



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS APLICABLE AL CONTRACTE RELATIU A SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DELS SUBPROJECTES CORPORATIUS FINANÇATS AMB FONS NEXTGENERATIONEU

Núm. d'expedient: 2024/0012993

1.- Objecte del Plec

1.1. L'objecte del present Plec és fixar les prescripcions tècniques que han de regir la contractació del servei d'auditoria financera del conjunt de subprojectes corporatius finançats amb fons NextGenerationEU.

1.2. D'acord amb allò establert a l'Estratègia d'Auditoria del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), els treballs d'auditoria financera tindran per objecte verificar la legalitat i regularitat de la despesa executada amb càrrec al Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

1.3. El resultat dels treballs s'haurà de lliurar a la Unitat Tècnica Temporal d'Assistència i Coordinació de Projectes NextGenerationEU (en endavant Unitat Next Diba) mitjançant un informe d'auditoria, que s'haurà d'ajustar al marc normatiu de referència concretat en el punt 2 del present plec i que haurà de contenir, entre d'altres, les verificacions detallades al punt 6 també del present plec.

1.4. El llistat orientatiu de subprojectes de la Diputació de Barcelona finançats amb fons NextGenerationEU sense auditar i les dates previstes de finalització de la seva execució (sens perjudici de possibles pròrrogues) és el següent:

Dades del Subprojecte	Òrgan convocant	Subvenció atorgada	Data prevista de finalització d'execució
Vies Blaves Barcelona recuperació de camins fluvials naturals per a un turisme sostenible (Via Blava Anoia Fase I)	Departament d'Empresa i Treball	5.377.056,09 €	25/04/2025
Innovació en les àrees urbanes (APEU)	Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	786.900,00 €	31/12/2024
Apropant-te el mercat: competitiu, digital i sostenible	Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	2.000.000,00 €	31/12/2024



Dades del Subprojecte	Òrgan convocant	Subvenció atorgada	Data prevista de finalització d'execució
Comerç rural i essencial: innovador, sostenible i eficient	Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	490.320,00 €	31/12/2024
DIGITAL DIBA: La digitalització dels serveis locals	Ministeri de Política Territorial	1.010.848,80 €	Finalitzat
DIGITAL DIBA: La modernització de les infraestructures digitals	Ministeri de Política Territorial	7.803.651,71 €	30/09/2024
Actuacions de conservació i millora de la biodiversitat de la Reserva de la Biosfera del Montseny per incrementar la resiliència dels ecosistemes davant dels efectes del canvi climàtic	Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural (GENCAT)	242.775,00 €	Finalitzat
Digitalització del Servei local de Teleassistència	Departament de Drets Socials	6.900.000,00 €	31/12/2025
Espais Naturals i Turisme Sostenible, una oportunitat per la província de Barcelona	Departament d'Empresa i Treball	2.000.000,00 €	09/05/2026
Suport a la transformació comunitària DIBA (STC-DIBA)	Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic	498.225,00 €	30/09/2025
Costa Barcelona Delta Llobregat	Departament d'Empresa i Treball	2.000.000,00 €	30/06/2026
MOVES III- Vehicles elèctrics DIBA	ICAEN	Pendent de resolució	31/12/2025

El nombre de subprojectes objecte de fiscalització en el marc d'aquest contracte serà d'un nombre estimat de 15.

1.5. Els treballs d'auditoria objecte d'aquest contracte es duran a terme de forma individualitzada en la mesura que els subprojectes corporatius corresponents vagin finalitzant la seva execució i justificació. Les peticions individualitzades d'auditories per als diversos subprojectes es formalitzaran mitjançant encàrrecs.



2.- Marc normatiu de referència

Per a la realització dels treballs d'auditoria seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic local, i en concret:

- El Reial Decret 424/2017, de 28 abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats locals del sector públic local.
- Les Normes d'Auditoria del Sector Públic vigents a les normes tècniques que les desenvolupin en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública. I en concret, pel què disposa 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 a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2066, de 21 de juliol" aprovada per l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.
- Els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, de la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol.
- Les exigències de la normativa de la Unió Europea i nacional relativa al Mecanisme de Recuperació, Transformació i Resiliència i a l'article 63 del Reial decret-Llei 36/2022, de 30 de desembre.

3.- Coordinació dels treballs

Els centres gestors dels subprojectes corporatius finançats amb fons NextGenerationEU objecte de les auditories financeres posaran a disposició del contractista tota la informació i documentació necessària per dur a terme les tasques encomandes. En aquest sentit, cada centre gestor nomenarà, entre el seu personal, una persona que assumirà les funcions d'interlocució amb la Unitat Next Diba i el contractista.

4.- Obligacions dels contractistes

4.1.- Executar els contractes en les condicions previstes en el present plec i en el plec de clàusules administratives aprovats a l'efecte.

4.2.- Disposar dels mitjans personals suficients per cobrir les obligacions que es deriven del contracte. Aquest personal dependrà exclusivament del contractista i aquest, per tant, tindrà tots els deures i drets inherents a la seva condició de patró.

