



Codi de Verificació



405R19606G3S6R470DGA

Servei

UGR Gerència

Expedient

1620/2025

Document 79219/2025

Referència PAC

4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA

Quadre de Classificació

G1032. Expedients de contractació de serveis

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI D'AUDITORIA I CONTROLADOR DE PRIMER NIVELL PEL PROJECTE EUROPEU INTERREG EUROPE "SOCIAL FOOD WEBS: SOLUCIONS CIRCULARS SOCIALMENT INCLUSIVES PER A LA PREVENCIÓ DEL MALBARATAMENT D'ALIMENTS"

1.- OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del contracte és la contractació del servei d'auditoria i Controlador de Primer Nivell i de les tasques que aquest ha de dur a terme durant l'execució i justificació del projecte europeu SOCIAL FOOD WEBS, "solucions circulars socialment inclusives per a la prevenció del malbaratament d'aliments", concedit en el marc de la tercera convocatòria del programa INTERREG EUROPE 2021-2027.

2.- NECESSITAT I IDONEÏTAT DEL CONTRACTE

Les necessitats a satisfer són les de desenvolupar les tasques de Controlador de Primer Nivell (First Level Controller) corresponent a l'execució i despesa realitzada pel Consell Comarcal del Vallès occidental en el marc del projecte SOCIAL CIRCULAR FOOD WEBS: Solucions circulars socialment inclusives per a la prevenció del malbaratament d'aliments" aprovat en el marc de la tercera convocatòria del Programa Interreg Europe pel període 2021-2027, finançada pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER).

La normativa d'aquest programa europeu fixa l'obligatorietat de disposar d'un Controlador Nacional (intern o extern) que certifiqui les despeses subvencionades en el marc del projecte.

El projecte SOCIAL FOOD WEBS té una duració de 51 mesos, essent la seva data d'inici el dia 1 de maig de 2025 i finalitzant el 31 de juliol de 2029.

El pressupost corresponent al Consell Comarcal del Vallès Occidental és de 233.500 euros dels quals 186.800 euros es corresponen a la subvenció i 46.700 euros al cofinançament.

A efectes de que puguin iniciar els tràmits per a la validació de les despeses i obtenir el reemborsament de les despeses subvencionables del seu projecte, és necessària la designació d'un controlador que serà el responsable de realitzar les verificacions establertes a l'article 74.1.a del Reglament (UE) núm. 2021/16 (UE) núm. 2021/1059

Així, amb aquesta contractació es preveu donar compliment a la normativa establerta pel Programa i el projecte aprovat, garantint-ne l'execució en temps i forma així com la justificació de les despeses executades en cadascun dels períodes de certificació establerts i de forma semestral.



Codi de Verificació 405R19606G3S6R470DGA
 Servei UGR Gerència
 Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
 Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
 Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

3.- CONTINGUT, METODOLOGIA DELS TREBALLS A DESENVOLUPAR I RESPONSABILITAT DE L'ADJUDICATARI

Seràn d'aplicació les prescripcions tècniques enviades pel Ministeri d'Hisenda per a la realització de les tasques de verificació de projectes INTERREG i que s'adjunten com a **Annex 1**.

Un cop contractat el servei el contractista haurà de formalitzar els documents que consten com a **Annex 2 i Annex 3** per a que el Ministeri d'Hisenda faci la corresponent autorització.

La metodologia d'aplicació serà l'establerta segons document Risk-based management verifications methodology **Annex 4** en la seva darrera versió.

Calendari de certificacions

El projecte té una durada de 51 mesos que contemplen 4 anys d'execució més 3 mesos per al tancament del projecte.

Per a la presentació de les despeses s'estableixen 8 certificacions semestrals segons es detalla a continuació

Informe de progrés	Període d'informació	Termini per a la presentació
First (= PR1)	10/12/2024 – 31/10/2025	01/02/2026
PR2	01/11/2025 – 30/04/2026	01/08/2026
PR3	01/05/2026 – 31/10/2026	01/02/2027
PR4	01/11/2026 – 30/04/2027	01/08/2027
PR5	01/05/2027 – 31/10/2027	01/02/2028
PR6	01/11/2027 – 30/04/2028	01/08/2028
PR7	01/05/2028 – 31/10/2028	01/02/2029
Last (= PR8)	01/11/2028 – 31/07/2029	31/07/2029

Els terminis per a la presentació recollits en l'anterior quadre són els establerts per a la presentació per part de la Universitat de Ciències Aplicades del sud-est de Finlàndia, com a líder del projecte, de la certificació semestral del conjunt de despeses dels socis a l'autoritat de gestió de la Comissió Europea.

