballs, en allò que sigui aplicable a les societats:

- Decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de març de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de finances públiques de Catalunya.

¹ Tot i que FGC no té cap participació al Patronat de la Vall de Núria, però les activitats d'aquest sí que afecta a l'entorn de la Vall de Núria, i en concret sobre allò que gestiona FGC, aquesta presta serveis administratius al respecte, donant el suport a la realització de l'Auditoria.

- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya.
- Normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007 de data de 16 de novembre, així com les modificacions incorporades a aquest mitjançant el Reial Decret 1159/2010 de data 17 de setembre.
- Llei 31/2007 sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'auditoria de comptes.
- Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'auditoria de comptes.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, per la modificació del Pla General de Comptabilitat del 2007.
- L'ordre VEH/137/2017 de 29 de juny per la qual s'aprova el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Disposició general Llei 11/2018 en matèria d'informació no financera i diversitat.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.
- L'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostaria.
- Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, per la modificació del Pla General de Comptabilitat del 2007.
- Adaptacions sectorials del pla general de comptabilitat.
- Normes tècniques d'auditoria i resolucions emeses per l'Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas.
- Circulars, instruccions i recomanacions emeses per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Donar conformitat d'acord l'article 51 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, en matèria de tancament de comptes i censures dels mateixos.

- Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de Pressupostos i la DG del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats, així com les modificacions d'aquesta normativa que es poguessin produir durant el termini d'execució dels contractes.

Les característiques pròpies del Grup FGC, que és una agrupació d'empreses públiques i participades, però que treballen amb el Pla General de Comptabilitat d'acord amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007 de data de 16 de novembre, així com les modificacions incorporades a aquest mitjançant el Reial Decret 1159/2010 de data 17 de setembre, l'aplicació de l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostaria, i la modificació del Pla General de Comptabilitat del 2007 pel Reial Decret 1/2021, de data 12 de gener i altres normatives específiques en matèria de subvencions.

3. ABAST DE LA FEINA I PROCEDIMENTS

3.1. Desenvolupament i coordinació dels treballs

L'execució dels treballs es durà a terme en FGC, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

El responsable del contracte dels serveis per part del Grup FGC coordinarà els mitjans necessaris perquè es realitzin els treballs en el temps planificat. De comú acord l'esmentat responsable i el licitador establiran un calendari de reunions, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides a l'apartat 4 d'aquestes prescripcions tècniques, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si el responsable de les relacions amb l'adjudicatari ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient. Independentment d'aquestes reunions programades, el responsable de les relacions amb l'adjudicatari podrà reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

El Grup FGC facilitarà tota la documentació necessària o accés a la mateixa per la realització del servei. Les tasques previstes en l'apartat 3 del present plec, les realitzarà íntegrament l'empresa licitadora, essent supervisades, en els casos que siguin necessaris per al personal de FGC.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, La Sindicatura de Comptes de la Generalitat de Catalunya i altres ens fiscalitzadors que ho requereixin, podran tenir accés als papers de treball objecte d'aquesta licitació, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta.

3.2. Abast dels treballs a realitzar

FGC i les seves entitats participades (Vallter SA, Cargometro Rail Transport SA, Autometro SA i FGCRail SA) com a entitats públiques, tenen l'obligació d'enviar a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya un seguit d'informes de comptabilitat financera i pressupostària.

Com a punt de partida per a confeccionar els fitxers a enviar a la Intervenció General, FGC prepara els informes de la Informació Econòmica (IE), que té l'objectiu de ser una eina de gestió per a determinar la situació econòmica i financera, així com l'evolució del resultat de l'exercici, respecte a l'any anterior i al pressupost previst, de les diferents divisions de FGC i de la societat Vallter SA.

Actualment es publiquen mensualment els informes IE de les següents divisions:

- Divisió 01 Línies Metropolitanes
- Divisió 10 Lleida – La Pobla
- Divisió 09 Infraestructura Ferroviària
- Divisió 02 La Molina
- Divisió 03 Vall de Núria
- Divisió 08 Explotació de Montserrat
- Divisió 11 Ferrocarril Turístic de l'Alt Llobregat
- Divisió 12 Espot i Port Ainé
- Divisió 13 Centre de l'Observació de l'Univers
- Divisió 51 Vallter, SA

La IE de cada divisió inclou, com a mínim:

- Balanç de situació acumulat
- Compte d'explotació acumulat
- Dades estadístiques (dels ingressos de l'activitat de cada divisió)

En l'Annex 1 s'explica amb detall el procediment d'elaboració dels informes d'Informació Econòmica.

Aquests serveis inclouran el suport en l'elaboració de la informació econòmica amb la deguda planificació i antelació pactada entre ambdues parts.

