

**Plec de prescripcions tècniques particulars que regula l'Acord Marc per a la realització de verificacions de l'article 74 del Reglament 1060/2021 en relació a les operacions cofinançades amb fons comunitaris FEDER**

**Realització de verificacions administratives i sobre el terreny i controls de qualitat sobre projectes cofinançats per la Unió Europea en el marc comunitari del període 2021-2027.**

**CLÀUSULA PRIMERA - OBJECTE DE L'ACORD MARC.**

L'objecte dels contractes basats de l'Acord Marc és fixar les bases de col·laboració amb la Direcció General de Fons Europeus i Ajuts d'Estat del Departament d'Economia i Finances, mitjançant contractes de serveis singulars, per a la realització, en funció de les necessitats i per preu unitari, de verificacions administratives, verificacions sobre el terreny, relacionades amb operacions cofinançades per la Unió Europea en el marc 2021-2027, concretament pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER).

**CLÀUSULES APLICABLES ALS CONTRACTES BASATS DE L'ACORD MARC.**

**CLÀUSULA SEGONA - DIRECCIÓ DELS ENCÀRRECS I CONTROL DE QUALITAT.**

Amb independència del personal de direcció dels treballs dels contractes basats d'aquest acord marc, l'execució dels contractes es realitzarà sota la direcció i coordinació de Direcció General de Fons Europeus i Ajuts d'Estat de la Generalitat de Catalunya (en endavant DGFEAE). El seguiment, la coordinació i la supervisió de l'execució dels contractes basats es realitzarà per personal de la Subdirecció general de programació de Fons Europeus de la DGFEAE.

És responsabilitat de l'empresa contractada informar a la DGFEAE de qualsevol circumstància que es consideri rellevant per al desenvolupament dels treballs tan aviat la conegui.

**CLÀUSULA TERCERA -SUBJECCIÓ A LES NORMES PREVISTES ALS REGLAMENTS COMUNITARIS QUE ESTABLEIXEN ELS SISTEMES DE CONTROL PREVI.**

A més a més de la normativa a què s'hagin de sotmetre els contractes basats d'aquest acord marc, la seva execució haurà de subjectar-se, també, a allò



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

previst en els reglaments comunitaris que estableixen els sistemes de verificació prèvia a la declaració de la despesa a la Comissió Europea, en tot allò que els sigui d'aplicació.

**CLÀUSULA QUARTA –SUBJECCIÓ A LES INSTRUCCIONS DE LA DGFEAE DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA I D'ALTRES AUTORITATS EN MATÈRIA DE CONTROL PREVI.**

L'execució dels contractes basats de l'acord marc estarà també subjecte a les directrius emeses per l'Autoritat de Gestió i l'Organisme Intermedi del Programa, d'entre les quals es destaca:

1. La Descripció de Funcions i Procediments del Programa FEDER de Catalunya 2021-2027.
2. Manual de Procediments del Programa FEDER de Catalunya 2021-2027.

**CLÀUSULA CINQUENA –DECLARACIÓ D'INCOMPATIBILITATS.**

Amb independència de la declaració específica d'incompatibilitats i dels compromisos previstos a la clàusula 43.1 del PCAP, prèviament a l'encàrrec de cada contracte basat de l'acord marc, les empreses consultades hauran de presentar una declaració expressa en què afirmen sota la seva responsabilitat, no estar incurses en cap causa d'incompatibilitats.

Es preveu causa d'incompatibilitat per a presentar-se un contracte basat, si l'empresa ha dut a terme comprovacions de la Llei general de subvencions o altres tipus de comprovació prèvies de les operacions de l'ens objecte de revisió.

**CLÀUSULA SISENA -CONTINGUT DELS TREBALLS A REALITZAR DERIVATS DE L'ACORD MARC.**

La tasca a realitzar té per objecte la realització de verificacions administratives i sobre el terreny d'operacions cofinançades per la Unió Europea en el marc comunitari del període 2021-2027, en el fons FEDER, mitjançant la comprovació de l'adequada i correcta obtenció, utilització i gaudiment dels fons públics comunitaris per part de les entitats beneficiàries dels ajuts objecte de revisió. L'objectiu global de les verificacions és determinar la correcta utilització dels fons lliurats a les entitats beneficiàries dels ajuts, basant-se en proves pertinents, fiables i independents.

