

**PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DEL  
SERVEI DE REVISIÓ DE LA COMPTABILITAT DE LES ENTITATS DEL GRUP MUNICIPAL  
PRÈVIA A LA FORMALITZACIÓ DELS SEUS COMPTES ANUALS**

**ÍNDEX**

<b>Clàusula 1. Antecedents .....</b>	<b>2</b>
<b>Clàusula 2. Abast de l'objecte del contracte .....</b>	<b>2</b>
<b>Clàusula 3. Descripció dels treballs .....</b>	<b>2</b>
1.1. En matèria de revisió de gestió comptable i elaboració dels comptes anuals .....	2
1.2. En matèria de la revisió de la presentació i aprovació dels comptes anuals .....	3
<b>Clàusula 4. Direcció dels treballs .....</b>	<b>3</b>
<b>Clàusula 5. Coordinació i seguiment del servei.....</b>	<b>3</b>
<b>Clàusula 6. Obligacions de les empreses seleccionades .....</b>	<b>4</b>
3.1. Mitjans humans que es necessiten per l'execució del contracte.....	4
3.2. Comunicacions externes .....	4
3.3. Propietat intel·lectual .....	5
3.4. Confidencialitat .....	5
<b>Clàusula 7. Facturació .....</b>	<b>5</b>
<b>Annex. Relació d'entitats del grup municipal.....</b>	<b>5</b>

## **CLÀUSULA 1. ANTECEDENTS**

La Direcció d'Empreses, Consorcis i Fundacions té com a funció principal la coordinació de la gestió de les entitats del grup municipal així com, de forma menys intensiva, de les entitats en què l'Ajuntament de Barcelona hi té una participació minoritària, actuant com a punt de contacte entre el propi Ajuntament i les entitats en l'àmbit de la gestió pública, les finances i el desenvolupament econòmic.

Entre les funcions a desenvolupar per part de la Direcció podem destacar:

- La revisió de l'elaboració del pressupost inicial de les entitats del grup i la formalització de la consolidació del pressupost inicial
- Retiment d'informació al Ministeri sobre l'execució del pressupost de les entitats del grup
- Elaboració del pressupost liquidat consolidat de l'Ajuntament de Barcelona
- Revisió dels comptes anuals de les entitats, elaboració del consolidat financer de l'Ajuntament i gestió del compte general de l'Ajuntament en l'àmbit que afecta a les entitats del grup
- Assessorament permanent a les entitats sobre aspectes comptables, de gestió pressupostària i gestió financera que afecta a les entitats
- Seguiment de les incidències detectades pels auditors i intervenció de l'Ajuntament de Barcelona en els comptes anuals i recomanacions

Tanmateix, l'aprovació contínua de canvis normatius, circulars i instruccions per part del propi Ajuntament i/o organismes de control extern, la necessitat d'especialització dels equips integrants de les entitats dependents o la necessitat de fer una supervisió prèvia a la formalització dels comptes anuals i de la comptabilitat de les entitats d'entre altres impossibilita que la Direcció pugui donar resposta a tots els dubtes o incidències generats tant en l'àmbit comptable com de gestió pressupostària i financera. Tenint en compte el gran nombre d'entitats dependents que són objecte de supervisió (actualment, 56), i la complexitat de la tasca, ja que algunes de les entitats dependents són de gran volum i d'una especialització considerable, es pot concloure que Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions no disposa dels mitjans ni dels recursos tècnics adients per realitzar aquestes actuacions, motiu pel qual cal procedir a la contractació amb tercers.

## **CLÀUSULA 2. ABAST DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE**

El servei a prestar per l'entitat adjudicatària és la revisió de la comptabilitat de les entitats del grup municipal, amb una periodicitat trimestral, amb l'objectiu de formalitzar els seus comptes anuals sense deficiències d'auditoria.

## **CLÀUSULA 3. DESCRIPCIÓ DELS TREBALLS**

Les tasques a realitzar per part de l'entitat adjudicatària són:

### 1.1. En matèria de revisió de gestió comptable i elaboració dels comptes anuals

S'hauran d'analitzar els següents aspectes:

- Que l'estructura utilitzada per l'entitat sigui conforme a normativa i als comptes de l'Ajuntament de Barcelona.
- Que les operacions comptables realitzades s'ajustin al pla comptable aplicable a l'entitat.
- Que les operacions comptables realitzades tinguin el suport documental requerit i s'hagin aprovat per òrgan competent.

