

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGIRAN LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE PERSONAL PROFESSIONAL ESPECIALITZAT PER ELABORAR ELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET I ELS SEUS ENS DEPENDENTS, CORRESPONENTS EXERCICIS 2023.

CLAÚSULA 1. OBJECTE DEL CONTRACTE.....	2
CLAÚSULA 2. AMBIT SUBJECTIU DELS TREBALLS A REALITZAR	2
CLAÚSULA 3. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR	2
3.1 Determinació del perímetre de consolidació	2
3.2 Implantació dels procediments i models de sol·licitud d'informació a les entitats participades i el seu seguiment	3
3.4 Realització dels procediments de consolidació.....	3
3.5 Preparació dels esborrany dels primers comptes anuals consolidats.....	4
3.6 Elaboració fitxer XSD per comunicació a Sindicatura de Comptes	4
CLAÚSULA 4. DURADA I TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE	4
CLAÚSULA 5. EQUIP DE TREBALL.....	5
CLAÚSULA 6. DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS	5
CLAÚSULA 7. COMPLIMENT DEL CONTRACTE.....	6
CLAÚSULA 8. CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES	6

CLAÚSULA 1. OBJECTE DEL CONTRACTE

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, publicada al BOE de 3 d'octubre de 2013, així com l'establert a la Ordre EHA/1037/2010 per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública, estableix el contingut del Compte General així com el procés d'aprovació d'aquesta.

D'acord l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per la formulació dels comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic local, l'Ajuntament de Santa Coloma i els seus ens dependents estan obligats a la confecció d'uns comptes anuals consolidats a partir de l'exercici 2022.

L'objecte del present contracte de serveis, és la contractació del servei d'assistència tècnica donar suport a la Intervenció General en l'elaboració dels comptes anuals consolidats esmentats a l'anterior paràgraf.

En la Clàusula 3 d'aquest Plec de prescripcions tècniques es descriuen els treballs d'assistència i suport pels quals serà necessària la col·laboració d'empreses audidores.

CLAÚSULA 2. AMBIT SUBJECTIU DELS TREBALLS A REALITZAR

Per la realització dels treballs d'elaboració dels comptes anuals consolidats, les empreses desenvoluparan la prestació dels seus serveis d'acord amb aquest plec de prescripcions tècniques que regeix la contractació i el que recull l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per la formulació dels comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic local, així com les modificacions que es puguin anar aprovant.

Els comptes anuals consolidats estaran integrats per les següents entitats:

1. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (Entitat dominant): Els estats financers s'elaboren segons la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local aprovada per la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre. (ICAL)
2. Patronat Municipal de la Música (Organisme Autònom) 100 % propietat de l'ajuntament. Els estats financers s'elaboren segons la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local aprovada per la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre. (ICAL)
3. Societats mercantil de capital íntegrament municipal:
 - 3.1. Grameimpuls, S.A. i BressolGramenet, S.A. Els estats financers s'elaboren segons el Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007, de 16 de novembre i les seves modificacions posteriors
 - 3.2. Gramepark, S.A. Els estats financers s'elaboren segons el Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007, de 16 de novembre i les seves modificacions posteriors, les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat d'empreses immobiliàries, aprovada per la Ordre de 28 de desembre de 1994, en tot allò que no contradigui al PGC 2007 i a l'Ordre EHA 733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven els aspectes comptables de les empreses públiques que operen en determinades circumstàncies

CLAÚSULA 3. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS A REALITZAR

3.1 Determinació del perímetre de consolidació

Partint del cens d'entitats participades, es realitzaria una anàlisi sobre el grau de dependència de les entitats en que participa l'Ajuntament, i el mètode d'integració a aplicar.

- Determinació de l'existència de Grup, identificant les entitats dependents, considerant el que es determina a la normativa d'aplicació, es a dir, l'existència d'almenys una condició de poder i una condició de Patrimoni net.
- Identificació de les entitats, que sense ostentar el control, es gestionin conjuntament amb altres

entitats o en la qual es tingui una “influència significativa”.

En base a aquest primer anàlisi, es facilitaran els comptes anuals de l'exercici anterior de les diferents entitats, els estatuts, i els possibles acords sobre la seva gestió, que permetin establir el perímetre de consolidació general.

- Conformar l'esquema del grup, en el qual s'identifiqui de forma gràfica les condicions de control existents i els mètodes d'integració a utilitzar per a cadascuna de les entitats.

Conjuntament amb la Intervenció General de l'Ajuntament, un cop establert el perímetre de consolidació, s'analitzaran aquelles entitats que per algunes de les causes previstes en la norma, ja siguin conegudes o sobrevingudes, no hagin de ser considerades en el procediment de consolidació, identificant les mateixes a efectes de donar informació suficient en els comptes anuals consolidats.

