



ANNEX 1.1 PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS LOT 1

Contractació de serveis d'auditoria externa per a realitzar durant l'any 2023 el control sobre el terreny de les mesures d'ajuts segons RUE 1308/2013

1. OBJECTE DEL CONTRACTE – LOT 1

L'objecte del Lot 1 del contracte és la realització de controls sobre el terreny (CT) a les organitzacions de productors (OP) de fruites i hortalisses i/o associacions d'organitzacions de productors (AOP) de fruites i hortalisses integrants de la mostra de control seleccionada, beneficiàries de l'ajut per programes operatius anualitat 2022, amb la finalitat de garantir la conformitat amb les condicions per a la concessió de l'ajut.

L'objectiu d'aquests controls és verificar:

- a. la conformitat amb els criteris de reconeixement a l'any en qüestió;
- b. l'ús del fons operatiu durant l'any, inclosa la despesa declarada en les sol·licituds de bestretes o pagaments parcials, el valor de la producció comercialitzada, les contribucions al fons operatiu i la despesa declarada, justificats per documents comptables o d'un altre tipus;
- c. les despeses relatives a les retirades del mercat, la collita en verd i la renúncia a efectuar la collita (controls de segon nivell).

El control terreny es realitzarà total o parcialment en la seu social de les OPFH. Es deixarà constància de les visites realitzades mitjançant actes signades per els auditors que realitzin el control i el personal de l'OPFH que assisteixi al control. Aquestes actes s'incorporaran als informes.

1.1 Mostra a auditar

La mostra objecte del control sobre el terreny (CT) de reconeixement d'OP/AOP i a beneficiaris de l'Ajut de Fons Operatius ve establerta pel Reglament UE 1308/2013 i al Reglament d'execució (UE) 2017/892 per als Programes Operatius.

Tenint en compte l'historial dels CT realitzats els darrers anys i la modificació que inclou el nou reglament, la mostra a auditar pot variar entre 22 i 34 OP. El control referit a la conformitat amb els criteris de reconeixement a l'any en qüestió s'ha de realitzar a totes les OP seleccionades. El control relatiu a l'ús del fons operatiu, pot variar entre 22 i 32 OP; i el control de segon nivell que correspon a les despeses de retirades, collita en verd i renúncia a la collita, pot variar entre 4 i 10 OP.

La mostra del CT a beneficiaris de l'ajut de Fons Operatius, coincidirà total o parcialment amb la mostra dels CT de reconeixement. El control a beneficiaris de l'ajut a Fons Operatius

implicarà sempre el control de reconeixement. I alhora, la mostra a realitzar el control de segon nivell de despeses de retirades estarà inclosa en la mostra dels CT a beneficiaris de l'ajut de Fons Operatius.

Tenint en compte l'historial dels CT realitzats els darrers anys, respecte a la localització de les OP, de l'ordre d'un 74 % es troben a Lleida, un 20 % a Tarragona, incloent Terres de l'Ebre, un 5% a Girona i 1% a Barcelona.

1.2 Objecte bàsic del control

Els objectius bàsics del control són les comprovacions relatives a:

- a) el manteniment dels criteris de reconeixement com a OP/AOP
- b) el valor de la producció comercialitzada (VPC)
- c) les contribucions al fons operatiu
- d) les inversions i despesa en general
- e) les operacions de prevenció i gestió de crisis (retirades, collita en verd i no collita)
- f) la inexistència de doble finançament de les actuacions del programa operatiu

a) Manteniment dels criteris de reconeixement com a OP/AOP

Es tracta de comprovar:

- la forma jurídica de l'entitat reconeguda com OP o part diferenciada d'aquesta reconeguda com OP
- els Estatuts de l'OP : Entitat / Secció de la cooperativa / Grup o secció de la SAT.
- membres de l'OP i comprovació de la condició de productors, no productors o agregadors.
- control democràtic de la OP
- l'estructura i activitats de l'OP. Personal i infraestructures pròpies i si és el cas, les condicions de contractació i control de les activitats externalitzades.
- el VPC
- verificació OP no ocupa posició dominant al mercat.
- control de no pertinença d'un soci a més d'una OP
- verificació de les comunicacions obligatòries de les OP

b) El valor de la producció comercialitzada (VPC)

- Verificar que les vendes considerades per al seu càlcul:
 - corresponen al període de referència per al qual es fa el càlcul.
 - es refereixen als productes per als quals està autoritzada l'OP
 - procedeixen de les explotacions dels socis.
- Comprovar que en el VPC no s'han inclòs imports de conceptes que no corresponen a algun dels seus components.
- Calcular finalment el VPC per a contrastar el resultat amb el que va ser aprovat i



declarat després per l'organització de productors a la seva sol·licitud d'ajut.