Les tasques de certificació es portaran a terme respectant els terminis màxims recollits en l'**Annex 1** en el seu punt 3 Responsabilidad del controlador en la verificación de gastos

Pressupost aprovat

Pressupost aprovat al Consell Comarcal del Vallès Occidental com a soci del projecte és el següent:



Codi de Verificació



405R19606G3S6R470DGA

Servei

UGR Gerència

Expedient

1620/2025

Document 79219/2025

Referència PAC

4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA

Quadre de Classificació

G1032. Expedients de contractació de serveis

Cost category	Period 1 M1-6	Period 2 M7-12	Period 3 M13-18	Period 4 M19-24	Period 5 M25-30	Period 6 M31-36	Period 7 M37-34	Period 8 M43-48	Total/€
Preparation cost									-
Staff costs	12.500	21.360	21.360	21.360	21.360	21.360	12.500	10.000	141.800
Office and administration	1.875	3.204	3.204	3.204	3.204	3.204	1.875	1.500	21.270
Travel and accommodation	1.875	3.204	3.204	3.204	3.204	3.204	1.875	1.500	21.270
External expertise and services	2.500	3.110	11.500	2.500	4.050	10.500	3.500	11.500	49.160
Equipment	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Infrastructure and works	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total/€	18.750,00	30.878,00	39.268,00	30.268,00	31.818,00	38.268,00	19.750,00	24.500,00	233.500
Grant	15.000,00	24.702,40	31.414,40	24.214,40	25.454,40	30.614,40	15.800,00	19.600,00	186.800,00
Partner's co-financing	3.750,00	6.175,60	7.853,60	6.053,60	6.363,60	7.653,60	3.950,00	4.900,00	46.700,00
Total/€	18.750,00	30.878,00	39.268,00	30.268,00	31.818,00	38.268,00	19.750,00	24.500,00	233.500,00

4.- OBLIGACIONS DE L'ADJUDICATARI

- Totes les recollides en l'**Annex 1**, apartat 3.
- Vetllarà en tot moment per la correcta execució del projecte d'acord amb la normativa aplicable establerta per la convocatòria Interreg Europe i detallada en l'apartat 5 del present PPTP així com segons les indicacions de les Autoritats competents.
- L'adjudicatari es compromet a complir amb les prescripcions tècniques establertes en aquests plecs així com les condicions especials d'execució recollides en el PCAP:
- En virtut de l'article 46.9 del Reglament (UE) núm. 2021/1059, el Controlador haurà d'estar inscrit al ROAC i en l'exercici de les seves funcions, és responsable de fer la seva feina d'acord amb les normatives europees i nacionals vigents.
- El Controlador haurà de tenir un coneixement suficient de la llengua del Programa (anglès) a fi de llegir i comprendre els documents rellevants i emplenar adequadament la documentació de control.

5.- NORMATIVA APLICABLE

Els següents documents i provisions legals constitueixen la normativa aplicable a l'execució de les tasques corresponents a l'execució del present contracte:

- 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 pel qual es deroga el Reglament (CE, Euratom) núm. 966/2012 del Consell, juntament amb els actes delegats o d'execució connexos
- Els Reglaments, Actes Delegats i d'Execució dels Fons Estructurals i d'Inversió Europeus per al període 2021-2027, especialment:
 - Reglament (UE) núm. 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu Plus, al Fons de Cohesió, al Fons de Transició Justa i al Fons Europeu Marítim, de Pesca i Aquicultura, així com normes financeres relatives a aquests i al Fons d'Asil,



Codi de Verificació 
405R19606G3S6R470DGA
Servei UGR Gerència
Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

Migració i Integració, al Fons de Seguretat Interior i a l'Instrument de Suport Financer 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 modificació.

- Reglament (UE) núm. 2021/1058 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, relatiu al Fons Europeu de Desenvolupament Regional i al 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 relatives a l'objectiu territorial europeu (Interreg) secundat pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional i els instruments de finançament exterior, i pel qual es deroga el Reglament (CE) núm. 1299/2013, i qualsevol modificació.
- Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques el que respecta al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament General de Protecció de Dades, RGPD);
- Articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea, Reglament (UE) núm. 2023/2831 de la Comissió relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea a les ajudes de mínimes, Reglament (UE) núm. 651/2014 pel qual es declaren determinades categories d'ajuda compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat; Actes delegats i d'execució, així com totes les decisions i sentències aplicables en matèria d'ajudes estatals.
- Tota l'altra legislació de la UE i els principis subjacents aplicables al líder i als socis del projecte, inclosa la legislació que estableix disposicions sobre competència i entrada en els mercats, la protecció del medi ambient i la igualtat d'oportunitats entre homes i dones;
- Acords de finançament signats per la Comissió Europea, l'Autoritat de Gestió i els països candidats a la UE que participen en el Programa.
- El contracte de subvenció, celebrat entre el líder del projecte i l'autoritat de gestió Normes nacionals aplicables al líder, als seus socis i a les seves activitats.
- Dades del projecte, que inclouen, entre altres, la documentació més recent del projecte, com el formulari de sol·licitud i tota la informació del projecte disponible en la web del programa.
- Tots els manuals, guies i qualsevol altra documentació rellevant per a l'execució i justificació del projecte ([Manual del programa](#)) en la seva versió més recent, segons allò publicat al lloc web del programa.

En cas que es modifiquin els documents esmentats anteriorment, i qualsevol altre document o dada rellevant per a la realització de les tasques objecte del contracte, se n'aplicarà la darrera versió.

