

Servei d'assessorament comptable, pressupostari i de suport a la gestió econòmica-financera per a IFERCAT.

Preàmbul / introducció al PPT

Aquest plec de prescripcions tècniques particulars (PPT) té per naturalesa establir les directrius tècniques que han de regir la realització de la prestació objecte del contracte. L'objecte d'aquest PPT és, per tant, definir amb precisió les qualitats de la prestació i les condicions específiques per a la seva execució.

La finalitat principal d'aquest document és doble: d'una banda, proporcionar als licitadors tota la informació tècnica necessària, descrita amb suficient precisió, perquè puguin comprendre l'abast del contracte, les característiques mínimes exigides i les funcionalitats que es pretenen satisfer, permetent així l'elaboració d'ofertes adequades i competitives. D'altra banda, aquest PPT busca definir les condicions d'execució del contracte.

Les prescripcions contingudes en aquest PPT tenen caràcter contractual i, per tant, són vinculants per a l'empresa que resulti adjudicatària del contracte. L'observança d'aquestes prescripcions serà exigible durant tota la vigència del contracte i el seu incompliment podrà donar lloc a les conseqüències previstes a la normativa de contractació pública i al plec de clàusules administratives particulars (PCAP).

1. Objecte del contracte

1.1. Descripció general del servei

L'objecte d'aquest contracte és la prestació del **"Servei d'assessorament comptable, pressupostari i de suport a la gestió econòmica-financera per a IFERCAT"**, per tal de garantir el compliment rigorós de la normativa de comptabilitat pública, l'eficiència en la gestió pressupostària i la generació d'informació financera fiable per a la presa de decisions i la rendició de comptes.

La prestació del servei s'articula mitjançant un model mixt de preus, combinant una part a preu alçat i una bossa d'hores a preus unitaris. La prestació del servei tindrà una durada inicial d'un any, a comptar des de l'1 de gener de 2026, i un import de 29.997,60 €, IVA exclòs. El contracte podrà ser prorrogat per un període addicional d'un any, en les mateixes condicions i pel mateix import màxim.

1.2. Finalitat estratègica del contracte i necessitats a satisfer

IFERCAT, com a entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, està subjecta a un marc normatiu complex en matèria econòmicofinancera. La finalitat d'aquest servei és dotar a IFERCAT d'un suport extern especialitzat que assegurï:

- La correcta aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública i la resta de normativa aplicable.
- El control i seguiment exhaustiu de l'execució pressupostària, incloent el finançament afectat a grans projectes d'infraestructura.
- L'obtenció d'anàlisis i informes de qualitat que facilitin la gestió interna i la resposta a requeriments d'òrgans de control externs (Intervenció General de la Generalitat, Sindicatura de Comptes, etc.).

Av. de Josep
Tarradellas, 2-6 08029
Barcelona
Tel. 93 553 88 00
ifercat.gencat.cat

- L'optimització dels processos de tancament comptable i pressupostari anual.

1.3. Codis de vocabulari comú de contractes públics (CPV)

- **Codi principal:** 79211000-6 Serveis de comptabilitat.
- **Codis secundaris:**
 - 66171000-9 Serveis d'assessorament financer.
 - 79212100-4 Serveis d'elaboració d'estats financers.

2. Antecedents i justificació

IFERCAT gestiona un volum significatiu d'inversions en infraestructures ferroviàries, amb un pressupost finançat a través de diverses fonts, incloent aportacions de la Generalitat i finançament extern que requereix un seguiment detallat. La gestió econòmicofinancera de l'entitat es realitza mitjançant el sistema informàtic **PANGEA**.

La complexitat de les operacions, la necessitat de complir amb les exigents normatives del sector públic català i la importància de garantir la màxima transparència i rigor en la gestió dels fons públics justifiquen la contractació d'un servei extern d'assessorament especialitzat. Aquest suport extern complementa l'equip intern d'IFERCAT, aportant una visió experta i actualitzada sobre la matèria i garantint una major seguretat en els procediments de control i rendició de comptes.

3. Abast dels treballs (especificacions tècniques detallades de la prestació)

El servei s'estructura en dos blocs d'actuació, que es corresponen amb les dues modalitats de preus del contracte. Els licitadors hauran de considerar aquesta divisió per elaborar la seva proposta econòmica.