c) Les contribucions al fons operatiu

Verificar el desembossament de les aportacions dels membres de l'organització de productors i/o de la pròpia OP al fons operatiu, de conformitat amb els acords presos pels òrgans competents.

d) L'ús del fons operatiu de l'annualitat objecte de control i les despeses declarades

Comprovar que :

- els càrrecs de totes les despeses corresponents a l'execució d'accions del programa operatiu.
- els justificants de pagament a partir de l'extracte bancari original del compte del fons operatiu.
- la comptabilització de les inversions i despeses
- les despeses subvencionables en les quals hagin corregut en les seves operacions comercials s'han d'haver abonat en els terminis de pagament que preveu la normativa sectorial que li sigui aplicable o, si no n'hi ha, en els que disposa la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials

e) Operacions de prevenció i gestió de crisis (control de segon nivell)

- Quant a les retirades, es tracta de verificar:
 - que el producte retirat procedeix de les aportacions de socis de l'OP
 - que la quantitat retirada no ha ultrapassat el límit establert en els reglaments aplicables. Aquest límit és el 5% de la mitjana de les quantitats de productes comercialitzats durant els tres anys anteriors. En el cas de retirades per a distribució gratuïta aquest % es refereix a la quantitat conjunta de tots els productes per als quals està reconeguda l'OP; en canvi en el cas de retirades per altres destinacions, es refereix a la quantitat de cadascun dels productes retirats.
 - La veracitat de l'estudi de costos de les despeses de condicionament i envasat declarat per l'empresa.
 - que el preu de venda del producte en fresc dels tres anys declarat per l'empresa és correcte

La verificació es portarà a terme mitjançant les comprovacions següents:

- Que l'organització de productors porta de forma adequada la comptabilitat material i financera específica de la campanya en qüestió, distingint en

relació amb cada producte objecte de retirada, les quantitats en tones de:

- Les entrades de productes en l'OPFH identificant si són de socis, socis d'altres OPFH o d'altres productors (tercers)
- Les vendes de l'OPFH (desglossades per productes) desglossades entre productes destinats al mercat per a venda en fresc i productes destinats a transformació.
- Producte retirat del mercat.

Per comprovar la procedència del producte retirat, caldrà establir la traçabilitat documental dels productes lliurats en l'OPFH amb els productes que s'envien a retirades.

- Comprovació de les quantitats comercialitzades declarades en la sol·licitud de pagament (mitjana de les tres anualitats/exercicis anteriors) i preu de venda del producte en fresc, especialment mitjançant la verificació de la comptabilitat material i financera, de les factures, així com la concordança amb les dades comptables i fiscals de l'OPFH
- Comprovació de la veracitat de les despeses de condicionament i envasat. Es verificarà la coherència de les despeses declarades i l'existència dels documents que acreditin que la despesa se ha realitzat.
- Control d'una gestió comptable correcta, especialment la comprovació de la veracitat dels ingressos nets obtinguts per l'Organització de productors, de la proporcionalitat de les possibles despeses de retirades.
- Control de la destinació dels productes retirats declarat en les sol·licituds de pagament: Control documental del compliment de les condicions mediambientals

f) Inexistència de doble finançament de les actuacions del programa operatiu

Examinar els comptes de subvencions i les comunicacions que les diferents administracions hauran enviat a l'interessat per a detectar si la mateixa actuació ha rebut ajut per diferents vies.

1.3 Procediments de treball

Per realitzar les comprovacions esmentades se seguiran els procediments establerts pel departament, i les que escaiguin en normativa d'auditoria, que són els següents:

- Procediment de control de manteniment dels requisits de reconeixement i Pla de controls terreny, del Servei d'Indústries i Comercialització Agroalimentàries (SICA)
- Procediment de control sobre el terreny de les sol·licituds d'ajut, del Servei de Regulació de Mercats Agroalimentaris (SERMA)
- Circular de coordinació FEGA 37/2012 -Normes de coordinació per verificar les condicions de reconeixement de les OPFH.



- Circular de coordinació FEGA 28/2020. Control Aprovació dels programes operatius de les OPFH de Fruïtes i Hortalisses. Substituïda per la Circular 15/2022, vigent des del 22 de juny de 2022.
- Circular de coordinació 42/2020. Pla nacional de controls administratius i terreny, aplicables als ajuts a les OPFH que constitueixin un Programa Operatiu
- Circular de coordinació 29/2021. Normes de coordinació dels procediments de gestió de crisi dels programes operatius de les organitzacions de productors de fruites y hortalisses
- Reial Decret 1179/2018, de 21 de setembre, pel qual es regulen els fons i programes operatius de les OPFH (modificat pel RD 501/2019, RD 558/2020 i RD 617/2020).
- Reial Decret 532/2017, de 26 de maig, pel qual es regulen el reconeixement i el funcionament de les OPFH (modificat pel RD 558/2020).