El Vallès Occidental



Codi de Verificació 
405R19606G3S6R470DGA
Servei UGR Gerència
Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

ANNEX 1



Cofinanciado por la
Unión Europea

INSTRUCCIONES PARA REALIZAR EL TRABAJO DE VERIFICACIÓN

La Dirección General de Fondos Europeos (DGFE), como responsable de las verificaciones a que hacen referencia los artículos 74, apartado 1, letra a) del Reglamento 2021/1060 y 46, apartados 7 y 8 del Reglamento 2021/1059, es la encargada de designar a los controladores.

El contenido del trabajo de verificación cubrirá los siguientes aspectos:

- la conformidad de los bienes y servicios entregados con el proyecto aprobado;
- la veracidad del gasto declarado en concepto de operaciones o partes de operaciones realizadas;
- la conformidad del gasto y de las operaciones, o partes de operaciones conexas, con las normas de la UE y nacionales.

1. PROCEDIMIENTO

Los procedimientos de verificación realizados por el controlador se llevarán a cabo a través de verificaciones administrativas y verificaciones sobre el terreno (*in situ*).

Verificaciones administrativas

El controlador está obligado a revisar el porcentaje de gastos presentados por el beneficiario establecido en la metodología y el manual del programa correspondiente.

Asimismo, la DGFE podrá hacer modificaciones a la metodología del programa, como, por ejemplo, ampliando la muestra de verificaciones a realizar, teniendo en cuenta los riesgos detectados en los beneficiarios bajo su responsabilidad, en cuyo caso se informará al controlador.

Para certificar el gasto, el controlador debe verificar, como mínimo, los siguientes puntos:

- a) El gasto cumple con las normas de elegibilidad de la UE, del programa y nacionales, según este orden jerárquico, y las condiciones para el apoyo y pago del proyecto, como se describe en el contrato de subvención y en el manual del programa.
- b) El gasto se ha incurrido y pagado durante el período de elegibilidad del proyecto.
- c) La documentación de respaldo es suficiente y existe una pista de auditoría adecuada.
- d) El gasto se contabiliza correctamente en un sistema contable diferenciado o es identificable utilizando un código contable dedicado al proyecto.
- e) El gasto en moneda distinta al euro se ha convertido aplicando el tipo de cambio según lo establecido el manual del programa.
- f) Se han observado las normas de la UE, nacionales y de la institución sobre contratación.
- g) Los productos, servicios y obras cofinanciados han sido efectivamente entregados.
- h) El gasto tiene un vínculo claro y directo con las actividades del proyecto y las categorías de gastos del presupuesto. Los gastos están en consonancia con el formulario de candidatura consolidado y el contrato de subvención.



Codi de Verificació 
405R19606G3S6R470DGA
Servei UGR Gerència
Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

- i) En su caso, el beneficiario ha indicado correctamente la fuente y los importes de la cofinanciación externa nacional recibida.
- j) Se evita el riesgo de doble financiación.
- k) Los costes simplificados se utilizan correctamente y en cumplimiento del método elegido.
- l) Se han cumplido las normas de la UE y del Programa en materia de visibilidad, transparencia y comunicación.
- m) Se han cumplido las normas de la UE y nacionales en relación con los principios horizontales.
- n) Se han cumplido la normativa relativa a ayudas de Estado, en caso de que sea aplicable.

En este sentido, deberá verificar que los gastos elegibles se corresponden a lo establecido en los siguientes artículos:

- a) Gastos de personal: artículo 39 Reglamento (EU) 1059/2021 y 55 del Reglamento (EU) 1060/2021
- b) Gastos administrativos de oficina: artículo 40 del Reglamento (EU) 1059/2021 y 54.b del Reglamento (EU) 1060/2021
- c) Gastos de viaje y alojamiento: artículo 41 del Reglamento (EU) 1059/2021 y 54.b del Reglamento (EU) 1060/2021
- d) Contratos y servicios externos: artículo 42 del Reglamento (EU) 1059/2021
- e) Gastos en equipo: artículo 43 del Reglamento (EU) 1059/2021
- f) Gastos en infraestructuras y obras: artículo 44 del Reglamento (EU) 1059/2021

Es importante remarcar que, dado que los gastos de oficina y de viaje se pueden calcular como un porcentaje de los gastos de personal, un error en los gastos de personal se extenderá a los de oficina y viaje.

Ayudas de Estado

En relación con las ayudas de Estado, en el caso de proyectos cuyo beneficiario sea una empresa o el destinatario final de la ayuda sea una empresa, se comprobará:

- que se han respetado en las actividades susceptibles de estar sometidas al régimen de ayuda, los Reglamentos (EU) 651/2014 de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 de Tratado y el Reglamento (EU) 1407/2013 de la Comisión, de 18 de diciembre de 2013, relativo a la aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea a las ayudas de *minimis*;
- que los beneficiarios están al corriente de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social y no están incurso en ningún conflicto de intereses.

Las verificaciones administrativas tienen que complementarse con las verificaciones sobre el terreno, en las cuales se comprobarán los ámbitos técnico y físico.

Verificaciones sobre el terreno (*in situ*).

