



## Comunidad de Madrid

### **PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS POR EL QUE SE HA DE REGIR EL CONTRATO DE SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA A LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTOS EN LA REALIZACIÓN DE LAS TAREAS DE VERIFICACIÓN DE LOS GASTOS COFINANCIADOS POR EL FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL (FEDER) Y EL FONDO SOCIAL EUROPEO (FSE) (Expte. A/SER-035360/2022)**

#### **1. OBJETO**

El presente contrato de servicios tiene por objeto la prestación por parte de los adjudicatarios, de los servicios profesionales de colaboración con la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos, en apoyo de la División de Control de dicha Subdirección General para la realización de las tareas de verificación necesarias para la certificación de gastos elegibles, de las operaciones, cofinanciadas en el marco de los Programas Operativos de la Comunidad de Madrid aprobados por la Comisión Europea para los periodos de programación 2014-2020 y 2021-2027, en los términos establecidos por la normativa europea, nacional o autonómica aplicables, así como en las descripciones de funciones y procedimientos o de sistemas de gestión y control de los respectivos programas operativos de ambos periodos.

Estas tareas comprenderán los siguientes trabajos:

- La realización de las comprobaciones necesarias en relación con las verificaciones de gestión de los gastos declarados por los organismos intermedios gestores del Programa Operativo Regional FSE de la Comunidad de Madrid 2014-2020, sobre una muestra de operaciones previamente establecida por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos, muestra compuesta por una muestra seleccionada por criterios de riesgo y por una muestra aleatoria complementaria.
- La realización de las comprobaciones necesarias en relación con las verificaciones de gestión, administrativas y sobre el terreno, de los gastos declarados por los beneficiarios (organismos gestores) del Programa Operativo Nacional de Empleo Juvenil, sobre una muestra de operaciones previamente establecida por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos, muestra compuesta por una muestra seleccionada por criterios de riesgo y por una muestra aleatoria complementaria.
- La realización de las comprobaciones necesarias en relación con las verificaciones de gestión, administrativas y sobre el terreno, así como de los controles de calidad, de los gastos declarados por los órganos de ejecución beneficiarios del Programa Operativo FEDER Regional 2014-2020, sobre una muestra de operaciones previamente establecida por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos, muestra compuesta por una muestra seleccionada por criterios de riesgo y por una muestra aleatoria complementaria.
- La realización de los controles de calidad de las verificaciones de gestión realizadas por los organismos gestores de los programas operativos del FEDER y del FSE de la Comunidad de Madrid aprobados por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027.



## Comunidad de Madrid

- La verificación ad hoc de la realidad de los indicadores de producto y de resultados declarados por los órganos de ejecución y por los beneficiarios del Programa Operativo FEDER, por los organismos intermedios gestores del Programa Operativo FSE y por los beneficiarios (organismos gestores) del Programa Operativo Nacional de Empleo Juvenil, así como de los organismos gestores de los programas operativos del FEDER y del FSE de la Comunidad de Madrid aprobados por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027, mediante la revisión de la documentación justificativa de los datos de realización declarados y de los sistemas de registro y seguimiento de estos indicadores.
- La elaboración y revisión de las listas de comprobación utilizadas tanto en el ámbito de las verificaciones administrativas como sobre el terreno, a efectos de mantenerlas permanentemente actualizadas a las modificaciones normativas que se vayan produciendo, así como a las instrucciones, directrices, recomendaciones, etc. que para la gestión de los Fondos Estructurales y de Inversión Europeos se vayan dictando por parte de la Comisión Europea o sus servicios, las Autoridades de Gestión, Certificación y Auditoría del FSE o del FEDER, o por parte de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos.
- Apoyo a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la valoración de las respuestas y documentos de apoyo aportadas por los organismos gestores de los Programas Operativos Regionales FEDER y FSE de la Comunidad de Madrid 2014-2020 y en el Programa Operativo de Empleo Juvenil, en relación con el cuestionario establecido para la evaluación de los riesgos ex ante de dichos organismos.
- Apoyo a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la cumplimentación de las matrices de autoevaluación de riesgos ex post, en relación con las operaciones que hayan sido objeto de las verificaciones sobre el terreno en el ámbito del Programa Operativo Regional del FSE o de las verificaciones de gestión, administrativas y sobre el terreno, en el ámbito del Programa Operativo Nacional de Empleo Juvenil, así como de los instrumentos de evaluación de riesgos que se establezcan para los organismos gestores y beneficiarios de los de los programas operativos del FEDER y del FSE de la Comunidad de Madrid aprobados por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027.
- La realización de las comprobaciones necesarias para el desarrollo de las verificaciones que se deriven de la necesidad de la puesta en marcha de controles atenuantes como consecuencia de los resultados de las matrices de riesgo, o de las verificaciones adicionales derivadas de Planes de Acción, ya sean promovidos por la propia Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos, o por otros organismos con competencias en materia de control de las actuaciones cofinanciadas, como son, entre otras, la Autoridad de Gestión, la Autoridad de Certificación, la Autoridad de Auditoría, o la Comisión Europea. Igualmente deberá prestar apoyo en la implementación de los planes de acción, de los controles atenuantes o de las verificaciones complementarias.

