

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES QUE REGEIX EL CONTRACTE MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT ABREUJAT SIMPLIFICAT DELS SERVEIS DE CONTROLADOR DE PRIMER NIVELL PER A LA REALITZACIÓ DE LA VERIFICACIÓ DE DESPESES DEL PROJECTE "AGROSPACE - LES TECNOLOGIES ESPACIALS, EL PROPULSOR DE LA INNOVACIÓ EN ZONES RURALS" FINANÇAT A TRAVÉS DEL PROGRAMA INTERREG SUDOE

1. Objecte del contracte

El present contracte té per objecte la realització dels serveis de controlador de primer nivell per a la realització de la verificació de despeses del Projecte AgroSpace S2/1.1/E0260 de la convocatòria INTERREG SUDOE 2021-2027.

El projecte Agrospace té un pressupost assignat de 275.000,00 € pels 36 mesos d'execució del projecte desglossat en les següents categories:

- Despeses de preparació: 1.500,00 €
- Despeses de personal: 137.492,00 €
- Despeses d'oficina i administratius: 20.623,80 €
- Despeses de viatge: 20.623,80 €
- Despeses de serveis i assessoraments externs: 94.760,40 €

Tanmateix, i segons consta en les bases del programa, dins d'aquest pressupost hi haurà flexibilitat en la implementació, tant a nivell de beneficiari com a nivell de projecte. La flexibilitat permesa s'estableix a les seccions 6 i 7 de la [Guia SUDOE](#). En particular, a nivell de beneficiari, seran acceptats, sense necessitat de justificació, execucions que superin el Pla financer de cada beneficiari fins a un límit del 15% del Pla financer per categories.

Els serveis de controlador de primer nivell hauran de realitzar-se segons les instruccions de justificació econòmica amb subjecció a les normes d'actuació i supervisió que siguin aplicables segons el projecte per un auditor/a inscrit com a exercent en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (en endavant, ROAC).

2.- Abast del servei

El controlador de primer nivell assignat haurà de:

- Realitzar la verificació de conformitat amb els requeriments de l'article 74.1 del Reglament (EU) 2021/1060 i l'article 46. apartats del 3 al 9 del Reglament (EU) 2021/1059 i les instruccions que s'inclouen junt a aquesta declaració;
- Utilitzar els models estandaritzats d'informació i control del programa i, si és el cas, de la Direcció General de Fons Europeus, per a comunicar la despesa, per a documentar els controls i per a confirmar les despeses subvencionables;
- Assistir als seminaris de control organitzats pel programa o per la Direcció General de Fons Europeus.

El contingut del treball de verificació cobrirà els següents aspectes:

- La conformitat dels béns 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.



Procediment

Els procediments de verificació realitzats pel controlador es realitzaran a través de verificacions administratives i verificacions sobre el terreny (in situ).

> Verificacions administratives

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

Així mateix, la Direcció General de Fons Europeus podrà fer modificacions a la metodologia del programa, com, per exemple, ampliant la mostra de verificacions a realitzar, tenint en compte els riscos detectats en els beneficiaris sota la seva responsabilitat, i en aquest cas s'informarà el controlador.

Per a certificar la despesa, el controlador haurà 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 en el contracte de subvenció i en el manual del programa.
- b) La despesa s'ha efectuat i pagat durant el període d'elegibilitat del projecte.
- c) La documentació acreditativa és suficient i existeix una pista d'auditoria adequada.
- d) La despesa es comptabilitza correctament en un sistema comptable diferenciat o és indetectable utilitzant un codi comptable dedicat al projecte.
- e) La despesa en moneda diferent a l'euro s'ha convertit aplicant el tipus de canvi segons l'establert en el manual del programa.
- f) S'han observat les normes de la UE, nacionals i de la institució sobre la contractació.
- g) Els productes, serveis i obres cofinançats han sigut efectivament entregats.
- h) 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.
- i) Si és el cas, el beneficiari ha indicat correctament la font i els imports del cofinançament extern nacional rebuda.
- j) S'evita el risc de doble finançament.
- k) Els costos simplificats s'utilitzen correctament i en compliment del mètode triat.
- 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 ajudes d'Estat, en cas que sigui aplicable.