D'acord amb el compliment de l'article 74 del Reglament (UE) 1060/2021, es farà el control dels aspectes següents:



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

1. S'ha dut a terme l'entrega dels bens o la prestació dels serveis objecte de cofinançament de conformitat amb la decisió aprovatòria.
2. S'ha efectuat realment la despesa certificada pels beneficiaris en relació a les operacions objecte de cofinançament.
3. Comprovar el compliment de la legislació comunitària i nacional aplicable, essent la més rellevant la normativa de subvencions, normativa de contractació pública, normativa d'igualtat d'oportunitats i normativa mediambiental i normativa d'ajut d'Estat.
4. Comprovar el compliment amb les condicions del Programa Operatiu i els criteris de selecció.
5. Comprovar el compliment de les condicions especificades en el document d'acceptació de l'ajut (DECA)
6. Comprovar el compliment amb les normes de subvencionalitat de la despesa.
7. Comprovar el compliment de les regles de certificació de la conformitat amb el document original dels documents conservats en suports de dades acceptats.
8. Comprovar si les despeses a certificar compleixen les normes de subvencionabilitat, d'acord amb 63 a 68 del Reglament (UE) 1060/2021.
9. Comprovar que el beneficiari manté registre comptables independents o utilitza codis de comptabilitat apropiats per a totes les transaccions relacionades amb l'operació.
10. Comprovar que existeix una pista d'auditoria adequada.
11. Comprovar l'operativitat de l'operació i l'execució física de l'operació per garantir que aquesta s'està duent a terme d'acord amb les condicions establertes en l'aprovació de l'operació.
12. Comprovar el compliment de les mesures de publicitat.
13. Comprovar el seguiment dels indicadors del Programa.

Així mateix, és objecte d'aquest contracte aplicar les mesures antifrau eficaces i proporcionades tenint en compte els riscos identificats.

**CLÀUSULA SETENA - OPERATIVA DE LES VERIFICACIONS ADMINISTRATIVES I SOBRE EL TERRENY A REALITZAR DERIVADES DE L'ACORD MARC**

El procés de realització de les verificacions a efectuar per a cada contracte basat de l'acord marc, és el que segueix:

**1. Lliurament del Programa inicial.**

L'empresa adjudicatària presentarà amb una antelació de cinc dies abans d'iniciar les verificacions un programa inicial amb el calendari d'actuacions a



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

realitzar, per tal de comunicar i coordinar amb els beneficiaris les actuacions de les verificacions.

La unitat de control de la DGFEAE podrà modificar el programa de treball en tot allò que consideri necessari, per tal d'adaptar el contingut del treball al pla d'execució establert i als requeriments que són exigibles en aquest tipus d'actuacions de verificacions, demanant a l'empresa contractada els aclariments que es considerin oportuns.

L'empresa contractista i la DGFEAE hauran de concretar, en relació a cadascun dels controls a efectuar, calendari de visites i els terminis per al lliurament dels informes provisionals en fase esborrany per a discussió.

S'establiran reunions de seguiment de l'execució de les verificacions, entre el personal de la DGFEAE i el personal de l'empresa encarregada.

## 2. Comunicació de l'inici de les verificacions.

Una vegada acordat el calendari d'actuacions, la DGFEAE comunicarà als beneficiaris l'inici de les verificacions, l'abast del control i la documentació que cal posar a disposició de l'empresa.

## 3. Realització de les verificacions d'article 74 del Reglament (UE) 1060/2021.

El sistema de verificació de la DGFEAE és centralitzat.

La Unitat de Control de la DGFEAE realitza una verificació administrativa d'acord amb l'art. 74 del reglament RDC de les declaracions de despesa emeses pel conjunt dels organismes executors que participen en Programa aplicant el mètode de mostreig recollit en el punt 2.3 de l'estratègia de verificació, dissenyada a efectes de donar compliment a l'establert a l'article 74.2 de l'RDC que estableix que les verificacions s'efectuaran en funció dels riscos i seran proporcionades en relació amb els riscos detectats ex ante i per escrit.

L'estratègia s'aplicarà per concretar les verificacions administratives i les verificacions sobre el terreny.

S'establiran reunions de seguiment de l'execució de les verificacions, entre el personal de la DGFEAE i el personal de l'empresa encarregada.

### 3.1 Verificacions administratives:

#### 3.1.1. Abast:

Les verificacions administratives es duran a terme d'acord amb l'aplicació de l'estratègia de verificació sobre les declaracions de despesa proposades pels





beneficiaris, essent les comprovacions que cal dur a terme per l'empresa en el marc de les verificacions administratives, les següents:

