



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGULA LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE DESPESES DEL PROJECTE *MedYCI - MEDiterranean Youth for Creative Impact* (número de referència A_Y_3.1_0394), EN EL MARC DEL PROGRAMA DE COOPERACIÓ Interreg NEXT MED 2021-2027

Núm. d'expedient: IEMED-2025-407

Clàusula 1.- Objecte i justificació de la necessitat de contractar

1.1 La finalitat d'aquest contracte és realitzar l'auditoria de despeses i ingressos individuals i consolidats del projecte *MEDiterranean Youth for Creative Impact – MedYCI* (número de referència A_Y_3.1_0394), en el marc del programa de cooperació Interreg NEXT MED 2021-2027, del que es beneficiari l'Institut Europeu de la Mediterrània (en endavant IEMed).

1.2. L'auditor durà a terme les tasques que li siguin atribuïdes d'acord amb el procediment i els models i/o les actualitzacions que pugui comunicar la Direcció General de Fons Europeus, de la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda, que actua com a Autoritat Nacional del programa Interreg NEXT MED.

Clàusula 2.- Normativa d'aplicació

2.1. És normativa d'aplicació en la prestació del servei licitat, entre altres, la següent:

- Grant Contract Interreg NEXT MED PROGRAMME 2021-2027: *MEDiterranean Youth for Creative Impact – MedYCI* (número de referència A_Y_3.1_0394)
- Partnership Agreement *MEDiterranean Youth for Creative Impact – MedYCI* (número de referència A_Y_3.1_0394)
- Manual del programa Interreg NEXT MED 2021-2027
- Reglament (UE) n° 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableixen les disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu Plus, al Fons de Cohesió, al Fons de Transició Justa i al Fons Europeu Marítim, de Pesca i d'Aqüicultura, així com les normes financeres per a aquests Fons i per al Fons d'Asil, Migració i Integració, el Fons de Seguretat Interior i l'Instrument de Suport Financer a la Gestió de Fronteres i la Política de Visats.

- Reglament (UE) nº 2021/1059 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, sobre disposicions específiques per a l'objectiu de cooperació territorial europea (Interreg) que rep suport del Fons Europeu de Desenvolupament Regional i dels instruments de finançament exterior.
- Supletòriament, Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per la Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i modificades per la Resolució de 25 d'octubre de 2019 i normes tècniques que les desenvolupin.
- En allò que no contradigui les normes anteriors, els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades, especialment les normes del Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de el Ministeri d'Afers Econòmics i Transformació Digital.
- Els estatuts del consorci, aprovats per Decret 116/2002, de 16 d'abril (DOGC 3619, de 19.04.2002), modificats per Resolucions de 19 de maig de 2004 (DOGC 4156, de 14.06.2004) i 14 de novembre de 2006 (DOGC 4765, de 21.11.2006), i Acord de 8 de juny de 2011 pel que s'aprova el Text refós dels estatuts del Consorci Institut Europeu de la Mediterrània (DOGC 6031, de 23 de desembre de 2011)-

Un cop aprovada serà també normativa d'aplicació en la prestació del servei licitat la metodologia de verificació del programa NEXT MED, actualment en fase d'elaboració.

2.2. Ordre de prelación de documentació contractual que forma part del Plecs:

Els documents següents formaran part del contracte adjudicat i la següent documentació s'ha d'interpretar d'aquesta manera en el següent ordre de prelación:

- Formulari de sol·licitud (*Application form*)
- Contracte de subvenció (*Grant Contract*)
- Acord entre beneficiaris (*Partnership Agreement*)
- Manual del programa Interreg NEXT MED 2021-2027

Els diferents documents que constitueixen el contracte es consideraran mútuament explicatius; en cas d'ambigüitat o divergència, l'ordre de prelación serà el que s'ha exposat anteriorment. Les modificacions prevaldran sobre el document que modifiquin.

Aquest documents s'acompanyen com a Annex 9 i 10 al Plec de clàusules administratives particulars de la present licitació.

