

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DE SERVEIS D'AUDITORIA EXTERNA PEL PROJECTE EUROPEU COMMIT2GREEN FINANÇAT PER LA UNIÓ EUROPEA EN EL MARC DEL PROGRAMA HORIZON EUROPE.

OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte d'aquest contracte és la contractació del servei d'auditoria externa dels comptes justificatius declarats per part de l'AMB en el marc del projecte Commit2Green finançat per la Unió Europea en el marc del Programa Horizon Europe. Es necessiten els serveis d'una auditoria per a la realització de tasques específiques de verificació conforme a l'article 24.2 del Acord de Subvenció signat entre els socis de Commit2Green i la European Climate, Infrastructure and Environment Executive Agency (CINEA).

La prestació de l'auditoria de l'activitat tècnica i econòmica-financera realitzada per l'AMB en el marc del projecte europeu Commit2Green es preveu en tres etapes:

- verificació del primer informe de justificació del projecte, que cobreix els mesos 1-18 del projecte i emissió de l'informe d'auditoria corresponent durant el mes d'agost de 2026.
- verificació del segon informe de justificació del projecte, que cobreix els mesos 19-36 del projecte i emissió de l'informe d'auditoria corresponent durant el mes de febrer de 2027.
- verificació de la justificació final del projecte, un cop transcorreguts els 54 mesos de durada del projecte i emissió de l'informe d'auditoria final, que consolidarà en un sol document els tres informes produïts i inclourà el total de despeses realitzades per part de l'AMB. L'informe final, s'emetrà durant el mes d'agost de 2029 amb segell del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya i en el format específic del programa (Certificate on the financial statements).

MARC CONTEXTUAL DEL CONTRACTE

Commit2Green és un projecte innovador del Programa europeu Horizon Europe integrat per 24 socis, amb un pressupost de 12.268.892,50€ i una durada de 4 anys i mig (01.01.2025-31.06.2029). ICLEI actua com a entitat coordinadora del projecte, que compta amb altres vint-i-tres socis, entre els quals es troba l'AMB.



L'objectiu final del projecte és la renaturalització participativa de les ciutats per tal d'afavorir la neutralitat climàtica i la resiliència del territori. El projecte promou un canvi de paradigma basat en la valoració dels serveis ecosistèmics (SE) en la presa de decisions urbanes a escala de districte i de ciutat. Més concretament, el projecte dona suport a 8 ciutats (Vejle, l'Haia, Varsòvia, Mannheim, Milà, Sarajevo, Tessalònica i l'Àrea metropolitana de Barcelona) en la implementació de solucions basades en la natura (SBN). Així, en el marc del projecte, l'AMB té previst testar solucions basades en la natura innovadores i participades. Aspectes claus del projecte són la planificació i el valor estratègic de la implementació de solucions verdes i inspirades en la natura, el treball a diferent escales, l'atenció a col·lectius vulnerables i la provisió de serveis ecosistèmics.

El projecte C2G aplica un enfocament basat en els serveis ecosistèmics a la presa de decisions, centrant-se tant en l'oferta (serveis ambientals i culturals) com en la demanda (necessitats identificades per la comunitat) de serveis ecosistèmics. Les vulnerabilitats locals, com ara l'alteració dels fluxos hidrològics, el risc de calor, l'accés limitat a espais verds, la manca de seguretat o l'exclusió social, es cartografien en col·laboració amb les parts interessades. Aquest procés basat en l'evidència garanteix que les estratègies de renaturalització aborden els reptes urbans del món real d'una manera específicament espacial i social.

En el cas de l'AMB, que compta amb un pressupost de finançats al 100%, el projecte se centra en les vores urbanes i preveu la implementació d'un pilot a l'entorn de la riera de Can Gavarrot (Sant Boi de Llobregat).

La dotació pressupostària del projecte Commit2Green per l'AMB és de 840.000,00 € , distribuïts pressupostàriament de la manera següent: 325.000€ en despesa de personal (39%), 130.000€ en inversions (15%), 243.000€ en compres i encàrrec de serveis (29%) i un 142.000€ en costos indirectes (17%). El finançament europeu cobreix el 100% de la despesa prevista.

DESCRIPCIÓ DEL SERVEI

El servei consisteix a la verificació dels comptes justificatius i la emissió del certificat de declaracions financeres (*Certificate on the financial statements* segons l'article 24.2 del acord de subvenció) realitzades per l'AMB en el marc del projecte europeu Commit2Green en tres moments del projecte -en acabar el mes 18, en acabar el mes 36 i a la finalització del projecte en el mes 54- mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius descrits en les normes d'auditoria i instruccions corresponents per un auditor de comptes, els [termes de referència específics del programa Horizon Europe i fent servir els models del programa](#).

A fi de poder dur a terme aquesta prestació, l'AMB posarà a l'abast de la part auditora la documentació següent, a la formalització del contracte:

- Les bases de la convocatòria
- L'acord de subvenció (Grant Agreement) del projecte Commit2Green.