1. S'ha efectuat realment la despesa certificada pels beneficiaris en relació a les operacions objecte de cofinançament.
2. Comprovar el compliment de la legislació comunitària i nacional aplicable, especialment:
  - a. Per aquelles operacions inscrites en un règim de concurrència, l'aplicació de la normativa general de subvencions i la Llei de finances de Catalunya
  - b. Normativa de contractació pública
  - c. Normativa d'igualtat d'oportunitats
  - d. Normativa mediambiental
  - e. Normativa d'ajut d'Estat.
3. Comprovar el compliment amb les condicions del Programa Operatiu i els criteris de selecció.
4. Comprovar el compliment de les condicions especificades en el document d'acceptació de l'ajut (DECA)
5. Comprovar el compliment amb les normes de subvencionalitat de la despesa.
6. Comprovar el compliment de les regles de certificació de la conformitat amb el document original dels documents conservats en suports de dades acceptats.
7. Comprovar si les despeses a certificar compleixen les normes de subvencionabilitat, d'acord amb els articles 63 a 68 del Reglament (UE) 1060/2021.
8. Comprovar que el beneficiari manté registre comptables independents o utilitza codis de comptabilitat apropiats per a totes les transaccions relacionades amb l'operació.
9. Comprovar que existeix una pista d'auditoria adequada.
10. Comprovar el compliment de les mesures de publicitat.
11. Comprovar el seguiment dels indicadors del Programa.
12. Comprovar que no hi ha doble finançament.
13. Comprovar l'admissibilitat de la despesa, d'acord amb l'art. 63 del Reglament RDC: si s'han realitzat despeses dins del període elegible, si l'operació contribueix als objectius del programa, i si les operacions no han conclòs materialment o executat íntegrament abans que es presenti la sol·licitud.
14. Comprovar que no es cofinancen despeses no subvencionables d'acord amb l'art. 64 del Reglament RDC. Especialment l'IVA, el qual no és elegible, excepte en els supòsits establerts a l'RDC.
15. Comprovar que es compleixin amb els requisits establerts a l'art. 65 RDC per assegurar la durabilitat de les operacions.



 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

16. Comprovar que si es cofinancen aportacions en espècie sigui d'acord amb l'art. 67 del Reglament de RDC, i si el mètode d'imputació és acord amb la norma que en el seu moment estableixi la DGFC.
17. En el cas d'instruments financers, comprovar que es compleixin les normes específiques d'admissibilitat establertes a l'art. 68 RDC.

Les comprovacions a realitzar s'ajustaran a les llistes de comprovació aprovades per l'Autoritat de Gestió, que figuren inscrites en el sistema informàtic CoFFEE per als Fondos 2021-2027, deixant evidència en la llista de comprovació de contractació de les incidències trobades.

3.2. Emplaçament de les verificacions:

Les verificacions administratives es duran a terme de manera telemàtica. A aquests efectes, la DGFEAE crearà carpetes compartides amb els beneficiaris per tal que aportin tota la documentació necessària per dur a terme les verificacions.

**3.2. Verificacions sobre el terreny**

3.2.1 Abast:

Les verificacions sobre el terreny es duran a terme sobre les operacions seleccionades d'acord amb l'estratègia de verificació.

Un cop aplicada l'estratègia per determinar la selecció de les operacions sobre les quals recauran les verificacions sobre el terreny, es concretarà el dia de la visita amb l'empresa i la unitat de control comunicarà a les entitats beneficiàries l'inici de les verificacions.

Les verificacions sobre el terreny relatives a l'article 74.2 de l'RDC han de garantir el següent contingut mínim:

- L'execució física i el lliurament de béns i serveis.
- Que el beneficiari disposa d'un sistema de transferència d'informació sobre el desenvolupament dels projectes/operacions que permeti valorar-ne el l'avenç.
- Que el beneficiari realitza un control sobre l'execució (mitjançant indicadors) i si en queda constància documental així com el seu compliment.
- Que els beneficiaris participants en l'execució de les operacions cofinançades mantenen registres comptables independents o utilitza codis de comptabilitat apropiats per a totes les transaccions relacionades amb l'operació.
- Que els beneficiaris fan visites per comprovar l'estat d'execució de les operacions i garantir la realitat de la prestació de béns o serveis i si es disposa de personal especialitzat a aquest efecte.
- Que el beneficiari ha estat auditat externament i les irregularitats detectades i recomanacions que va comportar en aquest cas.





Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

- Que el beneficiari ha pres les mesures correctores oportunes a partir dels controls externs i interns, així com de l'existència d'un seguiment de les recomanacions.
- Que el beneficiari disposa de procediments escrits per actuar davant d'irregularitats i fraus.
- El compliment dels requisits de publicitat i informació.

3.2.2 Emplaçament de les verificacions:

Les verificacions sobre el terreny es duran a terme a la localització física de l'objecte cofinançat, i a la seu de l'entitat beneficiària.

