

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

Contracte de serveis per a la realització de 6 controls financers sobre operacions cofinançades pel FEAGA per a programes operatius

1. Marc del contracte

En l'àmbit de la Generalitat de Catalunya, l'elaboració i l'execució dels Plans anuals de control d'operacions finançades totalment o parcialment amb els fons comunitaris FEAGA, correspon a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya d'acord amb allò previst a l'article 97.4 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i de conformitat amb l'article 45 i la disposició addicional segona de la Llei General de Subvencions.

La mida variable de les mostres d'operacions a controlar i l'existència d'uns terminis marcats per la Comissió Europea són factors que dificulten la planificació dels recursos de personal de la Intervenció General i obliguen sovint a recórrer a la contractació de personal extern per tal de suplir la manca de recursos de personal propi.

Per al període de programació 2021-2027, d'acord amb el reglament comunitari RUE 2021/2126, en el cas del FEAGA, la IGAE, va aprovar el Pla estatal 2024/2025, seleccionant 33 beneficiaris d'entre les despeses certificades entre el 16/10/2022 i el 15/10/2023.

2. Objecte del contracte

L'objecte del contracte és la contractació del servei per a la realització de 6 controls financers sobre projectes cofinançats per la Unió Europea en el marc comunitari del període 2021-2027, en els fons FEAGA per ajuts emmarcats dins dels Programa Operatius per a Organització de Productors de Fruita i Hortalisses.

El detall dels controls a realitzar amb indicació de beneficiaris, NIF, import d'ajut FEAGA, import elegible objecte de control i els dies estimats per categoria són els detallats a l'annex I.

3. Codi del vocabulari comú de contractes públics (CPV)

Segons l'objecte de l'expedient de contractació, el codi per a aquest contracte és:

CPV: 79212000-3: Serveis d'auditoria.

4. Contingut dels treballs a realitzar

La tasca a realitzar té per objecte la comprovació de l'adequada i correcta obtenció, utilització i gaudiment dels fons públics, comunitaris i nacionals, per part dels beneficiaris de les subvencions objecte de control; igualment, la seva possible extensió a tercers relacionats amb aquells fons públics, verificant la realitat i la regularitat de les operacions directament o indirecta relacionades en base a documents comercials i el compliment de la normativa aplicable.

L'objectiu global dels controls és determinar la correcta utilització dels fons lliurats als beneficiaris de les subvencions (en funció de la tipologia de les operacions i de les entitats participants en la implantació d'aquestes), basant-se en proves pertinents, fiables i independents.

Els objectius específics seran contemplats en els diferents programes de treball, durant la fase de programació de l'execució del contracte, subjectes a uns requisits mínims establerts en el seu cas



per la Intervenció actuant, i que seran aprovats per aquesta.

L'empresa encarregada de cada contracte pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte, de la documentació rebuda arran dels controls.

5. Operativa dels controls a realitzar

El procés de realització dels controls és el que segueix:

▪ Fase de programació.

Fase preliminar de recopilació i estudi de la normativa d'aplicació, estudi dels expedients de subvenció a tercers i inversió/despeses realitzada per la pròpia Administració/Sector Públic, anàlisi d'antecedents dels beneficiaris i d'informes de control sobre els beneficiaris dels fons públics realitzats en anys anteriors, i determinació dels riscos claus als quals s'ha d'aplicar una atenció especial durant les visites a realitzar i aprovació dels programes definitius de control per la Intervenció / direcció de l'encàrrec.

La Intervenció actuant proporcionarà l'expedient administratiu electrònic, i en el cas que existeixi documentació en paper aquest també s'haurà d'analitzar en la seu que determini la Intervenció.

▪ Planificació del control.

De l'estudi de l'expedient administratiu i altre documentació disponible (per exemple, informes de controls anteriors fets al beneficiari) es prepararà el memoràndum de planificació per a cada control al qual s'ha d'annexar l'anàlisi de riscos realitzat i la declaració d'absència de conflicte d'Interessos (segons model aportat per la Intervenció actuant) de tots els membres de l'empresa adjudicatària que participen en el control.

