

EXPEDIENT LI-0001-2025

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA PER AL CONTROL DE PRIMER NIVELL DEL PROJECTE INTERREG-SUDOE "RESPIRA: REvitalización Sostenible y profesional de Patrimonios Interconectados RurAles" (S2/4.6/F0334), COFINANÇAT PEL FONS EUROPEU DE DESENVOLUPAMENT REGIONAL (FEDER)

1. JUSTIFICACIÓ

Afectades per desequilibris territorials, socials i econòmics, les zones rurals de l'Espai SUDOE s'enfronten a problemàtiques com la despoblació, l'envelliment de la població i la manca de dinamisme de l'economia local.

En aquest context, el projecte RESPIRA aborda la posada en valor d'un territori a través del seu patrimoni identitari com a mitjà de revitalització territorial que permet generar un benefici sostenible i perenne per als territoris (atractiu territorial, desenvolupament de l'economia local, retenció de la població, cohesió/inclusió social...).

El seu objectiu principal és promoure i facilitar la valorització del «capital territorial» dels territoris que contribueixen a la seva singularitat i identitat (p. ex. oliveres centenàries, oficis artesanals, rutes històriques, productes locals i pràctiques culinàries associades, recursos naturals específics...), aplicant i explotant una anàlisi transdisciplinària de les seves especificitats patrimonials, proporcionant suport i eines a les Autoritats Públiques, i reforçant els mecanismes de transmissió del Patrimoni.

Per a això, el projecte desenvoluparà:

1. Una Estratègia de Valorització de la Identitat Patrimonial dels territoris
2. Un Pla d'Acció Transnacional per al seu desplegament a nivell local o territorial
3. Esquemes Patrimonials per a la posada en valor dels territoris
4. Accions de Formació i Sensibilització sobre la Identitat Patrimonial
5. Una Acció Pilot per experimentar les eines en els territoris

El projecte adoptarà el Patrimoni Territorial des d'una triple perspectiva: Natural, Cultural i Memorial.

Aquest enfocament holístic s'utilitzarà posteriorment en els sistemes de transmissió patrimonial desenvolupats per les Autoritats Públiques, i permetrà descompartimentar, diversificar i augmentar el seu potencial de valorització i transmissió, arribant a un públic més ampli.

El partenariat està format per 9 Socis (5 Autoritats Públiques de França, Espanya i Portugal; 3 Centres de referència en l'àmbit del Patrimoni; i 1 Associació), i es completa amb el suport de 18 Entitats Associades.

2. OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del present plec és fixar les condicions que han de regir la prestació del servei per part d'un controlador de primer nivell per a realitzar verificacions financeres i administratives en el marc del projecte Interreg-Sudoe RESPIRA, en el qual participa com a soci l'Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural.

3. OBJECTIU I CONTINGUT DE LES TASQUES A REALITZAR

3.1. Objectiu global

L'objecte del present plec és fixar les condicions que han de regir la prestació del servei per part d'un controlador de primer nivell per a realitzar verificacions financeres i administratives en el marc del projecte Interreg-Sudoe RESPIRA, en el qual participa l'ICRPC.

Mitjançant aquest control de primer nivell el beneficiari haurà de garantir que, prèviament a la validació de les despeses, s'han dut a terme les verificacions establertes d'acord amb el sistema de control establert per cada estat membre de la UE (d'acord amb l'article 74 del Reglament (UE) 2021/1060 i l'article 46 (apartats 3 a 9) del Reglament (UE) 2021/1059).

La tasca dels controladors de primer nivell és verificar que les despeses reportades per l'ICRPC en cada informe de progrés compleixen les condicions següents:

- La conformitat dels bens 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 i nacionals

Els controladors han de conèixer el contingut dels següents documents per tal de poder confirmar el compliment de les disposicions establertes a:

- Les normes i directives de la UE sobre contractació pública
- Manual del programa Interreg-Sudoe

Els procediments de verificació per part pel controlador es duran a terme mitjançant verificacions administratives i verificacions sobre el terreny (*in situ*).

3.2. Verificacions administratives

El controlador ha de revisar el percentatge de despeses presentades pel beneficiari establert a la metodologia i al manual del programa corresponent.

