

 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

**INFORME DE VALORACIÓ de Criteris Objectius DE PROPOSICIONS  
contracte de serveis, mitjançant procediment obert simplificat, per donar suport  
tècnic a la Direcció general de Fons Europeus i Ajuts d'Estat en l'elaboració de  
l'Estratègia de verificació i el Pla Antifrau del programa FEDER de Catalunya  
2021-2027.**

**Expedient EC 2024 197  
Lot 2: Disseny i elaboració de l'Estratègia de Verificació**

D'acord amb les ofertes presentades per empreses per a l'adjudicació del contracte de serveis mitjançant procediment obert simplificat, per donar suport tècnic a la Direcció general de Fons Europeus i Ajuts d'Estat en l'elaboració de l'Estratègia de verificació i el Pla Antifrau del programa FEDER de Catalunya 2021-2027 de l'Expedient EC 2024/197, dues empreses han presentat oferta, de l'UTE (empresa KPMG Asesores, S.L i KPMG Auditores, S.L) i PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L

Un cop aportada i examinada tota la documentació requerida es desprèn que declaren la seva compatibilitat per a la realització de l'objecte del contracte i disposen del personal i del temps requerit que consta als plecs, identificant el personal i la solvència tècnica exigida a l'hora d'executar el contracte.

Un cop efectuada la Valoració de la Memòria Tècnica Explicativa de les tasques a realitzar al contracte, les puntuacions obtingudes per a les valoracions de la memòria tècnica, que es recullen en el sobre A, tenint en compte els següents requisits:

Les empreses licitadores han de presentar una memòria tècnica explicativa de les tasques a realitzar per donar compliment a l'execució de les tasques descrites en el lot 1 del contracte i les propostes metodològiques a seguir. La memòria ha de tenir una extensió màxima de 25 pàgines (portada, índex i contraportades incloses). En cas d'excedir-se aquesta extensió, únicament es valoraran les primeres 25 pàgines de la memòria (portada, índex i contraportades incloses).

L'estructura de la memòria és la següent:

- **Apartat 1.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.1 Avaluació del procediment de verificacions del 2014-2020. Anàlisi DAFO.
- **Apartat 2.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.2. Elaborar una metodologia i grup de treball que ha de participar en el disseny de l'estratègia de verificació.
- **Apartat 3.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.3. Identificar i determinar el moment i calendari que cal dur a terme les verificacions. Els resultats d'aquest punt es traslladaran al document d'estratègia de verificació
- **Apartat 4.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.4 Identificar i determinar l'anàlisi del risc: factors (operacions, beneficiaris...) unitat de mostreig, moment i número a seleccionar. Els resultats d'aquest punt es traslladaran al document d'estratègia de verificació
- **Apartat 5.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.5 Elaborar el model de matriu de riscos seguint la metodologia antifrau de la Comissió Europea a implementar en



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

cada pla de verificació. En el document d'estratègia de verificació es recollirà el procés dut a terme i s'annexarà el model elaborat.

- **Apartat 6.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.6 Identificar i determinar la metodologia de tractament dels errors identificats en la mostra. Els resultats d'aquest punt es traslladaran al document d'estratègia de verificació.
- **Apartat 7.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.7 Elaboració i redacció del document d'estratègia de verificació

A continuació es detallen els criteris de valoració globals de la memòria tècnica i els criteris de valoració específics per a cada apartat.

**Apartat 1.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.1 **Avaluació del procediment de verificacions del 2014-2020. Anàlisi DAFO** es valoren fins a un màxim de 2 punts, segons el barem següent:

- a) S'atorguen 2 punts si la proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.
- b) S'atorguen 0.5 punts si la proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.
- c) S'atorguen 0 punts si la proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.

**Apartat 2.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.2. Elaborar una metodologia i grup de treball que ha de participar en el disseny de l'estratègia de verificació **es valora amb un màxim de 5 punts**, d'acord amb el barem següent:

- a) S'atorguen 5 punts si la proposta, el format i la metodologia són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents amb l'enfocament de la guia de la Comissió Europea.
- b) S'atorguen 2.5 punts si la proposta, el format i la metodologia són en gran mesura clars i concisos i en gran mesura adequats per assolir els objectius coherents amb l'enfocament de la guia de la Comissió Europea. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.
- c) S'atorguen 0 punts si la proposta, el format i la metodologia no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents amb l'enfocament de la guia de la Comissió Europea.



