

TARGET

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNiques PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA EXTERNA (CONTROL DE PRIMER NIVELL) PER A LA VERIFICACIÓ DE LES DESPESES DEL PROJECTE TARGET (S1/2.5/F0041) DEL PROGRAMA INTERREG SUDOE.

1. Objecte

L'objecte del contracte és la prestació del servei d'auditoria externa per al control de primer nivell del projecte TARGET (TerritoriAl stRateGy for watEr scarcity, codi: S1/2.5/F0041), del qual l'Ajuntament de Granollers n'és beneficiari.

El projecte està cofinançat pel Programa de Cooperació Interreg SUDOE 2021-2027, en la seva primera convocatòria a través dels Fons Europeus de Desenvolupament Regional (FEDER).

La presentació de propostes implica la conformitat amb les condicions establertes per a l'adjudicació i execució de les mateixes.

El Codi CPV del contracte és el següent: **79212000-3 Serveis d'auditoria.**

2. Context

L'Ajuntament de Granollers participa com a soci beneficiari en el projecte TARGET, del programa Interreg SUDOE, juntament amb altres nou socis de França, Espanya i Portugal.

El projecte, liderat per EPIDOR (*Établissement Public Interdépartemental de la Dordogne*), vol promoure l'elaboració i implementació d'una estratègia de planificació territorial per a la gestió sostenible de recursos hídrics i la prevenció davant de situacions de crisi de sequera. Aquesta estratègia permetrà desenvolupar plans d'acció que integraran solucions per a l'ús de l'aigua no convencionals, com la reutilització d'aigües residuals depurades. Les solucions es provaran a través de projectes demostratius, que a Granollers tractaran una millora de la governança de l'aigua a través d'una estratègia municipal d'aigua regenerada.

El projecte TARGET està cofinançat pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER), a través del programa operatiu de cooperació transnacional INTERREG SUDOE. L'acord de concessió dels Fons FEDER va ser aprovat pel comitè de seguiment en data 19 de març de 2024, i va ser subscrit el 16 d'abril de 2024 per EPIDOR, com a beneficiari principal del projecte, i per la *Consejería de Economía, Hacienda y Fondos Europeos* del Govern de Cantàbria, com a Autoritat de Gestió del Programa Interreg SUDOE.

El projecte té un període d'execució de 36 mesos, des de l'1 de gener de 2024 fins el 31 de desembre de 2026, i en el cas de l'Ajuntament de Granollers contempla despeses de preparació, personal, oficina i administratius, viatges, serveis i assessorament extern i infraestructures i obres. El pressupost assignat a l'Ajuntament de Granollers, pel total del projecte, és de 178.504,03 €, desglossats per categories amb el següent detall:

Categoria de despesa	Pressupost
Preparació	3.000,00 €
Personal	85.000,00 €
Oficina i administratiu	12.750,00 €
Viatges	12.750,00 €
Serveis i assessorament extern	49.004,03 €
Infraestructures i obres	16.000,00 €
TOTAL	178.504,03 €

Les despeses estan cofinançades en un 75% dels fons FEDER i el 25% restant són assumits per l'Ajuntament de Granollers.

El programa Interreg SUDOE estableix l'obligatorietat per a tots els beneficiaris dels fons FEDER de comptar amb un controlador de primer nivell (auditoria) que verifiqui les declaracions de despeses realitzades pels beneficiaris. El control es realitza dins de la tercera etapa del circuit financer establert pel programa, esquematitzat en la següent imatge:

Número de la etapa	Nombre	Agente	Estado del gasto en eSudoe2127			
			Terminología	España	Francia	Portugal
1	Registro de los gastos	Beneficiario	Registrado en el sistema	●	●	●
2	Declaración de gastos del beneficiario	Beneficiario	Declarado	●	●	●
3	Verificación de gastos del beneficiario	Controlador	Verificado (España)	●		
			Validado (Francia y Portugal)		●	●
4	Validación (España) / Conformidad (Portugal) de gastos del beneficiario	Autoridad Nacional	Validado (España) / Conforme (Portugal)	●		●
5	Declaración de gastos del proyecto y solicitud de pago FEDER	Beneficiario principal	Declarado a la Autoridad de Gestión	●	●	●
6	Declaración de gastos del proyecto a la Autoridad Contable	Secretaría Conjunta Autoridad de Gestión	Declarado a la Autoridad Contable	●	●	●
7	Certificación de gastos y solicitud de pago de la Autoridad Contable a la Comisión Europea	Autoridad Contable	SPaCE (Solicitud de pagos a la Comisión Europea)	●	●	●
8	Pago de la Comisión Europea a la Autoridad Contable	Comisión Europea	Abonado e ingresado	●	●	●
9	Pago de la Autoridad Contable a cada beneficiario	Autoridad Contable	Repartido y transferido	●	●	●

3. Durada del contracte

El termini d'execució del servei estarà comprés des de la data de formalització del contracte i la verificació de l'última certificació de despeses del projecte.

