



PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES

Contracte de serveis d'un controlador (auditor extern) per a la validació de despeses de la Fundació ENT en el marc del projecte CirBioWaste del Programa Interreg EuroMED 2021-2027

ÍNDEX

- 1. Objecte del contracte**
- 2. Identificació i objectius específics de la contractació**
- 3. Consideracions clau per a la realització dels treballs**
- 4. Treballs a realitzar**
- 5. Necessitat i conveniència**
- 6. Pressupost base de licitació**
- 7. Equip de Treball**
- 8. Finançament del contracte**
- 9. Criteris d'adjudicació**
- 10. Execució del contracte**
- 11. Documentació tècnica per presentar al moment de l'oferta**
- 12. Propietat intel·lectual**
- 13. Confidencialitat i protecció de dades personals**
- 14. Compliment de la legislació sobre transparència i igualtat**
- 15. Forma de pagament**
- 16. Contingut mínim de les factures**
- 17. Justificació**



1. Objecte del contracte

La Dirección General de Fondos Europeos, com Autoritat Nacional del Programa Interreg EUROMED, responsable de la designació de controladors de primer nivell (**auditors/es**) requereix la contractació d'aquest servei per al control financer dels costos incorreguts per la FUNDACIÓ ENT com a entitat beneficiària del projecte CirBioWaste, cofinançat pel Programa Interreg EuroMED.

L'objecte del servei és verificar que les despeses co-finançades es comptabilitzen i reclamen d'acord amb les disposicions del contracte de subvenció del projecte CirBioWaste, el formulari de sol·licitud aprovat del mateix, així com amb les regles del programa, les regles nacionals i reglaments de la UE.

Aquest contracte està cofinançat pel Programa Interreg EuroMED en el marc de la . Quarta Convocatòria del període 2021-2027 (Call Euro-MED04).

2. Identificació i objectius específics de la contractació

Aquest servei té com a objectiu principal realitzar la verificació de les despeses informades per la FUNDACIÓ ENT a les certificacions semestral que s'han de realitzar en el marc de la seva participació com a soci beneficiari del projecte CirBioWaste (Innovative Sustainable Economy Mission/Circular Economy-Transfer project), cofinançat pel Programa Interreg EuroMED.

El projecte CirBioWaste (Fostering innovative and sustainable bio-waste management and circular bio-economy in the Mediterranean area), liderat per la UAB (Espanya) compta amb la participació de la FUNDACIÓ ENT, juntament amb 4 socis més (un total de 6 socis beneficiaris).

De manera específica, l'auditor haurà de verificar que les despeses informades reuneixen les condicions següents:

- Les despeses són subvencionables d'acord amb les diferents fonts de normes esmentades a l'apartat III.A. del manual del Programa Interreg EuroMED (normes europees, del programa, nacionals i internes).
- Les condicions del programa, el formulari de sol·licitud aprovat i el contracte de subvenció han estat observat i seguit.



- Les factures i els pagaments es registren correctament (a través de registres comptables separats o codis de comptabilitat apropiats per al projecte) i suficientment justificats mitjançant documents de seguretat.
- Les activitats relacionades, subministraments i serveis subcontractats estan en progrés o han estat lliurats o realitzats.
- S'han respectat les normes de la UE i els nacionals, especialment en matèria d'informació i publicitat, contractació pública, ajuts estatals i principis horitzontals d'igualtat de gènere, no discriminació i desenvolupament sostenible.

L'auditor extern, haurà de conèixer el contingut dels documents següents:

- Manual del programa (disponible a la web del Programa Interreg EuroMED)
- Directrius de control
- Formulari de candidatura del projecte CirBioWaste (es proporcionarà a l'adjudicatari)
- Acord de subvenció del projecte CirBioWaste (es proporcionarà a l'adjudicatari)
- Acord entre beneficiaris del projecte CirBioWaste (es proporcionarà a l'adjudicatari)
- Metodologia de verificacions de gestió en funció dels riscos (disponible a la web del Programa Interreg EuroMED).
- Directrius del **Dirección General de Fondos Europeos**, Ministeri d'Hisenda Espanyol, com a autoritat nacional competent.

L'auditor extern haurà de fer aquestes verificacions de forma semestral, coincidint amb els terminis de les 4 certificacions semestral previstes pel Programa Interreg EuroMED (3 partial reporting i 1 full final reporting). A cada certificació l'auditor ha d'assegurar que el treball es durà a terme en un termini màxim 30 dies naturals per tal d'assegurar que es compleixi el termini establert a l'apartat 46.6 del Reglament (UE) núm. 2021/1059. La data d'inici del projecte es l'1 d'Abril de 2025 i és un projecte de 27 mesos de durada.

