

DIRECCIÓ DE SERVEIS ACCIÓ CLIMÀTICA
Secció Tècnica de Gestió de Projectes

Exp. 902283/26

PLEC DE CONDICIONS TÈCNIQUES QUE HAN DE REGIR LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE CONTROLADOR DE PRIMER NIVELL PEL PROJECTE EUROPEU INTERREG NEXTMED NBS4MED

1. OBJECTIUS DELS TREBALLS

L'objecte és contractar el servei de controlador extern de primer nivell i establir les tasques que aquest ha de desenvolupar durant l'execució del projecte europeu "Nature based solutions for climate resilient Mediterranean cities" NBS4MED.

Aquest contracte es justifica en la necessitat de realitzar els treballs d'auditoria externa exigits en el projecte europeu NBS4MED. L'objectiu principal d'aquest projecte és avançar en els esforços d'adaptació al canvi climàtic a la Mediterrània la implementació de projectes sobre solucions basades en la natura, amb un fort enfocament de cooperació i intercanvi de coneixement entre els diferents territoris.

El projecte NBS4MED s'inscriu dins del programa INTERREG NEXT MED 2021-2027 de cooperació transnacional, cofinançat per la Unió Europea, que abasta tota la conca mediterrània amb l'objectiu de promoure un desenvolupament intel·ligent, sostenible i inclusiu. Participen set Estats membres de la UE i vuit països veïns, treballant conjuntament en àmbits com la transició verda, la gestió sostenible dels recursos naturals, la competitivitat empresarial, la innovació, l'educació i la inclusió social. El programa busca crear una Mediterrània més verda, més social i amb millor governança, fomentant la resiliència climàtica, la cohesió territorial i la participació activa dels joves i grups vulnerables.

Més concretament, el consorci del projecte NBS4MED està liderat per la Regió del Peloponès (Grècia) i constituït per 7 socis més: The Hellenic Society for the Promotion of Research and Development Methodologies (Grècia), İzmir Metropolitan Municipality (Turquia), Provincia di Livorno (Itàlia), Tunis International Center for Environmental Technologies (Tunísia), Sekem Development Foundation (Egipte), University of Jordan (Jordània) i l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

El projecte té una durada de 36 mesos amb inici el dia 7 d'octubre de 2025 fins al 6 d'octubre del 2028. El pressupost total del projecte és de 2.365.887,20 €. L'AMB disposa d'un pressupost de 345.932,00 €, dels qual 307.879,48 €, que representa un 89% del pressupost, són finançats per la UE i 38.052,52 € són cofinançats per l'AMB.

La normativa del programa INTERREG NEXT MED estableix la obligatorietat de realitzar un control de primer nivell amb l'objectiu de justificar les despeses subvencionades. En el cas que el controlador de primer nivell sigui extern a l'entitat, el beneficiari ha de sol·licitar l'aprovació d'un auditor independent inscrit al Registro Oficial de Auditores de Cuentas



(ROAC) del Ministerio de Hacienda.

El controlador extern de primer nivell serà el responsable de realitzar les verificacions establertes en l'article 74.1.a del Reglament (UE) núm. 2021/1060 i en els articles 46 apartats del 3 al 9 del Reglament (UE) núm. 2021/1059.

L'estructura pressupostària del projecte està indicada a l'Annex 1 del present plec.

2. CONTINGUT DELS TREBALLS

Metodologia

Les tasques consisteixen en la verificació de les despeses efectuades per l'AMB en el marc del projecte europeu NBS4MED del programa INTERREG NEXT MED 2021-2027.

La metodologia per a la revisió de les despeses s'estableixen des del Programa, però a data d'avui encara no s'han publicat. En aquest sentit, en cas que es publiqui una metodologia, l'AMB facilitarà la documentació corresponent a l'adjudicatari posteriorment a la seva contractació. Atès que encara no està definida la metodologia de verificació del programa NEXT MED, com a criteri de l'Autoridad Nacional Española es farà una verificació del 100% de les despeses administratives i almenys una verificació sobre el terreny durant el transcurs del projecte. Aquestes provisions es podran acabar d'ajustar, de mutu acord amb el proveïdor, un cop rebudes les instruccions metodològiques per a la revisió de les despeses per part del Programa.

El contingut del treball de verificació cobrirà principalment els aspectes següents:

- la conformitat dels béns i serveis lliurats 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 les operacions, o parts d'operacions connexes, amb les normes de la UE i nacionals.