Las verificaciones *in situ* se realizarán, en su caso, según se establezca en el manual del programa y, en su caso, las instrucciones de la DGFE. Se realizarán verificaciones sobre el avance físico del proyecto, entrega de los productos, servicios y obras, normas de publicidad, sistema de contabilidad y documentación relacionada.



Codi de Verificació



405R19606G3S6R470DGA

Servei

UGR Gerència

Expedient

1620/2025

Document 79219/2025

Referència PAC

4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA

Quadre de Classificació

G1032. Expedients de contractació de serveis

El control *in situ* también incluye la revisión de documentos que requieren atención especial tales como solicitud de aclaraciones, sistema de contabilidad de socios etc. Se recomienda que los controladores no esperen hasta el final del proyecto para realizar esta visita.

A través de estas verificaciones se comprobarán los siguientes puntos:

- Que la entrega de bienes y la prestación de servicios estén realizados o se van realizando de conformidad con el contrato de subvención y con los términos del programa.
- Que el grado de avance en su caso de obras y suministros se ajusten a los niveles de gasto declarado y a los indicadores del programa.
- La durabilidad de las operaciones, conforme a lo establecido en el artículo 65 del Reglamento (UE) nº 1060/2021.
- El cumplimiento con la normativa de la UE y nacional en materia de información, publicidad y medioambiente.
- El cumplimiento de las normas de accesibilidad.
- Las comprobaciones que estime convenientes el controlador dirigidas a confirmar las verificaciones administrativas realizadas.

El controlador conservará los registros de cada verificación, en los que indicará el trabajo realizado, la fecha y los resultados de la verificación, así como las medidas adoptadas con respecto a los errores o las irregularidades detectadas. Los resultados obtenidos de estas verificaciones se reflejarán en un acta de verificación sobre el terreno.

2. INFORMES Y CONCLUSIONES DEL CONTROLADOR

De acuerdo con el manual del programa y, en su caso, las instrucciones de la DGFE, el controlador emitirá los siguientes documentos:

- Un informe definitivo de verificación de gastos, con la relación de los gastos verificados, así como los rechazados y el motivo de su rechazo, en el que quede constancia del trabajo realizado, la fecha y los resultados.
- Un listado de comprobación de los requisitos del artículo 74 del Reglamento (UE) 2021/1060 (*Check List*).
- Un certificado de control.
- En su caso, informe sobre el fraude potencial o confirmado.

El controlador indicará en estos documentos las conclusiones sobre las verificaciones realizadas, así como el "coste total declarado por el beneficiario", y el total de los "gastos subvencionables verificados y aceptados". Los gastos que el controlador haya encontrado no elegibles o irregulares serán retirados de la declaración, indicándose el motivo de su retirada.

3. RESPONSABILIDAD DEL CONTROLADOR EN LA VERIFICACIÓN DE GASTOS

En virtud del artículo 46.9 del Reglamento (UE) nº 2021/1059, el controlador deberá estar inscrito en el ROAC y, en el ejercicio de sus funciones, es responsable de realizar su trabajo de acuerdo a las normativas de la UE y nacionales vigentes. Como resultado de su trabajo de verificación, debe asegurarse de la exactitud y elegibilidad de los gastos declarados.

Según el artículo 46.6 del Reglamento (UE) nº 2021/1059, cada Estado miembro garantizará que el gasto de un beneficiario pueda ser comprobado en un plazo de **tres meses**.



Codi de Verificació 
405R19606G3S6R470DGA
Servei UGR Gerència
Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

Para que este plazo pueda cumplirse, el controlador, teniendo los calendarios establecidos por el programa, deberá asegurar que los trabajos para la verificación de los gastos se llevarán a cabo en un plazo máximo de **20 días hábiles** desde que son presentados por el beneficiario. En el caso de necesidad de aclaraciones o documentación adicional, el beneficiario dispondrá de un plazo no superior a **10 días hábiles** para su justificación; transcurrido el mismo, se adoptará la versión definitiva del informe de verificación.

La Dirección General de Fondos Europeos tiene que validar estos gastos en un plazo de **30 días hábiles** con un control de consistencia y conformidad. Previo a la validación de los gastos, la DGFE podrá requerir al beneficiario aclaraciones o justificación documental al respecto, si lo estima necesario. El beneficiario dispondrá de un plazo de **10 días hábiles** para su atención, interrumpiéndose el plazo para la validación.

La DGFE comprobará el adecuado funcionamiento de los sistemas de control, pudiendo realizar supervisiones periódicas o de manera expresa, si se observan deficiencias en las verificaciones. Si procediera, la DGFE podrá revisar y/o revocar la designación del controlador.



