

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

SERVEIS RELATIUS A LA VERIFICACIÓ DE LA INFORMACIÓ NO FINANCERA I DE SOSTENIBILITAT PER A BSM I EMPRESES DEPENDENTS.

Sinopsi: El present document defineix els requisits i característiques tècniques pels SERVEIS RELATIUS A LA VERIFICACIÓ DE LA INFORMACIÓ NO FINANCERA I DE SOSTENIBILITAT per a BSM i empreses dependents.

1	Introducció	3
1.1	Objecte del contracte	3
1.2	Antecedents i situació actual	3
2	Abast General del servei.....	4
2.1	Abast	4
2.2	Prestacions Objecte del Contracte.....	5
2.3	Metodologia	6
2.4	Marc Temporal del Contracte	6
3	Condicions tècniques.....	7
3.1	Legislació específica aplicable i normativa de referència	7
3.2	Recursos de sistema	7
3.3	Desenvolupament i coordinació del servei	8
3.4	Documentació i resultats.....	8
4	Equip de treball – Mitjans humans	9
4.1	Interlocució i prestació del servei	10
5	Criteris de Valoració	10

1 Introducció

BSM, S.A. és una empresa de l'Ajuntament de Barcelona que va néixer l'any 2002 amb l'objectiu d'unificar en una sola societat la prestació de serveis municipals. Actualment, les activitats que gestiona BSM són variades i inclouen els àmbits de la cultura, lleure, esports i biodiversitat; la nova mobilitat i la cura de la ciutadania i de l'espai públic.

BSM té el propòsit de millorar la qualitat de vida de les persones, generant experiències positives per construir una Barcelona saludable i capdavantera.

1.1 Objecte del contracte

L'objecte d'aquest document és la contractació dels serveis relatius a la verificació en matèria d'informació no financera i de sostenibilitat, amb l'objectiu d'obtenir evidències que la informació està lliure d'errors, és fiable i compleix amb els principis d'equilibri, claredat, comparabilitat i precisió.

Per aconseguir aquest objectiu, en aquest document es descriuen i lliciten tant les prescripcions tècniques exigides per BSM com el conjunt de treballs i/o serveis que l'empresa adjudicatària haurà de realitzar amb la màxima puntualitat, dedicació professionalitat i qualitat.

1.2 Antecedents i situació actual

BSM, S.A. elabora i publica la seva Memòria de Sostenibilitat des de l'any 2011, seguint els estàndards internacionals del Global Reporting Initiative (GRI), consolidant així una trajectòria continuada en matèria de transparència i rendició de comptes en sostenibilitat.

En compliment de la Llei 11/2018, de 28 de desembre, per la qual es modifica el Codi de Comerç, el text refós de la Llei de Societats de Capital aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, i la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat, BSM, S.A. va formular per primer cop l'Estat d'Informació No Financera (EINF) corresponent a l'exercici 2018, tant a nivell individual com consolidat del Grup BSM (BSM, S.A. i societats dependents).

D'acord amb aquesta normativa, BSM, S.A. elabora i publica anualment l'EINF conjuntament amb els Comptes Anuals i l'Informe de Gestió, el qual és objecte de verificació per part d'un prestador independent de serveis de verificació.

Adicionalment als requeriments establerts per la Llei 11/2018, BSM integra en els seus informes de sostenibilitat els principals estàndards i marcs internacionals de referència. En aquest sentit, des de l'any 2015 és entitat adherida al Pacte Mundial de les Nacions Unides, elaborant anualment el corresponent Informe de Progrés. Des de l'exercici 2022 (publicat el 2023), aquest informe s'alinea amb els Deu

Principis del Pacte Mundial, els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) de l'Agenda 2030, així com amb els nous requeriments derivats de la Directiva (UE) 2022/2464 de presentació d'informació corporativa en matèria de sostenibilitat (CSRD) i els estàndards europeus ESRS desenvolupats per EFRAG.

D'aquesta manera, BSM avança en l'adaptació progressiva als nous requeriments regulatoris europeus en matèria de report corporatiu de sostenibilitat, tot assegurant la coherència, comparabilitat i qualitat de la informació reportada.

