

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

per a la contractació, mitjançant un procediment obert simplificat, d'un servei extern de verificació i auditoria de la despesa de la Generalitat de Catalunya en el projecte Europeu *Harmonització Estratègica per a la Millora de Polítiques i Coneixements SHARPEI*

1. Marc del contracte

El Departament d'Economia i Finances, a través de la Subdirecció General de Programació de Fons Europeus (d'ara endavant, SGPFE), participa com a soci beneficiari del projecte SHARPEI, atorgat per la Comissió Europea en la tercera convocatòria del programa Interreg Europe 2021-2027.

Les tasques a desenvolupar en aquest contracte són de verificació i auditoria de la despesa de la Generalitat de Catalunya en el projecte SHARPEI, iniciat l'1 de maig de 2025, i realitzar la certificació en els períodes semestral de cada anualitat, fins a la finalització del projecte, previst a juliol del 2029.

Aquestes tasques es troben regulades a la normativa bàsica d'aplicació, que es menciona a continuació:

- Reglament (UE) 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableixen les 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 d'Aqüicultura, així com les normes financeres per a aquests fons i per al Fons d'Asil, Migració i Integració, per al Fons de Seguretat Interior i per a l'Instrument de Suport Financer a la Gestió de Fronteres i la Política de Visats.
- Reglament (UE) 2021/1058 del Parlament Europeu i de Consell, de 24 de juny de 2021, relatiu al Fons Europeu de Desenvolupament Regional i al Fons de Cohesió en el que es defineixen les normes específiques de FEDER.
- Reglament (UE) 2021/1059 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, sobre disposicions específiques per a l'objectiu de cooperació territorial europea (Interreg) que rep suport del Fons Europeu de Desenvolupament Regional i dels instruments de finançament exterior.
- Programa de cooperació [Interreg Europe 2021-2027](#)

Carrer del Foc,
57 08038
Barcelona
Tel. 933 162 000



Doc. original signat per:
Aleix Cubells Barceló
23/02/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GRTEOKVECHOSXOOTFOWQFBR3A1NJTVS

Data creació còpia:
18/03/2026 14:04:34

Pàgina 1 de 7

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
**Direcció General
de Fons Europeus
i Ajuts d'Estat**

- Manual del programa Interreg Europe, [versió v6](#). Subjecte a actualitzacions periòdiques).
- SHARPEI application form
- Contracte de subvenció
- Acord de partenariat del projecte SHARPEI (Partner agreement)

El procediment de designació de l'auditor està regulat concretament a l'article 46 del Reglament (UE) 2021/1059, en el qual s'estableix que cada Estat membre designarà els controladors de primer nivell per tal de verificar totes les despeses incorregudes en el compliment de la normativa nacional i europea sobre elegibilitat de despeses, així com garantir el seguiment econòmic, administratiu i financer adient per a complir amb la regulació específica de control i justificació dels programa europeus. En el cas de l'Estat espanyol, s'ha establert un sistema descentralitzat, per la qual cosa són els beneficiaris dels projectes els que s'encarreguen de seleccionar els seus controladors de primer nivell.

Per tal de donar compliment amb la normativa reguladora de la cooperació territorial Europea, citada en l'anterior paràgraf i que especifica que ha de ser un auditor independent qui realitzi les verificacions, s'encomana la realització dels controls de primer nivell a una empresa externa. És requisit indispensable que el controlador de primer nivell seleccionat estigui inscrit al Registre Oficial d'Auditors d'Espanya (ROAC) i que hagi estat acceptat/autoritzat pel Ministeri d'Hisenda.

2. Objecte del contracte

L'objecte és la contractació d'un servei extern de verificació i auditoria de la despesa de la Generalitat de Catalunya en el projecte SHARPEI, atorgat per la Comissió Europea en la tercera convocatòria del programa Interreg Europe.

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

Segons l'objecte de l'expedient de contractació, el codi per aquesta contractació és: Codi CPV: 79212100-4 Serveis d'auditoria financera.

