

ANNEX 1.2. PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS LOT 2

Contractació de serveis d'auditoria externa per a realitzar durant l'any 2023 el control sobre el terreny de les mesures d'ajuts segons RUE 1308/2013

1. OBJECTE DEL CONTRACTE- LOT 2

L'objecte del Lot 2 del contracte és la realització de controls sobre el terreny (CT) als beneficiaris de l'ajut de promoció de productes vinícoles en tercers països, integrants de la mostra de control seleccionada, amb la finalitat de garantir la conformitat amb les condicions per a la concessió de l'ajut.

L'objectiu d'aquests controls és verificar:

- a. la conformitat de la comptabilitat general i la veracitat de les declaracions responsables

El control terreny es realitzarà total o parcialment en la seu social de l'entitat beneficiària de l'ajut. Es deixarà constància de les visites realitzades mitjançant actes signades per els auditors que realitzin el control i el personal de l'entitat que assisteixi al control. Aquestes actes s'incorporaran als informes.

1.1. Mostra a auditar

La mostra objecte del control sobre el terreny (CT) a beneficiaris de l'ajut de Promoció de productes vinícoles en tercers països ve establerta pel Reial Decret 1363/2018.

La mostra a auditar pot variar segons el tipus de control, sent per al grup a (CT de beneficiaris) entre 19-61, per al grup b (CT sobre Programa de promoció amb un import inferior o igual a 10.000,00 euros) entre 9-61, per al grup c (CT sobre Programa de promoció amb un import entre 10.001,00 euros i 100.000,00) entre 11-61, per al grup d (CT sobre Programa de promoció amb un import entre 100.001,00 euros i 1.000.000,00 euros) entre 9-61, i per al grup e (CT sobre Programa de promoció amb un import superior a 1.000.000,00 euros) entre 3-61.

Tenint en compte l'historial dels CT realitzats els darrers anys, respecte a la localització dels beneficiaris, de l'ordre d'un 67% es troben a Barcelona, un 20% a Tarragona, incloent Terres de l'Ebre, un 8% a Girona i un 5% a Lleida.

Els beneficiaris seleccionats per a la mostra es facilitaran amb la proposta d'adjudicació del contracte.

1.2. Objecte bàsic del control

Els objectius bàsics del control són el següents:

- 1.2.1 **Sobre cada beneficiari es controlaran les següents declaracions responsables:**

- a) Que les declaracions responsables marcades a la sol·licitud d'ajut són certes:
1. Que el compte corrent on s'ha d'ingressar l'import de la subvenció pertany a l'entitat beneficiària de la subvenció i és el compte mitjançant es realitzen els pagaments dels programes
 2. Que no està sotmès a les causes que impedeixen adquirir la condició de persona beneficiària que estableix l'article 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ni en l'article 99 del decret legislatiu 3/2002 pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
 3. Que l'entitat sol·licitant compleix la quota de reserva per a la integració social dels discapacitats que estableix la legislació vigent, si s'escau
 4. Que l'empresa té una plantilla igual o superior a vint-i-cinc persones, i ha previst, conjuntament amb els agents socials, els mitjans oportuns per prevenir i detectar casos d'assetjament sexual i d'assetjament per raó de sexe in intervenir-hi en llurs centres de treball, si s'escau.
- b) Que la declaració de viabilitat aportada reproduïx fidelment els comptes anuals del beneficiari
- c) Declaració de PIME
- d) L'exactitud del certificat del compte de pèrdues i guanys aportat per l'empresa per acreditar que compleix els terminis de pagament que preveu la Llei 3/2022, de 29 de desembre que estableix mesures de lluita contra la morositat (a partir de la campanya 2023-2024)

1.2.2 Sobre cadascun dels programes de promoció del beneficiari, els controls en la comptabilitat general tindran com a objectius bàsics verificar:

- a) L'exactitud de la informació facilitada amb la sol·licitud de pagament.
- b) La realitat i regularitat de les factures presentades com a justificants de les despeses
1. Les factures són vàlides i correctes
 2. Justifiquen el seu pagament
 3. Estan comptabilitzades a l'empresa
- c) L'exactitud de l'extracte bancari presentat.
1. El sol·licitant és el titular del compte bancari
 2. Les factures estan pagades pel compte bancari declarat a la sol·licitud
- d) Que no es perceben ajuts previstos a l'article 16.2 del Reglament (UE) 1305/2013, relatiu al desenvolupament rural a través del Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural (FEADER) ni al Reglament (UE) 1144/2014, sobre accions d'informació i promoció relatives a productes agrícoles en el mercat interior i en tercers països.
1. El sol·licitant no té comptabilitzat cap ajut que sigui incompatible amb l'ajut de promoció de productes vitícoles a tercers països.

e) Que les despeses subvencionables en les quals ha incorregut en les operacions comercials s'han abonat en els terminis de pagament que preveu la normativa sectorial que li sigui aplicable o, si no n'hi ha, en els que disposa la Llei 3/2004, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (a partir de la campanya 2023-2024)

1.3. Procediments de treball

Per realitzar les comprovacions esmentades se seguiran els procediment establerts pel departament, i les que escaiguin en normativa d'auditoria, que són els següents:

- Procediment de control sobre el terreny de les sol·licituds d'ajut, del Servei de Regulació de Mercats Agroalimentaris (SERMA)

Els procediments esmentats es basen en el Reial decret 1363/2018, de 2 de novembre, modificat pel Reial decret 608/2019, Reial decret 617/2020 i Reial decret 283/2021, per a l'aplicació de les mesures del programa de recolzament 2019-2023 al sector vitivinícola espanyol, en la campanya 1-2022.