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

**Apartat 3.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.3. Identificar i determinar el moment i calendari que cal dur a terme les verificacions **es valora amb un màxim de 5 punts**, segons el següent barem:



- a) S'atorguen 5 punts si la proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.
- b) S'atorguen 2.5 punts si la proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.
- c) S'atorguen 0 punts si la proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.

**Apartat 4.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.4 Identificar i determinar l'anàlisi del risc: factors (operacions, beneficiaris...) unitat de mostreig, moment i número a seleccionar, es valora amb un màxim de 10 punts, segons el barem següent:

- a) S'atorguen 10 punts si la proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.
- b) S'atorguen 5 punts si la proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.
- c) S'atorguen 0 punts si la proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.

**Apartat 5.** Proposta metodològica per tractar la tasca 2.5 Elaborar el model de matriu de riscos seguint la metodologia antifrau de la Comissió Europea a implementar en cada pla de verificació, es valora amb un màxim de 10 punts, segons el barem següent:

- a) S'atorguen 10 punts si la proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.
- b) S'atorguen 5 punts si la proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i

	Doc. original signat per: Teresa Medina Plans 11/10/2024	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web <a href="http://csv.gencat.cat">csv.gencat.cat</a> fins al 11/10/2027	Data creació còpia: 11/10/2024 12:56:16
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	Pàgina 3 de 12
			
		0PAH8HK0PKW1G6L2DN7B77T9IIEC0DEA	

 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.



- c) S'atorguen 0 punts si la proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.

**Apartat 6. Proposta metodològica per tractar la tasca 2.6 Identificar i determinar la metodologia de tractament dels errors identificats en la mostra., es valora amb un màxim de 10 punts, segons el barem següent:**

- a) S'atorguen 10 punts si la proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.
- b) S'atorguen 5 punts si la proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.
- c) S'atorguen 0 punts si la proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.

**Apartat 7. Proposta metodològica per tractar la tasca 2.7 Elaboració i redacció del document d'estratègia de verificació es valora amb un màxim de 3 punts, segons el barem següent:**

- a) S'atorguen 3 punts si la proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.
- b) S'atorguen 1,5 punts si la proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.
- c) S'atorguen 0 punts si la proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.

	Doc. original signat per: Teresa Medina Plans 11/10/2024	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web <a href="http://csv.gencat.cat">csv.gencat.cat</a> fins al 11/10/2027	Data creació còpia: 11/10/2024 12:56:16
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	Pàgina 4 de 12
			
		0PAH8HK0PKW1G6L2DN7B77T9IIEC0DEA	

 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

➤ **Apartat 1. Anàlisi DAFO**

➤ **UTE (empresa KPMG Asesores, S.L i KPMG Auditores, S.L)**

Empresa presenta una proposta de 24 pàgines, inclosa la portada, índex i contraportades. Per tant, es revisa en la seva integritat. En primer lloc, es constata que la proposta segueix l'esquema proposat essent fàcilment identificables els punts a valorar de cada un de l'apartat, aportant informació general de context que evidencia que es tracta d'una empresa amb coneixement i experiència en els serveis objecte de contractació.

El plantejament global del projecte i la coherència entre els diferents components de la memòria és complet i adequat als requeriments normatius a tenir en compte.

En segon lloc, la proposta presentada permet assolir els objectius de l'encàrrec i no s'identifiquen inconsistències en l'exposició del primer apartat. En concret, respecte la proposta d'anàlisi DAFO es detalla la proposta metodològica que es proposa dur a terme: reunions amb els agents implicats en el programa, comptant personal intern de la direcció i personal extern com beneficiaris i executors de fons europeus. Posteriorment es proposa realitzar un anàlisi del context estratègic territorial i institucional per identificar possibles oportunitats, sinèrgies i àmbits d'acció. En tercer lloc es proposa un anàlisi de les necessitats per identificar interrelacions amb altres agents i tendències en el període 2021-2027, per finalment presentar el lliurable amb el resultat del treball.