▪ Notificació electrònica comunicant, per part de la Intervenció / direcció de l'encàrrec, al beneficiari/executor (i en el seu cas als tercers relacionats amb extensió de control) de la data d'inici dels controls, i a l'organisme gestor se li comunicarà la relació de tots els beneficiaris d'ajuts, que seran sotmesos a control financer.

Prèviament, l'empresa contractista i la Intervenció hauran concretat, en relació a cadascun dels controls a efectuar, calendari de visites i els terminis per al lliurament de papers de treball finalitzats per a discussió, tenint en compte el temps previ a la visita necessari per a l'estudi de la normativa i l'anàlisi inicial dels expedients administratius.

▪ Execució del control i realització de proves substantives sobre els expedients objecte de control.

D'entre les comprovacions a realitzar en aquesta fase, s'ha de verificar, obligatòriament, entre d'altres extrems:

- La correspondència dels documents comptables amb els justificants en possessió dels organismes gestors.
- Si s'han tingut en compte les regles d'elegibilitat per a seleccionar i certificar (quan apliqui) les operacions aprovades.





Generalitat de Catalunya
Intervenció General
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de Subvencions i Ajuts

- Si el destí efectiu o previst de l'operació s'ajusta a allò aprovat en el Programa Operatiu i/o la normativa d'aplicació, quan s'escaigui.
- Si les contribucions financeres comunitàries (quan apliqui) han estat correctament calculades i són dins els límits previstos a la normativa aplicable, i si existeix acumulació concurrent permesa de subvencions comunitàries i nacionals.
- Si s'han seguit les normes de la convocatòria pública, normes de publicitat, medi ambient, i altres normes comunitàries, si s'escau, d'acord amb la normativa d'aplicació.
- L'existència de riscos derivats o addicionals, a controlar en la fase de visita sobre el terreny.

A l'execució del control (i en el seu cas als tercers relacionats) si s'escau amb representants de la Intervenció i de l'Organisme Gestor s'ha de verificar com a mínim:

- La revisió de la documentació original que suporta la justificació econòmica i les subvencions objecte de control (en suport informàtic i/o paper).
- La realitat de les inversions / actuacions i el seu registre (meritació i pagament) en la comptabilitat del beneficiari.
- En el seu cas, la permanència i el funcionament efectiu per a les finalitats previstes aprovades.
- La comptabilització i cobrament per part del beneficiari de l'ajut públic rebut, nacional i comunitari.
- Altres extrems sobre els que es produeixin riscos, incerteses, o necessitats de verificacions addicionals, derivades de la realització de proves substantives.

A més, cal tenir present la possible extensió a tercers relacionats.

La visita a terreny a realitzar per l'enginyer/a tindrà una durada en funció de cadascun dels diferents controls a dur a terme, depenent de l'import a auditar, de l'amplitud de les mostres establertes per al supòsit en què s'hagi d'efectuar, i de la complexitat de les proves establertes als programes de treball.

Adicionalment, en el cas que es detectin riscos específics per part de l'empresa adjudicatària o la Intervenció actuant, es podrà requerir la visita presencial a la seu del beneficiari objecte de control per temps indispensable.

Si s'escau, caldrà fer controls creuats telemàtics derivats dels controls, els quals sempre seran notificats electrònicament per la Intervenció responsable a petició de l'empresa adjudicatària.

- Per al cas que el beneficiari hagi estat controlat en algun dels darrers tres anys, dins el mateix Programa Operatiu i la mateixa mesura/línia d'ajut; l'empresa inclourà en el seu treball el seguiment de les recomanacions fetes en anys anteriors.
- Elaboració de les proves d'aplicació dels programes de treball sobre els quals es basarà l'esborrany de l'informe provisional.
- Juntament amb els programes de treball complimentats, l'empresa lliurarà a la Intervenció

3 de 10



Doc. original signat per:
Domingo Moya Fornieles
05/11/2024

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/12/2027

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0ENUHUNXY1R1V4C1T0B7V7VLY9FD4B6E

Data creació còpia:
12/12/2024 08:42:10

Pàgina 3 de 10

actuant:

- Papers de treball electrònics utilitzats com a suport correctament referenciats dins del programa de treball.
- Si s'escau, informes realitzats pels especialistes enginyers per a cada control, indicant els dies de visita i els resultats de les proves realitzades que s'han integrat al programa de treball. Aquests han d'estar signats per l'enginyer/a.