El presente contrato se promueve por la Dirección General de Presupuestos con la finalidad de dotar a la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional de los medios necesarios para garantizar el cumplimiento de las obligaciones que los organismos intermedios de los Programas Operativos Regionales FEDER y FSE y del Programa Operativo Nacional de Empleo Juvenil tienen atribuidas en virtud de lo dispuesto en el



## Comunidad de Madrid

artículo 125 del Reglamento 1303/2013, de 17 de diciembre de 2013, por lo que se establecen disposiciones comunes relativas a los Fondos Estructurales y de Inversión Europeos (en adelante Reglamento 1303/2013) y particularmente en las letras a y c de su apartado 4, así como de las obligaciones atribuidas en virtud de lo dispuesto en el artículo 74 del Reglamento (UE) 2021/1060, de 24 de junio de 2021 (en adelante Reglamento 2021/1060).

El contrato se articulará mediante dos lotes, el Lote 1 cuyo objeto serán las verificaciones del Programa Operativo Regional FEDER de la Comunidad de Madrid 2014-2020 y el programa operativo del FEDER de la Comunidad de Madrid aprobado por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027 y el Lote 2 cuyo objeto serán las verificaciones del Programa Operativo Regional FSE de la Comunidad de Madrid 2014-2020, del Programa Operativo de Empleo Juvenil y el programa operativo del FSE+ de la Comunidad de Madrid aprobado por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027.

A los efectos de este pliego, y en lo sucesivo, se entiende por organismos gestores, en el caso del Programa Operativo Regional FSE 2014-2020, los organismos intermedios gestores y organismos gestores beneficiarios del eje REACT-EU, en el caso del Programa Operativo Regional FEDER 2014-2020, los órganos de ejecución y los beneficiarios, y en el caso del Programa Operativo Nacional de Empleo Juvenil, los beneficiarios (organismos gestores), así como quienes asuman la ejecución de las operaciones cofinanciadas por los programas operativos del FEDER y del FSE+ de la Comunidad de Madrid aprobados por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027.

## 2. TRABAJOS A REALIZAR

### 2.1. LOTE 1

#### 2.1.1 VERIFICACIONES DE GESTIÓN Y CONTROLES DE CALIDAD DE LOS GASTOS DECLARADOS PARA SU COFINANCIACIÓN EN EL ÁMBITO DEL PROGRAMA OPERATIVO REGIONAL FEDER DE LA COMUNIDAD DE MADRID 2014-2020 Y DEL PROGRAMA DEL FEDER DE LA COMUNIDAD DE MADRID APROBADO POR LA COMISIÓN EUROPEA PARA EL PERIODO 2021-2027

El personal de refuerzo de la empresa adjudicatarias deberá efectuar, sobre una muestra determinada por la Dirección General de Presupuestos, las comprobaciones documentales y físicas necesarias para asegurar que el gasto declarado por los organismos gestores es real, regular y elegible, de conformidad con las disposiciones europeas y nacionales que le sean aplicables.

Las comprobaciones a realizar por la empresa adjudicataria abordarán, al menos, los siguientes aspectos:

- Comprobar la elegibilidad del gasto, mediante la constatación de que la operación entra dentro del ámbito del Programa Operativo con el que se cofinancia, pudiéndose atribuir a alguna de las categorías de intervención establecidas en el mismo, de que reúne los requisitos que para cada objetivo temático se establecen en el Acuerdo de Asociación de España, de que la operación ha sido seleccionada conforme a los criterios de selección aprobados por el comité de seguimiento y de que los gastos cumplen con las normas de subvencionalidad, tanto las establecidas a nivel europeo en los Reglamentos, como las establecidas a nivel nacional.



