

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DELS:

SERVEIS D'ASSISTÈNCIA TÈCNICA D'AUDITORS INSCRITS COM EXERCENTS EN EL REGISTRE OFICIAL D'AUDITORIA DE COMPTES (ROAC) PER A LA COL.LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA EN EL CONTROL I JUSTIFICACIÓ DELS SUBPROJECTES I/O ACTUACIONS EN QUÈ L'AJUNTAMENT ÉS BENEFICIARI DE FONTS NEXT GENERATION EU

CLÀUSULES

1. Justificació de la necessitat del contracte
- 2.- Objecte del contracte
- 3.- Justificació del procediment d'adjudicació
4. Execució del contracte: abast dels treballs a realitzar
- 5.- Metodologia i abast del treball a realitzar per l'auditor en la revisió del compte justificatiu
- 6.- Informe a emetre per l'auditor
- 7.- Direcció i supervisió del treball
- 8.- Descripció dels treballs a realitzar
- 9.- Termini d'execució dels treballs
- 10.- Documentació dels treballs a realitzar
- 11.- Obligacions de les empreses seleccionades
- 12.- Compliment del contracte

1.- Justificació de la necessitat del contracte

La justificació de les subvencions i l'acreditació del compliment dels principis transversals i dels altres requisits específics que resulten d'aplicació als fons NGEU constitueix una obligació per a les entitats beneficiàries. D'acord amb això, les convocatòries de subvencions amb fons NGEU imposen a les entitats beneficiàries (com és aquest Ajuntament) l'obligació de presentar la documentació justificativa corresponent. Addicionalment, la major part dels organismes publiquen manuals de justificació en què es detalla la forma de justificació aplicable a cada subvenció. A fi de donar-hi compliment, i d'acord amb el criteri establert per la Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona, cal encarregar, per a cadascun dels subprojectes finançats amb Fons NGEU que gestionen els diferents departaments, àrees i ens instrumentals de l'Ajuntament, l'elaboració d'un informe d'auditor que acrediti la veracitat i la regularitat de la documentació justificativa de la subvenció. Els esmentats informes hauran d'acreditar que la subvenció s'ha emprat en les actuacions per les quals fou atorgada i en el termini previst, la regularitat de la despesa, la seva subvencionalitat, així com el compliment dels principis transversals i els requisits que estableixen les Ordres Ministerials HFP/1030/2021, HFP/1031/2021 i HFP/55/2023.

La necessitat que es pretén cobrir amb el present contracte és la prestació de serveis professionals d'auditoria per a l'emissió d'un informe d'auditoria que per a cadascun dels subprojectes i/o actuacions en què de l'Ajuntament de Barcelona és beneficiari de fons NGEU, el termini màxim de justificació dels quals estigui comprès entre l'1 de gener de 2025 i el 31 de desembre de 2026. S'adjunta **ANNEX I**, al que consta la relació dels Subprojectes aprovats a data del present informe, que s'han de justificar entre 1/1/2025 i el 31/12/2026. Tanmateix, es fa constar que aquesta relació pot ser susceptible de modificació tant per necessitats de cada convocatòria, com per la inclusió de nous subprojectes.

ANNEX I : Relació dels Subprojectes aprovats a data del present informe, que s'han de justificar entre 1/1/2025 i el 31/12/2026.

2.- Objecte del contracte

Aquest contracte de serveis té per objecte la contractació de l'assistència tècnica d'auditors inscrits com exerceixents en el registre oficial d'auditoria de comptes (ROAC) per a la col·laboració amb la intervenció general de l'Ajuntament de Barcelona en el control i justificació dels subprojectes i/o actuacions en què l'Ajuntament és beneficiari del Fons Next Generation EU amb mesures de contractació pública sostenible.

La prestació dels serveis professionals d'auditoria de verificació del compliment dels requeriments establerts a la normativa reguladora de les subvencions per la justificació dels diferents subprojectes i/o actuacions en els quals l'Ajuntament de Barcelona o els seus ens dependents o adscrits és beneficiari de fons Next Generation NGEUs, en col·laboració amb la Intervenció General, per l'execució dels procediments de revisió dels comptes justificatius de les subvencions i per l'emissió dels informes d'auditoria d'acord amb les normes d'actuació aprovades mitjançant *"Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, en l'àmbit del sector públic estatal, previstos en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial decret 887/2006, de 21 de juliol"*, a la que es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos.

L'entitat auditora i les persones que signin els informes d'auditoria, hauran d'estar inscrites en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.

La prestació a efectuar s'ajustarà a les condicions que figuren en aquest Plec de prescripcions tècniques (en endavant PPT), en el Plec de clàusules administratives particulars (en endavant PCAP), a la carta d'encàrrec corresponent, així com també a la resta de normativa reguladora de la subvenció.

3.- Justificació del procediment d'adjudicació

La tramitació serà ordinària, i per tractar-se de serveis intel·lectuals d'especial complexitat d'acord amb el que estableix l'art. 160.4 LCSP, l'adjudicació del contracte es realitzarà per al **procediment restringit**.