2.3. L'Auditor ha d'assumir la verificació de les despeses en el marc del programa Interreg NEXT MED de conformitat amb:

- the International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 Engagements, per als procediments acordats en matèria d'informació financera promulgats per l'IFAC;
- the IFAC Code of Ethics for Professional Accountants, developed and issued by IFAC's International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), que estableix els principis ètics fonamentals per als Auditors en matèria d'integritat, objectivitat, independència, competència professional i cura deguda, confidencialitat, comportament professional i normes tècniques. Tot i que l'ISRS 4400 estableix que la independència no és un requisit per als procediments acordats, les Normes d'Execució d'Interreg NEXT MED exigeixen que l'Auditor sigui independent del Beneficiari i compleixi els requisits d'independència del Codi Ètic de l'IFAC per als Comptables Professionals.

Clàusula 3.- Abast de la prestació

3.1.- El model d'auditoria que es pretén per a la realització del control financer de l'ens contractant és el d'auditoria de despeses.

3.2.- D'acord amb el manual del programa, i si és el cas, les instruccions de la Direcció General de Fons Europeus, l'auditor emetrà per a cada període els següents documents:

- Un informe definitiu de verificació de despeses, amb la relació de les despeses verificades, així com els rebutjats i el motiu del seu rebuig, en el qual quedi constància del treball realitzat, la data i els resultats.
- Un llistat de comprovació dels requisits de l'article 74 del Reglament (UE) 2021/1060 (*Check list*).
- Un certificat de control.
- Un informe sobre el frau potencial o confirmat, si s'escau.

El controlador indicarà en aquests documents les conclusions sobre les verificacions realitzades, així com el cost total declarat pel beneficiari, i el total de les despeses subvencionables verificades i acceptades. Les despeses que l'auditor hagi trobat no elegibles o irregulars seran retirades de la declaració, indicant-se el motiu de la seva retirada.

El resultat del control financer s'ha de materialitzar en l'emissió de quatre informes, tal com estableix l'article sisè del Contracte de Subvenció:

- Primer informe intermedi (*interim report*) de verificació de despeses: Comprendrà la verificació de les despeses efectuades en el marc del projecte MedYCI durant el primer període d'implementació (mesos 0 a 8).
- Segon informe intermedi (*interim report*) de verificació de despeses: Comprendrà la verificació de les despeses efectuades en el marc del projecte MedYCI durant el segon període d'implementació (mesos 9 a 16).
- Tercer informe intermedi (*interim report*) de verificació de despeses: Comprendrà la verificació de les despeses efectuades en el marc del projecte MedYCI durant el tercer període d'implementació (mesos 17 a 24).
- Informe final (*Final report*): Comprendrà la verificació de les despeses en el marc del projecte MedYCI durant el darrer període d'implementació (mesos 25 a 30)

3.3.- L'**informe sobre presumpte frau/frau acreditat** consisteix en un informe que s'emetrà en l'eventual situació que l'auditor detecti un presumpte frau o es comprovi la seva existència. En aquest supòsit, l'auditor remetrà sense dilació l'informe sobre aquest presumpte o acreditat frau directament a l'Autoritat de Gestió. Aquest informe s'enviarà a l'òrgan contractant.

Clàusula 4.- Descripció dels treballs objecte del contracte

Clàusula 4.1.- Consideracions relatives a la verificació financera

4.1.1. El contingut dels treballs de verificació cobrirà els següents aspectes:

- La conformitat dels béns i serveis entregats amb el projecte aprovat;

- La veracitat de la despesa declarada en concepte d'operacions o parts d'operacions realitzades;
- La conformitat de la despesa i de les operacions, o parts d'operacions connexes, amb les normes de la UE i nacionals.

4.1.2. D'acord amb el manual del programa, i en el seu cas, i les instruccions de la Direcció General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda, l'auditor emetrà per a cada període els següents documents:

- Un informe de verificació de despeses, amb la relació de despeses verificades, així com les rebutjades i el motiu del seu rebuig, en el que quedi constància de la feina realitzada, la data i els resultats.
- Un llistat de comprovació dels requisits de l'article 74 del Reglament (UE) 2021/1060 (Check list)
- Un certificat de control.
- En el seu cas, informe sobre el frau potencial o confirmat.