**4. Resultats provisionals de les verificacions administratives de l'article 74 de l'RDC**

4.1. Elaboració dels resultats provisionals de les verificacions administratives de l'article 74 de l'RDC

Un cop realitzades les verificacions, els resultats es reflectiran en les llistes de verificacions facilitades, que han de recollir les constatacions efectuades sobre els aspectes analitzats, així com l'import proposat a certificar, l'import no certificable, les observacions oportunes i la possibilitat d'esmenar l'import no acceptat.

Juntament amb els resultats provisionals de les verificacions de l'article 74 de l'RDC, l'empresa lliurarà a la DGFEAE les llistes de comprovació que han servit per a l'elaboració dels resultats així com la documentació suport.

4.2. Revisió dels resultats provisionals de les verificacions administratives de l'article 74 de l'RDC i de les llistes de comprovació de suport per part de la unitat de control.

El personal de la Unitat de Control de la Subdirecció general de programació de Fons Europeus de la DGFEAE revisa la proposta dels resultats provisionals. En el cas que es consideri oportú, es proposarà modificació o ampliació de l'anàlisi i contingut, si s'escau.

S'establiran reunions de seguiment de l'execució de les verificacions, entre el personal de la DGFEAE i el personal de l'empresa encarregada.

Un cop la unitat de control, hagi acceptat el resultat provisional aquest serà tramès a l'entitat beneficiària perquè presenti les els aclariments i aporti la documentació que manqui, si és el cas.

4.3. Elaboració resultats definitius de les verificacions administratives de l'article 74 de l'RDC





Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

Un cop rebuts els aclariments i la documentació addicional, l'empresa auditora elaborarà la proposta de resultat definitiu.

Finalitzats els treballs, l'empresa lliurarà a la DGFEAE el resultat definitiu i totes les llistes de comprovació que han servit per a l'elaboració del resultat, així com la documentació suport.

4.4. Revisió resultats definitius de les verificacions administratives de l'article 74 de l'RDC i de les llistes de comprovació de suport per part de la unitat de control.

El personal de la Unitat de Control de la Subdirecció general de programació de Fons Europeus de la DGFEAE revisa la proposta els resultats definitius de les verificacions de l'article 74 de l'RDC. En el cas que es consideri oportú, es proposarà modificació o ampliació de l'anàlisi i contingut, si s'escau.

S'establiran reunions de seguiment de l'execució les verificacions, entre el personal de la DGFEAE i el personal de l'empresa encarregada.

Un cop la unitat de control, hagi acceptat els resultat definitiu aquest serà tramès a l'entitat beneficiària.

**CLÀUSULA NOVENA -ESTRUCTURA I FORMAT DE LA DOCUMENTACIÓ A LLIURAR A LA DGFEAE PER A CADA CONTRACTE BASAT.**

**1. Programa inicial.**

Els documents de treball i el programa inicial seran entregats en suport informàtic.

**2. Verificació administrativa.**

Els informes i les llistes de comprovació es generaran i es tramitaran a través de SIFECAT 2021-2027.

Per tant, l'entrega dels resultats de les verificacions i llistes de comprovació serà la tramesa dels documents signats en l'aplicació SIFECAT 2021-2027.

L'idioma a emprar és el català.

**3. Verificació sobre el terreny.**

Els resultats de les verificacions sobre el terreny i les llistes de comprovació es generaran i es tramitaran a través de SIFECAT (2021-2027).

**CLÀUSULA DESENA -ÀMBIT TERRITORIAL D'ACTUACIÓ, TIPUS DE VERIFICACIONS, I IMPORTS A VERIFICAR ORIENTATIUS.**



Doc. original signat per:  
Aleix Cubells Barceló  
10/03/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat) fins al 30/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0NJEUY8QGA8DX1M30HSE8BZQM/3LC3LN

Data creació còpia:  
30/03/2026 10:22:01

Pàgina 8 de 16

 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

Per tal que els licitadors de cada contracte basat de l'acord marc puguin formalitzar una oferta econòmica, l'Administració indicarà, entre d'altres, d'acord amb el que consta en la clàusula 32ena del PCAP:

- El nombre d'operacions a verificar en relació a una certificació, diferenciant la tipologia de despesa a revisar (tipologia A, A<sub>1</sub>, B, B<sub>1</sub>, C, D, E, F, G i H) i amb identificació de les entitats beneficiàries (amb el nom/raó social i NIF de les persones/entitats objecte de control, a efectes de la declaració d'incompatibilitats que consta a la clàusula 45a), diferenciant a més el tipus de control segons procediment (verificació administrativa, verificació sobre el terreny, ja sigui de l'operació o de les mesures ambientals). Aquesta classificació respon a la necessitat d'adaptar les verificacions i l'equip de treball a les diferents tipologies de verificació per assegurar la correcta dimensió de l'equip de treball respecte a la seva formació i respecte al temps estimat de treball.

