

**Expedient:** 8004330008-2025-0018737

## PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

**Servei de controlador (auditor extern) per a la verificació de despeses de la Diputació de Tarragona en el marc del projecte RuralSilverHubS, cofinançat pel programa europeu Interreg SUDOE**

### Índex

1. Objecte del contracte
2. Identificació i objectius específics de la contractació
3. Consideracions clau per a la realització dels treballs
4. Treballs a realitzar
5. Necessitat i conveniència

1

### 1. Objecte del contracte

L'objecte del servei es la contractació d'un controlador (auditor extern) responsable de realitzar les verificacions necessàries de les despeses executades per la Diputació de Tarragona en el marc del projecte RuralSilverHubS, en els termes establerts a l'article 74.1.a del Reglament (UE) 2021/1060 i articles 46 apartats del 3 al 9 del Reglament (UE) n° 2021/1059 i en base a les condicions indicades al Manual del Programa Interreg Sudoe, el formulari de candidatura del projecte RuralSilverHubS i l'Acord de Concessió signat entre la Diputació de Tarragona i l'Autoritat de Gestió del Programa Interreg Sudoe.

Aquest contracte està cofinançat pel programa Interreg Sudoe en el marc de la Segona Convocatòria del període 2021-2027.

### 2. Identificació i objectius específics de la contractació

Aquest servei té com objectiu principal realitzar la verificació de les despeses declarades per la Diputació de Tarragona com a beneficiària del projecte RuralSilverHubS i segons els terminis establerts del circuit financer de la

justificació del projecte a la Guia Sudoe, en base a normes i processos definits pels Reglaments comunitaris i les regles establertes pel Programa Interreg Sudoe.

De forma específica, l'auditor haurà de verificar que les despeses informades reuneixen les següents condicions:

- En general, les condicions establertes pel Programa Sudoe, el formulari de candidatura del projecte RuralSilverHubS, i l'Acord de Concessió signat entre la Diputació de Tarragona i l'Autoritat de Gestió del Programa Interreg Sudoe.
- Els costos són subvencionables d'acord amb les diferents fonts normatives esmentades als apartats 7 i 8 de la Guia Sudoe del manual del programa Interreg Sudoe (normes europees, del programa, nacionals i internes)
- Les factures i els pagaments es registren correctament (a través de registres comptables separats o codis de comptabilitat propis del projecte) i suficientment justificats mitjançant els documents acreditatius corresponents.
- Les activitats relacionades, subministraments i serveis subcontractats estan en execució o han estat lliurats o realitzats.
- S'han respectat les normes de la UE i els nacionals, especialment en matèria d'informació i publicitat, contractació pública, ajuts estatals i principis horitzontals d'igualtat de gènere, no discriminació i desenvolupament sostenible.

2

El controlador haurà de conèixer el contingut dels documents següents:

- Manual del Programa Interreg Sudoe (disponible al web del programa: <https://interreg-sudoe.eu/>)
- Guia Sudoe (disponible a la web del programa)
- Formulari de Candidatura del projecte RuralSilverHubS (es proporcionarà a l'adjudicatari)
- Acord de Concessió del projecte RuralSilverHubS (es proporcionarà a l'adjudicatari)

- Acord entre beneficiaris del projecte RuralSilverHubS (es proporcionarà a l'adjudicatari)
- Llistat de criteris per a la designació de controlador de primer nivell. (es proporcionarà a l'adjudicatari). Aquests criteris són:
  - o Estar inscrit al ROAC
  - o Demostrar que és independent de la institució a la que es controlarà la despesa
  - o Confirmació que no es troba en cap situació que suposi conflicte d'interessos amb l'entitat beneficiària
  - o Altres en relació al desenvolupament dels treballs

El controlador haurà de realitzar aquestes verificacions en base al calendari que s'ha acordat pel Consorci, seguint les normes i recomanacions del Programa Interreg Sudoe per al circuit financer dels projectes cofinançats. Segons aquest programa, i com s'indica a la Guia Sudoe, els beneficiaris han d'incloure com a mínim una declaració de despeses del projecte a l'any, si bé es poden realitzar més declaracions de despesa si així s'acorda en el consorci. En el cas del projecte RuralSilverHubS, s'han acordat terminis intermedis, tal i com es detalla al punt 4 d'aquest Plec.

3

La justificació de la despesa s'ha de dur a terme a través de la plataforma eSudoe, habilitada pel programa, i a la qual tindrà accés l'adjudicatari un cop validat per la Direcció General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda.

### 3. Consideracions clau per a la realització dels treballs

La metodologia per a la revisió de les despeses s'estableix a la Guia Sudoe, disponible a:

<https://interreg-sudoe.eu/guia-sudoe/>

És indispensable que l'auditor conegui bé aquesta guia, així com el funcionament del programa Interreg Sudoe i la seva plataforma, eSudoe

Serà requisit indispensable que l'auditor estigui inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), bé individualment o com a soci d'una Entitat Auditora a la qual pertanyi.