4.- Delimitació de l'execució del contracte: prestacions a realitzar

Si bé tots els subprojectes associats al MRR estan sotmesos a les mateixes exigències relatives a la justificació dels ajuts i a l'acreditació del compliment dels principis transversals i dels requisits que estableixen les Ordres Ministerials HFP/1030/2021, HFP/1031/2021 i HFP/55/2023, cadascun d'ells presenten casuístiques molt variades. El seu contingut, la tipologia de les actuacions incloses, la naturalesa de les despeses, l'import i el grau de complexitat, i la seva vinculació a fites i objectius diferents segons els programes, comporten una gran diversitat, la qual cosa repercuteix en l'estructura i l'abast de la seva justificació.

La delimitació de les prestacions dels serveis d'auditoria és la següent:

.- Àmbit temporal: justificacions a realitzar des del dia 1 gener de 2025, o bé des de la data de formalització del contracte si fos posterior, i fins el dia 31 de desembre del 2026.

.- Àmbit subjectiu: Ajuntament de Barcelona, en la seva qualitat de beneficiari dels fons NGEU i ens dependents i/o adscrits.

.- Àmbit objectiu: compren els subprojectes i actuacions de l'Ajuntament de Barcelona i ens dependents i/o adscrits finançats amb Fons Next Generation EU, tant els executats directament pel propi Ajuntament com aquells executats mitjançant els seus ens instrumentals, que a data d'aquest informe consta que s'han de justificar entre l'1 de gener de 2025 i el 31 de desembre de 2026.

Es recullen a l'**Annex I**, el qual pot ser objecte de variacions.

.- Abast dels treballs objecte del contracte: Els serveis professionals d'auditoria pel compliment de les necessitats de control i justificació establertes a la normativa reguladora dels diferents subprojectes i/o actuacions finançats amb Fons Next Generation EU i a l'Ordre EHA/1434/2007, acreditant: la veracitat i la regularitat de la documentació justificativa de la subvenció; el compliment del que estableixen les bases, la convocatòria i els manuals propis de cada subvenció, així com la normativa de reguladora de les subvencions; l'ús de l'ajut en les actuacions per a les quals fou atorgat i en el termini previst; la regularitat de la despesa, la seva subvencionalitat i el compliment dels principis transversals i requisits que estableix les Ordres Ministerials HFP/1030/2021, HFP/1031/2021 i HFP/55/2023. Les esmentades funcions es realitzaran en col·laboració amb la Intervenció General de l'Ajuntament.

L'elaboració de l'informe d'auditoria que acompanyi la justificació d'execució dels subprojectes i/o actuacions finançades amb fons NGEU seguirà el format i procediments establerts a la normativa reguladora de la subvenció, a la normativa de la Llei General de Subvencions i a l'Ordre EHA/1434/2007, realitzant les tasques de verificació que, a títol enunciatiu, tot seguit s'indiquen:

- Comprovacions necessàries per la verificació de l'adequada i correcta tramitació de l'atorgament de la subvenció, de la seva obtenció per part del beneficiari i del compliment de les obligacions imposades per la normativa reguladora de la subvenció i per tota aquella documentació que estableixi la imposició d'obligacions al beneficiari.
- Adequada i correcta justificació de la subvenció, i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació realitzada han estat finançades amb la subvenció.
- Verificació *ad hoc* de la realitat dels indicadors de fites i objectius aconseguits pels òrgans gestors dels diferents subprojectes i/o actuacions, mitjançant la revisió de la documentació justificativa de les dades de realització declarades i dels sistemes de registre i seguiment d'aquests indicadors.
- Revisió del compte justificatiu que incorpori una relació classificada de les despeses i els pagaments realitzats amb l'aportació de justificants de despesa, verificació de la memòria d'activitats i de la memòria econòmica.

Aquestes tasques són merament enunciatives, atès que els informes d'auditoria a emetre per l'adjudicatari del contracte hauran de seguir i donar compliment a tota la normativa establerta per a cadascun dels subprojectes i/o actuacions associats a fons Next Generation EU i es realitzaran sota la supervisió de la Intervenció General de l'Ajuntament.

L'entitat d'auditoria, així com la persona que signi l'informe d'auditoria, hauran d'estar inscrits com a exercents en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), d'acord amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes. L'estructura de l'informe i el treball es realitzaran sota la supervisió, direcció i control de la Intervenció General de l'Ajuntament. Els òrgans gestors de l'ajut finançat amb fons NGEU lliuraran a l'adjudicatari del servei tota la documentació necessària per a la realització de l'informe d'auditoria.

L'adjudicatari aportarà els seus mitjans tècnics, materials, organitzatius i humans per garantir una correcta execució, designarà el personal capacitat i especialitzat que, al seu càrrec i en el seu nom, desenvolupi les tasques objecte del contracte i haurà de garantir que el personal assignat tingui la qualificació, la formació i el nivell professional adequat a les prestacions a realitzar, sense que el propi adjudicatari es pugui desvincular del projecte en cap cas.

En l'objecte del contracte s'incorporen les mesures de contractació pública sostenible següents:

- Pagament a empreses subcontractistes.
- Manteniment de les condicions laborals dels treballadors.

- Tenir en compte el conveni sectorial en la consideració de les ofertes anormalment baixes.

