

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS PARA LA ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN DEL CONTROLADOR DE PRIMER NIVEL DEL PROYECTO "INTEGRACIÓN SOSTENIBLE DE COMBUSTIBLES RENOVABLES EN SISTEMAS DE TRANSPORTE LOCALES" (SEAFUEL), QUE SERÁ FINANCIADO EN UN 75 % POR LA UNIÓN EUROPEA A TRAVÉS DEL FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL (FEDER) DENTRO DEL MARCO DE LA INICIATIVA INTERREG ATLÁNTICO, ENMARCARDO EN EL OBJETIVO DE "COOPERACIÓN TERRITORIAL EUROPEA" TRANSNACIONALES E INTERREGIONALES, PROGRAMACIÓN 2014-2020.

1. OBJETO.

El presente pliego tiene por objeto regular las condiciones técnicas para la adjudicación del contrato para la realización de la auditoría de los controles y verificaciones necesarios previstos en la normativa comunitaria, nacional y regional aplicables, o se indiquen por la Agencia Insular de Energía de Tenerife (AIET), respecto al Proyecto de Integración sostenible de combustibles renovables en sistemas de transporte locales, SEAFUEL, que será cofinanciado en un 75 % por la Unión Europea a través del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) dentro del marco de la Iniciativa Interreg Atlántico, en el objetivo de "Cooperación Territorial Europea" Transnacionales e Interregionales, Programación 2014-2020.

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 comunitarias y nacionales.

Asimismo, se prestará asesoramiento sobre el correcto cumplimiento de la normativa nacional, comunitaria y regional (en su caso) sobre fondos europeos, que sea de aplicación durante la ejecución del proyecto SEAFUEL.

Los trabajos se ejecutarán dando cumplimiento a las siguientes normativas:

Al enmarcarse el Programa dentro de la Cooperación Territorial Europea, cofinanciado por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional de la Unión Europea, su contenido, ejecución y gestión se adecuarán, además de a la normativa nacional, regional y local vigente, a la siguiente normativa comunitaria:

- ✓ Reglamento (UE) nº 1299/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen disposiciones específicas relativas al apoyo del Fondo Europeo de Desarrollo Regional al objetivo de cooperación territorial europea.
- ✓ Reglamento (UE) nº 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen disposiciones comunes relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión, al Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca, y por el que se establecen disposiciones generales relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca, y se deroga el Reglamento (CE) nº 1063/2006 del Consejo.
- ✓ Directiva 2007/42/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de junio de 2007, relativa a la evaluación de los efectos de determinados planes y programas en el medio ambiente.
- ✓ Reglamento (UE) nº 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.
- ✓ Reglamento (UE) nº 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.
- ✓ En lo relativo a contratación pública:

- i. Directiva 2004/18/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de marzo de 2004, sobre coordinación de los procedimientos de adjudicación de los contratos públicos de obras, de suministro y de servicios.
- ii. Directiva 2004/17/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de marzo de 2004, sobre la coordinación de los procedimientos de adjudicación de contratos en los sectores del agua, de la energía, de los transportes y de los servicios postales.
- iii. Comunicación interpretativa de la Comisión sobre el Derecho comunitario aplicable en la adjudicación de contratos no cubiertos o solo parcialmente cubiertos por las Directivas sobre contratación pública (2006/C/179/02).

- iv. Comunicación interpretativa de la Comisión relativa a la aplicación del Derecho comunitario en materia de contratación pública y concesiones a la colaboración público-privada institucionalizada (2007/C 66/61).
- v. «Detección de conflictos de intereses en los procedimientos de contratación pública en el marco de las acciones estructurales. Guía práctica para los responsables de la gestión» 7.
- vi. «Detección de documentos falsificados en el ámbito de las acciones estructurales. Guía práctica para las autoridades de gestión» 8.