## Comunidad de Madrid

Igualmente comprobará la correcta aplicación de las opciones de costes simplificados.

- Comprobar el cumplimiento de la normativa sobre ayudas de Estado, contratación pública, convenios, ayudas y subvenciones, medio ambiente e igualdad de oportunidades y no discriminación, así como de cualquier otra norma europea o nacional que sea de aplicación a la operación verificada.
- Comprobar la realidad de la ejecución física de la operación y la entrega efectiva de los bienes y servicios que constituyen su objeto. A estos efectos, la empresa adjudicataria revisará la documentación acreditativa de la ejecución física y de la entrega efectiva, así como que se han realizado visitas in situ por parte de los responsables de la gestión y de las verificaciones o comprobaciones de los organismo gestores. Además efectuará las visitas físicas a las operaciones que, en su caso, se le indiquen desde la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, desplazándose al lugar en que estas se estén realizando y dejando constancia documental y gráfica de la visita realizada, mediante documentación fotográfica.
- Comprobar el cumplimiento por parte de los organismos gestores y beneficiarios de las medidas de información y publicidad contempladas en el Reglamento 1303/2013 y en la Estrategia de Comunicación del Programas Operativos FEDER.
- Comprobar que los organismos gestores y los beneficiarios, en su caso, cuentan con un sistema de contabilidad separado o con un código contable adecuado para el registro de los ingresos y gastos vinculados a las operaciones cofinanciadas.
- Comprobar que los organismos gestores y los beneficiarios, en su caso, efectúan visitas in situ a fin de asegurarse del estado de ejecución de las operaciones, garantizando la realidad de los bienes y servicios cofinanciados.
- Comprobar que los organismos gestores han adoptado las medidas correctoras oportunas en relación con los errores e irregularidades detectados en las verificaciones y controles, y que cuentan con un sistema de seguimiento de recomendaciones.
- Comprobar que los organismos gestores adaptan su gestión a lo establecido en las descripciones de funciones y procedimientos del Programa Operativo Regional del FSE, así como a sus respectivos manuales de procedimientos.
- Comprobar la regularidad y eficacia de las verificaciones de gestión realizadas por los organismos gestores, para lo cual se estudiarán las listas de comprobación de cada operación verificada determinando las incoherencias resultantes respecto de su propia comprobación. Igualmente se comprobará si se han realizado las visitas in situ, de conformidad con las instrucciones que, al efecto, se hayan transmitido por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

Las comprobaciones se iniciarán tan pronto como la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, a través de la División de Control, comunique a la empresa adjudicataria la muestra seleccionada.

Para la realización de las comprobaciones, la empresa adjudicataria examinará la documentación que integra los expedientes sobre los que se sustenta cada uno de los gastos objeto de la verificación, para comprobar los aspectos antes indicados. La





## Comunidad de Madrid

comprobación alcanzará a todas las fases del expediente, incluyendo la totalidad de los documentos justificativos de los gastos y pagos efectuados.

Igualmente, la empresa adjudicataria revisará los listados de comprobación, los informes y cualquier otra documentación acreditativa de las verificaciones de gestión efectuadas por los organismos gestores.

La empresa adjudicataria deberá efectuar también las visitas in situ que se le indiquen desde el Área de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos, por considerarse necesarias a efectos de comprobar la efectiva ejecución de la operación y la realidad de los bienes y servicios cofinanciados. La empresa adjudicataria levantará acta de la visita en el momento y lugar en que ésta tenga lugar, y, sin perjuicio de la obligación de dejar constancia gráfica de la visita efectuada, la empresa adjudicataria deberá también recabar evidencias suficientes de dicha realización efectiva (fotografías, partes de firma, informes, etc.)

Al margen de las visitas in situ que la empresa adjudicataria deba realizar conforme al párrafo anterior, deberá también comprobar las evidencias de las visitas in situ realizadas por los responsables de la gestión o por el verificador administrativo del organismo gestor.

Las comprobaciones a realizar se harán sobre la base de las listas de comprobación elaboradas al efecto por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

En las listas de comprobación la empresa deberá identificar, en el apartado de comentarios, los documentos que hayan revisado para dar respuesta a cada pregunta, sin perjuicio de que puedan incluir también cualquier otra observación que consideren necesaria para aclarar la respuesta dada a la pregunta.

Las listas de comprobación irán fechadas y firmadas por el responsable de la empresa adjudicataria, y concretamente el jefe del equipo a que se refiere el apartado 6 de este pliego que haya efectuado la verificación, el cual asumirá la responsabilidad sobre la veracidad de las mismas.