En concret:

- **Tipologia A.** Correspon a la revisió completa de l'expedient de contractació en un procediment de contractació harmonitzada, obert, acord marc, diàlegs competitiu i procediments restringits. Per a la revisió d'1 contracte d'aquesta tipologia s'estima 16 hores de treball d'un auditor de categoria 1.
- **Tipologia A1** Correspon a la revisió parcial de l'expedient de contractació en un procediment de contractació harmonitzada, obert, acord marc, diàlegs competitiu i procediments restringits, d'acord amb l'Estratègia de verificació de la DGFEAE. Per a la revisió d'1 contracte d'aquesta tipologia s'estima 8 hores de treball d'un auditor de categoria 1.
- **Tipologia B.** Correspon a la revisió completa de l'expedient de contractació de la resta de procediments diferents de la tipologia A. Per a la revisió d'1 contracte d'aquesta tipologia s'estima 8 hores de treball d'un auditor de categoria 1.
- **Tipologia B<sub>1</sub>.** Correspon a la revisió parcial de l'expedient de contractació de la resta de procediments diferents de la tipologia A. Per a la revisió d'1 contracte d'aquesta tipologia s'estima 4 hores de treball d'un auditor de categoria 1.
- **Tipologia C.** Correspon a la revisió de despesa de personal a costos reals. Per a la revisió de 100 transaccions d'aquesta tipologia s'estima 24 hores de treball d'un auditor de categoria 2. Aquesta revisió inclou la revisió dels procediments de selecció i contractes dels treballadors proposats.





Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

- **Tipologia D.** Correspon a la revisió de despesa de personal justificada per OCS (costos simplificats). Per a la revisió de 100 transaccions d'aquesta tipologia s'estima 12 hores de treball d'un auditor de categoria 2. Aquesta revisió inclou la revisió dels procediments de selecció i contractes dels treballadors proposats, si s'escau.
- **Tipologia E.** Correspon a la revisió de transaccions de contractes (factures) i altres (diferents de certificacions d'obra). En cas que les certificacions de despesa incloguin revisions de préstecs d'IFEM per calcular l'import de les verificacions es tindrà en compte el nombre de factures a revisar i per tant, s'assimilarà a la tipologia D. Per a la revisió de 100 transaccions d'aquesta tipologia s'estima 16 hores de treball d'un auditor de categoria 2.
- **Tipologia F.** Correspon a la revisió de certificació d'obra de les transaccions. Per a la revisió d'1 transacció d'aquesta tipologia s'estima 8 hores de treball d'un auditor de categoria 2.
- **Tipologia G.** Correspon a la revisió de les verificacions relatives a l'operació (tipus d'ajuda, elegibilitat, pista d'auditoria, comprovacions financeres, ajuts d'estat, mesures antifrau, igualtat i comunicació). Per a la revisió d'1 operació s'estima 4 hores de treball d'un auditor de categoria 2.
- **Tipologia H.** Correspon a la revisió dels indicadors de realització i de resultat. Per a la revisió d'1 indicador s'estima 4 hores de treball d'un auditor de categoria 2.

Pel que fa a les verificacions sobre el terreny:

- **Verificacions execució operació.** Correspon a les verificacions efectuades sobre el terreny relatives a l'operació. Per a la revisió d'una operació fins a l'emissió de l'informe, s'estima 18 hores de treball de l'especialista (inclou verificacions DNSH i Climate Proofing).
- **Verificacions mesures ambientals.** Correspon a les verificacions de mesures ambientals (verificacions del DNSH i Climate Proofing). Per a la revisió d'aquests aspectes concrets d'una operació fins a l'emissió de l'informe, s'estima 8 hores de treball de l'especialista.

En relació a les tipologies de despesa anteriors, cal afegir el 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,



Doc. original signat per:  
Aleix Cubells Barceló  
10/03/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat) fins al 30/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0NJEUY8QGA8DX1M30HSE8BZQM/3LC3LN

Data creació còpia:  
30/03/2026 10:22:01

Pàgina 10 de 16

 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances



al Fons de Transició Justa i al Fons Europeu Marítim, de Pesca i d'Aqüicultura, així com les normes i Integració, el Fons de Seguretat Interior i l'Instrument de Suport Financer a la Gestió de Fronteres i la Política de Visats, fa referència, en el seu considerant 62, a la necessitat de garantir un equilibri adequat entre l'execució eficaç i eficient dels Fons i els costos i les càrregues administratives connexes, de manera que la freqüència, l'abast i la cobertura de les verificacions s'han de basar en una avaluació de riscos que tingui en compte factors com ara el nombre, el tipus, la mida i el contingut de les operacions executades, els beneficiaris i el nivell de risc identificat en anteriors verificacions de gestió i auditories. Així mateix, estableix que les verificacions de gestió han de ser proporcionades als riscos determinats en l'avaluació de riscos i les auditories han de ser proporcionades en relació amb el nivell del risc per al pressupost de la Unió.