5.- Metodologia i abast del treball a realitzar per l'auditor en la revisió del compte justificatiu

Perquè l'informe de l'auditor pugui constituir un document justificatiu de la despesa als efectes de la seva certificació, haurà de quedar constància en aquest de la utilització dels procediments següents:

1. Procediment de caràcter general:

- a) Comprovació de les obligacions imposades al beneficiari:
 - Anàlisi de la normativa reguladora de la subvenció, així com de la convocatòria i de la resolució de concessió.
 - Anàlisi de tota la documentació que estableixi obligacions al beneficiari de la subvenció i a l'auditor respecte a la revisió a realitzar.

En els supòsit d'expedients de l'Ajuntament de Barcelona o els seus OOAA, s'ha de tenir en compte a l'efectuar els treballs que aquests expedients han estat sotmesos a control intern.

b) Sol·licitud del compte justificatiu:

L'auditor haurà de requerir el compte justificatiu i verificarà que conté tots els elements reflectits a l'article 74 del Reglament de la Llei General de Subvencions i, en especial, els establerts a les bases reguladores de la subvenció, a la convocatòria i a la resolució de concessió. A més, haurà de comprovar que ha estat subscripta per persones amb poders suficients per fer-ho.

2. Procediments específics relatius al compte justificatiu

L'auditor durà a terme la revisió del compte justificatiu amb l'abast que es determini a les bases reguladores de la subvenció i, en tot cas, amb especial èmfasi en la comprovació dels punts següents:

- a) Revisió de la Memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, conforme al que exigeix les bases reguladores de la subvenció, la convocatòria i la resolució de concessió, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

Aquesta memòria d'actuació haurà d'incloure informació sobre el desenvolupament i el grau de compliment del projecte/activitat subvencionada, de forma concreta i detallada, amb un informe sobre la situació final del mateix.

L'auditor ha d'analitzar el contingut de la memòria esmentada i estar atent, al llarg del seu treball, davant la possible manca de concordança entre la informació continguda en aquesta memòria i els documents que hagin servit de base per fer la revisió de la justificació econòmica, verificant que inclou informació sobre les fites i objectiu assolits i un reportatge fotogràfic sobre l'actuació subvencionada.

Igualment, l'auditor durà a terme la comprovació de la realització efectiva pel beneficiari de les activitats subvencionades per a la qual cosa haurà de procedir a la verificació de suport documental, a la revisió de dades objectivament contrastables, a la inspecció física dels elements tangibles, o altres que, atenent el seu criteri professional, consideri necessaris.

I també les comprovacions necessàries per la verificació de la realitat dels indicadors de fites i objectius aconseguits pels òrgans gestors dels diferents subprojectes i/o actuacions, mitjançant la revisió de la documentació justificativa de les dades de realització declarades i dels sistemes de registre i seguiment d'aquests indicadors.

b) Revisió de la Memòria econòmica abreujada.

L'informe de l'auditor abraçarà la totalitat de les despeses i inversions incorregudes en la realització de les activitats subvencionades, i suposarà un pronunciament de l'auditor a l'informe sobre:

.- Comprovació de que la Memòria econòmica inclou una relació classificada de despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor, número de factura o document provatori equivalent admissible al tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa segons normativa de la subvenció, detall del concepte facturat, el seu import (amb desglossament de base imposable i IVA), data d'emissió, data de pagament l'expedient i el procediment de contractació associat i, si escau, de les desviacions econòmiques esdevingudes respecte a la previsió inicial o al pressupost considerat en la concessió de la subvenció i a les possibles modificacions econòmiques aprovades durant l'execució del projecte.

.- Comprovació, al cent per cent, de les despeses i inversions directes incloses en la memòria econòmica del compte justificatiu de la subvenció, verificant com a mínim els següents aspectes:

- Comprovació que el beneficiari disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, i del seu pagament, i que les despeses i inversions han estat reflectides en els registres comptables del beneficiari.
- Verificació que les despeses i inversions que integren la memòria econòmica compleixen amb els requisits per tenir la consideració de despesa subvencionable, d'acord amb l'art. 31 de la Llei general de subvencions.
- Actuacions necessàries per comprovar que les despeses i inversions s'han classificat correctament d'acord amb la normativa aplicable a la subvenció, especialment en aquells casos en què el beneficiari s'hagi compromès a una distribució concreta.
- Comprovació de que les despeses i inversions s'han realitzat en el període d'execució i, si escau, de que han estat efectivament pagades abans de la finalització del període de justificació.
- Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les actuacions subvencionades.
- En els supòsits previstos a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions, per al cent per cent dels contractes o encàrrecs, comprovació que els que s'hagin formalitzat són conformes a la Llei 9/2027, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, i que el beneficiari de la subvenció ha realitzat una declaració conforme les actuacions dels procediments de contractació s'han dut a terme d'acord amb la normativa en matèria de contractació, i que en dits supòsits de l'art. 31.3 LGS, l'entitat disposa d'ofertes de diferents proveïdors i que l'elecció de proveïdor ha recaigut en l'oferta més avantatjosa.