- Discussió dels resultats i conclusions contingudes en el programa de treball segons les proves realitzades, amb el personal de la Intervenció, i modificació o ampliació del mateix si s'escau.

Una vegada tancada la versió definitiva dels programes de treball la Intervenció aportarà un esborrany d'informe extret de l'aplicatiu CADi, de la Intervenció General, el qual l'adjudicatari haurà de revisar i proposar un esborrany final.

- Tramesa per notificació electrònica dels informes provisionals, per part de la Intervenció, al beneficiari i el Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació, amb l'obertura del període d'al·legacions (entre un mínim de 10 dies hàbils i un màxim de 15 dies hàbils).

L'informe provisional haurà d'estar signat per l'empresa contractista, i constarà el vist i plau de la Intervenció actuant, i si s'escau, de la Intervenció adjunta.

- La Intervenció actuant serà la destinatària de les possibles al·legacions presentades per Registre electrònic, de les quals farà trasllat a l'empresa contractista, amb la finalitat que es faci el seu tractament i proposi un esborrany d'informe definitiu juntament amb el corresponent programa de treball, per a la discussió amb el personal de la Intervenció responsable, i modificació dels mateixos, si s'escau.

L'informe definitiu serà signat per l'Interventor actuant, i constarà el vist i plau de la Intervenció adjunta.

La tramesa dels informes als seus destinataris serà realitzada per la Intervenció General.

S'establiran reunions de seguiment i intercanvis de comunicacions, segons escaigui, de l'execució dels controls, entre el personal de la Intervenció i el personal de l'empresa encarregada. Aquestes reunions seran majoritàriament telemàtiques, si bé, la Intervenció actuant pot sol·licitar que, en casos concrets, es realitzin de forma presencial a la seu central de la Intervenció General.

6. Termini màxim d'execució

L'objecte del contracte començarà a ser executat a partir del 13 de gener de 2025, o de la data de la seva formalització si aquesta fos posterior (considerant el mes d'agost inhàbil), i fins al 30 de setembre de 2025.

La previsió de les fases i terminis principals, en qualsevol cas subjectes a la data de formalització del contracte, s'estableixen de la manera següent:

a) *Programació i planificació global*

Una setmana





b) *Presentació memoràndum de planificació i proposta notificació inici del control (esglaonadament)*

Una setmana per als primers controls a partir de tancament de la planificació global, i per als següents una setmana des del lliurament dels programes de treball complimentats del control anterior assignat a l'equip.

c) *Proves substantives sobre expedient administratiu i elaboració i presentació dels programes de treball complimentats (esglaonadament)*

Dos mesos i mig a partir de la notificació d'inici de control.

d) *Elaboració i presentació de propostes d'Informes Provisionals (esglaonadament)*

Una setmana a partir del lliurament de l'esborrany de l'informe provisional extret de l'aplicatiu CADI i lliurat per la Intervenció actuant.

e) *Elaboració i presentació de propostes d'Informes Definitius (esglaonadament)*

Tres dies hàbils si no s'han presentat al·legacions i 7 dies hàbils en el cas que sí s'hagin presentat al·legacions, a partir del lliurament d'aquestes per part de la Intervenció o la comunicació de l'absència de les mateixes.

7. Equip de treball.

Es requereix un/a soci/sòcia que signarà els informes provisionals i un/a director/a de treball que supervisarà i dirigirà 3 equips de treball. L'equip mínim de treball ha d'estar format per un cap d'equip i un assistent i un especialista en aquells controls en els quals es requereixi segons l'indicat a l'annex I.