Pel que fa a la dedicació d'hores de cada perfil d'acord amb la descripció continguda a la clàusula 1.10 del PCAP és la següent:

- Persona cap de projecte de l'equip auditor: 20% de dedicació.
- Personal tècnic/a auditor/a: un 80% de dedicació.

4.3.- Comunicar a la cap de la Unitat Next Diba, amb caràcter previ a l'inici de l'execució del contracte, la identificació dels components de l'equip de treball.

- Qualsevol modificació que es proposi en la composició dels equips de treball haurà de reunir els requisits exigits i ser comunicada prèviament a la Cap de la Unitat Next Diba. És obligació del contractista mantenir en tot moment la qualitat dels treballs assignant recursos idonis per a la pràctica professional.
- Si la Diputació de Barcelona comprovés que algun dels membres de l'equip no reuneix alguna de les condicions requerides, insuficient capacitat, integritat o competència, podrà imposar penalitats al contractista.

4.4.- No realitzar durant el període de durada del contracte, altres treballs per a l'entitat en qüestió, sobre àrees o matèries respecte de les quals haurà de pronunciar-se el contractista en el seu informe. En tot cas, es consideraran incompatibles les següents activitats:

- Registre o preparació dels documents comptables o estats financers de l'entitat auditada.
- Prestació de serveis de disseny i posada en pràctica de sistemes de tecnologia de la informació financera, utilitzats per les dades integrants dels estats financers.
- Prestació de serveis d'auditoria interna.

4.5.- La Diputació de Barcelona, en el moment del lliurament de l'informe o posteriorment, podrà sol·licitar còpia de la documentació suport del treball realitzat. El contractista haurà de conservar aquesta documentació durant el termini dels 10 anys següents a la finalització del contracte. Durant el citat termini la Diputació de Barcelona podrà examinar, en qualsevol moment, aquesta documentació designant a aquest efecte, els funcionaris tècnics precisos per efectuar aquest examen.

4.6.- El contractista tindrà un termini de dos mesos a comptar des de la formalització de l'encàrrec per a la realització dels treballs.



5.- Formalització, execució i lliurament dels treballs

Per a la formalització de l'encàrrec, la Unitat Next Diba contactarà amb el contractista per via de mitjans electrònics per a comunicar la necessitat d'inici dels treballs d'auditoria per als subprojectes que s'escaigui. Així mateix, es proposarà una data reunió d'inici dels treballs per a presentar el/s subprojecte/s, fixar el calendari de reunions de seguiment i coordinar l'intercanvi d'informació i documentació.

No es podran dur al mateix temps els treballs d'auditoria de més de 4 subprojectes.

La Diputació de Barcelona lliurarà al contractista tota la documentació i informació necessària per realitzar els informes d'auditoria en el termini màxim de 7 dies des de la reunió d'inici dels treballs.

Contingut dels treballs

5.1.- L'informe d'auditoria s'haurà d'ajustar a allò que es disposa a 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 a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2066, de 21 de juliol" aprovada per l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig", a les exigències de la normativa de la Unió Europea i nacional relativa al Mecanisme de Recuperació, Transformació i Resiliència i a l'article 63 del Reial decret-Llei 36/2020, de 30 de desembre, així com a aquelles prescripcions contingudes a les bases reguladores de la subvenció objecte d'auditoria.

5.2.- L'informe d'auditoria haurà de basar-se en la comprovació de, com a mínim, els següents aspectes:

- El grau d'implantació dels subprojectes i coherència en la seva execució:
 - Anàlisi de la coherència entre la concessió de l'ajut, les possibles modificacions i la documentació del subprojecte.
 - L'elegibilitat de les despeses declarades:
 - Identificació dels costos i verificació dels mateixos.
 - Compliment amb la legislació en matèria d'IVA.
 - Verificació que les despeses es troben degudament acreditades (factures).
 - Acreditació del pagament.
 - L'adequació a les condicions de la subvenció.
-



- L'anàlisi del sistema de comptabilitat emprat per la Diputació de Barcelona i traçabilitat de les despeses declarades (pista d'auditoria).
- La comprovació del correcte seguiment i aplicació de la normativa de referència pel que fa als expedients dels contractes finançats amb els fons NGEU.
- La inexistència de doble finançament.
- La compatibilitat amb la normativa d'Ajuts d'Estat.

5.3.- Pel que respecta a la quantificació d'hores destinades a l'auditoria financera de cadascun dels subprojectes que puguin ser objecte del present contracte, a continuació s'exposa el criteri tècnic que s'ha adoptat:

- a) S'ha agafat com a base el llistat de comprovacions bàsiques per als treballs d'auditoria financera que consten al punt 5.2 del Plec de prescripcions tècnics, al qual s'ha associat, per a cada un dels ítems que el conformen, una estimació d'hores de dedicació.