En tot cas, la Direcció General de Fons Europeus (DGFE) del Ministeri d'Hisenda podrà fer modificacions a la metodologia del programa. Per exemple, ampliant la mostra de verificacions a realitzar, tenint en compte els riscos detectats en els beneficiaris sota la seva responsabilitat. Donat el cas s'informarà al controlador.

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

- a) La despesa compleix amb les normes d'elegibilitat de la UE, del programa i nacionals, segons aquest ordre jeràrquic, i les condicions per al suport i pagament del projecte, com es descriu al contracte de subvenció i al manual del programa.
- b) La despesa ha estat efectuada i pagada durant el període d'elegibilitat del projecte.
- c) La documentació de recolzament és suficient i existeix una pista d'auditoria adequada.
- d) La despesa es comptabilitza correctament en un sistema comptable diferenciat o és identificable utilitzant un codi comptable dedicat al projecte.
- e) La despesa en moneda diferent a l'euro s'ha convertit aplicant el tipus de canvi establert al manual del programa.
- f) S'han observat les normes de la UE, nacionals i de la Generalitat de Catalunya en matèria de contractació.

- g) Els productes, serveis i obres cofinançats han estat efectivament lliurats.
- h) La despesa té un vincle clar i directe amb les activitats del projecte i les categories de despesa del pressupost. Les despeses són coherents amb el formulari de candidatura consolidat i el contracte de subvenció.
- i) El beneficiari ha indicat correctament la font i els imports del cofinançament extern rebut.
- j) S'evita el risc de doble finançament.
- k) Els costos simplificats s'utilitzen correctament i en compliment del mètode escollit.
- l) S'han complert les normes de la UE i del Programa en matèria de visibilitat, transparència i comunicació.
- m) S'han complert les normes de la UE i nacionals en relació amb els principis horitzontals.

En aquest sentit, l'auditor haurà de verificar que les despeses elegibles es corresponguin a allò establert als següents articles:

- a) Despeses de personal: article 39 Reglament (EU) 1059/2021 i 55 del Reglament (EU) 1060/2021
- b) Despeses administratives i d'oficina: article 40 del Reglament (EU) 1059/2021 i 54.b del Reglament (EU) 1060/2021
- c) Despeses de viatge i allotjament: article 41 del Reglament (EU) 1059/2021 i 54.b del Reglament (EU) 1060/2021
- d) Contractes i serveis externs: article 42 del Reglament (EU) 1059/2021

Les verificacions administratives han de complementar-se amb verificacions sobre el terreny, a les quals es comprovaran els àmbits tècnic i físic.

3.3. Verificacions sobre el terreny (*in situ*)

Les verificacions *in situ* es realitzaran, en el seu cas, segons s'estableixi al manual del programa i, en el seu cas, a les instruccions de la DGFE. Es realitzaran verificacions sobre l'avanç físic del projecte, entrega dels productes i serveis, normes de publicitat, sistema de comptabilitat i documentació relacionada.

El control *in situ* també inclou la revisió de documents que requereixen una atenció especial, com ara sol·licitud d'aclariments, sistema de comptabilitat de socis, etc.

Mitjançant aquestes verificacions es comprovaran els següents punts:

- Que l'entrega de bens i la prestació de serveis s'han realitzat o s'estan realitzant en conformitat amb el contracte de subvenció i amb els terminis del programa.
- La durabilitat de les operacions, segons allò establert a l'article 65 del Reglament (UE) 1060/2021.
- El compliment amb la normativa de la UE i nacional en matèria d'informació, publicitat i medi ambient.
- El compliment de les normes d'accessibilitat.
- Les comprovacions que estimi convenient el controlador dirigides a confirmar les verificacions administratives realitzades.

El controlador conservarà els registres de cada verificació, en els que indicarà el treball realitzat, la data

i els resultats de la verificació, així com les mesures adoptades respecte als errors o les irregularitats detectades. Els resultats obtinguts d'aquestes verificacions es reflectiran en una acta de verificació sobre el terreny.

3.4. Informes i conclusions del controlador

D'acord amb el manual del programa i, en el seu cas, les instruccions de la DGFE, el controlador emetrà els següents documents:

- Cinc informes de verificació intermèdia corresponents a les verificacions intermèdies entre 2025 i 2028.
- Un informe de verificació final a la finalització del projecte.
- Un llistat de comprovació dels requisits de l'article 74 del Reglament (UE) 2021/1060 (*Check List*).
- Un certificat de control.
- En el seu cas, informe sobre el frau potencial o confirmat.