En aquest sentit, s'haurà de verificar que les despeses elegibles es corresponen al que estableixen els articles següents:

- 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

Per certificar la despesa, el controlador ha 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 incorregut i pagat durant el període d'elegibilitat del projecte.
 - c) La documentació de suport és suficient i existeix una pista d'auditoria adequada.
 - d) La despesa es comptabilitza correctament en un sistema comptable diferenciat o és identificable utilitzant un codi comptable dedicat al projecte.
 - e) La despesa en moneda distinta a l'euro s'ha convertit aplicant el tipus de canvi segons el que s'estableix el manual del programa.
 - f) S'han observat les normes de la UE, nacionals i de la institució sobre contractació.
 - g) Els productes, serveis i obres cofinançats han estat efectivament lliurats.
 - 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.

Procediment d'autorització

Una vegada adjudicat el contracte com a controlador de primer nivell, i prèviament a l'inici dels treballs, l'adjudicatari haurà de complimentar els següents documents que l'AMB haurà de remetre a la Direcció General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda (en endavant Ministeri) per a la seva aprovació:

- Sol·licitud d'aprovació de controlador de primer nivell, firmada per l'AMB.
- Llistat de requisits per a l'aprovació de controladors de primer nivell, firmada per l'adjudicatari i l'AMB (Annex 2).
- Model de compromís del responsable del control de primer nivell, firmat per l'adjudicatari.
- Termini d'entrega dels informes pel projecte.
- Experiència com a controlador de primer nivell, projectes i empresa.

El Ministeri estudiarà la proposta i, un cop acceptat el nomenament, remetrà a l'auditor els documents següents:

- Comunicació d'aprovació de controlador de primer nivell.
- Model d'informe de verificació de despeses, tant l'aprovat pel Programa com el de l'Autoridad Nacional.
- Addenda al llistat de requisits en el cas que el model utilitzat pel Programa no recollís tots els extrems previstos per l'Autoridad Nacional.
- Documentació addicional que sol·liciti la Secretaria del projecte i el Secretariat del INTERREG NEXT MED 2021-2027, respectivament.

L'empresa adjudicatària s'obliga a la presentació dels controls i verificacions administratives de totes les sol·licituds de reemborsament presentades per l'AMB. La informació detallada al respecte està a l'Annex 3.



Els formularis recollits en els dos annexes mencionats podran ser actualitzats i notificats al proveïdor un cop rebudes les instruccions per a la revisió de despeses per part del programa.

3. PRESENTACIÓ DELS TREBALLS

L'adjudicatari es compromet a entregar pel projecte europeu NBS4MED els següents documents per cadascun dels períodes que s'hauran d'auditar, dins del termini indicat a la columna C de la taula adjunta. Per la seva banda, l'AMB es compromet a presentar les dades necessàries per realitzar els treballs.

Documents a entregar (detallats en l'Annex 3 apartat segon. Informes i conclusions de les instruccions per realitzar el treball de verificació) per cada certificació:

- 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 què quedi constància del treball realitzat, la data i els resultats.
- Un llistat de comprovació dels requisits de l'article 74.1 del Reglament (UE) 2021/1060 (Check List).
- Un certificat de control.
- Si escau, informeu sobre el frau potencial o confirmat.

Es realitzaran un total de 6 certificacions, segons es detalla en la següent taula:

A. Certificació	B. Període auditar a (6 mesos)	C. Període de revisió de despeses
1	07/10/2025 - 06/04/2026	07/04/2025 - 06/06/2026
2	07/04/2026 - 06/10/2026	07/10/2026 - 06/12/2026
3	07/10/2026 - 06/04/2027	07/04/2027 - 06/06/2027
4	07/04/2027 - 06/10/2027	07/10/2027 - 06/12/2027
5	07/10/2027 - 06/04/2028	07/04/2028 - 06/06/2028
Informe final	07/04/2028 - 06/10/2028	07/10/2028-31/12/2028

El període de 2 mesos per ealitzar la revisió de les despeses inclou la presentació de les despeses per part del beneficiari, la revisió per part de l'auditor, la validació per part del Ministerio i l'enviament al soci líder. En el cas de la certificació final (sisè període) es disposarà gairebé de 3 mesos. L'informe final ha de cobrir qualsevol període no cobert pels informes anteriors.