4. Tasques a desenvolupar

Les tasques a desenvolupar es descriuen a la següent taula:



Doc. original signat per:
Aleix Cubells Barceló
23/02/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GRTEOKVECHOSXOOTFOWQFBR3A1NJTVS

Data creació còpia:
18/03/2026 14:04:34

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
**Direcció General
de Fons Europeus
i Ajuts d'Estat**

Tasca	Descripció
1	Control i seguiment de la despesa de l'execució del projecte
2	Elaborar la certificació de la despesa per a cada període
3	Reunions de coordinació en format telemàtic

El projecte SHARPEI ha iniciat la seva execució en data 1 de maig de 2025 i finalitzarà el 31 de desembre de 2029.

D'acord amb el termini d'execució d'aquesta contractació, l'empresa adjudicatària haurà de verificar la despesa elegible de cada període semestral des de l'inici del projecte fins el 30 d'abril de 2029.

L'empresa adjudicatària serà designada com a controlador de primer nivell, d'acord amb les instruccions dictades per la Direcció General de Fons Europeus, del Ministeri d'Hisenda (Autoritat Nacional).

Un cop designat el controlador de primer nivell (d'ara endavant, el controlador), la unitat promotora facilitarà els models de sol·licitud de designació del controlador per a la seva signatura, de conformitat amb les instruccions de l'Autoritat Nacional:

- Llistat de criteris (*Check List*)
- Model de compromís del responsable de control
- Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI)
- Altres documents que pugui ser requerits pel Ministeri d'Hisenda

L'empresa adjudicatària haurà de verificar la despesa elegible i incorreguda per la Generalitat de Catalunya en el projecte SHARPEI a partir de l'1 de maig de 2025. Per tant, haurà de realitzar la certificació dels dos períodes semestrals de cada anualitat, des de l'exercici 2025 fins l'exercici 2029, elaborant un total de 7 informes.

La taula següent detalla el calendari de certificació del projecte SHARPEI, desglossat per períodes semestrals amb les dates d'elegibilitat de la despesa a verificar. Tanmateix, per cada període, s'indica la data màxima fixada pel programa per a la justificació de la despesa. L'empresa adjudicatària haurà de de lliurar i validar el el corresponent informe de verificació de la despesa dins d'aquest període, en un calendari que s'establirà amb la SGPFE un cop el contracte hagi estat adjudicat.

Els períodes de certificació estan establerts i fixats pel programa Interreg. Tot i això cada beneficiari pot optar a presentar o no despesa en cada període. En el cas que ens ocupa, s'ha decidit per la unitat promotora NO certificar despesa en el primer període i iniciar el període de justificació del primer informe d'auditor a 1 de gener del 2025. Per tant, durant l'anualitat 2026 se li requereix a l'auditor dos informes: el primer aglutina despesa des de l'inici del projecte fins a 30 d'abril de 2026 i el segon des de 1 de maig fins el 31 d'octubre de 2026

3/7



Doc. original signat per:
Aleix Cubells Barceló
23/02/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GRTEOKVECHOSXOOTFOWQFBR3A1NJTVS

Data creació còpia:
18/03/2026 14:04:34

Pàgina 3 de 7

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Direcció General
de Fons Europeus
i Ajuts d'Estat

Període d'elegibilitat de la despesa a certificar en el projecte SHARPEI		Data límit entrega documentació relativa a la despesa a l'auditor per part de la SGPFE	Data límit auditor per certificar l'informe de la SGPFE
Període 1:	De l'1/05/2025 fins el 31/10/2025	30/04/2026	15/05/2026
Període 2:	De l'1/11/2025 fins el 30/04/2026		
Període 3:	De l'1/05/2026 fins el 31/10/2026	31/10/2026	15/11/2026
Període 4:	De l'1/11/2026 fins el 30/04/2027	30/04/2027	15/05/2027
Període 5:	De l'1/05/2027 fins el 31/10/2027	31/10/2027	15/11/2027
Període 6:	De l'1/11/2027 fins el 30/04/2028	30/04/2028	30/05/2028
Període 7:	De l'1/05/2028 fins el 31/10/2028	31/10/2028	30/11/2028
Període 8:	De l'1/11/2028 fins el 30/04/2029	30/04/2029	30/05/2029

El contingut de la verificació haurà de preveure la conformitat dels béns lliurats i serveis prestats en el projecte aprovat, la veracitat de la despesa declarada en concepte d'operacions, o part de les operacions realitzades, i la conformitat de la despesa i les operacions, o part de les operacions connexes, amb les normes comunitàries i nacionals.