La empresa adjudicataria elaborará un informe resumen a través del cual comunicará por escrito a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional los resultados de la comprobación de cada operación, y en el cual se consignará para cada operación por separado los datos siguientes:

- Identificación del organismo gestor.
- Identificación de la operación.
- Estructura financiera de la operación (gasto total, gasto elegible, gasto incluido en la declaración objeto de la verificación sobre el terreno y gasto declarado acumulado).
- Gasto objeto de comprobación (que deberá coincidir con el gasto incluido en la declaración presentada por el organismo gestor).
- Resultados de las verificaciones, indicando los hechos puestos de manifiesto en el curso de las comprobaciones (deberá incluir un breve resumen del expediente revisado).
- Conclusiones, en las que se describirá de forma clara las deficiencias detectadas, el alcance de las mismas, el gasto afectado, señalándose finalmente la parte del gasto comprobado que puede certificarse y el que no puede ser objeto de certificación. En caso de que el gasto no certificable se hubiese determinado a tanto alzado se incluirá una referencia a las disposiciones aplicadas para su determinación.

El informe irá fechado y firmado por el jefe del equipo a que se refiere el apartado 6 de este pliego que haya efectuado la verificación, quién asumirá la responsabilidad sobre la veracidad de su contenido.



## Comunidad de Madrid

Los trabajos de comprobación serán realizados por la empresa adjudicataria bajo la supervisión directa de la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la forma descrita en el apartado 5 de este pliego, pudiendo dicha División solicitar de la empresa adjudicataria la ampliación de las comprobaciones realizadas cuando considere que las mismas son insuficientes para garantizar la realidad, regularidad y elegibilidad del gasto verificado.

Como complemento a los trabajos de verificación, la empresa adjudicataria dará apoyo a la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en las tareas de justificación del gasto incluido en las solicitudes de pago, que se requiera con motivo de las comprobaciones de calidad que realice la Autoridad de Gestión o de Certificación, y de las auditorías de operaciones realizadas por la Autoridad de Auditoría.

### 2.1.2 COMPROBACIÓN DE LA REALIDAD DE LOS DATOS DE REALIZACIÓN DE LOS INDICADORES DE PRODUCTO Y DE RESULTADO

La empresa adjudicataria deberá comprobar la realidad de los datos de realización de los indicadores de producto como de resultados declarados por los organismos gestores de los programas operativos en cuya verificación participe.

La comprobación se realizará mediante la comprobación de la documentación justificativa de los datos de realización declarados, así como los registros informáticos utilizados por cada organismo para registrar la evolución de los datos de los indicadores. Para ello se comprobará la acreditación de los datos imputados a las operaciones incluidas en la muestra seleccionada para las verificaciones y controles de calidad, comprobando a continuación el mecanismo de acumulación de datos para la determinación de los datos finales que son objeto de declaración por cada organismo gestor.

Esta comprobación se realizará anualmente, durante el proceso de elaboración del informe anual de ejecución de la anualidad anterior.

Los resultados de la comprobación se comunicarán por escrito a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, indicando los organismos objeto de la comprobación, la documentación y los registros informáticos comprobados en cada caso y la concordancia o no de los datos comprobados con los declarados por cada organismo.

La comunicación irá fechada y firmada por el jefe del equipo a que se refiere el apartado 6 de este pliego, quién asumirá la responsabilidad sobre la veracidad de su contenido.

Los trabajos de comprobación serán realizados por la empresa adjudicataria bajo la supervisión directa de la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la forma descrita en el apartado 5 de este pliego, pudiendo dicha División solicitar de la empresa adjudicataria la ampliación de las comprobaciones realizadas cuando considere que las mismas son insuficientes para garantizar la realidad e integridad de los datos declarados por cada organismo gestor.

### 2.1.3 ELABORACIÓN Y REVISIÓN DE LAS LISTAS DE COMPROBACIÓN

La empresa adjudicataria velará durante todo el tiempo de duración del contrato por que las listas de comprobación utilizadas para la realización de las verificaciones de gestión aplicables al Programa Operativo Regional FEDER de la Comunidad de Madrid 2014-2020, estén adaptadas tanto a la normativa vigente como a las instrucciones, directrices,



## Comunidad de Madrid

circulares, etc. dictadas por las Autoridades de Gestión, Certificación y Auditoría, por la Comisión Europea o por la propia Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

Las adaptaciones a la normativa vigente se realizarán por la empresa adjudicataria sin necesidad de que sea requerida para ello por la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

Las adaptaciones a instrucciones, directrices, circulares, etc. se realizarán tan pronto como la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional transmita las mismas a la empresa adjudicataria, sin perjuicio de que ésta deberá hacer la adaptación cuando tuviera conocimiento de la instrucción, directriz o circular, aunque no le hubiera sido comunicada por dicha División.