En conclusió, es considera que la tasca està ben abordada i dona resposta als requeriments esperats, per tant, **se li atorga 2 punts.**

➤ **PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L**

Empresa presenta un document de 23 pàgines, inclosa la portada, índex i contraportades. Per tant, es revisa en la seva integritat.

El document presentat té tres apartats: proposta sobre el plantejament global del projecte, la proposta metodològica que aglutina el tractament de les set tasques objecte de valoració, i finalment una proposta de continguts addicionals.

La proposta concreta en relació al tractament de l'anàlisi DAFO es proposa dur a terme en dos fases: comprensió del procés de verificació del període 2014-2020, que inclou la revisió de la documentació, les entrevistes a responsables clau, l'anàlisi dels papers de treball i resultats obtinguts; i una segona etapa pròpiament d'elaboració de l'anàlisi DAFO.

En conclusió, es considera que la tasca està ben abordada i dona resposta als requeriments esperats, per tant, **se li atorga 2 punts.**



➤ **Apartat 2. Disseny de l'estratègia de verificació**

➤ **UTE (empresa KPMG Asesores, S.L i KPMG Auditores, S.L)**

L'empresa primer identifica quatre objectius a abordar en aquest punt de l'encàrrec, els quals es consideren adequats, per posteriorment tractar-los des de set àmbits diferents de treball per assegurar que tots els punts a tenir en compte en el moment del disseny estan correctament identificats.

Addicionament, es proposa un sistema de reporting que faciliti aquest seguiment multisectorial per assegurar el correcte control de totes les tasques a treballar de manera paral·lela. Aquest sistema i eines de treball són l'elaboració d'un quadre de comandament, d'eines de filtratge d'informació que permeti identificar les prioritats a treballar, eines de comunicació adequada a cada un dels agents potencials interlocutors i finalment un sistema d'emmagatzematge i gestió documental que permeti tenir controlat l'abast dels documents.

En conclusió es considera una proposta molt completa que assegura no només que tots els àmbits estan correctament identificats, sinó també que s'estableixen eines de control de seguiment de les tasques.

Per tant, pels motius exposats, **es valora en 5 punts la proposta.**

➤ **PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L**

En relació a disseny de l'estratègia de verificació s'identifica l'objectiu que és establir una metodologia clara i eficient per garantir les obligacions reglamentàries, i posteriorment s'exposen les activitats previstes: definició de la metodologia de treball de l'estratègia de verificació, que engloba la definició dels objectius i criteris de les verificacions, els processos i tècniques de verificació i els criteris d'auditoria i seguiment.

La creació del grup de treball és la segona activitat que preveu que sigui qui determini les competències claus, els criteris de selecció, les recomanacions de la selecció i assessorament durant el procés de selecció.

Es considera que és una proposta que si bé les etapes proposades són adequades, no entra en el detall de quines eines es tindran en compte per treballar cada una de les activitats i com proposen dur-les a terme. En segon lloc, no es concreta la composició del grup de treball multidisciplinari, aquesta mancança es considera clau per conèixer si aquest disseny de l'estratègia serà correcta.

Pels motius exposats, es considera una proposta adequada si bé falten punts per concretar que es consideren necessaris per identificar si el plantejament proposat permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient, i conseqüentment **se li assignen 2.5 punts.**



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

➤ **Apartat 3. Moment i calendari a dur a terme les verificacions**

➤ **UTE (empresa KPMG Asesores, S.L i KPMG Auditores, S.L)**

La proposta per la determinació d'un calendari de verificació s'inicia en la identificació d'aspectes a considerar en caràcter previ, com és el contingut del programa, les instruccions emeses per les diferents autoritats, el resultat de l'anàlisi del risc, l'anàlisi de l'execució i les prioritats de certificació. Ens considera que aquests punts identificats són claus per dur a terme una correcta planificació de les verificacions.