Es plantegen 4 informes d'auditoria per a la totalitat del projecte, un per anualitat, amb el següent calendari aproximat:

TARGET

Número de certificació de despesa	Període de despeses declarades	Data límit de verificació de les despeses declarades
1	01/01/2024-30/09/2024	20 dies hàbils a comptar des de l'endemà de la data de formalització del contracte
2	01/10/2024-31/05/2025	30/06/2025
3	01/06/2025-31/05/2026	30/06/2026
4 i Final	01/06/2026-31/12/2026	28/02/2027

Adicionalment, es preveu la realització d'una verificació sobre el terreny (*in situ*) durant l'exercici 2026 (veure punt 4).

La data de verificació de la declaració final de despeses pot variar en funció de si s'estableix una pròrroga per a l'execució del projecte. És per això que es planteja una durada del contracte fins el 31/12/27, preveient la possibilitat d'una pròrroga.

L'informe i/o actuació de l'auditor es realitzarà després del tancament de la declaració de despeses realitzada per l'Ajuntament de Granollers, i es disposarà d'un termini màxim de 20 dies hàbils.

4. Detall de les actuacions

4.1 Verificacions

El contingut del treball 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 o nacionals.

Les verificacions que l'auditor o controlador de primer nivell haurà de dur a terme seran de dos tipus:

1. Verificacions administratives
2. Verificacions sobre el terreny (*in situ*)

Verificacions administratives

Es realitzarà una verificació administrativa de cada declaració de despeses. En aquestes verificacions el controlador estarà obligat a revisar el percentatge de despeses presentades pel beneficiari establert a la metodologia i el manual del programa corresponent.

TARGET

La Direcció General de Fons Europeus (DGFE) podrà fer modificacions a la metodologia del programa, com, per exemple, ampliant la mostra de verificacions a realitzar, tenint en compte els riscos detectats en els beneficiaris sota la seva responsabilitat, en aquest cas s'informarà al controlador.

Per tal de certificar la despesa, el controlador haurà de verificar, com a mínim, els següents punts:

- ✓ La despesa compleix amb les normes d'elegibilitat de la UE, del programa i nacionals, i les condicions per al suport i pagament del projecte, d'acord amb el contracte de subvenció i el manual del programa.
- ✓ La despesa ha estat incorreguda i pagada durant el període d'elegibilitat del projecte.
- ✓ La documentació justificativa és suficient i existeix una pista d'auditoria adequada.
- ✓ La despesa es comptabilitza correctament en un sistema comptable diferenciat o és identificable utilitzant un codi comptable dedicat al projecte.
- ✓ S'han observat les normes de la UE, nacionals i de la institució en matèria de contractació.
- ✓ Els productes, serveis i obres cofinançats han estat efectivament entregats.
- ✓ La despesa té un vincle clar i directe amb les activitats del projecte i les categories de despesa del pressupost. Les despeses estan en consonància amb el formulari de candidatura consolidat i el contracte de subvenció.
- ✓ En el seu cas, el beneficiari ha indicat correctament la font i els imports del cofinançament extern nacional rebut.
- ✓ S'eviten els riscos del doble finançament.
- ✓ Si es fan servir despeses simplificades, s'han utilitzat correctament i en compliment amb el mètode escollit.
- ✓ S'han complert les normes de la UE i del Programa en matèria de visibilitat, transparència i comunicació.
- ✓ S'han complert les normes de la UE i nacionals en relació amb els principis horitzontals.
- ✓ S'ha complert la normativa relativa a ajudes de l'Estat, en cas que sigui aplicable.

La documentació que caldrà analitzar serà, entre d'altres:

- Taules de despeses
- Factures i comprovants de pagament
- Nòmines del personal assignat al projecte, les despeses associades i els comprovants de pagament
- Expedients de contractació dels serveis i obres realitzats per tercers.

Així mateix, disposarà de tota la documentació relativa als procediments de contractació pública, les directrius internes de contractació i tota la informació necessària per a la correcta execució del servei.

TARGET

Verificacions sobre el terreny

Com a mínim un cop durant el desenvolupament i execució del projecte, es realitzarà una visita sobre el terreny que completarà la verificació administrativa corresponent. Aquestes verificacions *in situ* comprovaran l'avenç físic del projecte, l'entrega de productes, serveis i obres, normes de publicitat, sistema de comptabilitat i documentació relacionada, segons estableixi el manual del programa i, en el seu cas, les instruccions de la DGFE.