També, al acabar cada període justificatiu, i amb un **termini mínim de 30 dies abans la data d'emissió de l'informe de justificació**, l'AMB facilitarà:

- La documentació relativa als serveis encarregats o contractats
- L'informe tècnic i econòmic de justificació del projecte produït pel període a auditar
- Les modificacions pressupostàries aprovades durant el curs del projecte.
- L'estat representatiu de les despeses realitzades i dels ingressos obtinguts per a la realització de les activitats subvencionades degudament agrupats, i les quantitats inicialment pressupostades i les desviacions sofertes.
- Una relació classificada de factures/despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del proveïdor i el núm. de document, la descripció de la despesa, l'import, la data d'emissió i data de pagament.
- Proves de pagament de les factures

La documentació facilitada per part de l'AMB serà en català, castellà o anglès.

A petició dels auditors, l'AMB proporcionarà tota informació addicional que pugui ser sol·licitada per als fins de l'auditoria.

L'auditoria de despeses i ingressos ha de permetre una verificació financera que conclogui que els costos declarats per l'AMB en el marc del projecte Commit2Green i els ingressos del projecte són:

- reals (realment s'han incorregut en despeses i s'identifiquen i quantifiquen els ingressos realitzats en el marc del projecte),
- estan registrats amb precisió els imports que s'indiquen i es registren segons els documents justificatius (les sumes s'indiquen i registren d'acord amb els documents justificatius), i
- elegibles (d'acord amb els criteris d'idoneïtat) d'acord amb el contracte de subvenció.

Les certificacions s'han d'elaborar utilitzant la [plantilla del programa Horizon Europe](#), han de cobrir els costos declarats sobre la base dels costos reals i els costos segons les pràctiques habituals de comptabilitat de costos (si n'hi ha), i complir les condicions següents:

- a) ser proporcionats per un auditor extern qualificat i aprovat que sigui independent i compleixi la Directiva 2006/43/CE43 (o per a organismes públics: per un funcionari públic independent competent).
- b) la verificació s'ha de dur a terme d'acord amb els estàndards professionals més alts per garantir que els estats financers compleixin les disposicions de l'Acord i que els costos declarats siguin elegibles.

El resultat del control financer s'ha de materialitzar en:

- a) Revisió de la pista d'auditoria i emissió de l'informe (intermedi) corresponent que comprendrà la verificació de les despeses i ingressos efectuats en el marc del projecte Commit2Green durant el primer període d'implementació. L'informe L'informe haurà de disposa del segell del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya i serà produït en català i anglès.
- b) Revisió de la pista d'auditoria i emissió de l'informe (intermedi) corresponent que comprendrà la verificació de les despeses i ingressos efectuats en el marc del projecte



Commit2Green durant el segon període d'implementació. L'informe L'informe haurà de disposa del segell del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya i serà produït en català i anglès.

- c) **Certificat de declaracions financeres final (CFS):** que comprendrà la verificació de les despeses i ingressos efectuats en el marc del projecte Commi2Green durant el tercer període de justificació i **consolidarà en un sol document** les tres verificacions realitzades, després de finalitzat tot el període d'implementació del projecte. **L'informe final haurà de disposa del segell del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya i s'emetrà fent servir el model del programa Horizon Europe (CFS).** L'informe serà produït en català i anglès.

Donat que, segons el contracte del projecte, només la despesa derivada de la producció del certificat final serà considerada despesa subvencionable, es preveu una sola factura amb la producció de l'informe final (CFS). La factura corresponent haurà de tenir data anterior a la finalització del projecte (30.06.2029 segons l'acord de la subvenció vigent), ha de constar en el llistat i en la memòria econòmica, i s'ha d'adjuntar i numerar com les altres factures imputades al projecte.

TERMINIS D'EXECUCIÓ

Donat que el projecte té una durada que va des de l'1 de maig de 2026 al 20 d'agost de 2029, i té diferents períodes de justificació intermediària, el servei es preveu que es desenvolupi segons la taula indicada a sota:

*Entre parèntesis el mes en relació a la duració del projecte (1-54 mesos)

Període	Inici	Final	Data límit presentació informe per part del partenariat	Data límit presentació informe de l'auditor
1	01 gener 2025 (01)	30 juny 2026 (18)	60 dies després de la finalització del període a informar	20 dies després de la recepció de la documentació per part de l'AMB i com a molt tard 50 dies després de la finalització del període a informar
2	01 juliol 2026 (19)	31 desembre 2027 (36)	60 dies després de la finalització del període a informar	20 dies després de la recepció de la documentació per part de l'AMB i com a molt tard 50 dies després de la finalització del període a informar
3	01 gener 2028 (37)	30 juny 2029 (54)	60 dies després de la finalització del període a informar	20 dies després de la recepció de la documentació per part de l'AMB i com a molt tard 50 dies després de la finalització del període a informar



El contracte comporta la cessió de dades de caràcter personal al contractista.

L'empresa contractista s'obliga a sotmetre's en tot cas a la normativa nacional i de la Unió Europea en matèria de protecció de dades i, concretament, s'obliga al compliment de tot allò que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals en relació amb les dades personals a les quals tingui accés amb ocasió del contracte; i el que estableix el Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

La documentació i la informació que es desprengui o a la qual es tingui accés amb ocasió de l'execució de les prestacions objecte d'aquest contracte i que correspon a l'administració contractant responsable del tractament de dades personals, té caràcter confidencial i no podrà ésser objecte de reproducció total o parcial per cap mitjà o suport. Per tant, no se'n podrà fer ni tractament ni edició informàtica, ni transmissió a terceres persones fora de l'estricta àmbit de l'execució directa del contracte.

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.