2. CONDICIONS D'EXECUCIÓ

2.1 Equips de treball

L'empresa adjudicatària haurà de destinar a l'execució dels controls quatre o més equips de treball i un coordinador de tots els equips que supervisarà el treball dels equips. La composició de cada equip de treball serà de dues persones.

2.2 Programa d'execució

L'empresa adjudicatària elaborarà el pla de treball del control terreny, amb la durada prevista per completar el control; la programació de les visites "in situ" a cadascun dels beneficiaris i un calendari d'execució del contracte i l'equip responsable del control. La planificació s'haurà d'enviar al Servei de Regulació de Mercats Agroalimentaris durant la setmana següent a la formalització de contracte o a la comunicació de la mostra de beneficiaris a controlar, si aquesta és posterior.

Amb la planificació de visites, l'adjudicatari enviarà la relació de documentació que sol·licitarà a les l'OPFH per tal que la tingui preparada per a la primera visita de control.

El Servei de Regulació de Mercats Agroalimentaris, SERMA, serà la unitat responsable de fer el seguiment i supervisió de l'execució del treball encomanat.

Un cop el SERMA hagi comunicat a l'OPFH que forma part de la mostra de control, l'entitat adjudicatària serà la responsable de requerir a l'OPFH la documentació necessària per fer els controls en les condicions i terminis especificats en el aquest Plec i en el Plec de Clàusules Administratives.

2.3 Termini d'execució

Els controls de reconeixement d'OP i a beneficiaris de l'ajut de Fons Operatius s'hauran d'executar com a data límit el 15 de setembre de 2023.

2.4 Informes dels controls

El resultat de cada CT es plasmarà en un informe en el qual s'esmentaran totes les comprovacions realitzades i els resultats obtinguts per a cadascun dels aspectes a analitzar d'acord amb l'objecte del contracte, detallant les irregularitats constatades. Així mateix en l'informe es relacionaran els documents analitzats de forma que permeti revisar els detalls dels controls efectuats.

S'emetran per separat l'informe corresponent al control del manteniment dels requisits de reconeixement ((lletra a) de l'apartat 1.2) i l'informe corresponent a la resta de controls ((lletres b), c) d) i e) de l'apartat 1.2), segons el model que es troba en el procediment corresponent.

El contingut mínim dels informes ha de ser el següent:

- El règim d'ajut i la sol·licitud comprovada.
- Identificació de les persones que realitzen el control.
- Identificació de la persona o persones que assisteixen al control per part de la organització de productors.
- Lloc, data i hora d'inici i d'acabament del control.
- Identificació del beneficiari de l'ajut i els programes controlats.
- Les verificacions fetes sobre la comptabilitat general i el resultat del control
- Les verificacions fetes sobre les declaracions responsables del beneficiari
- Resultats del control.
- Signatura dels controladors i de les persones que assisteixen en control .

Els informes es redactaran de conformitat amb el model inclòs en els procediments del departament, que el responsable del contracte facilitarà a l'empresa adjudicatària.

2.5 Lliurament dels informes

Després de cada control a un beneficiari es lliurarà l'informe provisional. L'adjudicatari haurà de presentar tots informes provisionals com a màxim el 20 de juliol de 2023.

Els informes definitius s'hauran de presentar com a màxim el 15 de setembre de 2023.

Els informes i els documents de treball es lliuraran en format digital, signats electrònicament. Els informes provisionals es lliuraran per correu electrònic al responsable del contracte i els definitius es presentaran per mitjans electrònics des de la seu electrònica corporativa de la Generalitat de Catalunya <http://tràmits.gencat.cat>, utilitzant el formulari de petició genèrica amb signatura electrònica.

L'auditoria interna del DACC, la Intervenció Delegada i els inspectors comunitaris podran tenir accés eventualment als documents de treball per a la revisió del procés d'execució dels controls sobre el terreny.

El responsable del contracte farà el seguiment i rebrà el treball executat, assumint-lo en la mesura que s'ajusti al contingut del plec de prescripcions tècniques i de la resta de condicions del contracte, i donarà la conformitat final.

L'empresa adjudicatària haurà de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament d'aquest servei i no podrà utilitzar per a ell, ni proporcionar a tercers, cap dada del treball contractat, ni publicar totalment o parcial el contingut dels informes sense



Generalitat de Catalunya
Departament d'Acció Climàtica,
Alimentació i Agenda Rural
Direcció General d'Empreses
Agroalimentàries, Qualitat i Gastronomia
Subdirecció General d'Indústries i Qualitat Agroalimentàries
Servei de Regulació de Mercats Agroalimentaris

autorització escrita del DACC. L'adjudicatària serà responsable dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

El cap de servei

Adolfo Tris Alonso
Barcelona,