En aquest sentit, haurà de verificar que les despeses elegibles corresponen a l'establert en els següents articles:

- a) Despeses de personal: article 39 Reglament (EU) 1059/2021 i 55 del Reglament (EU) 1060/2021
- b) Despeses administratives 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
- e) Despeses en equip: article 43 del Reglament (EU) 1059/2021
- f) Despeses en infraestructures i obres: article 44 del Reglament (EU) 1059/2021



➤ **Verificacions sobre el terreny (in situ)**

Les verificacions in situ es realitzaran, si és el cas, segons s'estableixi en les [instruccions del programa](#) i, si és el cas, les instruccions de la Direcció General de Fons Europeus. Es realitzaran verificacions sobre l'avanç físic del projecte, lliurament dels productes, serveis i obres, normes de publicitat, sistema de comptabilitat i documentació relacionada.

El control in situ també inclou la revisió de documents que requereixen atenció especial com ara sol·licitud d'aclariments, sistema de comptabilitat de socis, etc. Es recomana que els controladors no esperin fins al final del projecte per a realitzar aquesta visita.

A través d'aquestes verificacions es comprovaran els següents punts:

- Que el lliurament de béns i la prestació de serveis estiguin realitzats o es van realitzant de conformitat amb el contracte de subvenció i amb els termes del programa.
- Que el grau d'avanç si és el cas d'obres i subministraments s'ajustin als nivells de despesa declarada i als indicadors del programa.
- La durabilitat de les operacions, conforme al que s'estableix en l'article 65 del Reglament (UE) núm. 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 convenientes el controlador dirigides a confirmar les verificacions administratives realitzades.

El controlador conservarà els registres de cada verificació, en els quals 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.

Informes i conclusions del controlador

De conformitat amb el manual del programa i, en el seu cas, les instruccions de la Direcció General de Fons Europeus, el controlador emetrà els següents documents:

- Un informe definitiu de verificació de despeses, amb la relació de les despeses verificades, així com les rebutjades i el motiu del seu rebuig, en el que quedi constància del treball realitzat, la data i els resultats.
- 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 que el controlador hagi trobat no elegibles o irregulars seran retirades de la declaració, indicant-se el motiu de la seva retirada.

3.- Responsabilitat del controlador en la verificació de despeses

En virtut de l'article 46.9 del Reglament (UE) núm. 2021/1059, el controlador haurà d'estar inscrit en el ROAC i, en l'exercici de les seves funcions, és responsable de fer el seu treball d'acord amb les normatives de la UE



Exp. Número IEEC/33/2026

i nacionals vigents. Com a resultat del seu treball de verificació, ha d'assegurar-se de l'exactitud i elegibilitat de les despeses declarades.

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

Perquè aquest termini pugui complir-se, el controlador, tenint els calendaris establerts pel programa, haurà d'assegurar que els treballs per a la verificació de les despeses es duran a terme en un termini màxim de **20 dies hàbils** des que són presentats pel beneficiari.

En el cas de necessitat d'aclariments o documentació addicional, el beneficiari disposarà d'un termini no superior a **10 dies hàbils** per a la seva justificació; transcorregut el mateix, s'adoptarà la versió definitiva de l'informe de verificació.

La Direcció General de Fons Europeus ha de validar aquestes despeses en un termini de **30 dies hàbils** amb un control de consistència i conformitat. Previ a la validació de les despeses, la Direcció General de Fons Europeus podrà requerir al beneficiari aclariments o justificació documental sobre aquest tema, si ho estima necessari. El beneficiari disposarà d'un termini de **10 dies hàbils**, interrompent-se el termini per a la validació. La Direcció General de Fons Europeus comprovarà l'adequat funcionament dels sistemes de control, podent realitzar supervisions periòdiques o de manera expressa, si s'observen deficiències en les verificacions. Si procedís, la Direcció General de Fons Europeus podrà revisar i/o revocar la designació del controlador.

Castelldefels, març de 2026.

Alberto García Rigo
Investigador Principal Projecte AgroSpace
Signat electrònicament