Nuevas directivas de contratación pública:

- vii. Directiva 2014/23/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de febrero de 2014, relativa a la adjudicación de contratos de concesión.
- viii. Directiva 2014/24/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de febrero de 2014, sobre contratación pública por la que se deroga la Directiva 2004/18/CE.
- ix. Directiva 2014/25/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de febrero de 2014, relativa a la contratación por entidades que operan en los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales y por la que se deroga la Directiva 2004/17/CE.
- x. Decisión de la Comisión (2013) 9527 de 19 de diciembre de 2013, relativa al establecimiento y la aprobación de las directrices para la determinación de las correcciones financieras que haya de aplicar la Comisión a los gastos financiados por la Unión en el marco de la gestión compartida, en caso de incumplimiento de las normas en materia de contratación pública.
- xi. «Guía práctica sobre cómo evitar los errores más comunes en la contratación pública de proyectos financiados con cargo a los Fondos Estructurales y de Inversión Europeas».

Referencia Generación de ingresos

- ✓ i. Artículo 61, artículo 65, apartado 6, y anexo V del RDC.
- ii. Artículos 15 a 19 del Reglamento Delegado (UE) nº 480/2014.
- iii. "Guide to Cost-benefit Analysis of Investment, Projects Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014-2020"
- ✓ Los Reglamentos vigentes y la normativa citada en ellos serán aplicables así como los reglamentos de desarrollo de los mismos que pudieran publicarse en el futuro en el Diario Oficial de la Unión Europea.
- ✓ Programa Operativo Interreg Espacio Atlántico.

En caso de divergencias de interpretación entre los diferentes textos, su orden de importancia es el siguiente: los Reglamentos del Parlamento y el Consejo preceden al P.O.

2. PROYECTO SEAFUEL

La Agencia Insular de Energía de Tenerife (AIET) participa como socia en el Proyecto de integración sostenible de combustibles renovables en sistemas de transporte locales, SEAFUEL, en el marco del Programa INTERREG Espacio Atlántico, en el objetivo de "Cooperación Territorial Europea" Transnacionales e Interregionales, Programación 2014-2020.

El Programa INTERREG Espacio Atlántico es una iniciativa de la Unión Europea para apoyar proyectos de cooperación transnacional en 36 regiones Atlánticas de cinco países: Francia, Irlanda, Portugal, España y Reino Unido, contribuyendo a los objetivos en materia de cohesión económica, social y territorial. El objetivo general de este es implementar soluciones para responder a los desafíos regionales en el ámbito de la innovación, la eficiencia de los recursos, el medio ambiente y los bienes culturales, apoyando el desarrollo regional y el crecimiento sostenible.

El patrocinado del proyecto SEAFUEL está integrado por 10 socios y 2 participantes asociados que son los siguientes:

- NOIG, National University of Ireland Galway—Irlanda. Líder del proyecto.
- Universidad de Liverpool – Reino Unido
- ITER - Institut Tecnològic y de Energies Renovables, S.A. – Canarias, España
- Aran Islands Energy Cooperative - Islas Aran, Irlanda
- Action Renewables – Northern Ireland NGO – Irlanda
- AREAM, Agência Regional da Energia e Ambiente da Região Autónoma da Madeira - Madeira, Portugal
- European Hydrogen Association (Asoc. EU del Hidrógeno) – Bélgica
- AIET, Agencia Insular de Energía de Tenerife NGO – Canarias, España
- HYEnergy Consultancy Limited – Reino Unido
- Logan Energy – Escocia, Reino Unido

PARTICIPANTES ASOCIADOS

- Excmo. Cabildo Insular de Tenerife – Canarias, España

- Comithatle Cadrhach na Gaillimhe (Galway City Council) – Irlanda

El proyecto contará con una duración de 36 meses y un presupuesto total de 3.497.632,98 €, del que la aportación del FEDER será de 2.623.224,73€ y la contribución de los socios de 874.408,24€.

En dicho presupuesto la Agencia Insular de Energía de Tenerife (AIET) participará con un presupuesto de 165.569,19€ de los cuales 38.892,29€ será aportación municipal, y 116.676,89€ aportación del FEDER.

Este proyecto busca utilizar los recursos renovables del Espacio Atlántico para abastecer al Transporte local y apoyar una economía baja en carbono. El proyecto hará uso de la experiencia e infraestructuras de energía renovables de los socios, eólica, solar y marina, para demostrar la viabilidad del hidrógeno como combustible a utilizar por las autoridades locales de transporte en regiones aisladas.