En el moment d'inici de la licitació, i una vegada signant el contracte, s'informarà a l'auditor del termini exacte que disposa per fer la revisió i presentar l'informe, per tal de



donar temps de realitzar els tràmits amb el Ministeri i al soci líder realitzar la validació.

4. CONTINGUT DE L'OFERTA

Les propostes presentades a la licitació hauran d'incloure l'oferta econòmica.

5. OBLIGACIÓ DE CONFIDENCIALITAT

L'adjudicatari haurà de complir el deure inherent al secret professional. En aquest sentit, tota divulgació d'informació que es produeixi amb caràcter docent o d'investigació, mitjançant articles, conferències o ponències, haurà de comptar amb el vist i plau previ i per escrit de l'AMB.

6. ANNEXOS

Annex 1. Pressupost AMB NBS4MED

Annex 2. Llistat de criteris per a la designació de controlador de primer nivell ("Check list")

Annex 3. Model de compromís del responsable del control

Annex. 1 Pressupost AMB NBS4MED

A la taula següent es pot veure un resum de la distribució segons els conceptes previstos en el pressupost de despesa:

Pressupost AMB	Finançament UE	Co-finançament AMB	TOTAL
Capítol 1. Recursos Humans	114.483,48 €	18.156,52 €	132.640,00 €
<i>Personal propi</i>	0,00 €	18.156,52 €	18.156,52 €
<i>Nova Contractació</i>	114.483,48 €	0,00 €	114.483,48 €
Capítol 2. Despeses corrents	103.396,00 €	0,00 €	103.396,00 €
<i>Viatges (vols, manutenció i allotjament)</i>	19.896,00 €	0,00 €	19.896,00 €
<i>Contractació de serveis externs: Estudis i assessoria, comunicació, càtering, organització d'esdeveniments</i>	83.500,00 €	0,00 €	83.500,00 €
Capítol 6. Inversió	90.000,00 €	0,00 €	90.000,00 €
Costos Indirectes	0,00 €	19.896,00 €	19.896,00 €
TOTAL	307.879,48 €	38.052,52 €	345.932,00 €

A tenir en compte que la distribució de les despeses presentada en el quadre anterior pot variar durant l'execució del projecte, segons les necessitats que es presentin i sempre que estigui aprovada pel finançador, sempre que no superi l'import màxim subvencionat.



Annex 2. Llistat de criteris per a la designació de controlador de primer nivell (“Check list”)

CAMPOS SANCHEZ Minerva (1 de 2)
Tècnica superior OT Canvi climàtic i Qualitat de l'Aire
Data signatura :30/04/2026 10:52:30
HASH:BDCC240FFFE73068E26567DA4C1D09E26B0FE069

SAAVEDRA BRENDA (2 de 2)
Cap Secció Tècnica de Gestió de Projectes
Data signatura :30/04/2026 13:27:46
HASH:BDCC240FFFE73068E26567DA4C1D09E26B0FE069



Anexo I.II

Listado de criterios para la designación de controlador de primer nivel

Operación:

Programa Operativo	
Nombre del proyecto	
Acrónimo	
Clave identificación	
Periodo de duración del proyecto	

Organismo beneficiario del proyecto:

Nombre del organismo beneficiario	
Persona de contacto en el proyecto	
Departamento	
Dirección	
Número de teléfono	
Correo electrónico	
Función en el proyecto del Organismo	Beneficiario principal / Beneficiario (táchese lo que no proceda)

Auditor:

Nombre	
Puesto de trabajo	
División/Unidad/Departamento	
Entidad auditora	
Dirección	
Número de teléfono	
Correo electrónico	

Contribución financiera del organismo beneficiario: (indicativa)

Naturaleza de contribución	Cantidad en euros
Aportación del organismo beneficiario al presupuesto	
TOTAL del presupuesto aprobado al organismo	





Preguntas en relación con las competencias, aptitudes y conocimientos profesionales

(No será necesario cumplimentar este apartado ni el siguiente en el caso de que los controladores sean órganos internos del organismo beneficiario (Interventores y/o responsables de Departamentos de control y Unidades de Verificación y Control de las Administraciones Central, Autonómica o Local)

<p>Por favor describa las aptitudes y conocimientos profesionales del auditor/controlador y en especial respecto de la auditoría de proyectos cofinanciados con Fondos de la Unión Europea (Fondos Estructurales y FEDER en particular)</p>	
<p>¿Posee el controlador conocimientos suficientes del idioma/s oficiales del programa? En el caso de respuesta negativa, se asegurará a su propio cargo, de la traducción de todos los documentos pertinentes (incluyendo comunicaciones con la secretaría conjunta, otros auditores, etc.).</p>	