Els procediments de verificació es duren a terme a través de verificacions administratives i verificacions sobre el terreny.

Clàusula 4.2.- Estructura i contingut de les tasques de verificació d'acord amb les Bases del Contracte de Subvenció

4.2.1. El contingut dels treballs de verificació cobrirà els següents aspectes:

- La conformitat dels béns i serveis entregats amb el projecte aprovat;
- La veracitat de la despesa declarada en concepte d'operacions o parts d'operacions realitzades;
- La conformitat de la despesa i de les operacions, o parts d'operacions connexes, amb les normes de la UE i nacionals.

4.2.2. D'acord amb el manual del programa i, si és el cas, les instruccions de la Direcció General de Fons Europeus, el controlador emetrà els següents documents:

- Un informe definitiu de verificació de despeses, amb la relació de les despeses verificades, així com els rebutjats i el motiu del seu rebuig, en el qual quedi constància del treball realitzat, la data i els resultats.
- Un llistat de comprovació dels requisits de l'article 74 del Reglament (UE) 2021/1060 (*Check list*).
- Un certificat de control.
- Un informe sobre el frau potencial o confirmat, si s'escau.

L'auditor indicarà en aquests documents les conclusions sobre les verificacions realitzades, així com el cost total declarat pel beneficiari, i el total de les despeses subvencionables verificades i acceptades. Les despeses que el controlador hagi trobat no elegibles o irregulars seran retirades de la declaració, indicant-se el motiu de mateixa.

4.2.3. Com a criteri de l'Autoritat Nacional Espanyola es farà una verificació del 100% de les despeses administratives i com a mínim una verificació sobre el terreny durant la vida del projecte.

Els procediments de verificació seran de dos tipus:

a) Verificacions administratives

Per certificar la despesa, l'Auditor verificarà, com a mínim, els següents punts:

- a. La despesa compleix amb les normes d'elegibilitat de la UE, del programa i nacionals, segons aquest ordre jeràrquic, i les condicions pel recolzament i pagament del projecte, com es descriu en el contracte de subvenció i al manual del programa.
- b. La despesa s'ha incorregut i pagat durant el període d'elegibilitat del projecte.
- c. La documentació de suport és suficient i existeix una pista d'auditoria adequada.
- d. La despesa es comptabilitza correctament en un sistema comptable diferenciat o és identificable utilitzant un codi comptable dedicat al projecte.
- e. La despesa en moneda diferent a l'euro s'ha convertit aplicant el tipus de canvi segons el que s'estableix al manual del programa.
- f. S'han observat les normes de la UE, nacionals i de la institució sobre contractació.
- g. Els productes, serveis i obres cofinançats han estat efectivament lliurats.
- h. La despesa té un vincle clar i directe amb les activitats del projecte i les categories de despeses del pressupost. Les despeses estan en consonància amb el formulari de candidatura consolidat i el contracte de subvenció.
- i. Si és el cas, el beneficiari ha indicat correctament la font i els imports de la cofinanciació externa nacional rebuda.
- j. S'evita el risc de doble finançament.

En aquest sentit, s'haurà de verificar que les despeses elegibles es corresponen al que s'estableix en els següents articles:

- a. Despeses de personal: article 39 Reglament (EU) 2021/1059 i 55 del Reglament (EU) 2021/1060
- b. Despeses administratives d'oficina: article 40 del Reglament (EU) 2021/1059 y 54.b del Reglament (EU) 2021/1060
- c. Despeses de viatge i allotjament: article 41 del Reglament (EU) 2021/1059 i 54.b del Reglament (EU) 2021/1060
- d. Contractes i serveis externs: article 42 del Reglament (EU) 2021/1059
- e. Despeses en equip: article 43 del Reglament (EU) 2021/1059
- f. Despeses en infraestructures i obres: article 44 del Reglament (EU) 2021/1059

És important remarcar que, atès que les despeses d'oficina i de viatge es poden calcular com un percentatge de les despeses de personal, un error en les despeses de personal s'estendrà als d'oficina i viatge.

b) Verificacions sobre el terreny (*in situ*)

Les verificacions sobre el terreny es realitzaran segons s'estableixi en el manual del programa i, si és el cas, les instruccions de la Direcció General de Fons Europeus. Es realitzaran verificacions sobre l'avanç físic del projecte, el lliurament dels productes, serveis i obres, les normes de publicitat, el sistema de comptabilitat i la documentació relacionada.