Es considera doncs que la proposta en general és adequada, si bé no s'exposa si les verificacions administratives i sobre el terreny es tractaran igual o bé tindran calendaris diferenciats. Aquesta mancança de la informació es considera rellevant ja que els terminis per certificar a la Comissió Europea no són els mateixos per a cada verificació. **A tal efecte, se li assignen 2.5 punts.**

➤ **PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L**

En la proposta s'especifica que l'objectiu és establir un calendari clar que aporti eficàcia i eficiència en la gestió del procés i per aconseguir aquest objectiu estableix 5 activitats: la revisió de l'organització prèvia de les verificacions del període 2014-2020, l'avaluació dels recursos disponibles, l'elaboració d'un esborrany de calendari de verificacions, la revisió i ajust del calendari amb el departament i la distribució del calendari definitiu per ser comunicat a tots els agents perquè siguin coneixedors i es puguin planificar adequadament les seves tasques.

Es considera doncs que la proposta i el guió que es plantegen en general són adequats, però no s'exposa si les verificacions administratives i sobre el terreny es tractaran igual o bé tindran calendaris diferenciats. Aquesta mancança de la informació es considera rellevant ja que els terminis per certificar a la Comissió Europea no són els mateixos per a cada verificació. **A tal efecte, se li assignen 2.5 punts.**

➤ **Apartat 4. Factors, unitat de mostreig, moment i número a seleccionar**

➤ **UTE (empresa KPMG Asesores, S.L i KPMG Auditores, S.L)**

La proposta metodològica s'inicia amb un anàlisi de context normatiu diferent entre el 2014-2020 i el 2021-2027, en relació a la necessitat de dur a terme una avaluació de



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

riscos inicial i contínua, una verificació de gestió basada en una planificació per estrats d'avaluació de risc de verificacions administratives i sobre el terreny per finalment tenir en compte el marc de control de sistemes, grau i controls externs de les autoritats d'auditoria.

Es considera adequat aquest enfoc general que permet posteriorment entrar en cada un dels aspectes a valorar en aquest apartat. En concret descriu les línies d'actuació que cal dur a terme, i quins aspectes cal valorar per executar-les adequadament tenint en compte els riscos identificats.

En aquest apartat l'empresa presenta un valor afegit a la proposta que es considera rellevant que és l'aportació de solucions tecnològiques com eines per de treball per assegurar la robustesa de les unitats de mostreig i les operacions a seleccionar. Aquesta proposta millora la fiabilitat, la representativitat i l'eficiència de la mostra ja que proposa models predictius que es puguin executar des de la base de dades de la DGFEAE.

Pels motius exposats, es considera que és una proposta clara i concisa que identifica correctament les tasques, els riscos i presenta solucions mitjançant eines tecnologies que dona solidesa a la proposta. Per tant, **es valora assignant 10 punts a la proposta.**

➤ **PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L**

La proposta plantejada s'inicia amb la identificació de l'objectiu que és establir una metodologia robusta per a l'anàlisi de risc i la selecció de la mostra per a les verificacions, proposant 4 activitats per assolir aquesta fita.

En primer lloc la identificació dels factors de risc associats als processos de verificació. Posteriorment la definició de la unitat de mostreig, l'establiment de criteris de la selecció de la mostra com les característiques dels projectes, els beneficiaris... En quart lloc, es proposa la determinació del moment i número de la mostra a seleccionar, per finalment dur a terme la validació i documentació de la mostra. Els procediments proposats són correctes, però es troba a faltar com l'empresa proposa dur a terme cada una d'aquestes tasques per aconseguir l'objectiu inicial.

Es considera doncs que es tracta d'una proposta en general adequada però que falta concreció en les activitats descrites que permeti conèixer com l'empresa pretén treballar per assolir l'objectiu. **A tal efecte, se li assignen 5 punts.**

➤ **Apartat 5. Matriu de riscos**

➤ **UTE (empresa KPMG Asesores, S.L i KPMG Auditores, S.L)**

La proposta metodològica exposa 4 etapes a tenir en compte en la definició de la matriu de riscos: definició dels riscos, l'establiment de check-list de suport, en tercer lloc el criteri per a fixar les ponderacions i finalment com es proposa traslladar aquest anàlisi a la matriu de riscos de la CE.