També es requerirà suport en l'elaboració de la memòria anual d'FGC i la de les seves societats participades. La memòria dels comptes anuals de les societats, atesa la seva naturalesa d'empreses públiques, conté informació addicional a la requerida pel PGC, de caire pressupostari segons la ordre VEH/6/2019 de 15 de gener de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i altra normativa d'aplicació, com els estats de liquidació pressupostària, el detall del romanent de tresoreria o d'altres. Aquesta informació addicional que ha de constar a la memòria s'obté de l'informe de la liquidació pressupostària.

Cal considerar la incorporació de noves societats o divisions en l'abast del servei a mesura que s'incorporin a l'estructura d'FGC.

3.3. Volum d'activitat

Els serveis de consultoria per la preparació d'informació econòmica i financera requeriran el suport en l'elaboració de la següent documentació amb la periodicitat indicada, com a mínim:

- La documentació de la IE, per cada divisió, mensualment:
 - Balanç de situació acumulat
 - Compte d'explotació acumulat
 - Dades estadístiques (dels ingressos de l'activitat de cada divisió)
- La memòria dels comptes anuals d'FGC i les seves societats participades, anualment on s'inclou els estats financers (balanç, compte de pèrdues i guanys, estat d'ingressos i despeses reconeguts, estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu), la memòria i l'informe de gestió.

3.4. Equip de treball

La firma contractada es compromet a aportar personal professional amb l'experiència i la formació adequada per realitzar els treballs sota la responsabilitat d'un soci de la firma que figuri inscrit en el ROAC (Registre Oficial d'Auditors de Comptes) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

En tot cas, l'experiència en auditoria de les persones que integrin els equips de treball no podrà ser inferior a:

- 1 Soci/a del projecte, amb una experiència en auditoria superior a 8 anys.
- 1 Gerent, amb una experiència en auditoria superior a 5 anys.
- 1 Consultor Sènior, amb una experiència en auditoria superior a 3 anys.

- 1 Consultors Junior, amb una experiència en auditoria superior a 1 any.

A tal efecte, es posaran a disposició del Grup FGC, els currículums del personal que realitzi les activitats d'auditoria.

Quant a la dedicació als treballs d'auditoria, serà requisit el compromís d'una dedicació mínima presencial a les dependències d'FGC i/o les seves societats participades si fos necessari.

Els equips inicials de treball no podran ser modificats en el transcurs dels treballs sense el coneixement i l'autorització prèvia d'FGC. No obstant això, si FGC ho considera necessari, podrà proposar a la firma d'auditoria, una vegada adjudicat el concurs, la substitució d'un o més components dels equips d'auditoria oferts per altres, considerats més idonis.

Els treballs de consultoria comptable seran realitzat pel soci o gerent adscrit a l'execució del contracte, el qual haurà d'estar inscrit al ROAC i ser un expert comptable.

4. FASES D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

En el marc del servei de consultoria per la preparació d'informació econòmica i financera, es preveuen les següents fases d'execució:

- Elaboració mensual de la Informació Econòmica, segons el procés que es detalla en l'Annex 1.
- Suport i acompanyament a l'elaboració anual de la memòria dels comptes anuals d'FGC i de les seves societats participades, d'acord amb les necessitats d'FGC.

5. LLIURAMENT D'INFORMES I RESULTATS

En general, per a tots els punts següents, els informes entregats es realitzaran en Català, llevat d'algun cas puntual que es comunicarà a l'adjudicatari del servei.

Els informes a emetre hauran d'ésser els següents:

- Informació Econòmica mensual de cada divisió, que inclou com a mínim:
 - Balanç de situació acumulat
 - Compte d'explotació acumulat
 - Dades estadístiques (dels ingressos de l'activitat de cada divisió)
- Els comptes anuals d'FGC i les seves societats participades, anualment, on s'inclou els estats financers (balanç, compte de pèrdues i guanys, estat d'ingressos i despeses reconeguts, estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu), la memòria i l'informe de gestió.

6. TERMINI D'EXECUCIÓ I D'ENTREGA

El període concret per a l'execució dels treballs definits en el punt 3 del present plec el podran determinar, de comú acord, l'adjudicatari i la societat, finalitzant l'execució dels treballs en una data que permeti complir amb les dates de lliurament dels informes mensuals establerts i de la memòria dels comptes anuals. En aquest sentit, es definiran a l'inici del contracte:

- El mètode, la periodicitat i calendari d'aprovisionament de la informació per part d'FGC al licitador, o en el seu cas, d'accés a la informació per part del licitador
- Els terminis necessaris per part d'FGC per validar la informació facilitada per part del licitador
- El compliment del calendari establert d'entrega de documentació per part d'FGC

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la Direcció Economicofinancera d'FGC.