Del personal anterior s'ha d'acreditar, mitjançant currículum vitae i documentació relativa a les titulacions acadèmiques i l'experiència professional, els requisits que es detallen als apartats 8 i 9 respectivament; així com de la corresponent inscripció al Registre oficial d'auditors de comptes (ROAC) del/de la soci/sòcia que signarà els informes provisionals.

Respecte a la dedicació del cap d'equip i de l'assistent, s'ha de considerar:

- Des de la fase de programació fins al tancament dels programes de treball, el cap d'equip haurà de tenir una dedicació completa, sense que l'adjudicatari li pugui assignar altres tasques relacionades amb altres clients o formació interna i externa. Els assistents hauran de tenir una dedicació completa durant el període d'execució del treball de camp, i adequada durant la resta del contracte.
- Posteriorment, i fins la proposta de l'informe definitiu, el cap d'equip haurà de tenir una dedicació adequada, d'acord amb l'evolució de les tasques derivades de l'execució del contracte.

La Intervenció Delegada actuant destinarà personal propi, per a l'execució dels treballs i les relacions amb el personal tècnic del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació, en la mesura de les necessitats i les seves disponibilitats. Aquest personal s'integrarà en l'equip de treball de l'empresa adjudicatària com a coordinador i supervisor junt amb els caps d'equip designats per l'adjudicatari.

L'empresa adjudicatària restarà obligada a mantenir durant l'execució del contracte el personal ofert,





Generalitat de Catalunya
Intervenció General
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de Subvencions i Ajuts

llevat dels següents supòsits:

- que la pròpia Administració requereixi un canvi degudament fonamentat d'algun membre de l'equip auditor.
- que l'empresa adjudicatària proposi un canvi degudament justificat, a aprovar per la Intervenció, i sempre que la resta de requeriments de qualitat tècnica de la persona proposada siguin iguals o superiors a la valorada inicialment.

Mentre duri l'execució del contracte, el personal de l'empresa adjudicatària haurà de mantenir reunions periòdiques amb el persona de la Intervenció assignada, a fi i efecte de:

- poder portar un seguiment acurat de la realització del contracte, d'acord amb el calendari inicial que s'acordi.
- discutir les possibles incidències que sorgeixin.

El cap d'equip haurà d'estar també disponible quan sigui necessari per la naturalesa de les qüestions a tractar.

8. Formació acadèmica

Per al personal que es posi a disposició s'exigeixen els següents requisits mínims:

- Titulació grau o equivalent a nivell 2 en el Marc Espanyol de Qualificacions per l'Educació Superior (MECES), per al Soci/sòcia i el/la Director/a de Treball, caps d'equips i els assistents, en:
 - economia,
 - administració i direcció d'empreses,
 - comptabilitat i finances,
 - ciències polítiques i de l'administració,
 - gestió i administració pública
 - dret.
- Titulació grau o equivalent nivell 2 MECES, per a l'especialista enginyer, en:
 - enginyeria agrícola,
 - enginyeria agroambiental,
 - enginyeria alimentària,
 - tecnologia de les indústries agràries i alimentàries,
 - enginyeria en tecnologies industrials o industrial especialitzat en indústries agroalimentàries o titulacions universitàries equivalents conforme als plans d'estudis vigents en el moment d'obtenir la titulació.

9. Experiència professional

- Experiència en treballs realitzats en empresa d'auditoria d'almenys 5 anys per al Soci/sòcia i el/la Director/a del treball, d'almenys tres anys per als caps d'equip, un any per a cada assistent.
- Experiència en visites sobre el terreny per almenys 5 controls, auditories, inspeccions, peritatges o similars, en els darrers 3 anys, per l'enginyer/a.



- Experiència concreta en control de subvencions de Fons Comunitaris, en els darrers 5 anys d'almenys 15 controls d'operacions i/o 2 controls de sistemes, per al Soci/sòcia i Director/a del Treball i d'almenys 5 controls d'operacions i/o un control de sistemes per als caps d'equip.