Preguntas en relación con la independencia:

<p><u>Si el controlador pertenece a la estructura interna del organismo beneficiario:</u></p> <p>¿Podría confirmar que la organización/unidad en la que trabaja el controlador no está involucrada en?:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Selección y aprobación del proyecto - Desarrollo del proyecto - Finanzas del proyecto (cuentas y órdenes de pago del proyecto) <p>¿La independencia del controlador está regulada mediante una ley o reglamentos locales o internos? Si es así, indíquese la normativa que la regula.</p> <p>¿Ante quién responde el controlador?: ¿consejo, junta directiva, otros?</p> <p>Por favor, proporcione el organigrama del organismo beneficiario, que muestre las unidades en las que se gestionan las actividades y finanzas, en las que se ordenan los pagos y en las que se lleva a cabo el control.</p>	
<p><u>Si el auditor/controlador es externo al organismo beneficiario:</u></p> <p>¿Cuál es la base legal para que el auditor/controlador lleve a cabo el control? (especificar procedimiento de contratación)</p> <p>Periodo de duración del contrato: (La duración del contrato debe abarcar hasta el cierre financiero del proyecto, salvo que este plazo sea mayor que el plazo máximo establecido por la normativa)</p>	





¿Está el auditor inscrito en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC), bien individualmente o como socio ejerciente de una Entidad Auditora a la que pertenezca?	
¿Es independiente respecto de la institución a la que va a controlar el gasto? Describir si tiene o ha tenido algún tipo de relación.	
¿Puede el controlador confirmar que no se encuentra incurso en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses con la entidad beneficiaria?	

Otros

¿Ha recibido el controlador y ha analizado los siguientes documentos? <ul style="list-style-type: none"> - Manual del programa - Normas de subvencionabilidad - Formulario de candidatura del proyecto - Acuerdo de subvención - Acuerdo entre beneficiarios 	
¿Puede el controlador asegurar que su trabajo está correctamente documentado y accesible con el fin de asegurar una revisión eficiente del trabajo de forma que otro auditor pueda realizar de nuevo el control con la utilización de un archivo de control?	
¿Puede el controlador asegurar que el trabajo se llevará a cabo en el plazo máximo 20 días hábiles con el fin de asegurar que se cumpla el plazo establecido en el apartado 46.6 del Reglamento (UE) nº 2021/1059?	

Firmas

Lugar, fecha, firma y sello del organismo beneficiario	Lugar, fecha, firma y sello del controlador
--	---

ESTE DOCUMENTO ES UN MODELO OFICIAL Y NO SE PUEDE MODIFICAR, SOLO CUMPLIMENTAR



Annex 3. Model de compromís del responsable del control



Anexo I.III

Compromiso del controlador

D./D^a. (nombre de la persona que efectuará el control), en calidad de controlador responsable de la verificación de los gastos realizados en el marco del proyecto XXXXXXXX por el organismo beneficiario: XXXXXXXX (nombre del organismo), **me comprometo:**

- a realizar dicho trabajo de acuerdo con los requerimientos del artículo 74.1 del Reglamento (EU) 2021/1060 y el artículo 46. Apartados del 3 al 9 del Reglamento (EU) 2021/1059 y las instrucciones que se incluyen junto a esta declaración;
- a utilizar los modelos estandarizados de información y control del programa y, en su caso, de la DGFE, para comunicar el gasto, para documentar los controles y para confirmar los gastos subvencionables;
- a asistir a los seminarios de control organizados por el programa o por la DGFE.

Asimismo, **declaro:**

Estar inscrito en el ROAC con número _____

Tener un conocimiento suficiente de la lengua del programa al objeto de leer y comprender los documentos relevantes y cumplimentar adecuadamente la documentación de control.

Fecha y firma

ESTE DOCUMENTO ES UN MODELO OFICIAL Y NO SE PUEDE MODIFICAR; SOLO CUMPLIMENTAR.



INSTRUCCIONES PARA REALIZAR EL TRABAJO DE VERIFICACIÓN

La Dirección General de Fondos Europeos (DGFE), como responsable de las verificaciones a que hacen referencia los artículos 74, apartado 1, letra a) del Reglamento 2021/1060 y 46, apartados 7 y 8 del Reglamento 2021/1059, es la encargada de designar a los controladores.