#### 4. Treballs a realitzar

L'auditor haurà de realitzar la verificació de les despeses en base als terminis i condicions indicats al circuit financer del projecte, tal i com es detallen a la secció 7 de la Guia Sudoe, i els establerts internament pel projecte RuralSilverHubS.

Segons aquesta guia, el circuit financer del programa Interreg Sudoe compta amb fases diferenciades:

- El registre de despeses per part del beneficiari a la plataforma habilitada amb aquest fi pel programa
- La verificació d'aquestes despeses per part de l'auditor adjudicatari
- La validació de les despeses auditades per part de l'Autoritat Nacional designada a l'Estat Espanyol.
- Petició de pagament un cop validades les despeses
- Pagament al beneficiari per part de l'Autoritat Comptable designada.

A més d'aquestes etapes, s'ha de tenir en compte que el tancament financer dels projectes cofinançats pel programa Interreg Sudoe té lloc amb posterioritat a la data de finalització del projecte, podent superar els 8 mesos. També cal contemplar la possibilitat de pròrrogues.

En el cas del projecte RuralSilverHubS, i amb l'objectiu de fer un seguiment més eficient de l'execució de la despesa i facilitar la seva justificació i pagament, s'ha optat per establir 5 períodes de declaracions en què s'haurà d'emetre un informe financer, amb les terminis que es mostren a continuació per a cada fase del circuit financer:



|                      |                                                                    |                    |              |                |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|----------------|
| Informe financiero_1 | Enero 31, 2026                                                     | Mayo 1, 2026       | Mayo 2026    | Julio 2026     |
| Informe financiero_2 | Mayo 31, 2026                                                      | Septiembre 1, 2026 | Octubre 2026 | Diciembre 2026 |
| Informe financiero_3 | Enero 31, 2027                                                     | Mayo 1, 2027       | Mayo 2027    | Julio 2027     |
| Informe financiero_4 | Mayo 31, 2027                                                      | Septiembre 1, 2027 | Octubre 2027 | Diciembre 2027 |
| Informe financiero_5 | Diciembre 31, 2027                                                 | Abril 1, 2028      | Mayo 2028    | Julio 2028     |
| Cierre financiero    | Hasta 8 meses desde la finalización del proyecto (Septiembre 2028) |                    |              |                |

La tasca de l'auditor extern es realitzarà en el marc de la fase "Registro de gastos" (declaració de despeses) i haurà de seguir les següents condicions:

- A cada declaració de despeses l'auditor disposa de 20 dies hàbils per a realitzar la verificació de la despesa.
- Aquest termini comença quan el beneficiari finalitza la seva tasca de declaració a eSudoe. Si cal fer correccions, el controlador ha d'utilitzar la funció "Obrir per solucionar" a eSudoe. Aquesta acció suspèn automàticament el termini de verificació.
- El beneficiari disposa de 10 dies hàbils per fer les modificacions sol·licitades.
- Un cop el beneficiari hagi presentat les correccions, el còmput del termini de verificació es reprèn des d'on es va aturar, tenint en compte únicament els dies restants dels 20 dies inicials.

El calendari d'auditories que, en un principi, haurà de complir l'empresa adjudicatària es detalla a la taula següent. Aquestes dates poden variar en funció de les necessitats de l'execució del projecte de manera motivada.

| Declaració de despeses    | Data límit de declaració de despeses a eSudoe per part de la Diputació de Tarragona | Període d'auditoria                                          |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1                         | 31 gener 2026                                                                       | 20 dies hàbils a partir del 31 de gener de 2026              |
| 2                         | 31 de maig de 2026                                                                  | 20 dies hàbils a partir del 31 de maig de 2026               |
| 3                         | 31 de gener de 2027                                                                 | 20 dies hàbils a partir del 31 de gener de 2027              |
| 4                         | 31 de maig de 2027                                                                  | 20 dies hàbils a partir del 31 de maig de 2027               |
| 5                         | 31 de desembre de 2027                                                              | 20 dies hàbils a partir del 31 de desembre de 2027           |
| <b>Tancament financer</b> | En funció dels que s'indiqui des de l'Autoritat de gestió                           | El treballs poden executar-se fins el 30 de setembre de 2028 |

6

## 5. Necessitat i conveniència

La designació d'un auditor registrat en el ROAC que verifiqui les despeses declarades pel beneficiari és un requisit obligatori per a tots els beneficiaris del programa Interreg Sudoe, tal i com s'estableix a l'article 74.1.a del Reglament (UE) 2021/1060 i articles 46 apartats del 3 al 9 del Reglament (UE) nº 2021/1059.

La Diputació de Tarragona participa com a Beneficiari Principal del projecte RuralSilverHubS, cofinançat pel programa Interreg Sudoe.

La Unitat de Projectes Europeus és la Unitat de Gestió i Administració designada en aquest projecte. Com a tal, és la responsable de la contractació d'aquest auditor extern, com a part del procés de justificació de les despeses del projecte.