

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS DE TREBALLS D'AUDITORIA PER A LA REVISIÓ DE LA SITUACIÓ ECONOMICO-FINANÇERA DE 4 DE LES CONCESSIONS ESPORTIVES MUNICIPALS GESTIONADES PER L'INSTITUT BARCELONA ESPORTS A LA CIUTAT DE BARCELONA AIXÍ COM L'ADEQUACIÓ DE LA GESTIÓ ECONOMICO-FINANÇERA ALS PLECS DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES PARTICULARS.

Clàusula 1. Objecte del contracte

L'objecte del contracte és la contractació del servei d'auditoria per a la comprovació limitada dels comptes anuals de l'exercici 2023 i l'adequació als plecs de clàusules administratives particulars dels contractes de concessió de serveis vigents dels següents contractes de concessió d'instal·lacions esportives que gestiona l'Institut Barcelona Esports:

- CEM Estació del Nord
- CEM Espanya Industrial
- CEM Olímpics Vall d'Hebron
- IEM Piscines Sant Jordi – Escola Industrial

Les instal·lacions s'han dividit en dos lots, sent d'aplicació la totalitat del clàusules d'aquest plec per a cadascun dels lots objecte del contracte:

Objecte del contracte
Lot 1: CEM Estació del Nord + Piscines Sant Jordi-Escola Industrial
Lot 2: CEM Espanya Industrial + Olímpics Vall d'Hebron

L'empresa adjudicatària estarà obligada a executar les tasques objecte del contracte d'acord amb l'establert en el present plec de prescripcions tècniques particulars (PPTP) i en el plec de clàusules administratives particulars (PCAP), sempre d'acord amb la normativa que sigui d'aplicació.

L'adjudicatari haurà de prestar els serveis segons s'assenyala en el present plec, on es relacionen les instal·lacions i prestacions objecte del contracte, les actuacions a realitzar i la seva freqüència, i les especificacions dels equípaments i mitjans que s'hauran d'utilitzar.

El present plec té caràcter contractual i serà signat en prova de conformitat per l'empresa adjudicatària, juntament amb altres documents, en l'acte de formalització del contracte.

Clàusula 2. Direcció i Supervisió dels Treballs

El treball es realitzarà sota la supervisió i control del Institut Barcelona Esports, 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 Institut Barcelona Esports i de la Intervenció General, en qualsevol moment durant la realització dels treballs i també fins la vigència del contracte. Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic.

L'Institut Barcelona Esports comprovarà que el nombre de membres, experiència i capacitat professional de l'equip és el fixat al contracte i que es compleixen les dates previstes per a l'execució dels treballs. Es requereix que els membres de l'equip de treball que realitzarà les tasques, disposin de titulació suficient relacionada amb les tasques a desenvolupar, es a dir estudis universitaris en Economia, Direcció i Administració d'Empreses o similars.

La responsabilitat de l'evidència suficient, pertinent i vàlida i l'elaboració dels informes en la planificació correspon al Soci-Director assignat per l'empresa auditora.

Clàusula 3. Descripció dels treballs a realitzar

4.1 Fases:

4.1.1 Planificació i petició de documentació

Aquestes tasques es realitzaran durant el primer mes d'execució.

En aquesta fase de planificació, l'Institut Barcelona Esports conjuntament amb l'adjudicatari, fixaran i delimitaran l'abast a revisar, així com el tipus de prova i nivell d'aprofundiment de la revisió, en funció de les característiques dels diferents concessionaris. En base a això, l'empresa adjudicatària sol·licitarà directament a les entitats concessionàries objecte d'aquests informes la documentació necessària per a la seva realització.

4.1.2 Treball de camp

El treball de camp inclou totes les accions necessàries per la realització dels informes i la configuració de l'arxiu documental de suport que serà degudament classificat i custodiat per l'adjudicatari. La documentació pertinent serà presentada per part de les empreses i entitats directament a l'adjudicatari, que serà l'encarregat de revisar-la, fer el seguiment dels enviaments de la mateixa i reclamar-la en diverses ocasions si es necessari. Aquesta documentació es remetrà a l'equip d'auditoria, perquè d'acord amb el pla de treball, vagi a realitzar les oportunes comprovacions i realitzi el control in situ de la documentació.



El control in situ es realitzarà pels membres de l'equip de control designats. Es confrontarà la documentació original i es comprovarà que la documentació aportada és adequada i suficient. En cas de que sorgeixin dubtes, l'equip de treball requerirà tots els aclariments i la documentació addicional necessaris per a la seva correcta verificació.

