

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques PARTICULARS PER LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS DE REVISIÓ DE PROCEDIMENTS ACORDATS DE PRODUCCIONS EN RÈGIM DE PRODUCCIÓ ASSOCIADA I DE COPRODUCCIÓ I D'EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA PER LA SOCIETAT MERCANTIL CORPORACIÓ CATALANA DE MITJANS AUDIOVISUALS, SA.

1.- OBJECTE DEL CONTRACTE

Constitueix l'objecte del present contracte la prestació del servei de revisió de procediments acordats de produccions en règim de producció associada i de coproducció i d'expedients de contractació pública per a la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, S.A..

Els treballs contractats tindran com a finalitat, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria, emetre un informe de procediments acordats:

- a) Per a cada producció associada i coproducció als efectes d'avaluar la raonabilitat de les despeses incloses en el compte de liquidació econòmica de la producció i, si s'escau, dels ingressos generats per la seva comercialització.
- b) Per a tots els expedients de contractació pública analitzats als efectes d'avaluar els procediments d'adjudicació objecte de la revisió.

2.- CONDICIONS TÈCNiques

2.1.- Fases d'execució de les tasques de revisió:

En el transcurs de l'execució de les tasques de revisió de procediments acordats es diferenciaran les fases següents:

a) Fase de planificació

En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia que caldrà seguir per assolir els objectius en base a les característiques i documentació (contracte, pressupostos) facilitada de cada producció..

b) Fase d'obtenció d'evidències

En aquesta fase l'auditor obtindrà en el domicili de la productora les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria.

c) Fase de conclusions i de tancament de l'informe

En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar la tasca realitzada, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient de procediments acordats en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

d) Emissió de l'informe

L'informe de procediments acordats expressa les conclusions de l'auditor sobre el compte de liquidació, basades en la tasca realitzada i d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

2.2.- Abast de les tasques de revisió:

L'encàrrec objecte de contractació té la naturalesa d'una revisió de procediments acordats, per la qual cosa la seva finalitat és a efectes de comprovar la raonabilitat, veracitat i adequació dels costos i ingressos liquidats per a cada producció associada, així com avaluar, a partir d'una revisió i anàlisi fonamentada, la raonabilitat de les despeses i dels ingressos inclosos en el compte de liquidació econòmica de la coproducció, elaborat i presentat per la productora.

Pel que fa a la revisió d'expedients de contractació pública, la finalitat és avaluar, a partir d'una revisió i anàlisi fonamentada, els procediments d'adjudicació objecte de la revisió.

Concretament, els procediments de revisió a aplicar per a cada lot es concreten en:

- Lot 1: Produccions en règim d'associada
 - ✓ La raonabilitat de les despeses, comprovant que la despesa imputada a la producció es trobi degudament justificada i documentada, sigui imputable a la producció en funció de la seva naturalesa i temporalitat, estigui pagada així com també la proporcionalitat de l'import de la despesa a l'objecte de la coproducció.
 - ✓ Fer especial èmfasi en l'anàlisi i comprovació de la raonabilitat dels criteris d'imputació de despeses d'estructura de la Productora a la producció.
 - ✓ Comprovació que els documents justificatius corresponen a cadascun dels apartats de despeses del pressupost, tenint en compte la descripció per capítols de despesa efectuada per la productora.
 - ✓ Les despeses de personal, comprovant que s'han pagat d'acord amb les tarifes pressupostades i de la inclusió en els corresponents TC1 i TC2 del personal que ha treballat per a les produccions. Si s'escau, descripció dels canvis que s'hagin produït en les persones indicades inicialment, anàlisi sobre el possible impacte d'aquest canvi. Comprovació que les dates de les nòmines es troben dins del període de producció revisat. Així mateix, per al personal amb el que no es manté una relació de tipus laboral i per tant, no estan inclosos en els corresponents TC2, es verificarà el tipus de vinculació contractual existent i el compliment de les obligacions fiscals derivades.
 - ✓ Fer especial èmfasi en el volum i distribució de la contractació de personal en règim no laboral.
 - ✓ Si hi ha personal que treballa per diferents produccions, estudi de la raonabilitat de la imputació de les hores en cada producció.
 - ✓ La liquidació del cost definitiu de la producció i que els terminis d'aquesta s'ajusten a les condicions contractuals.
 - ✓ Anàlisi i justificació de les principals desviacions pressupostàries dels diferents capítols de despesa.
- Lot 2: Produccions en règim de coproducció
 - ✓ La raonabilitat de les despeses, comprovant que la despesa imputada a la coproducció es trobi degudament justificada i documentada, sigui imputable a la producció en funció de la seva naturalesa i temporalitat, estigui pagada així com també la proporcionalitat de l'import de la despesa a l'objecte de la coproducció.