En aquest sentit, l'apartat 2 de l'article 74 del RDC estableix que les verificacions de gestió s'efectuaran en funció dels riscos i seran proporcionades en relació amb els riscos detectats ex ante i per escrit.

A efectes de l'esmentat en els paràgrafs anteriors, des de la DGFEAE s'ha elaborat una estratègia de verificació del programa FEDER de Catalunya 2021-2027, que possibilita la revisió d'aspectes específics d'alguna de les tipologies de despesa esmentades. Així, i a títol d'exemple, una despesa de tipologia A, que correspon a la revisió d'un contracte complert, es podrà reduir a la revisió a alguns aspectes parcials del contracte, de manera que es reduirà l'estimació del temps per a la seva revisió (tipologia A<sub>1</sub>).

- L'àmbit territorial, a nivell de província, de la localitat on es realitzaran la programació i les proves substantives inicials dels expedients a controlar, i de la localitat on es realitzaran a continuació les visites sobre el terreny requerides, diferenciant si s'escau la localització de la inversió/actuació a controlar de la localització de la seu administrativa de l'entitat a controlar.
- L'import total objecte de verificació (arrodonit a milers d'euros).
- Les disponibilitats requerides de personal (nombre d'equips de control necessaris en funció de la tipologia de despesa a verificar) i de temps (des de la fase de programació fins a l'emissió del resultats (llistes de comprovació i d'informes definitius) per a l'execució del contracte basat.

**CLÀUSULA ONZENA –ABAST DELS TREBALLS I ALTRES ASPECTES ADDICIONALS, D'ESPECIAL INTERÈS, A CONSIDERAR.**

	Doc. original signat per: Aleix Cubells Barceló 10/03/2026	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web <a href="http://csv.gencat.cat">csv.gencat.cat</a> fins al 30/03/2029	Data creació còpia: 30/03/2026 10:22:01
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	Pàgina 11 de 16
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	
			
		0NJEUY8QGA8DX1M30HSE8BZQM/3LC3LN	



Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

Entre d'altres aspectes, indicats en aquest Plec, que els licitadors hauran de considerar per a la presentació adequada d'ofertes per a cada contracte basat d'aquest acord marc, cal considerar els següents:


a) Verificacions a les entitats beneficiàries de procediments de subvenció.

Les verificacions objecte del contracte consistiran en la revisió documental en fase de verificacions administratives de la documentació de tots els expedients dels organismes gestors/organismes intermedis de gestió de l'Administració Pública, que estarà continguda a SIFECAT. En el cas de les verificacions sobre el terreny, aquestes comprovacions es duran a terme a la seu de l'entitat beneficiària i en l'emplaçament objecte de cofinançament.

Les verificacions a realitzar es basen principalment en: la revisió i controls creuats de la documentació original en mans de les entitats beneficiàries i tercers: tant la comercial (llibres, registres, notes i justificants, comptabilitat, registres de producció i qualitat, correspondència relativa a l'activitat professional i qualssevol dades comercials), com aquella altra diversa que justifiqui el compliment de qualssevol altres obligacions de les entitats beneficiàries derivades de la concessió dels ajuts (compliment normes d'elegibilitat, de publicitat de la participació de fons europeus, de medi ambient, de contractació pública, igualtat home-dona, etc.); la revisió física, segons correspongui: tant de la quantitat i naturalesa de les existències, per validar si la comptabilitat d'existències és adequada i fiable, si s'escau, com, en el seu cas, de la permanència i funcionament de les inversions elegibles, i de l'adequació de les instal·lacions de les entitats beneficiàries a les normes de medi ambient, si s'escau.

b) Verificacions administratives a les entitats beneficiàries de procediments de contractació pública.

Les verificacions tindran l'abast que contingui el programa de treball aprovat. Tot i així, i pel que afecta a la revisió de la regularitat de la contractació pública duta a terme, aquesta inclourà l'anàlisi de tots i cadascun dels expedients de contractació tramitats, relacionats amb la despesa que cal controlar. En el supòsit que els expedients de contractació hagin estat revisats anteriorment, solament formaran part de la nova revisió les certificacions d'obra i aquelles incidències (modificacions, liquidacions, etc.) que afectin la despesa controlada, sempre que la DGFEAE que dirigeixi el treball ho estimi necessari. Cas que existeixin recomanacions en matèria de contractació, que provinquin de verificacions administratives o controls realitzats d'altres certificacions, se'n farà el seu seguiment.