Codi de Verificació



405R19606G3S6R470DGA

Servei

UGR Gerència

Expedient

1620/2025

Document 79219/2025

Referència PAC

4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA

Quadre de Classificació

G1032. Expedients de contractació de serveis

ANNEX 2

VICEPRESIDENCIA
PRIMERA DEL GOBIERNO
MINISTERIO
DE HACIENDAFondos
Europeos

Interreg

Cofinanciado por la
Unión Europea

Listado de criterios para la designación de controlador de primer nivel

Operación:

Programa Operativo	
Nombre del proyecto	
Acrónimo	
Clave identificación	
Periodo de duración del proyecto	

Organismo beneficiario del proyecto:

Nombre del organismo beneficiario	
Persona de contacto en el proyecto	
Departamento	
Dirección	
Número de teléfono	
Correo electrónico	
Función en el proyecto del Organismo	Beneficiario principal / Beneficiario (táchese lo que no proceda)

Auditor:

Nombre	
Puesto de trabajo	
División/Unidad/Departamento	
Entidad auditora	
Dirección	
Número de teléfono	
Correo electrónico	

Contribución financiera del organismo beneficiario: (indicativa)

Naturaleza de contribución	Cantidad en euros
Aportación del organismo beneficiario al presupuesto	
TOTAL del presupuesto aprobado al organismo	



Codi de Verificació



405R19606G3S6R470DGA

Servei

UGR Gerència

Expedient

1620/2025

Document 79219/2025

Referència PAC

4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA

Quadre de Classificació

G1032. Expedients de contractació de serveis

Preguntas en relación con las competencias, aptitudes y conocimientos profesionales

(No será necesario cumplimentar este apartado ni el siguiente en el caso de que los controladores sean órganos internos del organismo beneficiario (Interventores y/o responsables de Departamentos de control y Unidades de Verificación y Control de las Administraciones Central, Autonómica o Local))

Por favor describa las aptitudes y conocimientos profesionales del auditor/controlador y en especial respecto de la auditoría de proyectos cofinanciados con Fondos de la Unión Europea (Fondos Estructurales y FEDER en particular)	
¿Posee el controlador conocimientos suficientes del idioma/s oficiales del programa? En el caso de respuesta negativa, se asegurará a su propio cargo, de la traducción de todos los documentos pertinentes (incluyendo comunicaciones con la secretaría conjunta, otros auditores, etc.).	

Preguntas en relación con la independencia:

<u>Si el controlador pertenece a la estructura interna del organismo beneficiario:</u> ¿Podría confirmar que la organización/unidad en la que trabaja el controlador no está involucrada en?: - Selección y aprobación del proyecto - Desarrollo del proyecto - Finanzas del proyecto (cuentas y órdenes de pago del proyecto) ¿La independencia del controlador está regulada mediante una ley o reglamentos locales o internos? Si es así, indíquese la normativa que la regula. ¿Ante quién responde el controlador?: ¿consejo, junta directiva, otros? Por favor, proporcione el organigrama del organismo beneficiario, que muestre las unidades en las que se gestionan las actividades y finanzas, en las que se ordenan los pagos y en las que se lleva a cabo el control.	
<u>Si el auditor/controlador es externo al organismo beneficiario:</u> ¿Cuál es la base legal para que el auditor/controlador lleve a cabo el control? (especificar procedimiento de contratación) Periodo de duración del contrato: (La duración del contrato debe abarcar hasta el cierre financiero del proyecto, salvo que este plazo sea	



Codi de Verificació



405R19606G3S6R470DGA

Servei

UGR Gerència

Expedient

1620/2025

Document 79219/2025

Referència PAC

4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA

Quadre de Classificació

G1032. Expedients de contractació de serveis

mayor que el plazo máximo establecido por la normativa)	
¿Está el auditor inscrito en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC), bien individualmente o como socio ejerciente de una Entidad Auditora a la que pertenezca?.	
¿Es independiente respecto de la institución a la que va a controlar el gasto? Describir si tiene o ha tenido algún tipo de relación.	
¿Puede el controlador confirmar que no se encuentra incurso en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses con la entidad beneficiaria?	

Otros

¿Ha recibido el controlador y ha analizado los siguientes documentos? - Manual del programa - Normas de subvencionabilidad - Formulario de candidatura del proyecto - Acuerdo de subvención - Acuerdo entre beneficiarios	
¿Puede el controlador asegurar que su trabajo está correctamente documentado y accesible con el fin de asegurar una revisión eficiente del trabajo de forma que otro auditor pueda realizar de nuevo el control con la utilización de un archivo de control?	
¿Puede el controlador asegurar que el trabajo se llevará a cabo en el plazo máximo 20 días hábiles con el fin de asegurar que se cumpla el plazo establecido en el apartado 46.6 del Reglamento (UE) nº 2021/1059?	

Firmas

Lugar, fecha, firma y sello del organismo beneficiario	Lugar, fecha, firma y sello del controlador
--	---



Codi de Verificació



405R19606G3S6R470DGA

Servei

UGR Gerència

Expedient

1620/2025 Document 79219/2025

Referència PAC

4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA

Quadre de Classificació

G1032. Expedients de contractació de serveis

ANNEX 3

VICEPRESIDENCIA
PRIMERA DEL GOBIERNO
MINISTERIO
DE HACIENDAFondos
Europeos

Interreg

Cofinanciado por la
Unión Europea

Compromiso del controlador

D./D^a. (*nombre de la persona que efectuará el control*), en calidad de controlador responsable de la verificación de los gastos realizados en el marco del proyecto XXXXXXXX por el *organismo* beneficiario: XXXXXXXX (*nombre del organismo*), **me comprometo:**

- a realizar dicho trabajo de acuerdo con los requerimientos del artículo 74.1 del Reglamento (EU) 2021/1060 y el artículo 46. Apartados del 3 al 9 del Reglamento (EU) 2021/1059 y las instrucciones que se incluyen junto a esta declaración;
- a utilizar los modelos estandarizados de información y control del programa y, en su caso, de la DGFE, para comunicar el gasto, para documentar los controles y para confirmar los gastos subvencionables;
- a asistir a los seminarios de control organizados por el programa o por la DGFE.