En paral·lel, BSM es troba immersa en un procés de transformació digital transversal que impacta també en la gestió de la informació no financera. Des de l'any 2021, el Grup disposa d'una eina digital corporativa per a la gestió unificada de la informació ESG, tant qualitativa com quantitativa, que permet la traçabilitat, consolidació, control i verificació de dades, així com la generació de l'EINF i de la Memòria de Sostenibilitat en un entorn integrat.

Aquesta eina incorpora, a més, l'històric de les troballes derivades dels processos de verificació corresponents als exercicis 2024 i 2025, facilitant la millora contínua del sistema de control intern de la informació no financera.

2 Abast General del servei

2.1 Abast

L'abast d'aquest plec correspon a Barcelona de Serveis Municipals, S.A., (BSM, S.A.) així com a totes les empreses i empreses dependents participades i inclou tant informació qualitativa com quantitativa, així com els sistemes, processos i controls associats a la seva generació.

Les empreses que constitueixen actualment l'EINF del Grup BSM, sense que la configuració descrita en aquest plec sigui limitant, en el cas que en un futur hi hagi canvis en la configuració del grup empresarial són:

- Barcelona de Serveis Municipals, S.A. (BSM, S.A.)
- Cementiris de Barcelona, S.A. (CBSA)
- Mercados de Abastecimiento de Barcelona, S.A. (Mercabarna)
- Grup TERSA, format per:
 - Tractament i Selecció de Residus, S.A. (TERSA)
 - Selectives Metropolitanas, S.A. (SEMESA)
 - Solucions Integrals, S.A. (SIRESA)
- Iniciatives Tecnològiques de Mobilitat, S.A. (ITM)¹

¹ ITM consta a efectes de participació dins del Grup BSM, S.A. No obstant això, pel que fa a la consolidació dels indicadors de sostenibilitat, en els darrers dos anys s'ha declarat que no ha tingut un impacte

2.2 Prestacions Objecte del Contracte

Constitueix l'objecte del present contracte la prestació del servei de verificació de la informació no financera i de sostenibilitat del Grup BSM.

Els treballs contractats tindran com a finalitat verificar si l'Estat d'Informació no Financera i la informació de sostenibilitat és fiable i compleix amb els requeriments de la llei 11/2018 d'Informació no financera i diversitat, en termes d'assegurament limitat o el que determini la legislació vigent, si la informació està lliure d'incorreccions materials.

Dins de l'objecte del contracte, a més del requerit per Llei (prestació 6 de *Servei de verificació de l'EINF consolidat de BSM*), es podran executar les següents prestacions, si així es sol·licita des de BSM:

- Servei de verificació de l'EINF consolidat de BSM conforme a la Llei 11/2018 o normativa legal vigent. L'EINF consolidat de BSM està inclòs en els comptes anuals i informe de gestió de l'exercici. La informació que conté és responsabilitat de BSM i es prepara d'acord els continguts recollits a la normativa mercantil vigent i seguint els criteris dels *Sustainability Reporting Standards del Global Reporting Initiative* (GRI) per aquelles informacions que així es referencien. Aquella informació que no s'ha referenciat GRI, s'especificarà a quins altres criteris responen. Per a la verificació de l'EINF consolidat de BSM, cal realitzar prèviament les següents tasques:
 - Verificació de la informació no financera de BSM
 - Verificació de la informació no financera de CBSA
 - Verificació de la informació no financera de MERCABARNA
 - Verificació de la informació no financera de GRUP TERSA
- Servei de verificació de la Memòria de Sostenibilitat o Informe de sostenibilitat segons la metodologia GRI Standard en modalitat avançada o aquella que determini BSM.
- Servei de verificació de la Memòria de Sostenibilitat o Informe de sostenibilitat segons la metodologia GRI Standard en modalitat avançada o aquella que determini CBSA.
- Servei de verificació de la Memòria de Sostenibilitat o Informe de sostenibilitat segons la metodologia GRI Standard en modalitat avançada o aquella que determini MERCABARNA.
- Servei de verificació de la Memòria de Sostenibilitat o Informe de sostenibilitat segons la metodologia GRI Standard en modalitat avançada o aquella que determini GRUP TERSA.