2. CONDICIONS D'EXECUCIÓ

L'empresa s'ha de comprometre a destinar a l'execució del contracte els recursos humans mínims següents:

- Almenys quatre equips de treball de dos tècnics, que hauran de disposar d'una titulació universitària en l'àmbit de les ciències econòmiques, administració i direcció d'empreses, o bé qualsevol altra titulació universitària a condició que acrediti formació específica en tècniques d'auditoria.
- Un/a coordinador/a de tots els equips, que supervisarà el treball dels equips, que a més de la titulació universitària en l'àmbit de les ciències econòmiques, administració i direcció d'empreses (o bé qualsevol altra titulació universitària a condició que acreditin formació específica en tècniques d'auditoria) haurà d'acreditar quatre anys d'experiència professional en auditories comptables, formació especialitzada en auditories comptables (màsters i/o postgraus) i la inscripció al ROAC.

2.2 Programa d'execució

L'empresa adjudicatària elaborarà el pla de treball del control terreny, amb la durada prevista per completar el control; la programació de les visites a cadascun dels beneficiaris amb el calendari d'execució del contracte i l'equip responsable del control. La planificació s'haurà d'enviar al Servei de Regulació de Mercats Agroalimentaris durant la setmana següent a la formalització de contracte o a la comunicació de la mostra de beneficiaris a controlar, si aquesta és posterior.

El Servei de Regulació de Mercats Agroalimentaris, SERMA, serà la unitat responsable de fer el seguiment i supervisió de l'execució del treball encomanat.

2.3 Termini d'execució

Els controls a beneficiaris de Promoció de Vins a Tercers Països s'hauran de fer en els 2 mesos següents a la data de formalització del contracte des de la data en què es faciliti la mostra de control si aquesta és posterior.

2.4 Informes dels controls

El resultat de cada CT es plasmarà en un informe en el qual s'esmentaran totes les comprovacions realitzades i els resultats obtinguts per a cadascun dels aspectes a analitzar d'acord amb l'objecte del contracte, detallant les irregularitats constatades. Així mateix en l'informe es relacionaran els documents analitzats de forma que permeti revisar els detalls dels controls efectuats.

En el cas de CT de Promoció de vins a tercers països, s'emetrà un informe per a cada beneficiari.

El contingut mínim dels informes ha de ser el següent:

- El règim d'ajut i la sol·licitud comprovada.
- Identificació de les persones que realitzen el control.
- Identificació de la persona o persones que assisteixen al control per part de la organització de productors.
- Lloc, data i hora d'inici i d'acabament del control.
- Identificació del beneficiari de l'ajut i els programes controlats.
- Les verificacions fetes sobre la comptabilitat general i el resultat del control
- Les verificacions fetes sobre les declaracions responsables del beneficiari
- Resultats del control.
- Signatura dels controladors i de les persones que assisteixen al control.

Els informes es redactaran de conformitat amb el model inclòs en els procediments del departament, que el responsable del contracte facilitarà a l'empresa adjudicatària.

2.5 Lliurament dels informes

Després de cada control a un beneficiari es lliurarà l'informe provisional. L'adjudicatari haurà de presentar tots informes provisionals com a màxim 31 de juliol de 2026.

Els informes definitius s'hauran de presentar com a màxim el 10 de setembre de 2026.

Els informes i els documents de treball es lliuraran en format digital, signats electrònicament. Els informes provisionals es lliuraran per correu electrònic al responsable del contracte i els definitius es presentaran per mitjans electrònics des de la seu electrònica corporativa de la Generalitat de Catalunya <http://tràmits.gencat.cat>, utilitzant el formulari de petició genèrica amb signatura electrònica.

L'auditoria interna del DARPA, la Intervenció Delegada i els inspectors comunitaris podran tenir accés eventualment als documents de treball per a la revisió del procés d'execució dels controls sobre el terreny.

El responsable del contracte farà el seguiment i rebrà el treball executat, assumint-lo en la mesura que s'ajusti al contingut del plec de prescripcions tècniques i de la resta de condicions del contracte, i donarà la conformitat final.

L'empresa adjudicatària haurà de mantenir reserva absoluta de la informació obtinguda en el desenvolupament d'aquest servei i no podrà utilitzar per a ell, ni proporcionar a tercers, cap dada del treball contractat, ni publicar totalment o parcial el contingut dels informes sense autorització escrita del DARPA. L'adjudicatària serà responsable dels danys i perjudicis que es derivin de l'incompliment d'aquesta obligació.

La subdirectora general