Si en el cas del projecte de CirBioWaste es demanés i se li atorgués una pròrroga, es valorarà per part de la FUNDACIO ENT i l'empresa adjudicatària l'ampliació del contracte.

3. Consideracions clau per a la realització dels treballs



Una vegada adjudicat el contracte com a auditor extern per realitzar un control de primer nivell, i prèviament a l'inici dels treballs, l'adjudicatari haurà de complimentar els següents documents que la Fundació ENT haurà de remetre a la Dirección General de Fondos Comunitarios del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas per la seva aprovació:

- a. Compromiso del responsable del control
- b. Listado de criterios para la designación de controlador
- c. Declaración de ausencia de conflicto de intereses

Tots aquests documents es troben adjunts a aquesta licitació.

La Dirección General de Fondos Comunitarios estudiarà la proposta i, un cop acceptat el nomenament, remetrà a l'auditor els documents següents:

- Comunicació d'aprovació d'auditor extern per realitzar el control 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 programa Interreg EuroMED

La metodologia per a la revisió de les despeses s'estableix al document del Programa "Practical Guidance for National Controllers", disponible en:

https://interreg-euro-med.eu/wp-content/uploads/documents/national-controllers/guidance-jems-cn-2024_en-v2-.pdf

Tot el procés de verificació i certificació es realitzarà a la plataforma Jems. Per tant, l'empresa auditora haurà disposar d'un compte d'usuari acreditat com a auditor a la plataforma. Serà requisit indispensable que l'auditor estigui inscrit al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC), bé individualment o com a soci d'una Entitat Auditora a la qual pertanyi.

4. Treballs a realitzar

Amb caràcter previ a l'inici de l'activitat d'auditoria, l'empresa adjudicatària elaborarà una memòria de planificació que definirà, entre d'altres:

- Els criteris metodològics a seguir i el sistema de treball per a la selecció dels elements a auditar a cada certificació. Les partides del pressupost del projectes són: *Staff costs* i *External expertise and services*. També inclou dos flat rates d' *Office and administration* i *Travel and accommodation*. Les despeses del projecte no incorporen cap cost d'inversió.

-El calendari previst d'execució que asseguri el compliment dels terminis de certificació establerts pel Programa Interreg EuroMED.

Aquest calendari haurà de complir amb els terminis següents:

Taula 1. Terminis dels períodes de certificació i revisió de despeses

Certificació	Període certificació (6 mesos)	Període revisió de despeses (3 mesos)
1	1/04/25- 30/09/25	31/12/25
2	1/10/25-31/03/26	30/06/26
3	1/04/26-30/09/26	31/12/26
4	1/10/26-31/03/27	30/06/27

*Les despeses del període de certificació núm. 1 són elegibles des del 06/03/2025, que és la data en què es van aprovar els projectes per part del Monitoring committee del Programa Interreg EuroMED.

**Les despeses del període de certificació núm. 4 són elegibles des del 1/10/2026 fins al 30/06/2027, que és la data de finalització dels projectes.

La durada del servei és de 27 mesos, des del 1 d'abril del 2025 fins al 30 de juny de 2027.

Les tasques de control es faran d'acord amb les plantilles estandarditzades i seguint els passos següents:

- Una checklist obligatòria (una per cada període de revisió), omplerta i validada al Jems (no signada)
- Una o més checklists de contractes externs, omplertes i validades al Jems (no signades)
- Un informe i certificat de control (document únic), descarregat del portal Jems, signat i pujat al portal per l'auditor a la secció "Overview and Finalize"
- Un document de Validació Nacional (en el cas d'Espanya) signat i pujat al portal per l'Autoritat Nacional al mateixa secció " Overview and Finalize"

El període de 3 mesos per a la revisió de despeses inclou la presentació de despeses pel beneficiari, la revisió i la certificació per l'auditor, la validació pel Ministeri i l'enviament al soci líder.



Tres setmanes abans de la finalització del període de revisió de despeses cal informar a la Autoritat Nacional de Interreg EuroMed dels avenços de la revisió.

Aquests terminis són improrrogables i el seu incompliment portarà a la suspensió del contracte.

L'auditor s'haurà d'assegurar que abans de l'entrega dels informes semestral de la FUNDACIO ENT, aquests es verifiquen per part seva. L'auditor haurà de verificar les despeses incorregudes per la FUNDACIO ENT a través del Portal Jems del Programa Interreg EuroMED i utilitzarà les plantilles estandarditzades.