El control *in situ* també inclourà la revisió de documents que requereixin atenció especial, com ara sol·licituds d'aclariments, revisió del sistema de comptabilitat de socis, etc. Es recomana que auditor controladors no esperin fins al final del projecte per a realitzar aquesta visita.

A través d'aquestes verificacions es comprovaran els següents punts:

- Que el lliurament de béns i la prestació de serveis estiguin realitzats o es van realitzant de conformitat amb el contracte de subvenció i amb els termes del programa.
- Que el grau d'avanç si és el cas d'obres i subministraments s'ajusti als nivells de despesa declarada i als indicadors del programa.
- La durabilitat de les operacions, conforme al que s'estableix en l'article 65 del Reglament (UE) núm. 2021/1060.
- El compliment amb la normativa de la UE i nacional en matèria d'informació, publicitat i medi ambient.
- El compliment de les normes d'accessibilitat.
- Les comprovacions que estimi convenientes el controlador dirigides a confirmar les verificacions administratives realitzades.

L'auditor conservarà els registres de cada verificació, en els quals indicarà el treball realitzat, la data i els resultats de la verificació, així com les mesures adoptades respecte als errors o les irregularitats detectades. Els resultats obtinguts d'aquestes verificacions es reflectiran en una acta de verificació sobre el terreny.

4.2.4. Condicions dels treballs de verificació de despeses.

L'auditor es compromet a:

- Realitzar els treballs de verificació de les despeses d'acord amb els requeriments de l'article 74.1 del Reglament (EU) 2021/1060 i l'article 46. Apartats del 3 al 9 del Reglament (EU) 2021/1059 i les instruccions que s'inclouen al costat d'aquesta declaració;
- Utilitzar els models estandarditzats d'informació i control del programa i, si és el cas, de la DGFE, per a comunicar la despesa, per a documentar els controls i per a confirmar les despeses subvencionables;
- Assistir als seminaris de control organitzats pel programa o per la DGFE.

Clàusula 5.- Emissió i aprovació d'informes. Control de qualitat per entitats del programa

5.1. L'informe sobre aquesta verificació de despeses descriurà la finalitat, els procediments acordats i les conclusions de la participació amb suficient detall perquè el cas que l'òrgan contractant i l'Autoritat de Gestió entenguin la naturalesa i l'abast dels procediments realitzats per l'Auditor i les conclusions informades per l'Auditor. És obligatori l'ús de les plantilles i models previstos pel programa Interreg NEXT MED i, si és el cas, de la Direcció General de Fons Europeus, per a la realització de l'Informe per a la verificació de despeses.

5.2. Els informes d'auditoria financera de despeses seran revisats per l'Autoritat de Gestió i la Secretaria Tècnica Conjunta prèvia presentació per part de l'òrgan contractant.

La Direcció General de Fons Europeus, de la Secretaria General de Fons Europeus, del Ministeri d'Hisenda, que actua com a Autoritat Nacional del programa Interreg NEXT MED, també podrà efectuar aquest control si ho considera pertinent.

La verificació significa que l'Auditor examina la informació fàctica de l'Informe Financer del l'ens contractant i la compara amb els termes i condicions del Contracte de Subvenció. Atès que aquest compromís no és un compromís de garantia, l'Auditor no proporciona una opinió d'auditoria i no expressa cap garantia. L'Autoritat de Gestió avalua per si mateixa els resultats fàctics reportats per l'Auditor i extreu les seves pròpies conclusions d'aquestes conclusions factuais.