.- Verificació del compliment dels principis transversals i requisits que estableix les Ordres Ministerials HFP/1030/2021, HFP/1031/2021 i HFP/55/2023 i, en especial, els següents:

- Verificació de que el beneficiari de la subvenció ha donat compliment a l'actuació subvencionada i, en particular, de les seves fites i objectius.
- Comprovació sobre el compliment de mesures de prevenció detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, atenent el que estableix l'art. 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del consell, de 12/2/2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- Comprovació sobre el compliment del principi Do No Significant Harm DNSH
- Verificació de l'etiquetatge verd i digital, aplicable a les actuacions subvencionades.
- Identificació dels perceptors finals dels fons.
- Comprovació de la compatibilitat del règim d'ajudes d'Estat i prevenció del doble finançament
- Verificació del règim de comunicació i comprovació que als contractes o encàrrecs i factures justificatives de la despesa o inversió es fa menció al finançament pel "Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència – Finançat per la Unió Europea Next Generation EU", Mecanisme de Recuperació i Resiliència, establert pel Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del consell, de 12 de febrer de 2021.

De manera específica, per a la l'acreditació dels principis transversals recollits a les Ordres Ministerials HFP/1030/2021, HFP/1031/2021 i HFP/55/2023, l'adjudicatari haurà de:

- Comprovar que el beneficiari disposa de mecanismes de control per evitar el doble cofinançament de la despesa. Per fer-ho, l'auditor sol·licitarà de l'entitat beneficiària una declaració que contingui la relació detallada d'altres recursos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i la procedència. Sobre la base d'aquesta informació i de les condicions imposades al beneficiari per a la percepció de la subvenció objecte de revisió, l'auditor analitzarà la concurrència de subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol administració o ens públics o privats , nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, a l'efecte de determinar la possible incompatibilitat i, si escau, l'excés de finançament.
- Verificar que el beneficiari de la subvenció manté registres comptables independents o utilitza codis de comptabilitat diferenciats per totes les despeses i inversions directes amb càrrec a l'actuació subvencionada i que, en el seu cas, ha realitzat una declaració sobre l'existència d'una comptabilitat separada per a totes les transaccions relacionades amb l'activitat subvencionada.
- Quan la normativa reguladora de la subvenció permeti al beneficiari la subcontractació, total o parcial, amb tercers de l'activitat subvencionada en els termes previstos a l'article 29 de la Llei General de Subvencions, sol·licitar al beneficiari una declaració de les activitats subcontractades , amb indicació dels subcontractistes i informes facturats. Aquesta declaració inclourà una manifestació del beneficiari respecte de les situacions previstes als apartats 4 i 7 del dit article. Si no està permesa la subcontractació, la declaració del beneficiari contindrà una manifestació de no trobar-se sotmès a l'incompliment d'aquesta prohibició. La comprovació realitzada per l'auditor sobre aquesta declaració haurà de quedar reflectida a l'informe a emetre, evidència de la verificació realitzada per ell.

.- L'informe de l'auditor s'ha de pronunciar expressament sobre l'elegibilitat de les despeses i els pagaments, i dictaminar si s'ajusten o no a la normativa reguladora de la subvenció.

.- Quan s'hagin imputat costos indirectes establint la fracció del cost total, l'auditor comprovarà que la quantia no supera la que resulti d'aplicar al cost total la fracció que estableixin les bases reguladores de la subvenció. Si s'han imputat costos indirectes i/o generals mitjançant un sistema de repartiment, l'auditor sol·licitarà al beneficiari una declaració respecte de la naturalesa, la quantia i els criteris de repartiment que annexarà a l'informe. S'avaluarà que aquests corresponguin a criteris justos i raonats d'imputació i es comprovarà que el seu import es troba desglossat adequadament en el compte justificatiu.

.- L'informe inclourà, si és el cas, una relació de les comandes i/o els contractes (públics i privats) subscrits pel beneficiari per a la realització de l'actuació, incloent-hi informació rellevant (nom, tipus, empresa contractista, import, data de signatura, ...).

.- A l'informe realitzat per l'auditor s'haurà de recollir una menció expressa sobre la comprovació de l'elegibilitat de l'IVA i, en el seu cas, comprovació de que s'ha realitzat una declaració sobre l'IVA no és susceptible de recuperació o compensació total o parcial.

.- Verificació de que el beneficiari de la subvenció ha donat compliment a les normes nacionals i europees sobre requisits d'igualtat d'oportunitat i no discriminació, aplicables a les actuacions subvencionades.

.- Comprovació sobre el compliment de les normes mediambiental, de qualitat de l'aire, residus i abocaments nacionals i europeus, i sobre desenvolupament sostenible, aplicables a les actuacions subvencionades.

.- En el supòsit que les actuacions del subprojectes subvencionats s'executin mitjançant ens instrumentals de l'Ajuntament de Barcelona, l'informe d'auditoria tindrà el mateix caràcter i contingut que en el supòsit que l'execució sigui per mitjans propis de l'Ajuntament, donant compliment a totes les obligacions contingudes al present plec.

.- L'auditor haurà de dur a terme aquells altres procediments addicionals que, s'exigeixin a les bases reguladores de la subvenció, a la convocatòria o a la resolució de concessió.