El controlador indicarà en aquests documents les conclusions sobre les verificacions realitzades, així com el "cost total declarat pel beneficiari", i el total de les "despeses subvencionables verificades i acceptades". Les despeses no elegibles o irregulars que el controlador hagi trobat seran retirades de la declaració, indicant el motiu de la seva retirada.

3.5. Responsabilitat del controlador en la verificació de despeses

D'acord amb l'article 46.9 del Reglament (UE) 2021/1059, el controlador haurà d'estar inscrit al ROAC i, en l'exercici de les seves funcions, és responsable de realitzar el seu treball d'acord a les normatives de la UE i nacionals vigents. Com a resultat del seu treball de verificació, ha de garantir l'exactitud i elegibilitat de les despeses declarades.

Segons l'article 46.6 del Reglament (UE) 2021/1059, cada Estat membre garantirà que la despesa d'un beneficiari pugui ser comprovada en el termini de tres mesos.

Per a que aquest termini es pugui complir, el controlador, amb els calendaris establerts pel programa, haurà de garantir que els treballs per a la verificació de les despeses es portaran a terme en un termini màxim de 20 dies hàbils des de que són presentades pel beneficiari. En cas que siguin necessaris aclariments o documentació addicional, el beneficiari disposarà d'un termini no superior a 10 dies hàbils per a la seva Justificació, transcorregut el qual s'adoptarà la versió definitiva de l'informe de verificació.

La DGFE comprovarà el funcionament adequat dels sistemes de control, podent realitzar supervisions periòdiques o de manera expressa, si s'observen deficiències a les verificacions. Si procedeix, la DGFE podrà revisar i/o revocar la designació del controlador.

4. CALENDARI I TERMINIS D'EXECUCIÓ

El projecte Interreg-Sudoe RESPIRA té una durada de 36 mesos (01/06/2025 – 31/05/2028). La durada d'aquest contracte s'estendrà fins 31 d'agost de 2028, per tal d'assegurar la correcta validació i auditoria de totes les despeses. Durant la durada del contracte l'adjudicatari haurà de presentar 5 informes intermedis i 1 informe final, que seran certificats i facturats per separat.

4.1. Pressupost per anualitats

Es preveu que les declaracions de despeses es realitzin dos cops l'any, durant el primer i tercer trimestre, incloent les factures del semestre immediatament anterior.

Any	Nombre de verificacions	Import sense IVA	IVA (21%)	TOTAL
1r trimestre 2026	1 verificació	833,33€	175,00 €	1.008,33 €
3r trimestre 2026	1 verificació	833,33€	175,00 €	1.008,33 €
1r trimestre 2027	1 verificació	833,33€	175,00 €	1.008,33 €
3r trimestre 2027	1 verificació	833,33€	175,00 €	1.008,33 €
1r trimestre 2028	1 verificació	833,33€	175,00 €	1.008,33 €
3r trimestre 2028	Verificació final	833,35€	175,00 €	1.008,35 €

5. OBLIGACIONS I RESPONSABILITATS DE L'EMPRESA ADJUDICATÀRIA

5.1. Transferència de coneixement, informació i documentació

L'empresa adjudicatària haurà d'assegurar, de manera continuada, una correcta transferència de coneixement a l'ICRPC, tant pel que fa a la metodologia de treball, com a les eines específiques que s'utilitzin i les que es proposi utilitzar durant l'execució del projecte, lliurant la documentació que sigui necessària en compliment de la normativa que estableix el Programa Interreg-Sudoe.

Durant tota l'execució del projecte, i fins a la seva acceptació final per part del Departament, l'empresa adjudicatària es compromet a facilitar la informació i documentació que aquest sol·liciti a fi de garantir el ple coneixement de les circumstàncies en què es desenvolupen els treballs, així com de les eventuais incidències que es puguin plantejar. L'empresa adjudicatària es compromet a facilitar al DARP, a través del Gabinet Tècnic, tota la documentació generada durant l'execució dels treballs del projecte, requerits per l'Autoritat de Gestió Conjunta, en tots els casos, en format editable.

5.2. Propietat intel·lectual

La propietat intel·lectual dels resultats, estudis, treballs i informes resultants d'aquest projecte, des del moment de l'adjudicació del contracte, seran automàticament transmesos a favor de l'ICRPC.