- Que el sistema informàtic utilitzat sigui l'adequat.
- Elaboració d'informes justificatius de les operacions realitzades en el supòsit de divergència de criteri respecte la revisió auditora.
- Qualsevol altre criteri a considerar per part de l'entitat adjudicatària que pugui generar alertes respecte a l'obtenció d'una auditoria favorable i sense incidències dels comptes anuals.

#### 1.2. En matèria de la revisió de la presentació i aprovació dels comptes anuals

- Revisió dels esborranys dels comptes anuals prèvia a la presentació dels mateixos a la firmes auditores col·laborades de la intervenció general de l'Ajuntament de Barcelona.
- Revisió dels informes d'auditoria proposant actuacions respecte a les divergències detectades.
- Revisió de les recomanacions realitzant propostes de millora.

**TOTAL HORES: 2.325 hores anuals**

#### **CLÀUSULA 4. DIRECCIÓ DELS TREBALLS**

La Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions, de forma directa o mitjançant un director del servei designat s'encarregarà del seguiment i la coordinació dels treballs a realitzar.

Correspondrà a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions supervisar els papers, documents i informes que es derivin del treball en col·laboració realitzat per l'empresa adjudicatària de cada lot.

Es designarà una persona responsable del contracte que intervindrà directament davant l'empresa adjudicatària, si s'escau, en relació amb qualsevol circumstància que pugui produir-se en el curs dels treballs a realitzar, sens perjudici de possibles delegacions en les tasques de seguiment del projecte.

Així mateix, serà la responsable de la interlocució amb el/la Cap de Projecte, que és el la persona gestora de l'empresa adjudicatària, transmetent les necessitats en cada moment, i serà informada de la marxa dels treballs.

#### **CLÀUSULA 5. COORDINACIÓ I SEGUIMENT DEL SERVEI**

Es preveu un període màxim de 15 dies per a l'inici del servei, en què l'empresa adjudicatària enllestirà els treballs previs i mantindrà reunions amb la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions d'inici del projecte.

Com a mínim es farà 1 reunió mensual de seguiment del projecte.

Caldrà que l'adjudicatari lliuri, després d'un avenç significatiu, un informe en el format que es defineixi i amb els continguts següents:

- Planificació de treballs, amb el grau d'avenç de les activitats.
- Informe de gestió i control de canvis.
- Informe de control de riscos.
- Informe de seguiment.
- Actes de reunions.
- Actes d'aprovació.

S'hauran de proporcionar els informes de seguiment amb una periodicitat setmanal i mensual, en les dates assenyalades pel responsable del contracte.

## **CLÀUSULA 6. OBLIGACIONS DE LES EMPRESES SELECCIONADES**

### 3.1. Mitjans humans que es necessiten per l'execució del contracte

L'empresa adjudicatària haurà de garantir la disponibilitat d'efectius necessaris per cobrir les tasques objecte d'aquesta adjudicació amb personal qualificat, durant el temps que duri la contractació.

L'adjudicatari es compromet a resoldre en un termini màxim de 24 hores qualsevol incidència que afecti al desenvolupament de l'objecte del contracte i especialment a l'equip encarregat de desenvolupar-lo, que en cas de qualsevol contingència haurà de ser substituït en aquest termini per personal de perfil equivalent.

En tot cas, l'empresa adjudicatària estarà obligada a fer-se càrrec i complir sota la seva exclusiva responsabilitat les disposicions vigents en matèria de relacions laborals, seguretat social, prevenció de riscos laborals, i seguretat i salut laboral, així com qualsevol altra de caràcter particular o general, que li siguin aplicables.

El personal contractat per l'empresa adjudicatària per a la realització d'aquest servei ha de reunir la formació i capacitat necessàries per al desenvolupament de l'objecte del contracte, d'acord amb el perfil professional requerit en el plec de clàusules administratives particulars i que cal fer constar en el currículum que s'annexa a la proposició presentada.

L'adjudicatari haurà d'adscriure a l'execució del contracte, com a mínim, l'equip següent:

- 1 responsable d'anàlisi econòmic-financer
- 1 responsable comptable
- 1 responsable àmbit legal
- 1 coordinador del contracte

La tasca de coordinació del contracte podrà ser assumida per un dels tres responsables específics, sempre i quan compleixi simultàniament amb els requisits de solvència exigits en el plec de clàusules administratives particulars per a ambdós perfils.