.- Carta de manifestacions. Al final del seu treball l'auditor sol·licitarà a la direcció de l'entitat beneficiària una carta, signada per la direcció i la persona que va subscriure el compte justificatiu, en què s'indicarà que l'entitat té un adequat sistema de control intern dissenyat amb la finalitat de detectar incorreccions degudes a frau o error, que s'ha donat accés a tota la informació de la qual es té coneixement, que s'ha informat l'auditor sobre totes les circumstàncies que puguin afectar la percepció correcta, aplicació i justificació de la subvenció. També s'hi inclouen les manifestacions que siguin rellevants i que serveixin d'evidència addicional a l'auditor sobre els procediments realitzats. A la carta de manifestacions es farà referència expressa a que la direcció i la persona responsable de la justificació

No té coneixement:

- D'incompliments o possibles incompliments de la normativa legal aplicable a l'Entitat, els efectes dels quals hagin de ser considerats en la justificació dels fons percebuts.
- D'incompliments de termes contractuals o altres compromisos als quals estigués sotmesa l'Entitat.
- Comunicacions rebudes d'organismes oficials referides a l'incompliment total o parcial dels requisits legals establerts que poguessin afectar a la justificació.

6.- Informe a emetre per l'auditor

L'informe de l'auditor haurà de fer menció expressa dels extrems següents:

1. Objecte de la revisió:

- a) Identificació de l'òrgan concedent de la subvenció
- b) Identificació de l'auditor o l'empresa auditora, el NIF/NIE i el domicili social.
- c) Dades del beneficiari, NIF i adreça a efectes de notificació.
- d) Identificació de la subvenció percebuda i activitat subvencionada:
 - Bases de la convocatòria (data de publicació, ...)
 - Resolució de concessió i resolucions posteriors que la modifiquin
 - Import de la subvenció i descripció de l'activitat/acció subvencionada.
 - Data d'inici i data de finalització de l'activitat subvencionada.
 - Percentatge de cofinançament, si és el cas.
 - Identificació de l'expedient administratiu.
 - Identificació del compte justificatiu objecte de la revisió, que s'acompanyarà com a annex a l'informe, informant de la responsabilitat del beneficiari de la subvenció en la preparació i la presentació.

2. Naturalesa i abast de la revisió:

Referència concreta i menció expressa a l'informe d'auditoria de cadascun dels punts assenyalats al apartat número cinc dels presents plecs.

L'informe de l'auditor farà menció expressa que la revisió que l'ha dut a terme comprèn el 100% de les factures i pagaments que comprenen la relació classificada de despeses i inversions de l'activitat subvencionada.

Si per qualsevol causa l'auditor no ha pogut realitzar totalment els procediments esmentats en aquesta, en cas que hi hagi alguna limitació a l'abast, s'ha d'esmentar aquesta circumstància amb indicació de la informació omesa.

Esment que el beneficiari ha facilitat tota la informació sol·licitada per l'auditor per fer el treball de revisió. En cas que el beneficiari no hagi facilitat la totalitat de la informació sol·licitada, s'esmentarà aquesta circumstància amb indicació de la informació omesa.

3. Resultat de la revisió realitzada:

Indicació que el treball de revisió no té la naturalesa d'auditoria de comptes, ni està sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, i que no expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos en la referida normativa, ni tampoc expressa una opinió, ni conclusió d'assegurament.

En funció del resultat obtingut com a conseqüència de l'anàlisi realitzat, s'esmentaran a l'informe tots els fets rellevants o circumstàncies que puguin impedir l'elegibilitat de la

despesa, o determinin l'incompliment de normes d'aplicació a la subvenció, amb indicació expressa dels mateixos.

En aquelles actuacions en el que estigui prevista la justificació mitjançant informe o certificació auditora el resultat de les actuacions s'ha d'adequar i signar d'acord amb les mateixes.

En aquelles actuacions en el que la justificació només sigui possible mitjançant signatura de la intervenció s'emetrà juntament amb l'informe d'auditoria un memoràndum proposta de justificació que s'adeqüi a les previsions de justificació de la convocatòria.

4. Data i signatura

L'informe l'ha de signar qui o els qui l'hagin realitzat (identificació i signatura de l'auditor), amb indicació del lloc i la data de l'emissió.

5. Annex a l'Informe de Revisió de Compte Justificatiu. A l'Informe de Revisió de Compte Justificatiu caldrà unir com a Annex el certificat d'inscripció al ROAC de l'auditor, o de l'empresa auditora i del soci signant del mateix.

7.- Direcció i supervisió del treball

Els adjudicataris actuaran en col·laboració amb la Intervenció General de l'Ajuntament en l'execució dels procediments de revisió dels comptes justificatius de les subvencions i en l'emissió dels corresponents informes d'auditoria, d'acord amb les normes d'actuació de l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, en l'àmbit del sector públic estatal, previstos en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.

El treball es realitzarà sota la supervisió i control de la Intervenció General i, en tot moment, l'adjudicatari haurà de donar la informació que li requereixi la Intervenció per verificar el grau d'execució dels treballs.

Correspondrà a la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona supervisar els papers, documents i informes que es deriven del treball que en col·laboració realitzi l'empresa auditora o societat d'auditoria.