3.1. Serveis de tancament anual comptable i pressupostari (objecte de preu alçat)

Aquest bloc comprèn el conjunt de tasques recurrents, planificables i d'execució obligatòria associades al tancament de cada exercici. Els treballs inclosos en aquest bloc seran retribuïts mitjançant el **preu global i tancat** ofertat per l'adjudicatari. Les tasques són:

- **Revisió i validació de comptes anuals:** Suport en la preparació i revisió dels estats financers que conformen els comptes anuals (Balanç, Compte del resultat econòmicopatrimonial, Memòria, etc.), verificant la correcta aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya i les instruccions de la Intervenció General.
- **Validació de la coherència:** Anàlisi i validació de la coherència entre l'execució pressupostària i la comptabilitat financera, assegurant la integritat de les dades.
- **Liquidació pressupostària:** Suport tècnic en l'elaboració de la liquidació anual del pressupost d'ingressos i despeses de l'entitat.

- **Càlcul de romanents de tresoreria:** Assistència en el càlcul dels romanents de tresoreria per a despeses generals i del resultat pressupostari, d'acord amb la normativa vigent.
- **Confecció de la memòria econòmica:** Suport actiu en la redacció i validació de la memòria econòmica anual que acompanya la liquidació del pressupost.

3.2. Serveis de Suport a Demanda (Objecte de bossa d'hores a preus unitaris)

Aquest bloc comprèn la resta de serveis d'assessorament i suport que IFERCAT podrà sol·licitar en funció de les seves necessitats al llarg de l'any. Aquests serveis es prestaran **a demanda** i es facturaran segons les hores efectivament realitzades, aplicant els **preus/hora unitaris** oferts per l'adjudicatari per a cada perfil. Les tasques incloses són:

- **Consultoria comptable i pressupostària:** Resolució de consultes específiques sobre el tractament comptable d'operacions complexes (immobilitzat, finançament, provisions, etc.) o sobre aspectes pressupostaris puntuals.
- **Seguiment de finançament afectat:** Control i seguiment específic de les línies de finançament afectat, verificant la seva correcta imputació pressupostària i comptable quan es requereixi una anàlisi no recurrent.
- **Elaboració d'informes intermedis:** Suport en la preparació i revisió d'estats financers periòdics que siguin requerits per la direcció d'IFERCAT.
- **Anàlisis d'exercicis anteriors:** Anàlisi de comptes i liquidacions tancades si es detectessin incidències o es requerís una verificació específica.
- **Suport en processos de control extern:**
 - Assistència tècnica durant els processos d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, la Sindicatura de Comptes o altres auditors externs.
 - Col·laboració en la recopilació, preparació i revisió de la informació i documentació sol·licitada per qualsevol òrgan de control.

3.3. Exclusions explícites

Queden excloses de l'objecte d'aquest contracte les següents tasques:

- L'auditoria legal dels comptes anuals d'IFERCAT.
- L'assessorament en matèria fiscal i tributària.
- La representació legal o la defensa jurídica d'IFERCAT davant de tribunals.
- La introducció directa de dades o assentaments comptables als sistemes d'IFERCAT.

4. Metodologia de desenvolupament i seguiment

El servei es prestarà de forma continuada durant la vigència del contracte, mitjançant una combinació de treball remot i presencial. La prestació i facturació del servei s'articularà segons el següent model de gestió, sempre amb el límit màxim anual de 29.997,60 € (IVA exclòs).

4.1. Estructura del servei i modalitat de preus

El contracte s'estructura en dos blocs amb modalitats de preus diferenciades, tal com es defineix a l'apartat 3 d'aquest plec:

A) Serveis de tancament anual (preu alçat):

Comprèn el conjunt de tasques d'execució obligatòria descrites a l'apartat 3.1. La seva retribució es realitzarà mitjançant el preu global ofertat per l'adjudicatari.

B) Serveis a demanda (bossa d'hores):

Comprèn la resta de serveis d'assessorament i suport descrits a l'apartat 3.2, que seran sol·licitats per IFERCAT segons les seves necessitats i retribuïts mitjançant preus unitaris.

4.2. Procediment per a la prestació de Serveis a demanda

Per a l'execució dels serveis descrits a l'apartat 4.1.B, se seguirà el següent procediment:

1. **Sol·licitud d'IFERCAT:** IFERCAT traslladarà a l'empresa adjudicatària la necessitat o consulta específica.
2. **Proposta de Treball Simplificada:** En un termini màxim de 48 hores hàbils des de la sol·licitud, l'adjudicatari remetrà a IFERCAT una "Proposta de Treball Simplificada" que haurà d'incloure, com a mínim:
 - L'objectiu i l'abast de la tasca a realitzar.
 - Una estimació de les hores necessàries, desglossades per perfil professional (Un/a Cap de Projecte, Un/a Tècnic/a de Suport).
 - El cost total estimat per a la realització del servei, calculat a partir dels preus/hora oferts en la seva licitació.
3. **Aprovació prèvia:** L'execució de la tasca no s'iniciarà fins que IFERCAT hagi donat la seva conformitat explícita per correu electrònic a la Proposta de Treball Simplificada. Aquesta aprovació suposarà la reserva del seu import contra el pressupost màxim anual del contracte.
4. **Excepció per a consultes breus:** Per agilitzar la gestió, les consultes la resolució de les quals s'estimi en **menys de dues (2) hores** de treball no requeriran l'emissió d'una Proposta de Treball Simplificada. L'adjudicatari podrà procedir a la seva resolució i posteriorment notificarà a IFERCAT les hores imputades per al seu control i seguiment.

4.3. Tramitació del pagament i facturació

La facturació es realitzarà per serveis vençuts i degudament validats pel Responsable del Contracte d'IFERCAT. La forma de facturació s'ajustarà a les dues modalitats de preus del contracte:

A) Facturació dels Serveis de Tancament Anual (Preu Alçat):

El pagament de l'import global ofertat per l'adjudicatari per a aquest bloc es realitzarà en **dues fites de facturació**:

1. **Primera Fita (50% del preu alçat):** Es podrà emetre la factura corresponent a la meitat de l'import ofertat un cop l'adjudicatari hagi finalitzat i lliurat tots els treballs i lliurables associats a la **formulació** dels comptes anuals, i aquests hagin estat validats per IFERCAT (punt 5.1.). Prèviament s'haurà presentat una planificació detallada dels treballs de tancament (incloent cronograma, recursos i metodologia) durant el primer mes del contracte.
2. **Segona Fita (50% restant del preu alçat):** Es podrà emetre la factura pel 50% restant un cop hagin finalitzat, lliurat i estat validats tots els treballs i lliurables associats a l'**aprovaçió** dels comptes anuals.

B) Facturació dels Serveis a Demanda (Bossa d'Hores):

L'adjudicatari podrà emetre factures amb **periodicitat mensual**. Cada factura haurà d'anar acompanyada d'un informe detallat que inclogui, com a mínim:

- La relació dels serveis executats, fent referència a les "Propostes de Treball Simplificades" aprovades.
- El registre de les hores imputades a les "Consultes breus" resoltes durant el període.
- Un resum de les hores consumides i l'import acumulat de la bossa d'hores.

En cap cas la suma de totes les factures emeses durant l'anualitat podrà superar l'import màxim de licitació del contracte.

5. Lliurables

L'adjudicatari haurà de lliurar la documentació generada en el marc del servei, la qual s'estructura segons els blocs d'actuació definits:

5.1. Lliurables associats als Serveis de Tancament Anual (Preu Alçat)

Aquests lliurables són d'entrega obligatòria i la seva validació està vinculada a les fites de facturació corresponents:

- **Lliurable d'inici del contracte**
 - Document de Planificació Detallada dels Treballs de Tancament: A presentar durant el primer mes de vigència del contracte. Ha d'incloure, com a mínim, el cronograma d'actuacions, l'assignació de recursos i la metodologia a seguir per a l'execució de totes les tasques, així com l'establiment d'una metodologia per a una eventual reformulació de comptes per la segona fita.

- **Lliurables de la Primera Fita de Facturació:**

El conjunt d'aquests lliurables, que constitueixen la base per a la formulació dels comptes anuals, s'haurà de lliurar com a màxim el 31 de març de l'any següent a l'exercici corresponent.

- Informe de revisió dels comptes anuals, previ a la seva formulació definitiva.
- Document de validació prèvia de la coherència comptable-pressupostària.
- Esborrany de la liquidació anual del pressupost per a la seva validació per IFERCAT.
- Document de càlcul del romanent de tresoreria i resultat pressupostari anual.
- Esborrany de la memòria econòmica anual per a la seva validació per IFERCAT.

- **Lliurables de la segona fita de facturació:**

- Informe de revisió dels comptes anuals, previ a la seva aprovació.
- Document de validació definitiva de la coherència comptable-pressupostària actualitzat.
- Esborrany de la liquidació anual definitiva del pressupost per a la seva validació per IFERCAT.
- Document de càlcul del romanent de tresoreria definitiu i resultat pressupostari anual.
- Esborrany de la memòria econòmica anual definitiva per a la seva validació per IFERCAT.