	Doc. original signat per: Aleix Cubells Barceló 10/03/2026	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web <a href="http://csv.gencat.cat">csv.gencat.cat</a> fins al 30/03/2029	Data creació còpia: 30/03/2026 10:22:01
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	Pàgina 12 de 16
			
		0NJEUY8QGA8DX1M30HSE8BZQM/3LC3LN	

 Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

A tal efecte, les verificacions en fase administrativa recullen la totalitat dels expedients de contractació, atenent al compliment de la normativa nacional i comunitària sobre la contractació pública i analitzant especialment:

- Grau de subjecció a la normativa de contractació.
- La separació entre les fases de selecció i adjudicació. Confusió entre els criteris d'ambdues fases.
- La no utilització de prescripcions discriminatòries.
- La documentació adequada i suficient dels procediments.
- La publicació dels criteris d'admissió i adjudicació.
- La no utilització de contractes modificats i complementaris per procediment negociat sense publicitat.
- La valoració de criteris d'admissió i adjudicació publicats.
- El no fraccionament artificial dels contractes per evitar les obligacions en matèria de publicitat.

En els casos excepcionals en el què l'organisme contractant justifiqui que no li és d'aplicació els preceptes de la normativa de la Llei de contractes del sector públic, l'empresa caldrà que es pronunciï sobre la conformitat dels procediments aplicats en relació als principis de publicitat, concurrència i no discriminació.

c) Ús del mostreig per a determinades proves a realitzar en els controls.



Quan degut a la quantitat dels documents a revisar de l'entitat beneficiària, sigui impossible la seva anàlisi total, es procedirà també a la selecció d'una mostra representativa mitjançant tècniques de mostreig, l'obtenció de la qual haurà de ser prèviament comentada i aprovada per la DGFEAE actuant.

El mostreig ha de garantir que els resultats puguin generalitzar-se a un nivell adequat.

En cas que del mostreig se'n derivi incidències que superin la materialitat establerta, la DGFEAE actuant podrà ampliar la mostra, podent arribar a abastar la totalitat de la població inicialment subjecte a mostreig.

**CLÀUSULA DOTZENA -PERSONAL MÍNIM INTEGRANT DELS CONTRACTES I DEDICACIÓ DE TEMPS.**

El personal mínim exigít per a l'execució dels contractes basats de l'acord marc es determinarà en cada contracte basat i es sol·licitarà, en funció del volum de les diverses unitats de verificacions i l'estimació del temps dedicat a les verificacions.

	Doc. original signat per: Aleix Cubells Barceló 10/03/2026	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web <a href="http://csv.gencat.cat">csv.gencat.cat</a> fins al 30/03/2029	Data creació còpia: 30/03/2026 10:22:01
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	Pàgina 13 de 16
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	
			
		0NJEUY8QGA8DX1M30HSE8BZQM/3LC3LN	



En el Plec de Clàusules Administratives Particulars d'aquest acord marc, s'hi especifiquen els requeriments mínims, com la capacitat tècnica, que s'exigeix als licitadors, per al personal, referents a titulació, experiència en treballs similars de fons europeus (procediment de subvencions i de contractació públiques), i experiència en tasques de verificació.

La dedicació de l'equip serà dedicació completa des de l'inici de l'execució dels contractes fins a l'emissió dels resultats definitius de les verificacions de l'article 74 de l'RDC, sense que l'empresa contractista els pugui assignar altres tasques relacionades amb altres clients o formació interna i externa.

La DGFEAE actuant podrà destinar personal propi, en la mesura de les seves disponibilitats, per algunes de les verificacions, si s'escau. Aquest personal s'integraria en els equips de treball de l'empresa contractista com a coordinador i supervisor juntament amb el cap d'equip designat per l'empresa contractista. Les designacions es realitzarien a la vista de la tipologia de les verificacions i dels beneficiaris i en funció dels recursos humans i materials disponibles.

**CLÀUSULA TRETZENA – ALTRES EXTREMS SOBRE PERSONAL DESIGNAT PER L'EMPRESA CONTRACTISTA A L'EXECUCIÓ DELS CONTRACTES BASATS.**

L'empresa contractista restarà obligada a mantenir durant l'execució dels contractes basats el personal ofert, llevat pels següents supòsits:

- Que la pròpia Administració requereixi un canvi degudament fonamentat d'algun membre de l'equip auditor .
- Que l'empresa contractista proposi un canvi degudament justificat, a aprovar per la DGFEAE, i sempre que la resta de requeriments de qualitat tècnica de la persona proposada siguin iguals o superiors als exigits com a solvència tècnica.