L'experiència d'exercicis anteriors permet aprofitar la informació ja verificada durant l'auditoria de l'EINF per a la requerida en la Memòria de Sostenibilitat, limitant-se principalment a comprovar la coherència dels valors i, en conseqüència, optimitzant els

rellevant, atès que opera a través de col·laboracions de serveis amb BSM, S.A. i, per tant, no es preveu la realització de jornades d'auditoria.

temps d'auditoria. En l'auditoria de les memòries es verifica, per tant, aquella informació inclosa que no hagi estat prèviament objecte de revisió en el marc de l'EINF.

2.3 Metodologia

La metodologia emprada per a la verificació de l'objecte d'aquest contracte ha d'estar detallada a la proposta i ha de ser coherent amb l'objecte definit.

La verificació, comprovació de la informació i dades aportades es farà amb evidències de les mateixes i el registre de les troballes exclusivament a través de l'entorn digital amb l'eina de gestió de dades d'informació no financera i de sostenibilitat, sense perjudici de la realització de proves addicionals que es considerin necessàries per garantir el compliment dels estàndards d'assegurament aplicables. Tot i això, si s'escau, es podran concertar entrevistes amb el personal responsable de les informacions i/o dades.

La verificació de les dades de l'EINF consolidat ha de comptar prèviament amb la verificació individual de cadascuna de les societats dependents, així com els informes que ho verifiquen d'acord el nivell d'assegurament indicat, els resultats i consideracions que determini, de forma independent l'equip de verificació, de cadascuna de les mateixes.

Així, l'EINF Consolidat del grup BSM es verificarà un cop finalitzades les revisions de la informació particular de BSM, CBSA, MERCABARNA i GRUP TERSA.

La verificació de dades individual de cadascuna de les empreses es realitzarà conjuntament amb la verificació de la memòria GRI, si l'empresa individual, així ho sol·licita. Les empreses del Grup BSM compliran amb els criteris de la metodologia del *Global Reporting Initiative* vigent.

2.4 Marc Temporal del Contracte

La durada del contracte, per cobrir les necessitats a satisfer, es fixa en 1 any de durada inicial, d'acord amb els següents terminis:

- L'empresa adjudicatària haurà de començar a prestar els serveis objecte d'aquest contracte de manera immediata un cop feta la signatura.
- L'empresa adjudicatària, en el moment d'iniciar els serveis haurà de disposar de tot el personal, equips i instal·lacions descrites en la seva oferta, començant a prestar el servei en la forma descrita a la mateixa.
- L'informe de verificació de l'Estat d'Informació no Financera consolidat ha d'estar totalment finalitzat abans de la celebració del Consell d'Administració de BSM, S.A.. A mode orientatiu i no limitatiu es preveu la celebració anual a mitjans del mes de març. Es preveu el mes de gener i febrer per a la realització del servei i sessions preparatòries prèvies els mesos anteriors.

3 Condicions tècniques

3.1 Legislació específica aplicable i normativa de referència

A data de maig de 2026, la legislació aplicable i la normativa de referència són les següents, sense perjudici de les possibles modificacions o desenvolupaments normatius que es puguin produir i que resultaran d'aplicació durant la vigència del contracte:

- Llei 11/2018, de 28 de desembre, per la qual es modifica el Codi de Comerç i el text refós de la Llei de Societats de Capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat.
- Directiva (UE) 2022/2464, de presentació d'informació corporativa en matèria de sostenibilitat (CSRD), així com la normativa de desplegament que resulti aplicable.
- Normes europees de presentació d'informes de sostenibilitat (ESRS) elaborades per EFRAG.
- Els Deu Principis del Pacte Mundial de les Nacions Unides.
- Els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) de l'Agenda 2030.
- Estàndards del Global Reporting Initiative (GRI).

Durant l'execució del contracte, els serveis s'hauran d'adequar a qualsevol actualització, desenvolupament o modificació de la normativa aplicable en matèria d'informació no financera, sostenibilitat i verificació, tant en l'àmbit estatal com europeu.