El contenido del trabajo de verificación cubrirá los siguientes aspectos:

- la conformidad de los bienes y servicios entregados con el proyecto aprobado;
- la veracidad del gasto declarado en concepto de operaciones o partes de operaciones realizadas;
- la conformidad del gasto y de las operaciones, o partes de operaciones conexas, con las normas de la UE y nacionales.

1. PROCEDIMIENTO

Los procedimientos de verificación realizados por el controlador se llevarán a cabo a través de verificaciones administrativas y verificaciones sobre el terreno (*in situ*).

Verificaciones administrativas

El controlador está obligado a revisar el porcentaje de gastos presentados por el beneficiario establecido en la metodología y el manual del programa correspondiente.

Asimismo, la DGFE podrá hacer modificaciones a la metodología del programa, como, por ejemplo, ampliando la muestra de verificaciones a realizar, teniendo en cuenta los riesgos detectados en los beneficiarios bajo su responsabilidad, en cuyo caso se informará al controlador.

Para certificar el gasto, el controlador debe verificar, como mínimo, los siguientes puntos:

- a) El gasto cumple con las normas de elegibilidad de la UE, del programa y nacionales, según este orden jerárquico, y las condiciones para el apoyo y pago del proyecto, como se describe en el contrato de subvención y en el manual del programa.
- b) El gasto se ha incurrido y pagado durante el período de elegibilidad del proyecto.
- c) La documentación de respaldo es suficiente y existe una pista de auditoría adecuada.
- d) El gasto se contabiliza correctamente en un sistema contable diferenciado o es identificable utilizando un código contable dedicado al proyecto.
- e) El gasto en moneda distinta al euro se ha convertido aplicando el tipo de cambio según lo establecido el manual del programa.
- f) Se han observado las normas de la UE, nacionales y de la institución sobre contratación.
- g) Los productos, servicios y obras cofinanciados han sido efectivamente entregados.
- h) El gasto tiene un vínculo claro y directo con las actividades del proyecto y las categorías de gastos del presupuesto. Los gastos están en consonancia con el formulario de candidatura consolidado y el contrato de subvención.
- i) En su caso, el beneficiario ha indicado correctamente la fuente y los importes de la cofinanciación externa nacional recibida.
- j) Se evita el riesgo de doble financiación.
- k) Los costes simplificados se utilizan correctamente y en cumplimiento del método elegido.



- l) Se han cumplido las normas de la UE y del Programa en materia de visibilidad, transparencia y comunicación.
- m) Se han cumplido las normas de la UE y nacionales en relación con los principios horizontales.
- n) Se han cumplido la normativa relativa a ayudas de Estado, en caso de que sea aplicable.

En este sentido, deberá verificar que los gastos elegibles se corresponden a lo establecido en los siguientes artículos:

- a) Gastos de personal: artículo 39 Reglamento (EU) 1059/2021 y 55 del Reglamento (EU) 1060/2021
- b) Gastos administrativos de oficina: artículo 40 del Reglamento (EU) 1059/2021 y 54.b del Reglamento (EU) 1060/2021
- c) Gastos de viaje y alojamiento: artículo 41 del Reglamento (EU) 1059/2021 y 54.b del Reglamento (EU) 1060/2021
- d) Contratos y servicios externos: artículo 42 del Reglamento (EU) 1059/2021
- e) Gastos en equipo: artículo 43 del Reglamento (EU) 1059/2021
- f) Gastos en infraestructuras y obras: artículo 44 del Reglamento (EU) 1059/2021

Es importante remarcar que, dado que los gastos de oficina y de viaje se pueden calcular como un porcentaje de los gastos de personal, un error en los gastos de personal se extenderá a los de oficina y viaje.

Ayudas de Estado

En relación con las ayudas de Estado, en el caso de proyectos cuyo beneficiario sea una empresa o el destinatario final de la ayuda sea una empresa, se comprobará:

- que se han respetado en las actividades susceptibles de estar sometidas al régimen de ayuda, los Reglamentos (EU) 651/2014 de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 de Tratado y el Reglamento (EU) 1407/2013 de la Comisión, de 18 de diciembre de 2013, relativo a la aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea a las ayudas de *minimis*;
- que los beneficiarios están al corriente de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social y no están incurso en ningún conflicto de intereses.

Las verificaciones administrativas tienen que complementarse con las verificaciones sobre el terreno, en las cuales se comprobarán los ámbitos técnico y físico.