5. Necessitat i conveniència

La designació d'un auditor registrat al ROAC que verifiqui les despeses declarades pel beneficiari és un requisit obligatori per a tots els beneficiaris del Programa Interreg EuroMED.

Atesa la participació com a soci beneficiari de Fundació ENT al projecte CirBioWaste, cofinançat per Interreg EuroMED, cal disposar d'un servei d'aquestes característiques.

La Fundació ENT no disposa dels recursos materials ni humans acreditats necessaris per fer en temps i forma la feina requerida, per la qual cosa s'ha optat per l'opció de contractació d'un auditor extern.

6.Pressupost base de licitació

El pressupost total base de licitació d'aquest contracte és:

Pressupost base: 2.400,00 €

21% IVA: 504,00€

Import Total IVA inclòs: 2.904,00€

La determinació del preu considera un preu unitari per cada certificació de 2.400,00 € (IVA exclòs), per un total de 4 certificacions, tal com es detalla a la taula 1. No obstant això, aquest servei es concep com una unitat d'execució i l'empresa adjudicatària es compromet a fer-ho de forma íntegra, independentment del nombre d'ítems que s'hagin de certificar a cada servei.

L'estimació del pressupost s'ha realitzat en base a preus de mercat de treballs semblants i en base a licitacions de naturalesa anàloga. Els licitadors hauran d'igualar o disminuir a la seva oferta el pressupost de licitació, indicant l'IVA a aplicar mitjançant partida independent. El pressupost ha de comprendre la



suma total de les possibles despeses incloent les de desplaçaments, dietes i allotjament que siguin necessaris per al correcte desenvolupament del contracte

En el preu del contracte es consideraran inclosos els impostos, taxes i cànon de qualsevol índole que siguin aplicables, així com totes les despeses que s'originin per part de l'adjudicatari com a conseqüència del compliment de les obligacions contractuals.

7. Equip de Treball

Els mitjans personals o equip de treball adscrits a l'execució, ateses les característiques del contracte, han d'estar conformatos, com a mínim per:

-1 Auditor coneixedor del procés de certificació d'Interreg EuroMED i dels requisits per al control de despeses del projecte sota la regulació dels Fons Estructurals Europeus i del Programa Interreg EuroMED en particular, i inscrit al ROAC.

L'auditor haurà de tenir titulació universitària i formació específica en Auditoria i Dret, almenys en els darrers tres anys. i coneixements d'anglès, amb un nivell mínim C1. Cal aportar la documentació que acrediti ambdós criteris.

El personal adscrit a l'execució del contracte no podrà ser canviat sense previ consentiment del responsable del contracte. En cas que sigui necessari substituir-lo, es respectarà el perfil professional i l'experiència de la persona substituïda.

L'empresa adjudicatària haurà d'estar inscrita almenys en un dels Registres Públics de licitadors: RELI o ROAC, havent d'aportar la documentació que ho acrediti.

8. Finançament del contracte

Aquest contracte està cofinançat en un 80% pel Programa Interreg EuroMED, en el marc del projecte CirBioWaste, del qual és socia la Fundació ENT.

9. Criteris d'adjudicació

Els criteris d'adjudicació responen als següents barems:

9.1 **Oferta econòmica** (màxim 30 punts) Per a la seva valoració s'aplicarà la fórmula següent:



$$\text{Poev} = \text{Pmax} * \frac{\text{Importe major oferta}}{\text{Importe oferta a valorar}}$$

Poev: Puntuació oferta econòmica a valorar

Pmax: Puntuació màxima (30)

9.2 Experiència

Experiència demostrable de l'equip de treball adscrit a aquest servei, en la realització de serveis d'auditoria per a la validació de despeses d'una entitat sòcia d'un projecte finançat pel Programa Interreg EuroMED en els darrers 5 anys (màxim 70 punts). La puntuació d'aquest criteri es desglossa de la manera següent:

- D'1 a 2 contractes: 20 punts
- De 3 a 5 contractes: 40 punts
- Més de 5 contractes: 70 punts

L'equip adscrit al projecte haurà d'acreditar aquesta experiència presentant els contractes dels serveis prestats i els certificats de bona execució corresponents, tots dos expedits per l'entitat contractant. En cas de no aportar aquesta documentació, l'experiència no podrà ser validada.

Criteri de desempat: En cas d'empat en la puntuació de dos licitadors, el criteri de desempat serà el que compti entre els contractes presentats d'experiència, el nombre més gran de contractes.