3.2 Implantació dels procediments i models de sol·licitud d'informació a les entitats participades i el seu seguiment

Un cop identificades les entitats es realitzarà un primer anàlisi de les activitats realitzades amb cadascuna de les entitats que componen el perímetre de consolidació, i de la informació financera disponible de l'exercici anterior, amb l'objecte de confeccionar un qüestionari de consolidació adaptat a cada entitat.

Igualment, es realitzarà un acompanyament als tècnics municipals en la realització de les comunicacions de sol·licitud d'informació a les entitats que intervindran en el procediment de consolidació, i el seguiment en el recull d'informació durant tot el procés de consolidació.

3.3 Assessorament en el disseny dels sistemes d'informació o adaptació d'un model basat en fulls de càlcul al perímetre de consolidació

Adaptació al perímetre de consolidació de l'Ajuntament, d'un programari en fulls de càlcul, que permeti la confecció dels estats financers consolidats partint dels estats individuals de les entitats de que conformin el grup, lliurant-se de forma gratuïta a la finalització dels treballs per tal de poder ser utilitzats en posteriors consolidacions.

3.4 Realització dels procediments de consolidació

Un cop es disposi de la informació necessària es realitzarà el procediment de consolidació pròpiament dit, incloent:

- Homogeneïtzació valorativa i temporal
Revisant els criteris de registre i valoració emprats per les entitats participades en les partides i operacions més significatives, realitzant si pertoca els ajustaments que permetin consolidar les diferents partides dels estats financers.
- Conciliacions de saldos i transaccions internes
En base a la informació obtinguda es sol·licitarà informació sobre les possibles discrepàncies en saldos (tant inicials com finals) i transaccions, procedint a ajustar les diferències detectades d'acord amb la seva naturalesa, conservant la informació per a futures consolidacions.
- Agregació d'estats financers
Consistent en l'agregació de les diferents partides dels estats financers, realitzant un anàlisi previ de la classificació realitzada per les diferents entitats dependents a efectes de la seva agregació.
- Primera eliminació Inversió – Patrimoni net
En base als drets patrimonials que disposi l'ajuntament sobre les diferents entitats, i d'acord amb el procediment a aplicar, es procedirà a la realització de l'eliminació de la inversió financera, identificant les possibles diferències negatives o positives.

- Eliminacions de saldos i transaccions
Un cop realitzada la identificació dels saldos i les operacions realitzades entre les entitats que conformen el perímetre de consolidació es procedirà a la eliminació dels saldos i transaccions realitzades entre les entitats del grup i multigrup, i d'aquelles operacions significatives que s'hagin pogut identificar amb entitats associades.
El procediment es realitzarà de forma detallada per cada entitat, mantenint la informació necessària per poder realitzar un correcte seguiment de les operacions internes en posteriors consolidacions.
- Obtenció dels Estats Financers Consolidats i verificació de la coherència global
Com a resultat del procediment de consolidació s'obtiniran els Estats Financers consolidats del grup, que incorporaran els detalls i informació necessaris per la realització dels comptes anuals consolidats.

3.5 Preparació dels esborranys dels primers comptes anuals consolidats

Es preveu la presentació d'una proposta de comptes anuals consolidats, amb l'esquema i informació prevista a l'Ordre HAC/836/2021, incloent:

- Balanç de situació consolidat
- Compte de resultats econòmic – financer consolidat
- Estat de canvis en el patrimoni net consolidat
- Estat de fluxos d'efectiu consolidat
- Liquidació del pressupost consolidat
- Memòria consolidada

Es posarà a disposició de l'Ajuntament els documents en format Excel i Word utilitzats, a efectes que puguin servir de base per a la realització dels comptes consolidats de l'exercici següent.

3.6 Elaboració fitxer XSD per comunicació a Sindicatura de Comptes

Com a finalització del procediment, es facilitarà un fitxer XSD seguint les Indicacions que publica anualment la Sindicatura de Comptes per enviar el Compte General (els comptes anuals consolidats son un document que forma part del Compte General i que s'ha d'enviar seguint les seves indicacions)

Les Indicacions per elaborar aquest fitxer es troben en aquest enllaç: <https://www.sindicatura.cat/es/instruccions>

A l'Annex I s'adjunta l'esquema XSD publicat per la Sindicatura de Comptes per l'exercici 2022 que han de seguir els comptes anuals consolidats. Anualment, Sindicatura pot anar publicant canvis, els quals s'han de verificar per adaptar-se a aquests canvis i permetre la tramesa del Compte General.

Durant les diferents etapes del contracte es mantindran reunions entre els responsables de l'entitat i l'empresa adjudicatària per evitar inconsistències en el procés de consolidació.