Els auditors de les empreses seleccionades nomenaran un interlocutor únic, que mantindrà la necessària coordinació amb el responsable del contracte, que és l'Interventor General i els responsables de la revisió que es puguin designar per la Intervenció per fer el seguiment de cadascun 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 de la Intervenció en qualsevol moment durant la realització del treball i també amb posterioritat. Aquesta documentació haurà de lliurar-se en suport informàtic (EXCEL, WORD o OPEN OFFICE).

Les verificacions necessàries per a la realització de l'informe d'auditoria es faran mitjançant procediments d'auditoria establerts a les normes d'auditoria, a les instruccions impartides i a les cartes d'encàrrec, que en cada cas, siguin més adients per obtenir evidència suficient i adequada.

Sense perjudici de l'anterior, la responsabilitat de l'evidència suficient, pertinent i vàlida i l'elaboració dels programes de treball en la planificació li correspon al Soci-Director assignat per l'empresa auditora.

8.- Fases d'execució

El ritme dels treballs, quant als terminis parcials, s'adequarà al programa de treball aprovat per la Intervenció General. L'adjudicatària haurà de garantir el compliment de tots els terminis requerits.

El treball a realitzar es desenvoluparà en tres fases:

1. Planificació.
2. Treball de camp, a realitzar amb posterioritat a la fase de planificació.
3. Emissió de l'informe d'auditoria.

1. Fase de planificació

En primer lloc, amb caràcter previ al començament de l'execució material dels treballs, l'òrgan municipal gestor de l'execució del subprojecte i/o actuacions subvencionats entregarà la documentació referent al subprojecte i/o actuació a l'empresa adjudicatària, per tal que aquesta cotitzi les hores de dedicació que preveu per a l'emissió del corresponent informe d'auditoria del subprojecte i/o actuació subvencionades.

A la vista de la documentació lliurada, en el termini màxim dels set dies següents, l'adjudicatari notificarà les hores de cotització previstes, juntament amb la Memòria de planificació. Dita notificació es farà arribar per part de l'adjudicatària a l'òrgan gestor del subprojecte/actuació i a la Secretaria Tècnica NGEU, així com també a la Intervenció General de l'Ajuntament a l'efecte que aquesta validi la proposta, si escau.

La Memòria de Planificació es redactarà conforme a les Normes d'Auditoria del Sector Públic i, en el seu cas, les NIA.ES.SP, detallant tots els aspectes de la planificació: els objectius, l'abast, la metodologia per assolir els objectius, la selecció de l'equip, el calendari de treball i els programes de treball detallats del subprojecte i/o actuació que es justifica, amb els procediments, controls i proves a realitzar. Dita Memòria haurà d'anar signada pel soci director de la firma auditora. El responsable del contracte podrà demanar la inclusió en la Memòria de Planificació de tot allò que consideri necessari, i que estigui establert en l'àmbit del contracte i, en tot cas, haurà de contenir la mostra a fiscalitzar.

Una vegada validades la memòria de planificació i les hores a cotitzar, en el termini dels quatre dies següents, l'empresa adjudicatària formalitzarà la corresponent carta d'encàrrec de la gestió, amb l'òrgan gestor del subprojecte o amb la Intervenció General de l'Ajuntament. La carta d'encàrrec de gestió, un cop signada, es trametrà a l'òrgan gestor municipal, a la Secretaria Tècnica NGEU i a la Intervenció General de l'Ajuntament.

Durant aquesta fase, l'adjudicatària sol·licitarà la documentació necessària a efecte de que estigui disponible en el moment del control. Un cop confirmada l'existència i disponibilitat de la documentació requerida, l'adjudicatari fixarà les dates en que es realitzarà el treball de camp (com a màxim 30 dies des del lliurament d'aquesta documentació).

2. Treball de camp

El treball de camp inclourà totes les accions necessàries per a la realització dels treballs i l'obtenció de l'evidència suficient i necessària pel desenvolupament del pla de treball prèviament determinat en la Memòria de planificació que justifiqui la seva opinió el seu informe certificació o proposta sobre els treballs objecte del contracte.

Els resultats d'aquest treball es documentarà i se'n deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la Memòria de planificació. Aquest treball de camp es podrà desglossar en lliuraments parcials per àrees de revisió, d'acord amb el detall establert en la Memòria de planificació.

Durant l'execució del treball, el responsable dels treballs mantindrà amb l'empresa auditora una comunicació regular que permeti efectuar un seguiment adequat, resoldre les qüestions que es presentin i realitzar la resta de funcions que li corresponguin.

Quan els fets identificats revesteixin especial importància, com, per exemple, indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'empresa adjudicatària emetrà, tan aviat com es tingui notícia d'aquest fet, un informe previ parcial on s'exposarà el problema, les causes i les mesures correctives recomanades que el posarà en coneixement de l'òrgan interventor. El treball de camp inclou totes les accions necessàries per a la realització de l'informe d'auditoria, així com la configuració de l'arxiu documental de suport que serà degudament classificat i custodiat.

El control in situ es realitzarà pels membres de l'equip de control designats. Es confrontarà la documentació original, es comprovarà que la documentació aportada és adequada i suficient.

En el cas que sorgeixin dubtes, l'equip de treball requerirà tots els aclariments i la documentació extra, necessàries per a la correcta verificació de tots els aspectes.