Així mateix, es produirà la cessió en exclusiva l'ICRPC pel que fa els seus corresponents àmbits de gestió, de tots els drets d'explotació, inclosos els de difusió, reproducció, distribució, comunicació, transformació i qualsevol altre inherent a la propietat intel·lectual, en els termes previstos per la normativa vigent.

L'empresa adjudicatària no podrà difondre ni fer ús dels seus resultats sense haver obtingut amb caràcter previ l'autorització de l'ICRPC, en relació a informació relativa als seus respectius àmbits de gestió.

5.3. Diligència en la prestació del servei

L'empresa adjudicatària queda sotmesa de forma estricta i expressa a l'acceptació i acatament de totes i cadascuna de les condicions i termes inclosos en aquest plec, i al desenvolupament de la seva prestació del servei amb la màxima diligència.

El controlador de primer nivell ha de realitzar el control i la verificació d'acord amb el sistema de control establert per cada estat membre de la UE (d'acord amb l'article 74 del Reglament (UE) 2021/1060 i l'article 46 (apartats 3 a 9) del Reglament (UE) 2021/1059), així com amb les instruccions de la Direcció General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda sobre els Sistemes de control per als programes Interreg (programes de cooperació territorial europea).

És necessari que els controladors tinguin un coneixement ampli del control de les despeses del projecte en virtut de la normativa sobre els fons estructurals.

5.4. Informació i comunicació

Aquest contracte està cofinançat per la Unió Europea a través del programa Interreg-Sudoe i, per tant, ha de sotmetre's a les disposicions dels Tractat de la Unió Europea i als actes fixats en virtut d'aquest Tractat.

6. NORMATIVA SECTORIAL D'APLICACIÓ

El projecte RESPIRA s'emmarca dins de la Cooperació Territorial Europea, cofinançat pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional de la Unió Europea. Per tant el seu contingut, execució i gestió s'han d'adequar a la normativa regional, nacional i comunitària aplicable a l'activitat de control de les intervencions del Programa Interreg-Sudoe durant el període de programació 2021-2027, contingudes bàsicament als següents textos:

- Guia Sudoe (versió més actual)
- Acord de col·laboració per la gestió i execució del projecte elaborat pels seus socis.
- Totes les directrius, instruccions i guies que fixi el Secretariat Tècnic Conjunt del Programa Interreg-Sudoe i la Direcció General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda (Autoritat de Verificació).
- Reglament (UE, Euratom) núm. 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió i qualsevol modificació, juntament amb els actes delegats o d'execució relacionats.
- El Reglament, els actes delegats i d'execució dels Fons Estructurals i d'Inversió Europeus per al període 2021-2027, especialment
 - Reglament (UE) núm. 2021/1058 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, sobre el Fons Europeu de Desenvolupament Regional i el Fons de Cohesió, i pel qual es deroga el Reglament (CE) núm. 1301/2013, i qualsevol modificació.
 - Reglament (UE) núm. 2021/1059 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, sobre disposicions específiques per a l'objectiu territorial europeu (Interreg) amb el suport del Fons Europeu de Desenvolupament Regional i instruments de finançament extern, i pel qual es deroga el Reglament (CE) núm. 1299/2013, i qualsevol modificació.
 - Reglament (UE) núm. 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableixen disposicions comunes sobre el Fons Europeu de Desenvolupament Regional, el Fons Social Europeu Plus, el Fons de Cohesió, el Fons de Transició Justa i el Fons Europeu de Desenvolupament Regional. Fons Marítim, Pesca i Aqüicultura i normes financeres per a aquells i per al Fons d'Asil, Migració i Integració, el Fons de Seguretat Interior i l'Instrument de Suport Financer per a la Gestió de Fronteres i la Política de Visats, i pel qual es deroga el Reglament (CE) núm. 1303/2013 del Consell, i qualsevol esmena.

- Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, i per la qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament General de Protecció de Dades, GDPR).
- Directiva 2001/42/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 27 de juny de 2001, relativa a l'avaluació dels efectes de determinats plans i programes en el medi ambient.
- Reglaments de minimis (Reglament (UE) 2023/2831 y Reglament (UE) 2023/2832).
- Reglament (UE) 2014/651 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajuts compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 de Tractat.