5.3. En el cas que l'Autoritat de Gestió o la Secretaria Tècnica Conjunta plantegin dubtes sobre les conclusions exposades en l'informe d'auditoria de despeses, s'enviarà una sol·licitud d'aclariment a l'auditor a través del responsable del contracte, al qual respondrà en un termini màxim de 7 dies naturals.

Clàusula 6.- Obligacions prèvies: programa de treball i calendari.

6.1. Als efectes de donar un adequat compliment als serveis contractats, la persona o entitat auditada seleccionada com a adjudicatària, haurà d'omplir amb caràcter previ a la signatura de la resolució d'adjudicació del contracte de serveis d'auditoria, els documents que han de permetre sol·licitar la validació de l'auditor davant de la Direcció General de Fons Europeus, de la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda, que actua com a Autoritat Nacional del programa Interreg NEXT MED.

Per tal de poder garantir que l'auditor seleccionat compleix amb el que estableix l'article 46.9 del Reglament (UE) 2021/1059 sobre disposicions específiques per a l'objectiu de cooperació territorial europea (Interreg) que rep suport del Fons Europeu de Desenvolupament Regional i dels instruments de finançament exterior, l'auditor seleccionat haurà d'estar inscrit com a soci exercint al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) de el Ministeri d'Afers Econòmics i Transformació Digital, i l'òrgan contractant haurà d'enviar la pertinent sol·licitud de validació al Ministeri d'Hisenda.

L'auditor seleccionat juntament amb l'ens contractant haurà d'omplir per a sol·licitar la designació de controlador, el següents documents:

- Sol·licitud per a la designació del controlador
- Llistat de criteris per a la designació de control de primer nivell
- Model de compromís del controlador
- Declaració d'absència de conflictes d'interessos

Aquests documents s'inclouen a l'Annex 9 del Plec de Clàusules Administratives Particulars de la present licitació.

Aquests documents, un cop emplenats, hauran de ser enviats, per l'òrgan contractant, per e-mail a l'adreça de correu electrònic cccte@sepg.hacienda.gob.es.

6.2. Als efectes de donar un adequat compliment als serveis contractats, la persona adjudicatària en un termini de 10 dies naturals des de la data d'adjudicació del procediment de licitació, haurà de presentar davant de l'ens contractant un **programa de treball, un calendari i un equip de treball**, que haurà de ser aprovat pel responsable del contracte.

El **programa de treball** i **calendari** hauran d'incloure, entre altres, la celebració d'un mínim de tres reunions entre els auditors privats i membres de l'ens contractant per cada un dels informes de verificació financera.

L'**equip de treball** ha d'estar conformat per:

- Un soci auditor
- Un cap d'equip auditor expert
- Ajudant/s

L'equip de treball no podrà ser modificat en el transcurs dels treballs sense el consentiment exprés de l'ens contractant.

Aquestes obligacions tenen caràcter contractual essencial i el seu incompliment facultarà l'òrgan de contractació per resoldre el contracte.

Clàusula 7.- Termini de lliurament dels informes de control financer

7.1. L'auditor, tenint en compte els calendaris establerts pel programa, haurà d'assegurar que els treballs de verificació de les despeses es duran a terme en un termini màxim de 20 dies hàbils des de la presentació de l'informe financer del període per part de l'IEMed. En el cas de necessitat d'aclariments o documentació addicional, el beneficiari disposarà d'un termini no superior a 10 dies hàbils per a la seva justificació; transcorregut el mateix, s'adoptarà la versió definitiva de l'informe de verificació.

La Direcció General de Fons Europeus haurà de validar aquestes despeses en un termini de 30 dies hàbils amb un control de consistència i conformitat. Previ a la validació de les despeses, la DGFE podrà requerir al beneficiari aclariments o justificació documental sobre aquest tema, si ho estima necessari. El beneficiari disposarà d'un termini de 10 dies hàbils per a la seva atenció, interrompent-se el termini per a la validació.

Aquestes obligacions tenen caràcter contractual essencial i el seu incompliment facultarà l'òrgan de contractació per resoldre el contracte.