El nivell d'assegurament de la verificació serà, com a mínim, el requerit per la normativa vigent en cada moment, establint-se inicialment com a assegurament limitat i adaptant-se, si escau, a un assegurament raonable o altres exigències derivades de la CSRD o d'altra normativa aplicable, sense que això requereixi modificació contractual.

En tot cas, la verificació s'haurà de realitzar d'acord amb la normativa vigent en el moment d'emissió de l'informe corresponent, així com amb les directrius, recomanacions o criteris interpretatius que puguin establir els organismes reguladors, supervisors o institucions competents.

S'haurà de garantir en tot moment el compliment dels requisits tècnics i normatius exigibles, així com la seva adequada adaptació al contingut, abast i exigències de la normativa aplicable, incloent-hi, si escau, els estàndards de verificació reconeguts.

Com a resultat dels treballs, s'haurà d'elaborar i emetre l'informe de verificació independent corresponent, de conformitat amb la normativa vigent i amb les normes i estàndards de verificació aplicables en cada moment.

Així mateix, en cas que durant la vigència del contracte es produeixin canvis en els requisits, normes o procediments aplicables, o s'estableixin noves obligacions de caràcter normatiu, s'haurà de garantir la seva adaptació i el ple compliment, sense que això comporti una disminució de la qualitat del servei.

3.2 Recursos de sistema

Per poder desenvolupar el servei, l'empresa licitadora haurà de disposar de:

- Ordinadors
- Connexió a Internet de qualitat amb garanties de seguretat i privacitat
- Software per a la realització de reunions en línia
- Telèfons mòbils

L'empresa adjudicatària haurà de fer-se càrrec del manteniment dels seus equips assegurant que estiguin sempre en bon estat i que compleixin amb la normativa de seguretat i salut i legislacions vigents. Cal tenir en compte que la renovació dels mateixos serà a càrrec també de l'empresa adjudicatària.

3.3 Desenvolupament i coordinació del servei

- El servei de verificació es realitzarà presencialment o online segons les necessitats de BSM i les empreses dependents.
- L'execució de les tasques de verificació es durà a terme exclusivament dins l'entorn digital amb l'eina de gestió de dades d'informació no financera i de sostenibilitat, garantint l'accés àgil a la informació, la traçabilitat i documentació requerida.
- BSM donarà accés a l'eina a l'equip responsable de l'execució del servei.
- L'equip ESG serà l'interlocutor i coordinador del grup BSM amb l'empresa licitadora.
- L'empresa licitadora, com a mínim, mantindrà una reunió al inici de l'execució de les tasques de verificació i una altra al finalitzar aquestes.
- Les actuacions de coordinació i seguiment de les tasques a l'empresa verificadora, no podran en cap cas interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals de l'empresa verificadora, que gaudirà de total independència.

3.4 Documentació i resultats

L'empresa adjudicatària al finalitzar el servei haurà de lliurar:

- Un informe per cadascuna de les empreses (BSM, CBSA, MERCABARNA, GRUP TERSA) en resposta al requeriment de **verificació de la memòria** o informe de sostenibilitat d'acord amb els estàndards GRI vigents, si les empreses han sol·licitat el servei.
- Un informe en resposta al requeriment establert de **verificació de EINF Consolidat** segons la normativa vigent en la data d'emissió.
- Un **informe o carta de recomanació** comunicant les debilitats significatives detectades durant l'execució de tots els treballs, a més de propostes de millora i altres aspectes que l'empresa licitadora, consideri d'interès.

Els informes hauran d'especificar clarament el nivell d'assegurament aplicat, l'abast dels treballs realitzats, les limitacions existents, i les conclusions de verificació d'acord amb la normativa aplicable.

Tots els informes s'hauran de lliurar amb un termini màxim de 15 dies naturals després de la finalització de la verificació o 7 dies naturals després de l'entrega de la informació definitiva.