Asimismo, **declaro:**

- ☐ Estar inscrito en el ROAC con número _____
- ☐ Tener un conocimiento suficiente de la lengua del programa al objeto de leer y comprender los documentos relevantes y cumplimentar adecuadamente la documentación de control.

Fecha y firma



Codi de Verificació 405R19606G3S6R470DGA
Servei UGR Gerència
Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

ANNEX 4



Co-funded by the European Union

Risk-based management verifications methodology

(Version 1 – October 2022)

1. Legal basis and rationale for a programme-wide risk-based methodology for management verifications

In accordance with recital 62 of Regulation (EU) 2021/1060, “to ensure an appropriate balance between the effective and efficient implementation of the Funds and the related administrative costs and burdens, the frequency, scope and coverage of management verifications should be based on a risk assessment that takes into account factors such as the number, type, size and content of operations implemented, the beneficiaries as well as the level of the risk identified by previous management verifications and audits. Management verifications should be proportionate to the risks resulting from that risk assessment and audits should be proportionate to the level of risk to the budget of the Union”.

Moreover, according to article 74 (2) of the same regulation, “management verification (...) shall be **risk-based** and **proportionate** to the risks identified ex ante and in writing.”

Finally, in its Reflection note, the EC states that “each MA is responsible for developing and implementing its methodology in line with the directions in this paper and considering the relevant aspects of the OPs and the specific context in which these are implemented.”

Interreg Europe is a programme financing partners coming from 27 Members States and Norway¹. Furthermore, the rules and requirements regarding the type of partners, activities and expenditure financed are set at programme level and are therefore the same for all countries. Moreover, in case of audit findings, they are projected across the project partnership and programme as a whole, without any particular reasoning by Partner State. It is thus possible and even necessary to assess the risks at programme level. Therefore, in order to harmonize and guarantee equal treatment, a methodology at programme level was deemed more relevant than having methodologies developed at Partner State level.

This methodology is included in the management and control system description (MCSD) of the programme (as an annex to the MCSD).



Codi de Verificació 
405R19606G3S6R470DGA
Servei UGR Gerència
Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

2. Process

To reach the goal of an efficient, proportionate, and risk-based management verification methodology the programme has decided to structure the process as follows:

- Exchange with other programmes through participation in the INTERACT HIT working group on risk-based management verifications methodology².
- Risk assessment specific to Interreg Europe carried out by the JS with the support of the external audit firm contracted for 2014-2020 second level audits: analysis of the errors detected by controllers and

¹ Switzerland also participates in the Interreg Europe programme but the Swiss funding received by Swiss partners is not managed by the programme.

² These discussions led to a paper from Interact HIT working group: *Guidance on the risk-based management verifications for 2021-2027 and HIT methodology*



Codi de Verificació 
 4O5R19606G3S6R470DGA
 Servei UGR Gerència
 Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
 Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
 Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

second level auditors on all expenditure reported to the programme until September 2021 by partners financed under the 2014-2020 programme.

- Presentation and discussion of risk assessment and draft methodology to centralised controllers and national approbation bodies in two online seminars in March 2022.
- Presentation and discussion at INTERACT online workshop in the presence of the European Commission's audit unit on 12 May 2022.
- This approach was developed in close cooperation and harmonization with the NWE programme, who also presented it in the Interact audit authority meeting.
- Collection of feedback from centralised controllers, approbation bodies and MC members.
- Final approval of the methodology by the Monitoring Committee on 06/10/2022.
- Information of the audit authority about the process and the methodology.

3. Risk assessment

The overall basis of the risk assessment is the project partner claims and the errors detected by controllers as they were reported in the programme online system for the period 2014-2020 up to September 2021.

3.1. Data used for the risk assessment

To identify where the risks lie, in September 2021 the Interreg Europe programme used the data from the online monitoring system submitted from 2017-2021. This detailed risk assessment was supported by an external audit firm (Annex 1.1). The data included the list of errors detected by the controllers in the costs reported by the project partners, as well as the errors detected following second level audits.

The following risk criteria were assessed as follows:

- Are private partners riskier than public ones?
- Are project partners riskier than lead partners?
- Is there a different risk level per specific objective?
- Is there a difference between different report numbers? (e.g. Is the risk of errors higher in the first report?)
- Is there a difference depending on the amount reported by partners?
- Which are the riskiest cost categories?
- Which type of errors are the most common ones?