Aquesta experiència s'haurà d'acreditar mitjançant Declaració per part de l'empresa de la Relació de controls executats per les persones proposades, així com els certificats dels serveis prestats.

10. Direcció dels encàrrecs i control de qualitat

Amb independència del personal de direcció dels treballs contractats, destinat per l'empresa contractista, i d'acord amb el contingut de l'article 37 del Reglament de la Funció Interventora (Decret 133/95), l'execució dels contractes es realitzarà sota la direcció d'un membre del Cos de la Intervenció de l'Administració de la Generalitat designat per l'Interventor/a General de la Generalitat de Catalunya.

El seguiment, la coordinació i la supervisió de l'execució del contracte es realitzarà per personal de la Intervenció General depenent directament de l'Interventor/a designat/da.

Més concretament, en relació als ajuts cofinançats, totalment o parcial, amb càrrec als fons comunitaris, el control de qualitat s'exercirà aplicant:

- Instrucció 01/2020, resolució de la Intervenció General, de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la instrucció sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, versió consolidada.
- Guia pel control de qualitat dels controls posteriors del FEAGA i de la IGAE.
- Manual de controls a posteriori de la IGAE.
- Definició del procediment de control d'operacions de FEAGA i FEMP, de la Intervenció de control financer de Fons comunitaris Agrícoles i Pesca

Aquest control compren:

- La revisió, discussió, i aprovació del calendari d'execució proposat per l'adjudicatari.
- La revisió, discussió, i aprovació dels programes de treball a aplicar, proposats per l'adjudicatari o, en el cas que els faciliti la Intervenció General es revisaran i es comentaran amb l'equip de control de l'empresa adjudicatària que, en tot cas, haurà de presentar la seva conformitat.
- La revisió, discussió, i aprovació d'una Memòria de Planificació per a cada control, proposada per l'adjudicatari.
- El manteniment d'un contacte regular amb el personal de l'empresa adjudicatària per a:
 - Poder realitzar un seguiment constant del progrés del treball, d'acord amb el calendari aprovat.
 - Efectuar un seguiment dels problemes i riscos que es detectin, deixant evidència documental mitjançant memoràndums, comunicacions escrites, correus electrònics, papers de treball en format electrònic, etc.
 - L'anàlisi de la importància de les incidències detectades i la seva inclusió en els



informes, així com de les possibles limitacions a l'abast.

- La confirmació que les proves addicionals requerides durant l'execució dels treballs han estat realitzades.
- La revisió, discussió i aprovació dels treball finalitzat en base als programes de treball presentats, informes provisionals, tractament de les al·legacions i informes definitius.
- El seguiment del compliment de les condicions tècniques i de solvència previstes en el contracte.

Caldrà evidència de la supervisió sobre els programes de treball, papers de treball i informe, provisional i definitiu lliurats, per part dels responsables de l'empresa adjudicatària.

Per part de la Intervenció actuant, es durà a terme un control de qualitat de l'empresa adjudicatària de cada control objecte de contracte.

11. Obligacions de l'empresa adjudicatària

Caldrà que l'adjudicatari adeqüi els treballs a realitzar a les orientacions que siguin facilitades per la Comissió Europea, tant vigents abans de l'adjudicació del contracte com aquelles altres dictades amb posterioritat, que previsiblement durant la seva execució poguessin modificar les existents. Així mateix, s'hauran d'adequar els treballs a possibles instruccions donades per l'Autoritat d'Auditoria, entre ells, els referits a la millora de la qualitat.