3. Verificació de compliment i emissió d'informe d'auditoria

L'adjudicatària haurà d'elaborar l'informe d'auditoria amb els resultats dels treballs realitzats, que s'haurà d'ajustar, pel que fa al contingut, estructura i format a les instruccions i normativa reguladora dels fons Next Generation EU i als propis de la subvenció que es justifica.

Finalitzats els treballs de camp, l'adjudicatari verificarà el compliment dels requeriments establerts a la normativa reguladora de la subvenció per la justificació del subprojecte i/o actuació i revisió del compte justificatiu, i presentarà un informe proposta a la Intervenció General i/o a l'òrgan gestor de la subvenció. Tot seguit, un cop validat l'informe proposta, l'adjudicatari emetrà amb el contingut establert a l'EHA/1434/2007 i signat pel soci, l'informe definitiu d'auditoria, en el qual es relacionaran els fets o circumstàncies observats que poguessin suposar un incompliment per part del beneficiari de la normativa aplicable o de les condicions imposades per a la percepció de la subvenció subscrita pel beneficiari.

9.- Termini d'execució dels treballs

L'informe corresponent de control i justificació dels subprojectes i/o actuacions finançats amb Fons Next Generation EU (Mecanisme per la Recuperació i la Resiliència), s'haurà de presentar a l'interventor General amb deu dies d'antelació a la finalització del termini màxim de justificació establert a la normativa de la subvenció, excepte autorització expressa de l'òrgan interventor per a l'ampliació del referit termini.

L'entitat adjudicatària haurà de facilitar un e-mail genèric i un telèfon disponible de 8 a 20 hores.

10.- Documentació dels treballs realitzats

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració de l'informe d'auditoria, hauran de lliurar-se a l'òrgan interventor i/o a l'òrgan gestor de la subvenció en suport informàtic.

Igualment, l'empresa adjudicatària està obligada a conservar i custodiar els mateixos durant el termini de 6 anys següents a la finalització del contracte.

Aquesta documentació estarà a la disposició de l'òrgan interventor i/o de l'òrgan gestor de la subvenció, així com també dels òrgans de control extern que ho sol·licitin.

Els treballs que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'Ajuntament de Barcelona i, en conseqüència, l'òrgan interventor podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments de part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs.

11.- Obligacions de les empreses seleccionades

Disposar del personal, amb la capacitat tècnica necessària, per a cobrir les obligacions que es derivin del contracte.

Aquest personal dependrà, exclusivament, de l'adjudicatari i, per tant, tindrà tots els drets i 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 assignats a cadascun dels subprojectes i/o actuacions no es podran modificar en el transcurs de l'auditoria, sense la comunicació a la Intervenció General.

Els treballs que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'Ajuntament i, en conseqüència, aquest podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments de part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs.

L'adjudicatari no podrà utilitzar per a sí mateix, ni proporcionar cap dada dels treballs contractats, ni publicar, totalment o parcial, el contingut dels mateixos, sense l'autorització escrita de l'Ajuntament de Barcelona. Així mateix, haurà de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament de la col·laboració. En tot cas, els adjudicataris seran responsables dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

11.1. Condicions especials d'execució: mesures de contractació pública sostenible

En compliment del Decret d'Alcaldia S1/D/2017-1271 de 24 d'abril, de contractació pública sostenible de l'Ajuntament de Barcelona es proposa aplicar les següents mesures:

Mesures de caràcter social: "Manteniment de les condicions laborals de les persones que executen el contracte durant tot el període contractual".

L'empresa contractista ha de mantenir, durant la vigència del contracte, les condicions laborals i socials de les persones treballadores ocupades en l'execució del contracte, fixades en el moment de presentar l'oferta, segons el conveni que sigui d'aplicació, llevat que es tracti de millores pel treballador/a.

Aquesta condició té el caràcter d'obligació essencial del contracte i el seu incompliment podrà ser objecte de penalització com a molt greu o causa d'extinció contractual.

La persona responsable del contracte podrà requerir a l'empresa contractista que declari formalment que ha complert l'obligació. Així mateix, el responsable del contracte o l'òrgan de contractació podran requerir als òrgans de representació de les persones treballadores que informin al respecte.

11.2. Obligacions essencials del contracte:

L'empresa contractista quedarà vinculada per l'oferta que hagi presentat, el compliment de la qual, en tots els seus termes, tindrà el caràcter d'obligació essencial del contracte. En especial aquell personal que hagi estat objecte de valoració, en cas de que hagi de ser substituït, ho haurà de ser pel personal que reuneixi les mateixes o similars característiques que van ser

valorades en el seu moment. En tot cas, la vinculació del contractista a l'oferta sobre l'efectiva dedicació o adscripció a l'execució del contracte dels mitjans personals tindran caràcter d'obligació essencial als efectes a les penalitats i als previstos a l'article 211 de la LCSP sobre causes de resolució.