3. OBJETO DEL CONTROL

Los controles y verificaciones que se lleven a cabo abordarán, según correspondan, los aspectos administrativos, financiero, técnico y físico de las operaciones ejecutadas por AIET en el marco del proyecto SEAR-UEL.

A través de este control de primer nivel se debe garantizar que previa a la validación de los gastos, se han llevado a cabo las verificaciones establecidas en el artículo 125 del Reglamento (UE) 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo de 17 de diciembre de 2013.

El Estado miembro, como responsable de las verificaciones llevadas a cabo en su territorio, según se establece en el apartado 4 del artículo 23 del Reglamento (UE) 1299/2013, es el encargado de designar el organismo o persona responsable de efectuar tales verificaciones en relación con los beneficiarios de su territorio (el o los controladores).

En el apartado 5 de ese mismo artículo se precisa además, que cuando la entrega de los productos o servicios cofinanciados solo pueda verificarse respecto de una operación completa, la verificación se realizará por la autoridad de gestión o por el controlador del Estado miembro donde esté ubicado el beneficiario principal.

3.1. Objetivos específicos

Las verificaciones abordarán los aspectos administrativo, financiero, técnico y físico de las operaciones, según corresponda. A través de ellas se comprobará que los productos y servicios cofinanciados se han entregado y prestado, que el gasto declarado por los beneficiarios ha sido pagado y cumple la legislación aplicable, las condiciones del programa operativo y las condiciones para el apoyo a la operación.

Asimismo, se comprobará que se aplican los mecanismos necesarios para evitar la doble financiación del gasto con otros regímenes y/o programas comunitarios o nacionales y con otros períodos de programación.

Para llevar a cabo las verificaciones, el controlador dispondrá de una pista de auditoría apropiada, establecida por el organismo beneficiario conforme a la letra d) del apartado cuatro del artículo 125 del reglamento 1303/2013.

De esta manera, con respecto a cada operación, el controlador dispondrá, según proceda, de las especificaciones técnicas, el plan de financiación y los documentos relativos a la aprobación de la concesión.

Asimismo, deberá disponer de toda la documentación relativa a los procedimientos de contratación pública, los informes intermedios de ejecución y los informes sobre las verificaciones y auditorías llevadas a cabo y cuanta información sea necesaria para la correcta ejecución de los trabajos.

4. CONTENIDO DEL CONTROL.

Los controles y verificaciones que se lleven a cabo abordarán, según correspondan, los aspectos administrativos, financieros, técnicos y físicos de las operaciones ejecutadas por la AIET. Las verificaciones incluirán los procedimientos siguientes:

- verificaciones administrativas
- verificaciones sobre el terreno de las operaciones.

Artos tipos de verificaciones se ajustarán a los elementos incluidos en una lista de comprobación previamente establecida, acorde a las normas de subvencionabilidad y según los modelos acordados en el programa y, en su caso, por la Autoridad Nacional. Se harán verificaciones administrativas de todas las solicitudes de reembolso de los beneficiarios. A través de este tipo de verificaciones se revisará el 100% de los justificantes de los gastos, comprobándose:

- La realidad y elegibilidad de los gastos incurridos, según la documentación justificativa proporcionada por el beneficiario.
- La realización de los gastos dentro del período elegible.
- El respeto al plan de financiación previsto: control del ingreso de las cofinanciaciones y detección de los casos de sobrefinanciación.
- El respeto a las reglas nacionales y comunitarias en materia de mercados públicos.

El controlador reflejará el examen de estos elementos en una certificación que motive el dictamen acordado: rechazo, aceptación completa o parcial de la solicitud de pago que presente el organismo beneficiario para su verificación.

En cuanto a las Verificaciones sobre el terreno, se realizarán, al menos, una vez por beneficiario y proyecto, durante el desarrollo y ejecución de la operación, cuando se produzcan hitos relevantes, tales como la contratación de obras, finalización de las mismas, entrega de servicios, final de proyecto, etc. A través de ellas se comprobarán los siguientes puntos:

- la entrega de bienes y la prestación de servicios estén realizados o se van realizando de conformidad con el Acuerdo de aprobación del proyecto y con los términos del programa.
 - 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 71 del Reglamento (UE) nº 1303/2013
 - el cumplimiento con la normativa nacional y comunitaria en materia de información y publicidad y medioambiente.
 - el cumplimiento de las normas de accesibilidad para las personas discapacitadas.
 - las comprobaciones que estime convenientes el responsable del control dirigidas a confirmar las verificaciones administrativas realizadas.
- La fecha de visita "in situ" se añadirá a la certificación que corresponda según el período de ejecución.
- El equipo de control 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.