 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

En el cas de la definició dels riscos es proposa tipificar-los en risc global associat al beneficiari o risc desagregat per estrats vinculats a la despesa, tenint en compte les dades del programa del 2014-2020 com a punt de partida. Un cop elaborada aquesta primera tasca de classificació, es proposa crear un check-list per a cada factor de risc identificat presentant-se un exemple de format d'exposició dels resultat, que posteriorment seran ponderats pel nivell de risc global i d'estrat definit prèviament obtenint així el risc real de cada operació a verificar.

Es considera una proposta que clara, concisa que presenta una metodologia de com adequar les eines regulades per la Comissió Europea (CE) al programa FEDER de Catalunya 2021-2027. Per tant, es considera una proposta molt sòlida i **es valora assignant 10 punts a la proposta.**

➤ **PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L**

La proposta plantejada s'inicia amb la identificació de l'objectiu que és elaborar un model de matriu de riscos adaptat a la Guia de la Comissió Europea, i per aconseguir aquest objectiu es proposen un seguit d'activitats.

En primer lloc la revisió de la guia de la Comissió Europea relativa els riscos per identificar els requisits actualitzats i les millores pràctiques. En segon lloc l'elaboració del model de matriu de riscos establint indicadors clau per a cada tipus de risc, mesures de control i mitigació de cada risc. Posteriorment, es proposa elaborar pautes respecte l'avaluació del mapa de riscos, que inclouran directrius sobre com dur a terme les avaluacions.

Es considera la proposta en general és adequada i ben enfocada, però falta explicar les eines, les tasques concretes que farà servir l'empresa per elaborar aquesta matriu de riscos. Cal tenir en compte que aquesta matriu de riscos ja està dissenyada per part de la Comissió Europea i per tant, el treball consisteix en adaptar-la a les casuístiques i particularitats del programa FEDER de Catalunya 2021-2027, aspecte que es considera que manca. **A tal efecte, se li assignen 5 punts.**

➤ **Apartat 6. Identificació i tractament dels errors**

➤ **UTE (empresa KPMG Asesores, S.L i KPMG Auditores, S.L)**

La proposta metodològica presenta un enfoc per obtenir sinèrgies a l'hora de poder fer un tractament dels errors que permeti garantir la màxima fiabilitat de les verificacions, proposant novament eines tecnològiques que permetin estendre a la resta de població no auditada, els errors identificats en la mostra representativa. Aquest enfoc permet dirigir els esforços de les verificacions a aquells estrats on realment sigui necessari.



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

Es proposa establir una codificació i classificació dels errors detectats per elaborar una biblioteca d'errors basant-se en una recopilació de les dades dels resultats dels controls, i classificant-nos en funció de la categoria i tipologia.

Es considera que és una proposta que identifica i determina correctament els errors proposant una proposta de tractament que s'adequa als requeriments normatius establerts per la Comissió Europea. Pels motius exposats, **es proposa 10 punts.**

➤ **PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L**

La proposta plantejada s'inicia amb la identificació de l'objectiu que és establir una metodologia per al tractament dels errors i definir un procediment estructurat que permeti gestionar adequadament els errors, i per aconseguir aquest objectiu es proposen quatre d'activitats.

En primer lloc la definició del tipus d'error i procediments de tractament, posteriorment en l'establiment de protocols de documentació d'errors per disposar d'un registre complet i precís que permeti la revisió efectiva de les mesures correctives. En tercer lloc el desenvolupament de criteris de prioritització d'errors en funció de la seva gravetat i impacte, aportant en aquest punt, exemples il·lustratius, i finalment es proposaran accions correctives i preventives.

Es considera la proposta en general és adequada, presentant exemples il·lustratius que aporten comprensió a la proposta. **A tal efecte, se li assignen 10 punts.**

➤ **Apartat 7. Elaboració i redacció del document d'estratègia de verificació**

➤ **UTE (empresa KPMG Asesores, S.L i KPMG Auditores, S.L)**

La proposta metodològica emmarca normativament el document d'estratègia d'inversió, explicant els reptes i objectius que suposa aquest canvi de paradigma en el 2021-2027. Posteriorment entra a descriure les fases: descripció de l'objectiu del document, i la redacció de l'estratègia de verificació detallant cada un dels capítols que proposa incloure per finalment enfocar el pla de verificació, com un document apèndix de l'estratègia de verificació.