The risk analysis also assessed

- whether desk-based or on-the-spot checks detected more errors
- whether centralised or decentralised control systems detected more errors.

3.2. Results of the risk assessment

The risk assessment for the 2014-2020 programming period confirmed the **low error rate environment** (below 2%) for both first level controls (1.6%) and second level audits (0.23%).

It highlighted that the risks are much more linked to the reported expenditure rather than the type of partner or the topic of projects (see summary of the results below and further detailed in Annex 1). Therefore, a risk assessment at the selection stage based on criteria linked to the type of partners or type of project is not relevant, also considering that the type of activities and budgeted costs in Interreg Europe are similar for all projects.



Codi de Verificació



405R19606G3S6R470DGA

Servei

UGR Gerència

Expedient

1620/2025 Document 79219/2025

Referència PAC

4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA

Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

The risk assessment also highlighted that the risk does not lie in any particular partner report over the duration of a project.

Finally, the assessment concluded that **the risk of errors lies with certain cost categories** (travel & accommodation, external expertise and services, staff costs), and certain type of errors (miscalculation, public procurement, audit trail). On the contrary, the risks are very low for other costs categories (e.g. equipment) and other types of errors (e.g. double-funding).

Risk assessed	Result
Are private partners riskier than public ones?	No statistical impact on error rate
Are project partners riskier than lead partners?	No statistical impact on error rate
Is there a different risk level per specific objective?	No statistical impact on error rate
Is there a difference between different report numbers?	No statistical impact on error rate
Which are the riskiest cost categories?	Staff, travel & accommodation, external expertise
Which type of errors are the most common ones?	Miscalculation, public procurement, audit trail
Is there a difference between desk-based and on-the-spot checks?	Neither type of check detects more errors than the other.
Is there a difference between centralised and decentralised systems?	Neither type of system detects more errors than the other.

4. Mitigation measures implemented in 2021-2027 period decreasing the identified risks

In order to address the main risks faced by the programme over the previous programming periods (staff, travel, external expertise, miscalculation, public procurement, audit trail), several mitigation measures have been implemented for the 2021-2027 period.

4.1 Simplification of the reporting of staff costs

To reduce the risk of miscalculation when reporting staff costs, staff costs calculations options have been reduced to one method being the “fixed percentage” method based on Art. 55 (5) of Regulation (EU) No 2021/1060.

4.2 Extended use of simplified cost options

In the previous programme a preparation cost lump sum as well as a flat rate for office costs were used as simplified costs options (SCOs). For the 2021-2027 programme it was decided to keep those two SCOs and to also offer the possibility to use a flat rate of 15% for travel costs in accordance with Art. 41 (5) of Regulation (EU) No 2021/1059.

This travel costs flat rate (which projects are strongly recommended to use) will lead to a reduction of work for partners and controllers and should also reduce the risk of errors for the cost category “travel costs”.

However, since now two flat rates (office + travel and accommodation flat rates) will be based on the cost category “staff costs”, it is even more important to further reduce errors under this cost category as any error on staff costs would also lead automatically to a correction of the office costs and travel costs flat rates (when the travel costs flat rate is used).



Codi de Verificació



405R19606G3S6R470DGA

Servei

UGR Gerència

Expedient

1620/2025

Document 79219/2025

Referència PAC

4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA

Quadre de Classificació

G1032. Expedients de contractació de serveis

4.3 Specific focus on prevention and trainings

Independently from the system chosen for the risk-based sampling, the programme will provide training and guidance for projects to reduce the risk of errors when reporting costs to the controllers. In particular:

- The programme authorities and national contact points promote the use of the flat rate for travel costs. The use of real costs for reporting travel costs should be limited to exceptional justified cases (e.g. beneficiaries from outermost regions) and the reporting requirements for real costs are clearly explained in the programme manual.
- The staff costs reporting requirements are clearly explained to project partners in the programme manual and in finance seminars for approved projects to reduce the risk of errors in staff costs and related flat rates. The programme also provides templates (e.g. task assignment letter template).
- Public procurement principles and related risks identified by controllers and audits will be clearly explained in programme seminars/webinars organised for approved projects.
- All the documents needed for the verification of costs will be uploaded to the programme Portal by the partners. This will further facilitate the work of controllers and auditors and reduce the risk of errors/findings linked to audit trail.
- Training and guidance may also be provided by Partner States authorities (National contact points, centralised controllers and approbation bodies). These seminars will also allow to further address risks related to public procurement for example.

5. Interreg Europe programme methodology³

The external audit firm presented several possible methodologies based on their audit expertise and experience (see Annex 1).

They recommended a minimum sample size of 10 items (used in Horizon 2020) considering the low number of items reported by partners in one report (average of 29 items per report). In order to ensure consistency between reports, it is important that all costs from the list of expenditure are reported similarly from partner to partner. Especially, for every semestrial reports, all staff costs should now be reported by month rather than by semester.