5. PROCEDIMIENTO

Para llevar a cabo los controles de carácter administrativo, el auditor necesitará disponer al menos de los siguientes elementos, que serán facilitados por el beneficiario:

- Solicitudes de reembolso intermedias
- Informes de ejecución, con la información tanto financiera como física de la actividad
- Originales o copias compulsadas de todas las facturas o documentos de pago equivalentes que integran la declaración de gastos, así como una relación detallada de las mismas con indicación de su código, importe, contenido y proveedor.

Como resultado de la verificación el auditor presentará al beneficiario un informe con las conclusiones obtenidas y las acciones propuestas para corregir los errores o las irregularidades que, en su caso, se hayan encontrado.

El controlador indicará el "coste total declarado por el beneficiario", y el total de los "gastos subvencionables verificados y aceptados".

Los gastos que el auditor haya encontrado no elegibles o irregulares serán retirados de la declaración, indicándose el motivo de su retirada.

En el caso de discrepancias con las conclusiones del auditor, el beneficiario dispondrá de un plazo no superior a 10 días para formular las alegaciones que estime oportunas; transcurrido el mismo, se adoptará la versión definitiva del informe de verificación.

De acuerdo con la normativa de cada programa, el auditor emitirá los siguientes documentos:

- **Un Informe definitivo de Verificación de gastos**, en el que quede constancia del trabajo realizado, la fecha y los resultados, así como de las medidas tomadas en relación con las irregularidades que, en su caso, hayan sido detectadas.
- **Una relación de los gastos verificados**, así como los rechazados y el motivo de su rechazo.
- **Un listado de comprobación** de los requisitos del art. 125 del Reglamento (UE) Nº 1303/2013 (Check List).

Estos documentos se completarán con

- **un Informe de verificación adicional**, redactado según modelo adoptado por la Autoridad Nacional, que será común a todos los programas y
- **una Adenda al Listado de requisitos del artículo 125**, en el caso de que el modelo utilizado por el programa no recogiese todos los extremos previstos por la Autoridad Nacional.

Todos estos documentos, firmados por el auditor, se añadirán a la certificación para el trámite siguiente ante el beneficiario principal, si es el caso, y la Autoridad de gestión y/o Autoridad Nacional para la validación.

5.1. Determinación del coste total elegible

Análisis de las acciones ejecutadas en el proyecto:

El controlador, tras el examen de las acciones, podrá proponer las siguientes actuaciones:

- Si son acciones no conformes con el proyecto aprobado: el auditor deberá retirar todos los gastos relacionados con esas acciones.
- En cuanto a las obligaciones de información y comunicación: el controlador verificará que el beneficiario durante la realización del proyecto ha adoptado las medidas necesarias para el cumplimiento de dichas obligaciones.

Análisis de los gastos declarados:

El controlador considerará si el coste declarado por el organismo beneficiario se ajusta al plan de financiación aprobado y procederá a retirar:

- Los gastos no programados pertenecientes a acciones no incluidas en el plan inicial aprobado.
- Los gastos comprometidos y/o pagados fuera del período elegible.
- Los gastos no justificados por facturas o elementos contables de valor probatorio (nóminas, certificaciones).

El controlador verificará la imputación de gastos correspondientes a los medios materiales y humanos en la operación cofinanciada.

Tratándose de partidas de gastos que sólo se refieran parcialmente a una operación cofinanciada, se demostrará la exactitud de la distribución del gasto entre la operación cofinanciada y las demás operaciones.

Contenido y alcance de la información contable:

Información contable:

El objetivo es comprobar si existe un sistema de contabilidad aparte, diferenciado, o bien se ha asignado un código contable adecuado a todas las transacciones realizadas, que permita la comprobación de los gastos y asegure su correcta imputación al proyecto.