Verificaciones sobre el terreno (*in situ*).

Las verificaciones *in situ* se realizarán, en su caso, según se establezca en el manual del programa y, en su caso, las instrucciones de la DGFE. Se realizarán verificaciones sobre el avance físico del proyecto, entrega de los productos, servicios y obras, normas de publicidad, sistema de contabilidad y documentación relacionada.



El control *in situ* también incluye la revisión de documentos que requieren atención especial tales como solicitud de aclaraciones, sistema de contabilidad de socios etc. Se recomienda que los controladores no esperen hasta el final del proyecto para realizar esta visita.

A través de estas verificaciones se comprobarán los siguientes puntos:

- Que la entrega de bienes y la prestación de servicios estén realizados o se van realizando de conformidad con el contrato de subvención y con los términos del programa.
- Que el grado de avance en su caso de obras y suministros se ajusten a los niveles de gasto declarado y a los indicadores del programa.
- La durabilidad de las operaciones, conforme a lo establecido en el artículo 65 del Reglamento (UE) nº 1060/2021.
- El cumplimiento con la normativa de la UE y nacional en materia de información, publicidad y medioambiente.
- El cumplimiento de las normas de accesibilidad.
- Las comprobaciones que estime convenientes el controlador dirigidas a confirmar las verificaciones administrativas realizadas.

El controlador conservará los registros de cada verificación, en los que indicará el trabajo realizado, la fecha y los resultados de la verificación, así como las medidas adoptadas con respecto a los errores o las irregularidades detectadas. Los resultados obtenidos de estas verificaciones se reflejarán en un acta de verificación sobre el terreno.

2. INFORMES Y CONCLUSIONES DEL CONTROLADOR

De acuerdo con el manual del programa y, en su caso, las instrucciones de la DGFE, el controlador emitirá los siguientes documentos:

- Un informe definitivo de verificación de gastos, con la relación de los gastos verificados, así como los rechazados y el motivo de su rechazo, en el que quede constancia del trabajo realizado, la fecha y los resultados.
- Un listado de comprobación de los requisitos del artículo 74 del Reglamento (UE) 2021/1060 (*Check List*).
- Un certificado de control.
- En su caso, informe sobre el fraude potencial o confirmado.

El controlador indicará en estos documentos las conclusiones sobre las verificaciones realizadas, así como el “coste total declarado por el beneficiario”, y el total de los “gastos subvencionables verificados y aceptados”. Los gastos que el controlador haya encontrado no elegibles o irregulares serán retirados de la declaración, indicándose el motivo de su retirada.

3. RESPONSABILIDAD DEL CONTROLADOR EN LA VERIFICACIÓN DE GASTOS

En virtud del artículo 46.9 del Reglamento (UE) nº 2021/1059, el controlador deberá estar inscrito en el ROAC y, en el ejercicio de sus funciones, es responsable de realizar su trabajo de acuerdo a las normativas de la UE y nacionales vigentes. Como resultado de su trabajo de verificación, debe asegurarse de la exactitud y elegibilidad de los gastos declarados.



Según el artículo 46.6 del Reglamento (UE) nº 2021/1059, cada Estado miembro garantizará que el gasto de un beneficiario pueda ser comprobado en un plazo de **tres meses**.

Para que este plazo pueda cumplirse, el controlador, teniendo los calendarios establecidos por el programa, deberá asegurar que los trabajos para la verificación de los gastos se llevarán a cabo en un plazo máximo de **20 días hábiles** desde que son presentados por el beneficiario. En el caso de necesidad de aclaraciones o documentación adicional, el beneficiario dispondrá de un plazo no superior a **10 días hábiles** para su justificación; transcurrido el mismo, se adoptará la versión definitiva del informe de verificación.

La Dirección General de Fondos Europeos tiene que validar estos gastos en un plazo de **30 días hábiles** con un control de consistencia y conformidad. Previo a la validación de los gastos, la DGFE podrá requerir al beneficiario aclaraciones o justificación documental al respecto, si lo estima necesario. El beneficiario dispondrá de un plazo de **10 días hábiles** para su atención, interrumpiéndose el plazo para la validación.

La DGFE comprobará el adecuado funcionamiento de los sistemas de control, pudiendo realizar supervisiones periódicas o de manera expresa, si se observan deficiencias en las verificaciones. Si procediera, la DGFE podrá revisar y/o revocar la designación del controlador.