CLAÚSULA 4. DURADA I TERMINI D'EXECUCIÓ DEL CONTRACTE

Durada

La durada serà de d'un (1) any, a comptar des de la formalització del contracte i podrà ser prorrogat anualment per un termini total de dos (2) anys, arribant a un termini màxim de durada de tres (3) anys. En cas de pròrroga, s'acordarà per l'òrgan de contractació i serà obligatòria per l'empresari, sempre que el preavís es produeixi al menys amb 3 mesos d'antelació a la finalització del termini de duració del contracte o a la finalització de la pròrroga següent.

Termini d'execució

El termini d'execució del contracte objecte d'aquesta licitació és d'1 any, que incorporarà el programa de treball relatiu a la consolidació comptable de l'exercici exercicis 2023

La data d'inici prevista per l'execució dels treballs per l'exercici 2023, es l'1 de març de 2024, per als propers en el mateix dia de l'any.

Per l'exposat, **abans del 10 de setembre de cada exercici**, l'empresa que hagi resultat adjudicatària, **haurà de lliurar a la Intervenció General els comptes anuals consolidats** corresponents a l'exercici anterior per tal d'aprovar el Compte General (incloent els comptes consolidats) tal i com estableix l'ICAL.

Per altra banda, **abans del 10 d'octubre de cada exercici**, l'empresa que hagi resultat adjudicatària entregarà el fitxer XSD amb les indicacions esmentades al punt quart i establertes per la Sindicatura de Comptes per tal de trametre el Compte General abans del 15 d'octubre, tal i com estableix la normativa vigent.

L'incompliment dels terminis màxims per causes imputables al contractista sense que la Intervenció General ho hagi autoritzat comportarà l'aplicació de les penalitats previstes en el PCAP.

CLAÚSULA 5. EQUIP DE TREBALL

Els adjudicataris del contracte hauran de disposar del personal amb la qualificació tècnica i professional necessària per realitzar els treballs.

Aquest personal dependrà, exclusivament, de l'adjudicatari i, per tant, aquesta tindrà tots els 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 durant el transcurs dels treballs, sense l'acceptació de la Intervenció General. Per tant, qualsevol modificació que es proposi en la composició dels equips de treball, haurà de reunir els requisits de solvència tècnica i ser aprovada prèviament per la Intervenció.

El soci director responsable de la direcció dels treballs designarà, d'entre els membres de l'equip de treball, un interlocutor amb la Intervenció General.

Els adjudicataris del contracte s'abstindran, durant el desenvolupament dels treballs i fins que hagi finalitzat el termini de garantia previst, d'acceptar i de proposar qualsevol servei professional de les entitats objecte de control.

CLAÚSULA 6. DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS

L'adjudicatari per realitzar els treballs que figuren en els presents plecs actuaran en qualitat de col·laboradors de la Intervenció general en la realització dels comptes anuals consolidats. En conseqüència la direcció dels treballs objecte de contractació es realitzarà sota la supervisió, direcció i control de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Sota la direcció de la Intervenció General, es designarà a un tècnic responsable del contracte a qui li correspondrà fer el seguiment, dirigir i el control del treball de les actuacions contractades i que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de les empreses i patronat i que canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

Aquest tècnic podrà examinar tota la documentació que consideri necessària, així com requerir als contractistes els aclariments que estimin pertinents, per tal d'ajustar els treballs als requeriments establerts en els plecs.

L'adjudicatari nomenarà un responsable dels treballs (cap d'equip) que mantindrà la necessària coordinació amb el tècnic designat per la Intervenció General.

El cap d'equip designat per l'empresa adjudicatària i el tècnic del servei d'intervenció, mantindran 1 reunió de treball, a l'inici de l'execució dels treballs; amb la finalitat de poder tractar els següents aspectes:

- ✓ Validar el calendari de treball
- ✓ Establir el sistema de comunicació, amb el responsable del contracte i amb els responsables de comptabilitat de les empreses.
- ✓ La forma de validació dels treballs parcials i la consulta dels dubtes i opinions sobre els treballs

CLAÚSULA 7. 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 dels requeriments de la Intervenció General. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant informe en el que es manifesti que el contractista hagi realitzat la totalitat de la prestació per la que ha sigut contractat, als efectes d'allò previst a l'article 210 de la LCSP.

Atesa la naturalesa de l'objecte del contracte i d'acord al previst a l'article 210 de la LCSP, s'estableix un termini de garantia de 6 mesos a comptar des del compliment del contracte.

CLAÚSULA 8. CONFIDENCIALITAT I PROTECCIÓ DE DADES

Els adjudicataris no podran utilitzar per a si mateixes ni proporcionar cap dada dels treballs contractats ni publicar, totalment o parcialment, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. Així mateix, hauran de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament dels treballs. En tot cas, les adjudicatàries seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

Serà causa de resolució dels contractes l'incompliment d'aquesta obligació, amb els efectes previstos per l'art. 213 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Santa Coloma de Gramenet, a la data de la firma.