9.3. Ofertes anormalment baixes

Es considerarà com a oferta anormalment baixa d'un determinat licitador quan la seva proposta econòmica final estigui un 10% per sota de la mitjana dels preus ofertats.

10. Execució del contracte

El termini d'execució del contracte comprèn el període des de la seva signatura fins a la finalització del projecte CirBioWaste, i respectant en qualsevol cas els terminis de presentació de les certificacions semestrals.



Els treballs es realitzaran a les dependències de l'empresa adjudicatària i, quan sigui necessari per a la verificació de despeses, a la seu del C/ Josep Llança, 1-7, 2º3º. 08800, de Vilanova i la Geltrú

En qualsevol cas, l'empresa adjudicatària ha d'assegurar una comunicació fluida amb els responsables del contracte, de la Fundació ENT, mitjançant reunions (virtuals o presencials) i altres mitjans de comunicació (correu electrònic, telèfon), que es determinin una vegada es doni inicials treballs.

11. Documentació tècnica a presentar en el moment de l'oferta:

- Pressupost del servei (veure plantilla).
- Documentació acreditativa de l'experiència de l'equip de treball adscrit al contracte en serveis anàlegs , en concret: contractes dels serveis prestats i els certificats de bona execució corresponents, tots dos expedits per l'administració / entitat contractant (veure plantilla).
- Documentació acreditativa dels requisits mínims de l'equip de treball (titulació universitària i titulació de coneixements d'anglès, nivell C1).
- Comprovant del registre al ROAC de l'auditor/a que farà el servei.
- Comprovant de registre al RELI o ROAC.

12. Propietat intel·lectual

La Fundació ENT té la titularitat, tant en el cas de finalització del contracte com de resolució anticipada, de la propietat intel·lectual en exclusivitat i a tots els efectes de tots els informes, estudis i altres documents elaborats en execució del contracte, sense perjudici del dret inalienable d'autoria que correspon a l'adjudicatari.

L'adjudicatari accepta aquesta titularitat de la Fundació ENT i es compromet a respectar-la i a no fer ús, comunicació o divulgació dels informes objecte del contracte, bé sigui de manera total o parcial, directa o extractada.

L'adjudicatari no podrà difondre el material objecte del present contracte sense el consentiment exprés, previ i per escrit de la Fundació ENT i renuncia, expressament, a qualsevol acció en reclamació legal, professional, econòmica o de qualsevol altre tipus.

L'adjudicatari ha d'incloure a tots i cadascun dels exemplars de materialització de l'objecte del contracte, el símbol o la indicació de reserva de drets de propietat intel·lectual a favor de la Fundació ENT, d'acord amb les previsions del RD legislatiu 1/1996, de 12 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de propietat intel·lectual, i les seves actualitzacions per Llei 21/2014 i Llei 2/2019.

L'import d'adjudicació del contracte inclou les despeses derivades de tots els drets de propietat intel·lectual.

13. Confidencialitat, protecció de dades personals i tractament de dades personals

Pel que fa a la protecció de dades de caràcter personal, l'adjudicatari té la consideració d'encarregat del tractament i en la seva actuació ha de respectar íntegrament tot allò que disposa la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPDGDD), especialment pel que fa a la implantació de les mesures de seguretat corresponents, no podent copiar els dades ni utilitzar-los per a una finalitat diferent de la prevista en aquest plec, dades que ha de destruir o retornar a la Fundació ENT a la finalització del contracte.

14. Compliment de la legislació sobre transparència i d'igualtat

L'adjudicatari està obligat a subministrar a la Fundació ENT, amb el requeriment previ, tota la informació que sigui necessària per al compliment de les obligacions sobre transparència i en matèria d'igualtat. L'incompliment per l'adjudicatari d'aquesta obligació serà sancionat d'acord amb la legislació sobre transparència.

L'adjudicatari està obligat al compliment de les obligacions pròpies en matèria de transparència que li siguin aplicables.

15. Forma de pagament

La facturació dels treballs es realitzarà de forma semestral, una vegada realitzada la verificació de les despeses realitzades per la Fundació ENT en el període de certificació corresponent, i de manera que la factura es pugui presentar a Interreg EuroMED en el termini inclòs a aquest període de certificació.

La factura s'haurà de presentar en format pdf.

16. Contingut mínim de les factures

A la factura es farà constar la referència següent: "CirBioWaste. Project REF. SIEM-D25-00841 Project cofinanced by Interreg EuroMED Program 2021-2027, of the European Union

17. Justificació



Les factures emeses s'han de presentar annexant el comprovant de realització de la verificació i la pujada d'aquesta al Portal d'Interreg EuroMED habilitat amb aquesta finalitat.