La empresa adjudicataria deberá efectuar también las demás adaptaciones de las listas de comprobación que le sean expresamente solicitadas por la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional con la finalidad de garantizar la necesaria calidad de las citadas listas.

La empresa adjudicataria comunicará por escrito a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional las modificaciones efectuadas remitiéndole de inmediato las nuevas listas en formato electrónico.

Independientemente de las actualizaciones indicadas en los párrafos anteriores, la empresa adjudicataria colaborará con la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la preparación de las listas de comprobación que deben utilizarse en las verificaciones de gestión y controles de calidad a realizar, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 74 del Reglamento 2021/1060, a los gastos cofinanciados por el programa operativos del FEDER de la Comunidad de Madrid aprobado por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027.

### **2.1.4 APOYO EN LA EVALUACIÓN EX ANTE DE RIESGOS DE LOS ORGANISMOS GESTORES**

La empresa adjudicataria prestará apoyo a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la valoración de las respuestas y documentos de apoyo aportadas por los organismos gestores del Programa Operativo Regional FEDER de la Comunidad de Madrid 2014-2020, en relación con el cuestionario establecido para la evaluación de los riesgos ex ante de dichos organismos.

La empresa adjudicataria también prestará apoyo a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la implantación y aplicación de las medidas contra el fraude que deban aplicarse en el marco del programa operativo del FEDER de la Comunidad de Madrid aprobado por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027.

### **2.1.5 VERIFICACIONES ATENUANTES Y PLANES DE ACCIÓN**

En relación con las operaciones cofinanciadas por el Programa Operativo Regional FEDER de la Comunidad de Madrid 2014-2020 y el programa operativo del FEDER de la Comunidad de Madrid aprobado por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027, Si como consecuencia de los resultados de la evaluación ex post de riesgos, de las verificaciones de gestión o de los controles realizados por la Subdirección General de





## Comunidad de Madrid

Fondos Europeos y Política Regional, ésta considerase necesario el desarrollo de verificaciones atenuantes dirigidas a reducir el nivel de riesgo de un determinado organismo gestor o la puesta en marcha un plan de acción, la empresa adjudicataria deberá efectuar las comprobaciones que sean necesarias para la práctica de la verificación atenuante o para la correcta aplicación del plan de acción.

Igualmente, la empresa adjudicataria deberá efectuar las comprobaciones necesarias en el caso de las verificaciones atenuantes o planes de acción establecidos por las Autoridades de Gestión, Certificación o Auditoría, por la Comisión Europea, o por cualquier otro órgano con competencias para ello.

Las comprobaciones se efectuarán siguiendo la misma metodología establecida para la realización de las verificaciones de gestión y controles de calidad previos a la declaración del gasto, con sujeción estricta a las indicaciones que, en interpretación del alcance de la verificación atenuante o del contenido del plan de acción, establezca la División de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

### 2.2. LOTE 2

#### 2.2.1. VERIFICACIONES DE GESTIÓN Y CONTROLES DE CALIDAD DE LOS GASTOS DECLARADOS PARA SU COFINANCIACIÓN EN EL ÁMBITO DEL PROGRAMA OPERATIVO REGIONAL FSE DE LA COMUNIDAD DE MADRID 2014-2020, DEL PROGRAMA OPERATIVO DE EMPLEO JUVENIL Y DEL PROGRAMA DEL FSE+ DE LA COMUNIDAD DE MADRID APROBADO POR LA COMISIÓN EUROPEA PARA EL PERIODO 2021-2027

El personal de refuerzo de la empresa adjudicatarias deberá efectuar, sobre una muestra determinada por la Dirección General de Presupuestos, las comprobaciones documentales y físicas necesarias para asegurar que el gasto declarado por los organismos gestores es real, regular y elegible, de conformidad con las disposiciones europeas y nacionales que le sean aplicables.