L'Auditor ha de presentar els informes verificació de despeses a l'ens contractant, amb els seus annexos, d'acord amb les plantilles i procediments establerts en els annexos esmentats en l'article 2.2 del present Plec.

7.2. En cas d'identificació de sospita de frau sospitós i/o frau establert, l'Auditor haurà de presentar l'Informe sobre frau sospitós i/o establert (Annex VI) sense dilació directa a l'Autoritat de Gestió. Aquest informe no es presentarà a l'ens contractant.

Clàusula 8.- Responsable del contracte

8.1. L'òrgan de contractació és responsable d'aportar la Memòria Financera, així com de donar accés a la seva comptabilitat, documents justificatius i documentació del projecte i inversions físiques a l'Auditor, de manera que els procediments i el lliurament dels models descrits en els

annexos de l'apartat 2.2 dels presents Plecs puguin tenir lloc en el termini oportú i sense restriccions.

8.2. La persona responsable del contracte exercirà, entre d'altres, les funcions següents:

- Supervisar l'execució del contracte i prendre les decisions i dictar les instruccions necessàries per assegurar la correcta realització de la prestació, sempre dins de les facultats que li atorgui l'òrgan de contractació.
- Adoptar la proposta sobre la imposició de penalitats.
- Emetre informe que determini si el retard en l'execució és produït per motius imputables a l'empresa contractista.
- Fer el control del compliment de les clàusules d'ús de català que es preveuen en aquest Plec i, amb anterioritat a la finalització del contracte, emetre la certificació corresponent que n'acrediti, si s'escau, aquest compliment.
- Emetre l'informe d'avaluació final de la contractació que ha de servir per valorar els resultats aconseguits en relació amb els objectius previstos i avaluar els aspectes econòmics i pressupostaris i tècnics del contracte.
- Vetllar pel compliment de l'obligació de l'empresa contractada de què les persones treballadores destinades a l'execució del contracte estiguin afiliades i donades d'alta en la Seguretat Social.
- Aprovar el programa de treball, el calendari i l'equip de treball presentat per l'empresa contractista.
- Establir l'abast i els criteris generals de revisió, el sistema de seguiment i control dels treballs que es realitzen, i els pot revisar en qualsevol moment.
- Pot establir la realització de proves addicionals quan ho consideri necessari per aconseguir els objectius del control.
- Pot revisar el papers de treball i qualsevol altra documentació de suport i requerir-ne còpies així com els aclariments que cregui oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes definitius.
- Revisar l'esborrany d'informe i dona la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
- Rebre una còpia dels informes definitius resultants del contracte.
- Validar la prestació realitzada pel contractista, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris d'auditoria de cada entitat en cadascuna de les fases del contracte.

8.3. L'Auditor és responsable de realitzar els procediments acordats descrits en el present Plecs i concretament, els establerts en els annexos de l'apartat 2.2 dels presents Plecs, amb la deguda

cura i amb ple respecte al Codi Ètic en els annexes indicat, així com de presentar els informes a l'òrgan contractant.

8.4. Addicionalment, l'Auditor ha de presentar l'informe ad hoc directament a l'Autoritat de Gestió en cas de frau.

8.5. L'Auditor assistirà a les formacions específiques i reunions d'Auditors organitzades pels òrgans del Programa competents. L'Autoritat de Gestió podrà sol·licitar l'extinció dels contractes dels auditors que no assisteixin a aquests esdeveniments.

Clàusula 9.- Règim de control i responsabilitats

9.1 El responsable del contracte exerceix el control sobre el degut compliment dels serveis contractats.

9.2 L'Autoritat de Gestió i la Secretaria Tècnica Conjunta podran dur a terme un control de qualitat dels treballs realitzats, inclòs l'examen dels documents de treball, en qualsevol moment del període d'execució del Projecte MedYCI. La Direcció General de Fons Europeus, de la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda, que actua com a Autoritat Nacional del programa Interreg NEXT MED, també podrà efectuar aquest control si ho considera pertinent.