ANNEX 1: ELABORACIÓ DE LA IE I TRAMESA DE DADES A LA INTERVENCIÓ

La informació continguda en aquest annex és de caire informativa i no exhaustiva:

1. ELABORACIÓ DE LA INFORMACIÓ ECONÒMICA (IE)	
Balanç de situació	
- Model habitual dels Comptes Anuals amb dades acumulades a **/**/**** de l'any en curs per a cada divisió - Elaboració aproximadament el dia 10 de cada mes, quan la comptabilitat està tancada	
Procediment	
1. Extreure de SAP mitjançant la transacció S_ALR_8701228 de cada divisió	
2. Confeccionar el Balanç omplint una plantilla d'Excel per cada divisió amb l'extracció de SAP	
3. Fer ajustos amb una periodificació d'ingressos o de despeses, per tal que el resultat de l'exercici serà el mateix en el Balanç de Situació que en el del Compte d'Explotació	
Compte d'Explotació	
Agrupa la informació en els següents blocs: <u>Ingressos de l'activitat</u>: xifra de negocis i altres ingressos d'explotació i financers <u>Despeses de l'activitat</u> - Despeses diferents de personal: aprovisionaments, serveis exteriors i tributs - Despeses de personal <u>Resultat de l'activitat</u> (EBITDA) <u>Índex de cobertura de l'activitat</u>: % respecte en quant cobreixen els ingressos de l'activitat, les despeses de l'activitat	Inclou 4 columnes: - Realitat IE any anterior acumulat a **/**/**** - Realitat IE any corrent acumulat a **/**/**** - Pressupost acumulat a **/**/**** - Diferència entre realitat IE any corrent acumulat a **/**/**** i pressupost acumulat a **/**/****
Procediment	
1. Actualitzar les dades del IE de l'any anterior acumulat a **/**/****	
2. Actualitzar les dades per al pressupost acumulat a **/**/****, proporcionat per l'Àrea d'Administració Corporativa i Control intern en format XLS i PDF o extret de SAP mitjançant la transacció GR55 – Executar grups d'informes per a cadascuna de les divisions	
3. Actualitzar les dades per a realitat IE any corrent acumulat a **/**/****, amb dades:	
- Extretes de SAP una vegada fet: - el tancament del mes comptable - comptabilització de la Variació d'Existències - traspàs saldos 6 i 7 de la divisió 05, a la resta de divisions TIM - comptabilització de: - la nòmina i la seguretat social - les amortitzacions - les subvencions de capital traspasades a resultats - les subvencions d'explotació - els ingressos (diferents d'agència de viatges) - el marge de l'agència de viatges, així com la seva càrrega impositiva - D'altres fonts d'informació:	
Font d'informació	Dades a obtenir
Gestió d'Ingressos	Viatges, visitants i tones transportades
Tecnologia i Gestió	Khw i periodificacions de força tracció
Planificació i Control de gestió	Plantilla mitjana i periodificacions de despeses de personal
Administració de Vall de Núria	Import acumulat del Cànon del complex hoteler de la Vall de Núria
Finances	Interessos meritats i saldos de préstecs

	Subvencions consignades
	Per als resultats excepcionals i altres, s'extreu el Balanç de Sumes i saldos amb la transacció S-ALR_87012277 de SAP i s'utilitza una base de dades Access (una per FGC i una per Vallter SA) per agrupar-los en grups homogenis
4.	Ajustos del Compte d'Explotació en els saldos 6 o 7, que poden ser de dues tipologies: - Ajustos pendent real: impliquen la meritació de despeses o ingressos pendents de comptabilització, o bé la seva minoració proporcional si són comptabilitzacions anuals, semestral o trimestrals - Ajustos de pressupost: - Ajustos de partides les quals s'igualen als imports pressupostats acumulats - En el cas dels ingressos: les subvencions. - En el cas de les despeses: els tributs, les assegurances - En el cas dels serveis professionals: les auditories - Ajustos de partides, motivats per les observacions de la direcció

Dades estadístiques (dels ingressos de l'activitat de cada divisió)		
Pàgines finals de la Informació Econòmica.		
Procediment		
1. L'àrea d'Intervenció i estadística proporciona les pàgines finals de la IE amb les dades estadístiques		
2. Elaborar resum, segons plantilla de XLS, dels resultats de les divisions de TiM, amb el detall dels ingressos i les despeses de les activitats per cada divisió		
3. Elaborar el Compte d'Explotació per negoci per a les divisions de:		
Divisió	Negocis	
03 Vall de Núria	Estació d'esquí	Cremallera
08 Explotació de Montserrat	Funiculars	Cremallera
12 Espot i Port Ainé	Espot	Port Ainé
4. Enviar per a la seva presentació al Consell d'Administració els resums de Compte d'Explotació de les divisions 01, 10, 02, 03, 08 12 i 11.		