4 Equip de treball – Mitjans humans

Atesa la naturalesa i complexitat dels treballs objecte del contracte, així com l'abast de la informació a verificar en matèria social, ambiental i de sostenibilitat, BSM i les seves empreses dependents, d'acord amb l'experiència acumulada en contractes anteriors de verificació d'informació no financera, consideren necessari que l'execució dels treballs compti amb un equip tècnic suficientment dimensionat.

L'empresa adjudicatària haurà d'adscriure a l'execució del servei un equip mínim de tres (3) persones.

L'equip estarà integrat, **com a mínim**, per:

- Una (1) persona responsable de la direcció i coordinació del servei, que actuarà com a interlocutora amb BSM i serà l'encarregada de la planificació, seguiment i supervisió dels treballs;
- Dues (2) persones tècniques amb coneixements i experiència en matèria de sostenibilitat, informació no financera, aspectes socials i/o ambientals vinculats a l'objecte del contracte.

La persona responsable de la direcció i coordinació del servei, ha de ser diferent a les dues persones tècniques requerides.

Les dues persones tècniques adscrites a l'execució del contracte hauran de garantir conjuntament coneixements i experiència acreditable tant en matèria social com ambiental vinculada a sostenibilitat, informació no financera i ESG.

Aquesta cobertura podrà acreditar-se mitjançant:

- Perfils tècnics amb experiència i coneixements en ambdós àmbits; o bé

- mitjançant la complementarietat de l'equip tècnic adscrit, de manera que una de les persones disposi d'especialització principal en matèria ambiental i l'altra en matèria social.

Aquest requisit es considera necessari per garantir una revisió adequada dels diferents blocs d'informació objecte de verificació, així com la qualitat tècnica dels treballs i el compliment dels terminis d'execució previstos.

L'empresa adjudicatària haurà de garantir durant tota la vigència del contracte la disponibilitat dels perfils adscrits al servei i la correcta cobertura de les necessitats tècniques derivades de la seva execució.

El personal adscrit a l'execució del servei per part de l'empresa adjudicatària haurà d'estar donat d'alta a la Seguretat Social i estar-ho durant tota la vigència del contracte. Trobant-se al corrent de les corresponents quotes, BSM i les empreses dependents queden eximides de qualsevol responsabilitat que pugui derivar-se d'aquesta matèria.

Les persones que conformin l'equip de treball objecte d'aquest servei estaran qualificades d'acord amb els procediments interns acreditats, garantint les competències necessàries de l'equip verificador, així com la seva experiència en els requisits i serveis relatius a la seva activitat.

Totes les persones assignades a l'equip de treball hauran de complir amb el requeriment d'independència, objectivitat i altres requeriments que poden estar recollits en els Codis Ètics o de conducta per a professionals d'assegurament d'informació no financera.

Les persones que desenvoluparan l'objecte d'aquest contracte han de tenir una disponibilitat adequada a les necessitats de BSM i empreses dependents, amb horaris adients i concordants amb els equips de BSM.

4.1 Interlocució i prestació del servei

L'empresa adjudicatària designarà en la gestió d'aquests serveis una persona com a Directora del servei, amb titulació tècnica superior, que tindrà la interlocució vàlida amb BSM i les empreses participades. Aquesta persona haurà d'estar disponible i localitzable i serà la responsable de la correcta organització dels treballs.

L'entitat adjudicatària ha de garantir els mitjans necessaris per poder realitzar el servei, ja sigui en situació de normalitat o davant estat d'alarma o situació d'excepcionalitat.

5 Criteris de Valoració

Els criteris de valoració i els continguts mínims que ha de contenir l'oferta tècnica es troben fixats en el plec de clàusules administratives que regula aquesta licitació. És important respectar les indicacions allà descrites i ser estrictes amb els requeriments assenyalats.

Es recorda a totes les empreses licitadores que el no compliment d'aquest criteris o la inclusió d'altres aspectes requerits específicament en l'annex de criteris automàtics, invalidarà la proposta tècnica presentada. D'igual forma es recorda que en cas de tenir vigent algun acord marc o homologació amb BSM no incompleixin cap de les clàusules que allà tinguin fixades.

Sra. Raquel Hernández Bellette
Cap Àrea Social, Reporting i Regulació ESG