Mitjançant aquestes verificacions es comprovaran els següents aspectes:

- ✓ Que l'entrega de béns i la prestació de serveis es fa de conformitat amb el contracte de subvenció i amb els termes del programa.
- ✓ Que el grau d'avenç d'obres i subministraments s'ajusten als nivells de despesa declarada i als indicadors del programa.
- ✓ La durabilitat de les operacions, d'acord al que estableix l'article 65 del Reglament (UE) n° 1060/2021.
- ✓ El compliment de la normativa de la UE i nacional en matèria d'informació, publicitat i medi ambient.
- ✓ El compliment de la normativa d'accessibilitat.
- ✓ Altres comprovacions que el controlador estimi oportunes.

El controlador conservarà els registres de cada verificació, on indicarà el treball realitzat, la data i els resultats de la verificació, així com les mesures adoptades respecte de les errades o les irregularitats detectades. Els registres de les verificacions es reflectiran en una acta de verificació sobre el terreny.

4.2 Informes i conclusions del controlador

Realitzades les verificacions administratives i, si escau, sobre el terreny, el controlador haurà d'emetre la següent documentació d'acord amb el manual del programa i, si és el cas, de les instruccions de la DGFE:

- Un informe definitiu de verificació de despeses, amb la relació de les despeses verificades, així com de les rebutjades i el motiu del rebuig, on ha de quedar 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.
- Si escau, un informe sobre el frau potencial o confirmat.

Per a l'emissió d'aquesta documentació s'utilitzaran els models estandarditzats d'informació i control del programa.

TARGET

5. Condicions dels treballs de verificació de despeses

L'Auditor haurà d'emetre, en temps i forma, i d'acord al calendari establert, la documentació pròpia del Programa que serà remesa a la Direcció General de Fons Europeus per a la validació de les despeses, continuant així amb el circuit financer esmentat al punt 2.

A tal efecte, l'auditor haurà de:

- Utilitzar els models estandarditzats d'informació i control del Programa i d'aquells adoptats per l'Autoritat Nacional, incloent la plataforma electrònica eSudoe, per comunicar la despesa, documentar els controls i confirmar les despeses subvencionables.
- Completar la comunicació de la verificació amb l'Informe de verificació de despeses i la resta de documentació esmentada en el punt 5.2
- Tenir present el termini establert en el Programa i assegurar que el treball de control es durà a terme en un termini màxim de 20 dies hàbils des que les despeses són declarades pel beneficiari. En cas que el controlador necessiti 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.
- Estar disposat a assistir als seminaris de control organitzats pel Programa o per la DGFE.

6. Requisits a complir per l'auditor

El Programa Interreg SUDOE estableix els següents requisits per ser controlador de primer nivell dels projectes finançats pel programa:

- L'Auditor ha d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), ja sigui individualment o com a soci exercent d'una Entitat Auditora a la que pertanyi.
- L'Auditor ha de ser independent de les activitats i finances del projecte i estar qualificat per controlar financerament la participació del beneficiari en el projecte de què tracta aquest procediment.
- El controlador de primer nivell es comprometrà a realitzar el treball d'acord amb els requeriments de l'article 74.1 del Reglament (EU) 2021/1060 i l'article 46, Apartats 3 al 9 del Reglament (EU) 2021/1059 i les prescripcions tècniques que figuren al document «Model de compromís del controlador» (Annex III).
- Tenir un coneixement suficient de la llengua del programa a l'objecte de llegir i comprendre els documents rellevants i complimentar adequadament la documentació de control.
- L'auditor haurà de poder acreditar que no es troba incurs en cap situació que es pugui qualificar com a de conflicte d'interès amb l'entitat beneficiària.

En virtut de tot això, l'empresari licitador que resulti escollit en aquest procés haurà de ser oficialment autoritzat per l'Autoritat Nacional, per a la qual cosa, haurà de facilitar una sèrie de

TARGET

dades generals (nom, adreça, telèfon, etc.) i el ROAC (número de Registre Oficial d'Auditors de Comptes), així com haver de col·laborar en la formalització, signatura i remissió, segons el cas, dels documents requerits.

7. Responsabilitat del controlador de primer nivell

El controlador, en l'exercici de les seves funcions, és responsable de realitzar el seu treball d'acord les normatives de la Unió Europea i nacional vigents. Com a resultat del seu treball de verificació, ha d'assegurar-se de l'exactitud i elegibilitat de les despeses declarades.

La Direcció General de Fons Europeus comprovarà l'adequat funcionament dels sistemes de control, podent realitzar supervisions periòdiques o de manera expressa, si s'observen deficiències en les verificacions. Si procedís, la DGFE podrà revisar i/o revocar la designació del controlador.