L'adjudicatari haurà d'informar a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya sobre qualsevol conflicte d'interessos que pugui sorgir durant la realització de l'auditoria. Aquests conflictes poden derivar de la participació de l'adjudicatari, d'un dels socis o de qualsevol membre de l'equip en controls realitzats per encàrrec del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació, treballs de consultoria, etc., així com altres activitats rellevants relacionades amb la gestió del fons FEAGA. Qualsevol circumstància susceptible de ser considerada com a possible conflicte d'interès haurà d'expressar-se per part de l'adjudicatari, detallant la solució proposada per a la seva resolució, que serà valorada per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'adjudicatari haurà de lliurar la totalitat de la documentació electrònica de suport del treball realitzat i conservar-la durant el termini de 10 anys següents a l'acabament del contracte. Durant el citat termini, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya podrà examinar-la, en qualsevol moment, designant als funcionaris tècnics precisos per efectuar el mencionat examen. De la mateixa manera, la documentació suport de l'auditoria, podrà ser examinada pels serveis de la Comissió Europea quan així ho requereixin. A aquests efectes, el director del treball i el cap d'equip hauran d'estar disponibles per a qualsevol consulta/visita que es realitzin a l'organisme de control independent amb posterioritat al lliurament dels informes i dictamen, sobre els treballs realitzats.

L'idioma a emprar és el català.

12. Confidencialitat

L'adjudicatari es compromet a observar confidencialitat sobre els fets, les informacions, el coneixement, els documents i altres elements que li siguin facilitats per l'Administració, així com els resultats del treball.

Els drets d'autor i qualsevol altre dret de propietat sobre els resultats del treball, a excepció d'aquells elements continguts en el mateix sobre els quals hi hagi prèviament un dret d'autor o un altre dret de propietat, pertanyen exclusivament a l'Administració contractant.



Generalitat de Catalunya
Intervenció General
Direcció General de la Intervenció
Intervenció Adjunta per al Control de Subvencions i Ajuts

Barcelona,

Domingo Moya Fornieles
Interventor assignat a la Intervenció Adjunta
per al Control de Subvencions i Ajuts

9 de 10



Doc. original signat per:
Domingo Moya Fornieles
05/11/2024

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 12/12/2027

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0ENUHUNXY1R1V4C1T0B7V7VLY9FD4B6E

Data creació còpia:
12/12/2024 08:42:10

Pàgina 9 de 10

Annex I

BENEFICIARI	NIF	POBLACIÓ (visites terreny)	Línia d'ajut	Import elegible estimat	Import FEAGA objecte control	Total dies per control					
						Assist	Cap equip	Gerent	Soci	Espec.	Total
SAT N 2897 FRUTURGELL	V25010562	Castellsera (Lleida)	Fons Operatiu 2022	394.018,97 €	205.923,87 €	10	14	2	0,5	2,25	28,75
ACTEL, SCCL	F25023938	Lleida	Fons Operatiu 2022	2.934.215,99 €	1.949.986,38 €	18	30	5	0,5	4,25	57,75
Foment Agrícola Les Planes SCCL	F43074855	Torregrossa	Fons Operatiu 2022	243.556,63 €	121.778,29 €	5	8	2	0,5	2,25	17,75
SAT N. 1547 CAT Safruse	V25690017	Lleida	Fons Operatiu 2022	276.741,49 €	194.549,81 €	8	12	2	0,5	2,25	24,75
Sant Isidre de les Borges Blanques, SCCL	F25003559	Les Borges Blanques	Fons Operatiu 2021 i 2022	405.430,67 €	198.730,84 €	10	14	2	0,5	2,25	28,75
L'Avellanera i Secció de Credit, SC	F43074855	La Selva del Camp	Fons Operatiu 2022	242.868,97 €	121.434,47 €	5	8	2	0,5	2,25	17,75
				4.496.832,72 €	2.792.403,66 €	56	86	15	3	15,50	175,50

NOTA: 1 dia equival a 8 hores treballades, i per tant les equivalències decimals seran:

Fracció	Equivalència en temps
0,10	45-50 minuts
0,25	2 hores
0,50	4 hores
0,75	6 hores



Doc.original signat per:
Domingo Moya Fornieles 05/11/2024

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/12/2027

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0ENUHUNXY1R1V4C1T0B7V7VLY9FD4B6E

Data creació còpia:
12/12/2024 08:42:10