4.1.3 Presentació d'informes

L'esborrany dels informes s'enviaran a la Direcció de Instal·lacions i Obres de l'Institut Barcelona Esports com a mínim un mes abans de l'enviament de l'informe definitiu, per una primera revisió conjunta.

En el termini màxim de 10 dies es concretarà una reunió amb l'entitat concessionària de la instal·lació, en la qual es presentarà el resultat de l'informe, i en la que se li oferirà la possibilitat que porti els documents i aclariments que consideri necessaris en un termini màxim de 10 dies.

Per últim, abans de la data d'entrega dels informes definitius s'enviaran aquests definitius a la Direcció d'Instal·lacions i Obres de l'Institut.

4.2 Abast i contingut

La tasca a realitzar consisteix en la realització d'un informe sobre la situació econòmica-financera a 31.12.2023 de cadascuna de les concessions administratives indicades, que s'han dividit en dos lots. Per a la realització d'aquest encàrrec serà necessària la revisió dels estats financers de la instal·lació, així com dels plecs del contracte de concessió en vigor de cada instal·lació i tots els documents que puguin ser necessaris per tal d'analitzar i determinar la fiabilitat de la informació aportada pel concessionari, així com el compliment de les condicions econòmiques pactades al plec del contracte de concessió i l'adequació tant en la presentació d'informació comptable i financera com de la pròpia comptabilitat del centre al document "instruccions comptables" elaborat per aquesta administració i que s'aportarà per part d'aquest institut a l'adjudicatari.

En concret caldrà analitzar els següents punts:

- Determinació del compliment dels requisits i les instruccions donades per l'Institut Barcelona Esports per a la presentació de la informació econòmica-financera que s'ha de lliurar anualment, tal com s'indica al contracte de concessió.
- Analitzar els requeriments incorporats al contracte de concessió i determinar el seu compliment per a l'exercici d'estudi
- Analitzar en detall els estats financers aportats per determinar la seva veracitat i la correcta determinació del resultat de l'exercici que ha presentat la societat revisant els comptes anuals i els llibres majors.
- Els conceptes mínims a analitzar seran:

- Revisió de les obligacions del concessionari enumerades al Plec del contracte
- Detall dels ingressos comparant les tarifes aplicades amb els preus públics d'aplicació, anàlisi de l'evolució dels abonats en relació amb els ingressos
- Detall de despeses imputades, fent èmfasis en l'anàlisi de la partida de personal, serveis de professionals independents i altres despeses d'explotació.
- Anàlisi de les inversions executades i amortitzacions imputades
- Benefici del contractista aplicat
- Cànon i gestió dels excedents, si correspon
- Subvencions de capital i subvencions a l'explotació imputades a PiG

El contractista haurà de tenir una actitud proactiva en la fiscalització detectant errors i omissions en la informació econòmica-financera aportada pel concessionari per que aquesta administració les pugui corregir els exercicis següents durant l'execució del contracte.

L'adjudicatari haurà de sol·licitar tota la documentació necessària per a la realització de l'encàrrec, essent com a mínim obligatòria la recopilació de la següent informació, que s'haurà d'entregar digitalment com a justificació documental de l'informe realitzat.

- Majors dels exercicis 2022 i 2023
- Balanços de sumes i saldos exercici 2023
- Suports documentals de les partides més rellevants (factures, nòmines, rebuts, etc...)
- Relació de personal amb detall del lloc de treball i hores anuals realitzades
- IVA's trimestrals i resum anual dels anys 2022 i 2023, si correspon
- IRPF's trimestrals i resum anual dels anys 2022 i 2023, si correspon
- Impost de societats 2022 i 2023
- Certificat d'estar al corrent de pagaments de SS i Hisenda
- Tota la informació addicional que l'adjudicatari consideri necessària per al correcte desenvolupament de la tasca encomanada.

Un cop revisada tota la documentació presentada, l'objectiu final de la tasca a desenvolupar és la presentació a aquest institut d'un informe signat, on es presenti i s'acrediti de forma separada la següent informació, per a l'exercici 2023:

- ✓ Determinació del compliment dels requisits de les instruccions comptables donades per l'Institut Barcelona Esports en la presentació anual de la informació econòmica-financera que lliuren anualment els adjudicataris.
- ✓ Determinar el compliment dels requeriments incorporats al contracte de concessió en vigor.



- ✓ Determinar la veracitat dels estats financers aportats per l'adjudicatari així com la correcta determinació del resultat.

Clàusula 5. Confidencialitat

Les empreses licitadores hauran d'acompanyar per escrit les mesures a adoptar per tal d'assegurar la confidencialitat i integritat de les dades manipulades, així com de la documentació obtinguda o facilitada, per part del personal que prestarà el servei en el seu lloc de treball a l'IBE

Barcelona,