Alcance:

- Verificar si se utiliza un sistema contable informático para el registro de los datos del proyecto.

- Verificar si se actualizan los datos introducidos en el sistema con regularidad para asegurar que la información del proyecto no esté desfasada.
- Verificar si los registros contables presentan información pormenorizada sobre los gastos efectivamente realizados, indicando la fecha de su realización, el importe de cada partida de gastos, la naturaleza de los justificantes y la fecha de pago.
- Verificar si se dispone de hojas de cálculo que desglosen el gasto entre las distintas categorías.
- Comprobar que los registros contables se guardan adecuadamente.

Ingresos:

- El objetivo es comprobar que los ingresos han sido contabilizados correctamente.

Alcance:

- Verificar si las transferencias de los fondos comunitarios y nacionales se han registrado correctamente y por su importe correcto (extractos bancarios).
- Verificar que el proyecto no recibe otras ayudas que hayan sido cofinanciadas.

Gastos, facturas y certificaciones:

El objetivo es determinar la exactitud y la elegibilidad del 100% de los gastos y verificar que están soportados documentalmentemente y han sido contabilizados y pagados cumpliendo los plazos estipulados y según las condiciones establecidas en el Acuerdo con la Autoridad de gestión por el que se concede la ayuda.

Alcance:

- Verificar si los gastos declarados están soportados por facturas pagadas o documentos contables de valor probatorio equivalente (documentos justificativos originales o copias compulsadas).
- Verificar (para las opciones de coste simplificado), según el método que deba aplicarse en el Programa Operativo correspondiente, que las condiciones para los pagos se han cumplido.
- Verificar si los gastos son reales (documentos de pago, extractos bancarios).
- Verificar si los gastos están previstos en el proyecto y directamente relacionados con el mismo.
- Verificar si los gastos declarados han sido contratados y pagados dentro del período de elegibilidad previsto en el Acuerdo con la Autoridad de gestión.
- Verificar si los gastos imputados son elegibles de acuerdo con el proyecto aprobado y con los criterios del Manual de Gestión del programa operativo de que se trate.
- Verificar si los gastos declarados son admisibles según los criterios de subvencionabilidad (IVA, adquisición de terrenos propios, costes de explotación, etc...) definidos para el programa operativo.
- Verificar si los gastos se han imputado en la categoría correcta y sus importes y fechas efectivas de pagos son correctos.
- Verificar si se respetan los gastos presupuestados por tipologías.
- Verificar si las operaciones aritméticas son correctas.
- Verificar si los importes globales certificados a la Comisión coinciden con la agregación de los pagos individuales efectuados en el período certificado (comprobación aritmética) y que sólo se han presentado en una certificación (no hay doble financiación).
- Verificar si se respeta el porcentaje de financiación (contribución del FEDER y contribución nacional).
- Verificar si se respeta el calendario de ejecución y el plan financiero.

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:

- Verificar que se han respetado, en las actividades susceptibles de estar sometidas a ayudas de Estado, los reglamentos (CE) nº 651/2014 y (CE) nº 1407/2013.
- Verificar que los beneficiarios están al corriente de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social y no están incurso en ningún conflicto de intereses.
- Verificar que a la fecha de la concesión de la ayuda no se han iniciado las inversiones objeto del proyecto.

6. CONDICIONES DE LOS TRABAJOS DE VERIFICACIÓN DE GASTOS

Según el apartado 4 del artículo 23 del Reglamento (UE) nº 1299/2013, cada Estado miembro garantizará que el gasto de un beneficiario pueda ser verificado dentro de un plazo de tres meses, a partir de la presentación de los documentos.

Para que este plazo pueda cumplirse el controlador, teniendo en cuenta el plazo establecido en el programa, deberá asegurar que los trabajos para la verificación de los gastos se llevarán a cabo en un **plazo máximo de 30 días naturales**.

Se utilizarán los modelos estandarizados de información y control del Programa Operativo para comunicar el gasto, para documentar los controles y para confirmar los gastos subvencionables.