Based on the results of the risk assessment and the recommendations from the external audit firm, the JS developed the following methodology:

- Considering that the risk does not lie in any particular partner report over the duration of a project, at least for the first accounting year, all project partner reports should be checked, through an administrative verification (desk check);
- For each report, the following samples of expenditure are checked by the controller:
 - 10 items checked for the budget category staff costs, selected randomly.
 - 10 items checked for all other items reported under all the other budget categories. Among these 10 items, the following items will be sampled with priority:
 - Items for which a new public procurement is indicated in section "list of contracts".

³ On 6 October 2022, the Monitoring Committee approved this programme methodology as a minimum requirement. In accordance with article 74 (2) of Regulation No 2021/1060 (CPR), Partner States can only apply a stricter approach if a risk-based analysis is carried out by the PS and reveals the need for such stricter approach. This risk analysis has to be specific to Interreg Europe, and the control approach must remain proportionate to its results. If applicable, information on Partner States'



Codi de Verificació 
 405R19606G3S6R470DGA
 Servei UGR Gerència
 Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
 Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
 Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

specific methodologies can be found on the programme's website (under "in my country" section).

- Key items, i.e. expenditure representing more than 5% of the total amount reported in the list of expenditure.

If the 2 above types of items selected with priority represent less than 10 items, the remaining items to reach 10 items are selected randomly.

This methodology is designed to be proportionate to the risks (with a particular focus on staff costs and procurements) and easy to understand and implement for controllers (see also below in section 6 – the sample will be drawn automatically by the Portal).

5.1 Monitoring of joint progress reports by the Joint Secretariat

Once the report has been confirmed by the controller and included in a joint progress report by the lead partner, the monitoring of the joint progress report is done by the Joint Secretariat. The JS officers' checks focus mainly on checking the link between the activities and costs reported, the compliance with the budget flexibility rule and justification for under / overspending, and this for each progress report submitted to the programme. The JS then confirms that the progress report can be considered complete and ready for payment and the Managing Authority signs the payment order. Should an ineligible expenditure be detected through this check, the JS asks the project to correct the concerned partner report and have it recertified and may invite the controller to use their professional judgement to extend the sample of the next progress report if necessary.

5.2 Extension of the verifications by the controller

In addition to the expenditure items included in the sample generated by the Portal, based on his/her professional judgement, the controller can decide to extend the sample to additional items (e.g. in case of doubts about some items or about the partner, in case of suspicion of fraud). In such case, an explanation should be provided in the report.

If the controllers detect any error during their check of the sample, the sample should be extended. Using their professional judgement, the controllers can extend the sample to similar types of expenditure, to the whole cost category concerned or to 100% of the list of expenditure.

5.3 On-the-spot verifications

On-the-spot verifications' main added value is that they facilitate checks on the reality of the equipment or works delivered, the physical implementation of the project and compliance with publicity requirements. On-the-spot-checks may also be useful to verify the good functioning of internal processes, notably in case of doubts about the partner's understanding of requirements, issues with the reporting, or suspicion of fraud for example.

Given the nature of Interreg Europe projects which consists mainly in intangible activities, and the main categories of costs reported by partners (mainly staff and travel costs), on-the-spot verifications have mainly an added value in practice, for projects for which there is a physical implementation to check (i.e., projects with pilot action equipment/or infrastructure).

Furthermore, the above risk-analysis shows that in the context of Interreg Europe, on-the-spot checks did not detect more errors than administrative checks.

Given the above-mentioned points and the fact that Interreg Europe as a whole is a low-risk environment (see section 3.2) it is recommended that controllers carry out on-the-spot checks only for projects with a pilot action which includes reported equipment/infrastructure costs.



Codi de Verificació 
405R19606G3S6R470DGA
Servei UGR Gerència
Expedient 1620/2025 Document 79219/2025
Referència PAC 4.20.2. SOSTENIBILITAT ALIMENTÀRIA
Quadre de Classificació G1032. Expedients de contractació de serveis

This on-the-spot verification should take place once the costs related to the equipment/infrastructure costs have been reported.

Based on their professional judgement, the controller can however decide to carry out an OTSC for a project not reporting pilot equipment/infrastructure costs, if they deem that it has an added value for their check (e.g. in case of suspicion of fraud, issues with the partner reporting / understanding of requirements, doubts about the proper functioning of internal processes, etc.).

5.4 Technical aspects

The sample will be drawn by the Portal based on the items included in the list of expenditure by the project partner.

All supporting documents will be uploaded by the partners to the Portal.

The controller will have the possibility to extend the sample in the Portal if it is justified (also see 5.1). The scope and reason for extension should be documented in the control report.

6. Updating the Methodology

The risks shall be periodically reassessed by the programme based on controller's corrections and audit results. For the first time, this risk re-assessment will take place after the first accounting year cycle.

The methodology will be updated when needed, and based on the revised risk assessment, to reinforce the controls or further reduce them depending on the level of risks.

In case major problems are detected (notably through second level audits, system audits or other checks/audits) or in case of external factors affecting the risks, the methodology will be revised immediately without waiting for the periodic re-assessment of the risks.

The Monitoring Committee will be informed about the re-assessment of the risks and updates of the methodology. The updates of the methodology are presented and approved by the Monitoring Committee. The centralised control bodies and approbation bodies, as well as the Audit Authority will also be informed about these updates.