Tasques auditoria	Hores totals
El grau d'implantació del subprojecte i coherència en la seva execució:	15
• <i>Anàlisi de la coherència entre la concessió de l'ajut, les possibles modificacions i la documentació del subprojecte.</i>	(15)
L'elegibilitat de les despeses declarades i l'adequació a les condicions de la subvenció:	20
• <i>Identificació dels costos i verificació dels mateixos.</i>	(5)
• <i>Compliment amb la legislació en matèria d'IVA.</i>	(5)
• <i>Verificació que les despeses es troben degudament acreditades (factures).</i>	(5)
• <i>Acreditació del pagament.</i>	(5)
Adequació a les condicions de la subvenció ¹	3

¹ Fins a 14 hores més en funció del conjunt de tipologies de despesa associades al subprojecte.



L'anàlisi del sistema de comptabilitat emprat per la Diputació de Barcelona i traçabilitat de les despeses declarades (pista d'auditoria).	15
La comprovació del correcte seguiment i aplicació de la normativa de referència pel que fa als expedients dels contractes finançats amb els fons NGEU.	15
La inexistència de doble finançament.	5
La compatibilitat amb la normativa d'Ajuts d'Estat.	5
Reunions amb equip DIBA	5
Redacció de l'Informe auditoria	10

- b) A partir d'aquesta estimació d'hores i en funció del tipus de subprojecte a fiscalitzar, s'han aplicat uns factors de correcció que són acumulatius i que augmenten la dedicació d'hores en les circumstàncies següents:

Factors de correcció		Recàrrec
Nombre de contractes associats al subprojecte.	Fins a 4	0%
	De 5-9	25%
	De 10-14	50%
	15 o més	75%
Import de la subvenció.	Fins a 500.000€	0%
	De 500.001€-2.000.000€	25%
	De 2.000.001€-10.000.000€	50%
	Més de 10.000.000€	75%
Tipus de subprojecte.	Tècnic	0%
	Digital	25%
	Obra	50%



Lliurament dels treballs

5.4.- El lliurament dels informes d'auditoria s'ha d'efectuar de forma telemàtica a la bústia de correu electrònic, designada a l'efecte pel responsable del contracte a l'inici de l'execució dels treballs. No obstant això, el lloc fixat pel lliurament presencial dels treballs objecte del contracte seran les dependències de la Coordinació de Cooperació i Assistència Local de la Diputació de Barcelona, Unitat Next Diba, situades a la Rambla de Catalunya 126, planta vuitena - 08008 Barcelona, i es concretarà amb la celebració d'una reunió de tancament.

5.5.- La Unitat Next Diba farà arribar a les gerències o direccions de serveis objecte dels treballs la proposta d'informe d'auditoria per tal que puguin fer, si s'escau, al·legacions, en un termini màxim de 7 dies hàbils, abans d'elevat l'informe a definitiu. El contractista haurà d'assistir a la reunió de tancament amb la gerència o ens, per tal de presentar les observacions incloses en l'informe.

5.6.- El contractista haurà de donar resposta per escrit a les al·legacions presentades per les gerències o direccions de serveis en un termini màxim de 5 dies hàbils, incorporant a l'informe aquells canvis conseqüència de l'estimació d'aquelles que siguin pertinents.

5.7.- L'informe d'auditoria definitiu, incorporant les al·legacions escaients, es lliurarà a la Unitat Next Diba per tal de donar, si s'escau, els treballs per finalitzats. Es lliurarà un únic informe d'auditoria definitiu per subprojecte en el termini màxim de 2 mesos a comptar des de la formalització de l'encàrrec, excepte per causes no imputables per l'empresa.

Aquest termini de lliurament es podrà reduir quan l'informe d'auditoria esdevingui un document obligatori a presentar en la fase de justificació del subprojecte, d'acord amb les bases de la convocatòria del subprojecte en qüestió. En aquest darrer cas, el termini de màxim de lliurament de l'informe d'auditoria no podrà ser superior a una setmana abans del termini màxim de justificació del subprojecte corresponent.

6.- Supervisió i revisió dels treballs

6.1.- Les tasques de supervisió i revisió es realitzaran per la Unitat Next Diba a través d'un equip designat a tal efecte per la responsable del contracte.

6.2.- L'equip de treball es podrà personar en les dependències del centre gestor quan ho consideri convenient, per tal d'examinar tota aquella documentació de suport que consideri convenient, assistir a la realització de les proves, així com requerir de la firma d'auditoria els aclariments que consideri pertinents.



6.3.- L'empresa contractista lliurarà els seus informes d'auditoria a la cap de la Unitat Next Diba per a la supervisió, revisió i autorització dels mateixos.

Metadades del document

Núm. expedient	2024/0012993
Tipus documental	Plec de clàusules o condicions
Títol	Contracte relatiu a serveis d'auditoria financera dels subprojectes corporatius finançats amb fons NextGenerationEU

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Luria Roig (TCAT)	Cap de la Unitat Tècnica Temporal d'Assistència i Coordinació de Projectes NextGenerationEU	Signa	25/09/2024 17:01
Marina Espinosa De Castro (TCAT)	Coordinadora de Cooperació i Assistència Local	Signa	25/09/2024 17:27

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
cd2744aa202219279699	https://seuelectronica.diba.cat	