La comunicación de la verificación se completará con el informe de verificación de gastos, según modelo adaptado por la Autoridad Nacional y Añadida al Listado de los requisitos del artículo 125, en el caso de que el modelo utilizado por el Programa no recogiese todos los extremos previsto por la Autoridad Nacional.

Se deberá estar dispuesto a asistir a los seminarios de control organizados por el Programa.

7. DESIGNACIÓN DEL AUDITOR EXTERNO COMO CONTROLADOR DEL PRIMER NIVEL. RENOVACIÓN DE LA APROBACIÓN.

De acuerdo con lo establecido en las instrucciones de la Dirección General de Fondos Comunitarios, de 22 de junio de 2016, sobre los Sistemas de control para los proyectos etiquetados en los programas de Cooperación Territorial Europea transnacionales o interregionales, actualizadas en fecha 14 de noviembre de 2017, se solicitará autorización a la Dirección General para la designación del adjudicatario como controlador de primer nivel.

Asimismo, la Autoridad Nacional, en su caso, podrá revisar y/o revocar la aprobación y designación de un auditor externo controlador de primer nivel, en aquellos casos en los que en un control de operaciones o de sistemas, se detecten deficiencias graves en el procedimiento de verificación que tengan un impacto significativo sobre la validez de las solicitudes de reembolso presentadas. Se tendrá en cuenta para ello, la gravedad de las deficiencias detectadas y, en su caso, la reincidencia y el incumplimiento de los tiempos para la ejecución de los trabajos de control.

8. DESARROLLO DE LAS CONSULTAS DE ASESORAMIENTO.

Las consultas efectuadas por los responsables y técnicos de gestión del proyecto SEAFUEL, de asesoramiento sobre cualquier tema relacionado con el correcto cumplimiento de la normativa nacional, comunitaria y regional (en su caso) sobre fondos europeos, aplicación durante la ejecución del proyecto SEAFUEL, deberán ser resueltas por adjudicatario por escrito en el plazo máximo de 5 días hábiles.

9. ORGANIZACIÓN Y CONTROL DE LA ASISTENCIA TÉCNICA.

ALET podrá designar un responsable del contrato, al que corresponderá supervisar su ejecución y adoptar las decisiones y dictar las instrucciones necesarias con el fin de asegurar la correcta realización de las prestaciones pactadas, dentro del ámbito de las facultades que el órgano de contratación le atribuya.

Las funciones consistirán, con carácter general, en la coordinación, planificación, distribución, asignación de recursos, seguimiento y control de las actuaciones, así como el control de calidad y aceptación final de las auditorías realizadas.

El responsable del contrato tendrá libre acceso a los lugares donde se realice el servicio y a los trabajos mismos.

Por su parte, la empresa adjudicataria designará un interlocutor del contrato con la cualificación y nivel de dedicación adecuados para la coordinación de los trabajos.

El control de las auditorías se realizará de forma sistemática a lo largo del desarrollo de la ejecución del contrato, así como a su finalización, para alcanzar los siguientes objetivos:

- Conocer el grado de avance en la realización de cada auditoría.
- Detectar, en sus orígenes, posibles desviaciones en plazos.
- Asegurar el cumplimiento de objetivos de cada proyecto.
- Garantizar la calidad e integridad de las auditorías.

Los elementos básicos que se utilizarán para realizar este control son:

- Programas de trabajo.
- Recepción de informes provisionales, que permitan controlar el avance de los trabajos y el cumplimiento de plazos.
- Actas de reuniones mantenidas a cualquier nivel.
- Revisión de las auditorías finalizadas para garantizar su calidad, integridad y grado de cumplimiento de objetivos.

10. OBLIGACIONES DE LA EMPRESA ADJUDICATARIA.

La empresa adjudicataria deberá ejecutar todas las actuaciones contempladas en el presente pliego de condiciones técnicas y aquellas derivadas de su propuesta, incluyendo las consideradas como mejoras, que deberán estar supervisadas y aprobadas por el responsable del contrato.

La empresa adjudicataria verificará el cumplimiento de lo establecido en los correspondientes procedimientos y normativa vigente, siguiendo el programa de trabajo de control de procedimientos y de ejecución establecidos, manteniendo entrevistas con los técnicos responsables de la gestión y/o ejecución del Programa, si fuera necesario para aclarar aquellas cuestiones que se consideren necesarias.