L'adjudicatari, designat com a controlador de primer nivell ha de verificar, com a mínim, el compliment dels punts següents:

- 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;
- La despesa s'ha incorregut i s'ha pagat durant el període d'elegibilitat del projecte;
- La documentació de suport és suficient i hi ha una pista d'auditoria adequada;
- La despesa es comptabilitza correctament en un sistema comptable diferenciat o és identificable utilitzant un codi comptable dedicat al projecte;
- La despesa en moneda diferent de l'euro s'ha convertit aplicant el tipus de canvi segons el que estableix el Manual del programa;
- S'han observat les normes de la UE, nacionals i de la institució sobre contractació;
- Els productes, serveis i obres cofinançats han estat efectivament lliurats;
- La despesa té un vincle clar i directe amb les activitats del projecte i les categories de despeses del pressupost. Les despeses estan d'acord amb el formulari de candidatura consolidat i el contracte de subvenció



Doc. original signat per:
Aleix Cubells Barceló
23/02/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GRTEOKVECHOSXOOTFOWQFBR3A1NJTVS

Data creació còpia:
18/03/2026 14:04:34

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
**Direcció General
de Fons Europeus
i Ajuts d'Estat**

- i) Si escau, el beneficiari ha indicat correctament la font i els imports del cofinançament extern nacional rebut.
- j) S'evita el risc de doble finançament.
- k) Els costos simplificats s'utilitzen correctament i en compliment del mètode elegit;
- 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;
- n) S'han complert la normativa relativa a ajuts d'Estat, en cas que sigui aplicable.

El controlador haurà de verificar que les despeses elegibles es corresponen al que estableixen els articles següents:

- a) Despeses de personal: Manual del programa i article 55 del Reglament (EU) 1060/2021
- b) Despeses administratives d'oficina: Manual del programa i articles 40 del Reglament (EU) 1059/2021 i 54.b del Reglament (EU) 1060/2021
- c) Despeses de viatge i allotjament: Manual del programa i article 41 del Reglament (EU) 1059/2021 i 54.b del Reglament (EU) 1060/2021
- d) Contractes i serveis externs: Manual del programa i article 42 del Reglament (EU) 1059/2021
- e) Despeses en equipaments: Manual del programa i article 43 del Reglament (EU) 1059/2021
- f) Despeses en infraestructures i obres: Manual del programa i article 44 del Reglament (EU) 1059/2021. Les despeses d'aquesta categoria es relacionen amb la inversió en infraestructura i obres, necessàries per assolir els objectius del projecte en les accions pilot únicament.

L'informe de la SGPFE s'ha de presentar electrònicament a l'auditor autoritzat mitjançant el Portal del programa (<https://portal.interregeurope.eu>). L'auditor rebrà accés a aquest sistema en línia i l'ha d'utilitzar per certificar electrònicament l'informe de la SGPFE.

La plantilla de l'informe de control (inclosa la llista de verificació) estableix els requisits mínims per a les comprovacions i la documentació de l'auditor, la qual cosa implica que aquestes plantilles han de ser emplenades i completades per cada informe de progrés per l'auditor dins del Portal.

L'auditor realitzarà el control d'acord amb l'article 74 (2) del Reglament núm. 2021/1060, que indica que els controls han de basar-se en el risc i ser proporcionals als riscos identificats ex ante i per escrit (Risk based management verifications methodology). La metodologia de control basada en el risc del programa està disponible al lloc web del programa: <https://www.interregeurope.eu/help/project-implementation-2021-2027>

5/7



Doc. original signat per:
Aleix Cubells Barceló
23/02/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GRTEOKVECHOSXOOTFOWQFBR3A1NJTVS

Data creació còpia:
18/03/2026 14:04:34

Pàgina 5 de 7

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
**Direcció General
de Fons Europeus
i Ajuts d'Estat**

En virtut de l'article 46.9 del Reglament (UE) nº 2021/1059 el controlador ha d'estar inscrit com a auditor legal al registre públic d'un organisme públic de supervisió d'un Estat membre, de conformitat amb els principis de supervisió pública establerts a la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell.

La Subdirecció General de Cooperació Territorial Europea del Ministeri d'Hisenda ha de validar aquestes despeses, amb un control de consistència i de conformitat.