5.2. Lliurables generats a demanda (bossa d'hores)

Aquests documents es generaran com a resultat de les sol·licituds específiques realitzades per IFERCAT. La següent llista és enunciativa i no exhaustiva:

- **Informes i respostes escrites a consultes** específiques que per la seva complexitat o rellevància ho requereixin.
- **Esborranys d'informes financers intermedis**, si són sol·licitats.
- **Documentació de suport compilada i revisada** per a processos d'auditoria o requeriments d'òrgans de control.

Tots els documents s'hauran de lliurar en format digital (PDF i format editable com DOCX o XLSX) i en llengua catalana.

6. Planificació i terminis d'execució

- **Durada del contracte:** L'execució del contracte s'iniciarà l'1 de gener de 2026 i finalitzarà el 31 de desembre de 2026.
- **Pròrroga:** El contracte podrà prorrogar-se per un any addicional.
- **Cronograma de lliuraments clau:**
 - **Tancament de l'exercici (documentació principal):** D'acord amb el calendari establert per la Intervenció General de la Generalitat, habitualment durant el primer trimestre de l'any següent per a la formulació i el segon trimestre per a l'aprovació de comptes anuals.

7. Condicions d'execució

7.1. Equip de treball adscrit al contracte

L'empresa adjudicatària s'obliga a adscriure de manera efectiva a l'execució del contracte l'equip de treball mínim el qual va ser acreditat en el procés de licitació. La qualificació i experiència d'aquest equip que hagin pogut presentar a les seves ofertes es consideren un element essencial del contracte per a la seva correcta execució.

Aquest equip estarà format, com a mínim, pels següents perfils professionals, que hauran de complir els requisits especificats:

- **Un/a Cap de Projecte:**
 - **Titulació:** Universitària en l'àmbit de les Ciències Econòmiques o Empresariales.
- **Un/a Tècnic/a de Suport:**
 - **Titulació:** Universitària en l'àmbit de les Ciències Econòmiques o Empresariales.

L'adscripció d'aquest personal implica la seva **participació directa i principal** en la prestació dels serveis objecte del contracte. La composició i qualificació de l'equip de treball serà una condició d'execució essencial, tal com es detalla a l'apartat següent. Addicionalment, l'experiència professional dels membres de l'equip serà valorada com a criteri d'adjudicació.

7.2. Estabilitat i substitució de l'equip de treball (Condició especial d'execució)

El personal tècnic adscrit al contracte, identificat en l'oferta de l'adjudicatari, haurà de mantenir-se estable durant tota la vigència del contracte. Aquesta estabilitat es considera una condició essencial de l'execució.

Qualsevol substitució d'algun dels membres de l'equip de treball haurà de ser excepcional, estar motivada per una causa degudament justificada (com ara baixa voluntària de l'empresa, incapacitat sobrevinguda, finalització de la relació contractual o altres de naturalesa anàloga) i seguir el següent procediment:

1. **Comunicació prèvia:** L'empresa adjudicatària haurà de comunicar per escrit a IFERCAT la necessitat de substitució, aportant la justificació corresponent.
2. **Proposta de substitució:** Juntament amb la comunicació, l'adjudicatari proposarà una persona substituïda, adjuntant la documentació (currículum, titulacions, certificats) que acrediti que el nou perfil compleix, com a mínim, amb els mateixos requisits de titulació i experiència que els exigits al PCAP per al perfil a substituir.
3. **Aprovació expressa:** La substitució no es farà efectiva fins que IFERCAT no hagi validat la idoneïtat del nou professional i hagi emès la seva aprovació expressa per escrit.

L'incompliment d'aquesta condició, ja sigui per la substitució de personal sense autorització prèvia o per la no adscripció efectiva de l'equip ofert, serà considerat un incompliment contractual greu i podrà donar lloc a la imposició de les penalitats previstes al PCAP i/o a la resolució del contracte per causa imputable a l'adjudicatari.

- 7.3 **Ubicació dels treballs:** Els treballs es desenvoluparan principalment a les oficines de l'adjudicatari. Les reunions de seguiment i les sessions de treball que ho requereixin es realitzaran a la seu d'IFERCAT.
- 7.4 **Confidencialitat:** L'empresa adjudicatària i el seu personal estaran obligats a mantenir la més estricta confidencialitat sobre tota la informació a la qual tinguin accés durant la prestació del servei. Aquesta obligació es mantindrà indefinidament, fins i tot un cop finalitzat el contracte.
- 7.5 **Mitjans materials i tècnics:** L'adjudicatari aportarà tots els mitjans materials, tècnics i de programari necessaris per a la correcta execució del servei.
- 7.6 **Idioma de treball:** Totes les comunicacions, reunions i documents generats en el marc d'aquest contracte seran en català.

8. Annexos

No s'inclouen annexos en aquest plec.