Se entenderá como lugar de prestación del servicio objeto de este pliego aquí que determine el responsable del contrato.

Las informes y documentación resultantes de las labores de control efectuadas, deberán ser entregados en el lugar indicado por ALET, por duplicado, en formato impreso y electrónico. Así mismo se entregarán los datos, procesos y procedimientos utilizados para la realización de esos trabajos.

Los trabajos que sean objeto de propiedad intelectual se entenderán expresamente cedidos, de forma gratuita y en exclusiva a ALET, salvo los derechos preexistentes, en los que la cesión puede no revestir carácter exclusivo. El contratista no podrá utilizar para sí, ni proporcionar a terceros dato alguno del trabajo contratado, ni publicarlo total o parcialmente sin autorización expresa del responsable del contrato. En todo caso, el contratista será responsable de los daños y perjuicios que se deriven del incumplimiento de esta obligación.

La empresa adjudicataria deberá reservar un espacio en toda la documentación generada por el proceso, donde se insertarán los logotipos de las entidades participantes en el proyecto y cuya relación será facilitada por el responsable del contrato.

Los informes y documentación emitida por la empresa adjudicataria durante la ejecución del contrato se presentará en inglés y en español.

11. RESPONSABILIDAD DEL CONTROLADOR DE PRIMER NIVEL

El controlador, en el ejercicio de sus funciones, es responsable de realizar su trabajo de acuerdo a las normativas comunitaria y nacional vigentes. Como resultado de su trabajo de verificación, debe asegurarse de la exactitud y elegibilidad de los gastos declarados.

En este sentido, la Autoridad Nacional, dentro de sus competencias de supervisión, debe cerciorarse de que el control de primer nivel está funcionando con eficacia.

Se comprobará el adecuado funcionamiento de los sistemas de control a través de los controles de coherencia y conformidad y de calidad, previos a las verificaciones de gastos, y, a posteriori, a través de revisiones y análisis de las verificaciones efectuadas por los controladores.

La Dirección General de Fondos Europeos puede llevar a cabo estas revisiones y análisis, como parte de una evaluación continua, a través de supervisiones periódicas o de manera expresa, si se observan deficiencias en las verificaciones, que alcancen un porcentaje significativo.

En aquellos casos en que en el marco de un control (de calidad, de segundo nivel o cualquier otro control), ya sea de operaciones o de sistemas, se detectasen deficiencias en el funcionamiento del sistema de control, y esas deficiencias fuesen numerosas y/o graves con posible patética de fondos, la Dirección General de Fondos Europeos emprenderá las medidas necesarias para corregir la situación. Estas medidas serán proporcionadas, según la naturaleza de las deficiencias, gravadas, duración y carácter recurrente de las mismas y serán comunicadas al beneficiario y al controlador.

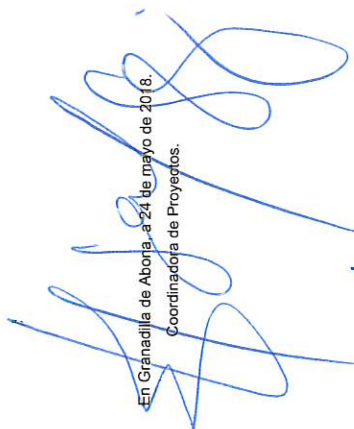
La Autoridad Nacional, en su caso, podrá revisar y/o revocar la designación de un auditor como controlador de primer nivel.

12. PLAZO DE EJECUCIÓN.

Hasta el día 28 de febrero de 2021, computado según lo establecido en la cláusula 9 del pliego de condiciones, particulares. Se prevé la posibilidad de ampliación de plazo si las circunstancias justificadamente lo requieren.

13. DOCUMENTACIÓN A SUSCRIBIR POR EL ADJUDICATARIO.

El contratista deberá formalizar y/o firmar los documentos que se adjuntan a este pliego en el plazo de 2 días a contar desde el inicio del plazo de ejecución del contrato.


En Granada, a 24 de mayo de 2018.
Coordinadora de Proyectos.