Si és requerit, el beneficiari haurà de presentar la informació addicional sol·licitada en un termini de **10 dies**.

Així mateix, el controlador haurà de:

- Tenir un coneixement suficient de la llengua del Programa (anglès) per tal de llegir i comprendre els documents rellevants i emplenar adequadament la documentació de control.
- Utilitzar els models estandarditzats d'informació i control del Programa i els disponibles a la plataforma Interreg Europe per comunicar la despesa, per documentar els controls i per confirmar les despeses subvencionables.
- Assistir als seminaris de control organitzats pel Programa.

La Direcció General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda comprovarà el funcionament adequat dels sistemes de control, i podrà realitzar supervisions periòdiques o de manera expressa, si s'observen deficiències en les verificacions. Si escau, l'Autoritat Nacional podrà revisar i/o revocar la designació del controlador.

5. Requisits lingüístics

L'empresa adjudicatària ha d'emprar el català o el castellà en l'execució d'aquest contracte.

En relació als informes de certificació que ha d'elaborar l'adjudicatari, és necessari elaborar-los en anglès atès que és la llengua oficial del Programa Interreg Europe és l'anglès.

6. Termini màxim d'execució

El termini d'execució d'aquest contracte és des de la data de la seva formalització fins el 31 de desembre de 2029, un cop passat 5 mesos des de la presentació de la darrera certificació, a fi d'assegurar que es disposa del auditor per atendre requeriments finals per part del Ministeri d'Hisenda o de l'autoritat de gestió del programa Interreg EUROPE.

7. Equip mínim de treball

L'equip de mínim de treball ha d'estar format per una **persona amb perfil sènior**. Aquesta persona haurà d'acreditar, mitjançant *currículum vitae* i documentació relativa a les titulacions acadèmiques, la formació i experiència professional requerides.

a) Titulació acadèmica

6/7



Doc. original signat per:
Aleix Cubells Barceló
23/02/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GRTEOKVECHOSXOOTFOWQFBR3A1NJTVS

Data creació còpia:
18/03/2026 14:04:34

Pàgina 6 de 7

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Direcció General
de Fons Europeus
i Ajuts d'Estat

Disposar d'una titulació universitària terciària nivell CINE/ISCED = 7 (equivalent a Màster, enginyeria superior o llicenciatura), que s'haurà d'acreditar segons:

- la Classificació Internacional Normalitzada de l'Educació (ISCED 2011), disponible a: <https://www.educacionyfp.gob.es/dam/jcr:a60265fe-7b79-4b8b-ace845e3ed1c/cine2011esp.pdf>, i [a615-](https://www.educacionyfp.gob.es/dam/jcr:a60265fe-7b79-4b8b-ace845e3ed1c/cine2011esp.pdf)
- el Diagrama del sistema educatiu, segons l'OECD, disponible a: https://gpseducation.oecd.org/Content/MapOfEducationSystem/ESP/ESP_2011_LL.pdf

b) Experiència professional

- Tenir experiència prèvia com a auditor/a en controls de primer nivell en els darrers tres anys que caldrà acreditar mitjançant el contracte, la resolució d'adjudicació, la declaració de client del projecte o l'informe d'aprovació de la designació del controlador de primer nivell del projecte expedit per la Direcció General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.
 - Mínim 3 projectes emmarcats en els programes de Cooperació Territorial Europea (INTERREG)
- Estar inscrit en el [Registre Oficial d'Auditors de Comptes \(ROAC\)](#) de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, que caldrà acreditar documentalment mitjançant el certificat d'inscripció en el ROAC

8. Confidencialitat i tractament de dades personals

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.

S'haurà de respectar en la seva integritat el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, així com les disposicions que en matèria de protecció de dades es trobin en vigor a l'adjudicació del contracte o que puguin estar-ho durant la seva vigència.

El deure de secret sobre la informació que s'obtingui durant la durada de l'objecte del contracte, pel que respecta al compliment de la normativa en matèria de protecció de dades personals, es mantindrà per temps indefinit.

Aleix Cubells
Director general



Doc. original signat per:
Aleix Cubells Barceló
23/02/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0GRTEOKVECHOSXOOTFOWQFBR3A1NJTVS

Data creació còpia:
18/03/2026 14:04:34