- ✓ Les despeses de personal, comprovant que s'han pagat d'acord amb les tarifes pressupostades i de la inclusió en els corresponents TC1 i TC2 del personal que ha treballat per a les produccions. Si s'escau, descripció dels canvis que s'hagin produït en les persones indicades inicialment, anàlisi sobre el possible impacte d'aquest canvi. Comprovació que les dates de les nòmines es troben dins del període de producció revisat. Així mateix, per al personal amb el que no es manté una relació de tipus laboral i per tant, no estan inclosos en els corresponents TC2, es verificarà el tipus de vinculació contractual existent i el compliment de les obligacions fiscals derivades.
- ✓ El cost total de la producció, respecte el pressupost i condicions del contracte, analitzant les principals desviacions que hagin pogut produir-se.
- ✓ Els serveis subcontractats (lloguers de plató, lloguers de càmeres, postproducció, etc.) i repercussions dels serveis de la productora (lloguers espais propis, administració, etc.).
- ✓ El pagament dels drets d'imatge, de propietat intel·lectual i d'explotació que regula el contracte i, en especial, per les sintonies i músiques, verificació que s'han demanat tots els permisos de transformació de les músiques que permetin l'edició videogràfica i d'internet.
- ✓ Els ingressos que s'hagin generat per l'explotació de la coproducció i la seva correcta liquidació a la CCMA, S.A..
- Lot 3: Expedients de contractació pública
 - ✓ Els requeriments de solvència detallats al plec de clàusules administratives, que són els requeriments o condicions que ha de complir l'empresa per a la prestació del servei, obra o adquisició del bé.
 - ✓ Els criteris de valoració requerits al plec de condicions, per comprovar que són prou transparents i que en cap cas son criteris de solvència.
 - ✓ Existència de tots els requeriments aplicables al servei sol·licitat: mediambientals, de protecció de dades personals, de compliment de les disposicions vigents en matèria laboral, de seguretat i salut en el treball, etc.
 - ✓ L'acta d'adjudicació, on es recull la valoració de les ofertes per comprovar que es fa d'acord a l'estipulat al plec de condicions i la seva raonabilitat.
 - ✓ En tots els plecs de contractacions es demana el certificat positiu de l'Agència Tributària, el certificat positiu de la Tresoreria de la Seguretat Social i l'acreditació de la solvència econòmica i financera.

2.3.- Desenvolupament i coordinació de les tasques de revisió.

L'execució del treball de camp es durà a terme, per a les produccions associades i coproduccions, al domicili de cada una de les societats (productora), o al lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi. Pels expedients de contractació pública l'execució del treball de camp es durà a terme a les instal·lacions de l'adjudicatari.

La productora designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el propi personal i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

La CCMA, S.A. designarà un responsable de les relacions amb els auditors que mantindrà, com a mínim, una reunió amb els auditors a l'inici de l'execució de les tasques de revisió de procediments acordats, i una de presentació de l'informe a la finalització. Addicionalment, podrà sol·licitar als auditors la informació que consideri adient sobre el desenvolupament de la tasca i programar altres reunions. Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de la revisió que, a criteri de l'auditor, pugui afectar significativament el desenvolupament o el resultat de l'encàrrec, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsable, independentment de la comunicació que l'auditor efectuï a la societat.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les revisions de procediments acordats per part dels responsables de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, S. A. no podran, en cap cas, interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels auditors, que gaudiran de total independència.