Mentre duri l'execució del contracte, el director del treball i/o els caps d'equip hauran de mantenir reunions periòdiques amb la Subdirecció general de programació de Fons Europeus, a fi i efecte de:

- poder portar un seguiment acurat de la realització del contracte d'acord amb el calendari inicial que s'acordi.
- discutir les possibles incidències que sorgeixin, així com els esborranys dels resultats provisionals de l'article 74 de l'RDC i informes de verificacions sobre el terreny.

	Doc. original signat per: Aleix Cubells Barceló 10/03/2026	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web <a href="http://csv.gencat.cat">csv.gencat.cat</a> fins al 30/03/2029	Data creació còpia: 30/03/2026 10:22:01
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	Pàgina 14 de 16
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	
			
		0NJEUY8QGA8DX1M30HSE8BZQM/3LC3LN	



Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

- discutir i aprovar els resultats definitius de les verificacions de l'article 74 de l'RDC i les propostes d'informes de verificacions sobre el terreny, si s'escau.

Els caps d'equip hauran d'estar també disponibles quan sigui necessari per la naturalesa de les qüestions a tractar.

#### **CLÀUSULA CATORZENA -TERMINIS DE REALITZACIÓ DE LES TASQUES OBJECTE DELS CONTRACTES BASATS.**

El calendari d'execució dels controls de verificació i les visites a les entitats beneficiàries, en cas de verificacions sobre el terreny, es concretarà entre la Subdirecció general de programació de Fons Europeus de la DGFEAE i l'empresa contractista dins els 7 dies naturals següents a la signatura de cada contracte basat.

A efectes de la presentació d'ofertes econòmiques i les declaracions de disponibilitat (personal i temps) i d'incompatibilitats, per a la realització de les verificacions, l'Administració per a cada contracte basat indicarà la realització de les verificacions, des de la fase de programació fins a l'emissió dels resultats provisionals i definitius de les verificacions de l'article 74 de l'RDC.

En l'emissió dels resultats de les verificacions s'hauran de respectar els següents terminis:

- Els informes provisionals i els informes de verificacions sobre el terreny es presentaran, com a molt tard dins els 7 dies naturals següents a la finalització del treball de camp.
- Les propostes de resultats definitius de les verificacions administratives es presentaran com a molt tard dins els 7 dies naturals següents a la tramesa per part de la DGFEAE al contractista dels aclariments i aportació addicional de documentació efectuada per les entitats beneficiàries, o a la confirmació per part de la DGFEAE de la seva no presentació.

#### **CLÀUSULA QUINZENA – ALTRES OBLIGACIONS DELS CONTRACTISTES**

El contractista està obligat a informar a la DGFEAE de la Generalitat de Catalunya sobre qualsevol conflicte d'interessos que pugui sorgir durant la realització dels controls objecte de cada contracte basat. Aquests conflictes poden derivar de la participació del contractista, d'un dels socis o de qualsevol membre de l'equip (controls realitzats per encàrrec d'organismes gestors/organismes intermedis de gestió d'operacions objecte de control, treballs de consultoria, etc), així com altres activitats rellevants relacionades amb la gestió dels fons europeus .





Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances

Qualsevol circumstància susceptible de ser considerada com possible conflicte d'interès haurà d'expressar-se per part del contractista, detallant la solució proposada per a la seva resolució, que serà valorada per la DGFEAE de la Generalitat de Catalunya.

El contractista està obligat a conservar la documentació suport del treball realitzat fins a 7 anys a partir de la data de finalització del corresponent contracte basat o durant un termini superior si fos necessari, per a donar compliment a allò previst a l'article 82 del Reglament (UE) 1060/2021. Durant l'esmentat termini, la DGFEAE podrà examinar-la, en qualsevol moment, designant als funcionaris tècnics precisos per efectuar l'esmentat examen. De la mateixa manera, la documentació suport de les verificacions objecte del contracte, podrà ser examinada pels serveis de la Intervenció General i de la Comissió Europea quan així ho requereixin.

El contractista pren la responsabilitat de no divulgar ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte de la documentació rebuda per part de l'Administració contractant.



Doc. original signat per:  
Aleix Cubells Barceló  
10/03/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al  
web [csv.gencat.cat](http://csv.gencat.cat) fins al 30/03/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0NJEUY8QGA8DX1M30HSE8BZQM/3LC3LN

Data creació còpia:  
30/03/2026 10:22:01

Pàgina 16 de 16