### 3.2. Comunicacions externes

L'empresa contractada disposarà dels mitjans materials i el maquinari necessari per a la connexió amb els sistemes d'informació de l'administració municipal, sent els costos de connexió a càrrec de l'empresa contractada.

La connexió es realitzarà seguint els protocols de seguretat per a les comunicacions externes establerts per l'administració municipal.

L'empresa contractada serà la responsable de custodiar correctament els certificats digitals lliurats per la interconnexió segura de xarxes i de demanar la seva revocació una vegada finalitzada la prestació del servei. Així mateix, serà responsable subsidiària de l'ús dels certificats personals individuals lliurats als seus empleats pel desenvolupament del producte o servei.

### 3.3. Propietat intel·lectual

La propietat intel·lectual dels treballs realitzats a l'empara d'aquest contracte pertany a l'Ajuntament de Barcelona de forma exclusiva. Els productes o subproductes derivats no podran ser utilitzats sense la deguda autorització prèvia.

L'accés a informació i/o productes protegits per la propietat intel·lectual, propietat de l'Ajuntament de Barcelona, necessaris per al desenvolupament del servei contractat no pressuposa en cap cas la cessió de la mateixa.

L'empresa contractada accepta expressament que els drets d'explotació dels productes derivats d'aquest plec corresponen única i exclusivament a l'Ajuntament de Barcelona. Així doncs, el contractat cedeix, amb caràcter d'exclusivitat, la totalitat dels drets d'explotació dels treballs objecte d'aquest plec, inclosos els drets de comunicació pública, reproducció, transformació o modificació i qualsevol d'altre dret susceptible de cessió en exclusiva, d'acord amb la legislació sobre drets de propietat intel·lectual.

### 3.4. Confidencialitat

L'empresa contractada s'obliga a no difondre i a guardar el més absolut secret de tota la informació a la qual tingui accés en compliment del present contracte i a subministrar-la només al personal autoritzat per l'administració municipal.

L'empresa contractada serà responsable de les violacions del deure de secret que es puguin produir per part del personal al seu càrrec. Així mateix, s'obliga a aplicar les mesures necessàries per a garantir l'eficàcia dels principis de mínim privilegi i necessitat de conèixer, per part del personal participant en el desenvolupament del contracte.

Un cop finalitzat el present contracte, l'empresa contractada es compromet a destruir amb les garanties de seguretat suficients o retornar tota la informació facilitada per l'Administració Municipal, així com qualsevol altra producte obtingut com a resultat del present contracte.

## **CLÀUSULA 7. FACTURACIÓ**

La facturació es realitzarà de forma mensual, en funció de les hores dedicades a l'execució del contracte en el mes facturat.

Per a ésser aprovades, les factures hauran d'incloure un annex on s'especifiqui la relació de tasques i/o comandes realitzades durant el mes i, per a cadascuna d'elles, el nombre d'hores dedicades desglossades per perfil professional (d'entre els que s'especifiquen per a cada lot en la clàusula anterior).

### **ANNEX. RELACIÓ D'ENTITATS DEL GRUP MUNICIPAL**

Als efectes d'aquest contracte, es consideren entitats del grup municipal les entitats que en cada moment figurin al "Buscador de entes del SPI" de l'"Inventario de entidades del sector público estatal, autonómico y local" ([https://www.pap.hacienda.gob.es/invente2/pagBuscadorEntes\\_SPI.aspx?Filtros=1](https://www.pap.hacienda.gob.es/invente2/pagBuscadorEntes_SPI.aspx?Filtros=1)) amb l'Ajuntament de Barcelona identificat com a "Entidad que ejerce el control en términos de C.N."

Se n'exceptuaran les entitats que hagin iniciat un procés de liquidació o dissolució. Aquestes seran oportunament indicades en el curs de l'execució del contracte. A la data de l'elaboració d'aquest plec, està en procés de liquidació:

- Fundació Fòrum Universal de les Cultures
- Fundació Manifesta 15 Barcelona

També es consideraran entitats dependents les entitats que formen part del grup municipal i estiguin pendent de sectoritzar o classificar per la intervenció general o que en cada moment consolidin pressupostàriament amb l'Ajuntament d'acord amb la LOEPSF. A la data d'elaboració d'aquest plec, són:

- Associació Internacional de Ciutats Educadores
- Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad
- Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària
- Associació de Municipis i Entitats per l'Aigua Pública.