Es considera una proposta adequada, i conseqüentment **se li assignen 3 punts.**

➤ **PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L**

La proposta plantejada s'inicia amb la identificació de l'objectiu que és elaborar i redactar l'estratègia de verificació, i per aconseguir aquest objectiu es proposen quatre d'activitats.



Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

En primer lloc la recopilació i anàlisi de la informació preliminar, en segon lloc la redacció dels esborranys dels documents de verificació, en tercer lloc la revisió i validació per part de l'equip del projecte i finalment, la distribució dels documents.

Es considera una proposta adequada, i conseqüentment **se li assignen 3 punts.**

GENERALITAT DE CATALUNYA

	punt max	KPMG	PwC
<b>Apartat 1. Proposta metodològica per tractar la tasca 2.1 Avaluació del procediment de verificacions del 2014-2020. Anàlisi DAFO</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	2	2	2
proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.	0,5		
proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	0		
<b>Apartat 2. Proposta metodològica per tractar la tasca 2.2. Elaborar una metodologia i grup de treball que ha de participar en el disseny de l'estratègia de verificació</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>2,5</b>
proposta, el format i la metodologia són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents amb l'enfocament de la guia de la Comissió Europea.	5	5	
proposta, el format i la metodologia són en gran mesura clars i concisos i en gran mesura adequats per assolir els objectius coherents amb l'enfocament de la guia de la Comissió Europea. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.	2,5		2,5
proposta, el format i la metodologia no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents amb l'enfocament de la guia de la Comissió Europea.	0		
<b>Apartat 3. Proposta metodològica per tractar la tasca 2.3. Identificar i determinar el moment i calendari que cal dur a terme les verificacions</b>	<b>5</b>	<b>2,5</b>	<b>2,5</b>
proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	5		
proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.	2,5	2,5	2,5
proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	0		
<b>Apartat 4. Proposta metodològica per tractar la tasca 2.4 Identificar i determinar l'anàlisi del risc: factors (operacions, beneficiaris...) unitat de mostreig, moment i número a seleccionar,</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	10	10	
proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.	5		5
proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	0		



Doc. original signat per:  
Teresa Medina Plans  
11/10/2024

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat) fins al 11/10/2027

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0PAH8HK0PKW1G6L2DN7B77T9IIEC0DEA

Data creació còpia:  
11/10/2024 12:56:16

Pàgina 11 de 12



Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Hisenda  
**Direcció General  
de Fons Europeus  
i Ajuts d'Estat**

<b>Apartat 5. Proposta metodològica per tractar la tasca 2.5 Elaborar el model de matriu de riscos seguint la metodologia antifrau de la Comissió Europea a implementar en cada pla de verificació</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	10	10	
proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.	5		5
proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	0		
<b>Apartat 6. Proposta metodològica per tractar la tasca 2.6 Identificar i determinar la metodologia de tractament dels errors identificats en la mostra., es valora amb un màxim de 10 punts, segons el barem següent:</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	10	10	10
la proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.	5		
la proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	0		
<b>Apartat 7. Proposta metodològica per tractar la tasca 2.7 Elaboració i redacció del document d'estratègia de verificació es valora amb un màxim de 3 punts, segons el barem següent:</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
proposta i el guió que es plantegen són clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	3	3	3
proposta i el guió que es plantegen són en gran mesura clars i concisos i adequats per assolir els objectius i són coherents i complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2. Es detecten, però, petites inconsistències o hi ha alguna part que genera dubtes sobre si el plantejament permet assolir els objectius de manera eficaç i eficient.	1,5		
proposta i el guió que es plantegen no són clars o concisos o no són adequats per assolir els objectius o no són coherents o complementaris amb l'enfocament de la documentació referenciada a l'apartat 13.2.	0		
<b>TOTAL</b>	<b>45</b>	<b>42,5</b>	<b>30</b>