11.3. Obligacions de l'empresa contractista:

A més de les obligacions establertes en el Plec de clàusules administratives generals, l'empresa contractista està obligada a:

- a) Especificar les persones concretes que executaran les prestacions i acreditar la seva afiliació i situació d'alta a la Seguretat Social, prèviament a l'inici de l'execució del contracte.
- b) Durant la vigència del contracte, cal comunicar a l'Ajuntament qualsevol substitució o modificació d'aquelles persones i acreditar que la seva situació laboral s'ajusta a dret.
- c) Facilitar la informació que s'estableix a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- d) Designar una persona responsable de la bona marxa dels treballs i el comportament del personal; també ha de fer d'enllaç amb els corresponents serveis municipals i el/la responsable del contracte. Atendre els requeriments i les modificacions no substancials proposades pel funcionari-director del servei, en els treballs realitzats.
- e) Assumir les despeses de publicitat de la licitació establertes en aquest plec. A tal efecte, i de conformitat amb les bases d'execució del pressupost municipal, l'Ajuntament descomptarà l'import de les esmentades despeses de la primera certificació o factura que s'expedeixi o de les següents, si fos necessari.
- f) Fer una correcta gestió ambiental del seu servei, prenent les mesures necessàries per minimitzar els impactes que aquest pugui ocasionar (com ara els impactes acústics, sobre l'entorn, fer una correcta gestió dels residus i els embalatges i altres mesures que siguin adients a l'objecte del contracte) d'acord amb la legislació vigent.
- g) Guardar reserva respecte de les dades o antecedents que no siguin públics o notoris dels que hagi tingut coneixement amb ocasió de l'execució del contracte, complint durant el termini mínim de cinc anys les obligacions de confidencialitat exigides a l'article 133.2 LCSP. L'empresa adjudicatària i el seu personal hauran de respectar, en tot cas, les prescripcions establertes en la normativa sobre protecció de dades i especialment en l'establerta en la Llei Orgànica 3/2018, de 6 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal i Garanties dels Drets Digitals i normes que la desenvolupin. L'empresa contractista tindrà la consideració d'encarregada del tractament i se sotmetrà en cada moment a les instruccions municipals en matèria de mesures de seguretat.

A aquests efectes, l'empresa adjudicatària també haurà de:

- “ Mantenir la confidencialitat de les dades de caràcter personal a què tingui accés o hagi elaborat per raó de l'execució del contracte i, a tal efecte, l'empresa adjudicatària manifesta que té implantades i/o adoptarà abans de l'inici del contracte les mesures de tipus tècnic i organitzatiu necessàries per tal de garantir la seguretat i evitar l'alteració, pèrdua, tractament o accés no autoritzat, en atenció a l'estat de la tecnologia, la naturalesa de les dades emmagatzemades i els riscos a què estiguin exposades, i en estricte compliment de la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal.
- “ Aquestes mesures de seguretat implantades per l'empresa adjudicatària són les corresponents al nivell requerit mig, i són d'aplicació als fitxers, centres de tractament, locals, equips, sistemes, programes i persones que intervinguin en el tractament de les dades en els termes que estableix aquell reglament.
- “ Tractar les dades de caràcter personal únicament conforme a les instruccions que a l'efecte li trameti l'Ajuntament i de forma confidencial i reservada, no podent ser objecte de cessió, difusió, publicació o utilització per a finalitats diferents de les establertes en aquest plec. Aquesta obligació seguirà vigent un cop el contracte

- s'hagi extingit, per finalització del seu termini o objecte, per resolució o qualsevol altra causa legalment admesa o establerta en aquest plec.
- “ Tornar a l'Ajuntament, en tots els casos d'extinció contractual, les dades de caràcter personal, i també qualsevol suport o document en què consti alguna dada objecte del tractament.
 - “ També haurà de guardar la deguda confidencialitat respecte a tota la informació obtinguda i documentació elaborada per raó de l'execució del contracte i aquesta documentació no podrà ser reproduïda, cedida, difosa, publicada o utilitzada per a finalitats diferents de les establertes en aquest plec, fins i tot un cop extingit el contracte.
- h) Lliurar tota la documentació necessària pel compliment del contracte en català i fer-ne ús en el servei objecte del contracte.
- i) Lliurar tota la documentació que en qualsevol moment de la vigència del contracte, i en tot cas anualment, li sigui requerida per/la responsable del contracte respecte l'efectiu compliment de les obligacions i compromisos assumits per l'empresa pel que fa a la legislació d'integració de persones amb discapacitat, la contractació amb particulars dificultats d'inserció al mercat laboral, i la subcontractació de Centres Especials de Treball i/o Empreses d'Inserció, i els requisits i obligacions contractuals ambientals que s'estableixin als plecs.
- j) Vetllar per a què totes les accions del present contracte garanteixin el respecte als principis de no discriminació i igualtat de tracte relatius a:
- La no discriminació per raó de sexe, orientació sexual, identitat de gènere, ideologia, nacionalitat, raça, ètnia, religió, edat, diversitat funcional o de qualsevol altre índole.
 - La dignitat i llibertat de les persones.

12.- 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 de l'òrgan interventor. El compliment del contracte s'acreditarà mitjançant acta de recepció dels treballs als efectes d'allò previst a l'article 210 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic.

La supervisió de l'execució del contracte correspondrà a la Intervenció general de l'Ajuntament de Barcelona.

ANNEX I: Relació de Subprojectes aprovats, que s'han de justificar entre 1/1/2025 i 31/12/2026.