La CCMA, S.A. podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les revisions objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada la tasca.

2.4.- Contingut i presentació dels informes

Els informes que han d'emetre els auditors hauran d'incloure com a mínim el següents apartats:

- Antecedents – Objectiu i característiques de la producció (produccions associades i coproduccions).
- Objecte, abast i procediments.
- Anàlisi per capítols de despesa de la liquidació econòmica de la producció (produccions associades i coproduccions).
- Anàlisi dels ingressos generats (coproduccions)
- Anàlisi dels expedients de contractació pública
- Conclusions.

Aquests informes s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió i, un cop elevats a definitius, se'n lliurarà un exemplar a la CCMA, S.A. en suport digital.

2.5.- Terminis d'execució dels treballs i lliurament dels informes

El període concret per a l'execució del treball de revisió el podran determinar, de comú acord, l'auditor i la CCMA, S.A. per tal de complir amb les dates de lliurament d'informes que serà en caràcter general de tres mesos des de l'inici dels treballs i no superior a 5.

Els esborranys dels informes de procediments acordats hauran de ser lliurats amb una antelació superior a 10 dies a la seva data de presentació.

La previsió d'incompliment de qualsevol d'aquests terminis haurà de ser comunicada immediatament, amb l'explicació de les seves causes, a la CCMA, S.A., que en podrà autoritzar pròrrogues.

3.- MITJANS HUMANS. EQUIP DE TREBALL

L'equip de treball estarà format, com a mínim, pels següents perfils:

- Soci: auditor exercent inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb una experiència mínima de 10 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals en

- l'àmbit del sector públic.
- Gerent: auditor exercent inscrit al ROAC amb una experiència mínima de 5 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Cap d'equip: haurà de tenir coneixements adequats a les tasques assignades i una experiència mínima de 3 anys en treballs d'auditoria de comptes anuals.
- Ajudant/Assistent: haurà de tenir coneixements adequats a les tasques assignades i una experiència mínim d'1 any en treballs d'auditoria de comptes anuals.

Tots els membres de l'equip de treball hauran de ser Titulats superiors: Economia, ADE, Ciències Empresarials, Enginyer Industrial, en Dret o disciplines equivalents.

4.- CONDICIONS ESPECÍFIQUES DE CONTRACTACIÓ

Les empreses que disposin de condicions específiques de contractació, limitacions de l'abast dels treballs, salvaguardes, etc., les hauran de presentar juntament amb la proposta tècnica.

L'empresa adjudicatària del Lot 2 que hagi redactat un informe de revisió i verificació de costos d'alguna coproducció de la CCMA que sigui objecte de contractació dins l'àmbit d'aquesta licitació quedarà exclosa d'aquesta actuació per incompatibilitat manifesta. Quan es doni aquesta circumstància, la CCMA, S.A. es reserva el dret de contractar aquest servei en concret a un altre empresa.

La CCMA, S.A. es reserva el dret de demanar els aclariments que consideri oportuns i, en el cas que les mateixes puguin limitar l'abast essencial del projecte o entrar en conflicte amb altres interessos d'altres treballs que la mateixa empresa estigui portant a terme en empreses del sector audiovisual, es podrà optar per desestimar la proposta per incompatibilitat amb l'abast del projecte d'auditoria.

5.- COMPROMÍS DE QUALITAT LINGÜÍSTICA

D'acord amb la Llei 1/1998 de 7 de gener de Política Lingüística, la llengua de relació amb la CCMA és el català i totes les comunicacions i documentació han de ser amb una llengua correcta, coherent i adequada, d'acord amb la normativa lingüística vigent.

Sant Joan Despí, octubre de 2024