9.3 El responsable del contracte ha de validar la prestació realitzada pel contractista, amb caràcter previ a la liquidació dels honoraris d'auditoria en cadascuna de les fases del contracte.

9.4 L'ens contractant tindrà accés, sense restriccions, als papers de treball preparats en relació amb l'auditoria i a tota aquella documentació de suport necessària; podrà requerir de la firma d'auditoria o de l'auditor individual els aclariments que estimi oportuns, fins i tot amb posterioritat al lliurament dels informes, si convé amb format de reunió presencial.

9.5 La responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a la persona contractista. A tal efecte, la persona contractista és responsable de la qualitat tècnica dels treballs i prestacions que desenvolupi i de les conseqüències que es puguin produir per a l'ens contractant o per a tercers de les omissions, errors, mètodes inadequats o conclusions incorrectes en l'execució del contracte. La persona contractista respon directament i solidària en relació a l'ens contractant i front a tercers pels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment de les seves obligacions.

9.6 Com a conseqüència del control de qualitat, l'Entitat Gestora podrà excloure l'Auditor de qualsevol treball en el marc del Programa Interreg NEXT MED.

Clàusula 10.- Lloc

La prestació del servei, objecte del present contracte, es desenvoluparà a les oficines de la persona contractista, sense perjudici de mantenir les reunions o sessions de treball, planificació i seguiment que es considerin necessàries a la seu de l'ens contractant (C/ Girona, 20, CP 08010 Barcelona).

Clàusula 11. - Llengua del contracte

L'idioma de totes les comunicacions escrites, inclosos els informes, entre l'auditor i el beneficiari serà el català i l'anglès o el francès, d'acord amb l'establert a la clàusula vint-i-cinquena del Plec de Clàusules Administratives Particulars.

Clàusula 12.- Execució parcial i facturació dels treballs

L'empresa adjudicatària haurà d'emetre les factures que corresponguin en format electrònic de conformitat amb el que disposa la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, en la forma establerta a la clàusula trenta-unena del plec de clàusules administratives.

L'empresa adjudicatària podrà facturar parcialment els treballs realitzats de la forma indicada a continuació:

- Factura per un import del 25 % del preu d'adjudicació, una vegada lliurat el primer informe intermedi (*Interim report*) de verificació de despeses del primer període d'implementació (mesos 0 a 8).
- Factura per un import del 25 % del preu d'adjudicació, una vegada lliurat el segon informe intermedi (*Interim report*) de verificació de despeses del segon període d'implementació (mesos 9 a 16).
- Factura per un import del 25 % del preu d'adjudicació, una vegada lliurat el tercer informe intermedi (*Interim report*) de verificació de despeses del tercer període d'implementació (mesos 17 a 24).
- Factura per un import del 25 % del preu d'adjudicació, una vegada lliurat l'informe final (*Final report*) de verificació de despeses del darrer període d'implementació (mesos 25 a 30).

Clàusula 13. Protecció de dades

13.1 El tractament de les dades personals incloses en el contracte s'ajustarà al Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016 (Reglament General de Protecció de Dades) El tractament de les dades es realitzarà exclusivament a l'efecte d'execució, gestió i seguiment del contracte per part del principal beneficiari/soci projecte sense perjudici de la seva possible transmissió a les entitats a les quals té encomanada la llei. L'auditoria es reserva el dret d'accedir i rectificar les seves dades personals.

13.2 L'auditor es compromet a adoptar les mesures tècniques i organitzatives necessàries per fer front als riscos inherents al tractament i naturalesa de les dades personals en qüestió i a limitar l'accés a les mateixes només al personal estrictament necessari per a l'execució, gestió i seguiment del contracte.

Barcelona, en data de la signatura electrònica

ANNA ROY

SOLDUGA - DNI

██████████ (TCAT)

Firmado digitalmente por
ANNA ROY SOLDUGA -
DNI ██████████ (TCAT)

Fecha: 2025.05.19
09:48:07 +02'00'

Anna Roy Solduga

Directora de serveis

P.D. (Acord 13/9/2021, DOGC núm. 7495 – 15.11.2017)