Las comprobaciones a realizar por la empresa adjudicataria abordarán, al menos, los siguientes aspectos:

- Comprobar la elegibilidad del gasto, mediante la constatación de que la operación entra dentro del ámbito del Programa Operativo con el que se cofinancia, pudiéndose atribuir a alguna de las categorías de intervención establecidas en el mismo, de que reúne los requisitos que para cada objetivo temático se establecen en el Acuerdo de Asociación de España, de que la operación ha sido seleccionada conforme a los criterios de selección aprobados por el comité de seguimiento y de que los gastos cumplen con las normas de subvencionalidad, tanto las establecidas a nivel europeo en los Reglamentos, como las establecidas a nivel nacional. Igualmente comprobará la correcta aplicación de las opciones de costes simplificados.
- Comprobar el cumplimiento de la normativa sobre ayudas de Estado, contratación pública, convenios, ayudas y subvenciones, medio ambiente e igualdad de oportunidades y no discriminación, así como de cualquier otra norma europea o nacional que sea de aplicación a la operación verificada.
- Comprobar la realidad de la ejecución física de la operación y la entrega efectiva de los bienes y servicios que constituyen su objeto. A estos efectos, la empresa





## Comunidad de Madrid

adjudicataria revisará la documentación acreditativa de la ejecución física y de la entrega efectiva, así como que se han realizado visitas in situ por parte de los responsables de la gestión y de las verificaciones o comprobaciones de los organismo gestores. Además efectuará las visitas físicas a las operaciones que, en su caso, se le indiquen desde la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, desplazándose al lugar en que estas se estén realizando y dejando constancia documental y gráfica de la visita realizada, mediante documentación fotográfica.

- Comprobar el cumplimiento por parte de los organismos gestores y beneficiarios de las medidas de información y publicidad contempladas en el Reglamento 1303/2013 y en la Estrategia de Comunicación del Programas Operativos Regionales FSE.
- Comprobar que los organismos gestores y los beneficiarios, en su caso, cuentan con un sistema de contabilidad separado o con un código contable adecuado para el registro de los ingresos y gastos vinculados a las operaciones cofinanciadas.
- Comprobar que los organismos gestores y los beneficiarios, en su caso, efectúan visitas in situ a fin de asegurarse del estado de ejecución de las operaciones, garantizando la realidad de los bienes y servicios cofinanciados.
- Comprobar que los organismos gestores han adoptado las medidas correctoras oportunas en relación con los errores e irregularidades detectados en las verificaciones y controles, y que cuentan con un sistema de seguimiento de recomendaciones.
- Comprobar que los organismos gestores adaptan su gestión a lo establecido en las descripciones de funciones y procedimientos del Programa Operativo Regional del FSE, así como a sus respectivos manuales de procedimientos.
- Comprobar la regularidad y eficacia de las verificaciones de gestión realizadas por los organismos gestores, para lo cual se estudiarán las listas de comprobación de cada operación verificada determinando las incoherencias resultantes respecto de su propia comprobación. Igualmente se comprobará si se han realizado las visitas in situ, de conformidad con las instrucciones que, al efecto, se hayan transmitido por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

Las comprobaciones se iniciarán tan pronto como la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, a través de la División de Control, comunique a la empresa adjudicataria la muestra seleccionada.

Para la realización de las comprobaciones, la empresa adjudicataria examinará la documentación que integra los expedientes sobre los que se sustenta cada uno de los gastos objeto de la verificación, para comprobar los aspectos antes indicados. La comprobación alcanzará a todas las fases del expediente, incluyendo la totalidad de los documentos justificativos de los gastos y pagos efectuados.

Igualmente, la empresa adjudicataria revisará los listados de comprobación, los informes y cualquier otra documentación acreditativa de las verificaciones de gestión efectuadas por los organismos gestores.

La empresa adjudicataria deberá efectuar también las visitas in situ que se le indiquen desde el Área de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos, por considerarse necesarias a efectos de comprobar la efectiva ejecución de la operación y la realidad de los bienes y servicios cofinanciados. La empresa adjudicataria levantará acta de la visita en el



## Comunidad de Madrid

momento y lugar en que ésta tenga lugar, y, sin perjuicio de la obligación de dejar constancia gráfica de la visita efectuada, la empresa adjudicataria deberá también recabar evidencias suficientes de dicha realización efectiva (fotografías, partes de firma, informes, etc.)

Al margen de las visitas in situ que la empresa adjudicataria deba realizar conforme al párrafo anterior, deberá también comprobar las evidencias de las visitas in situ realizadas por los responsables de la gestión o por el verificador administrativo del organismo gestor.

Las comprobaciones a realizar se harán sobre la base de las listas de comprobación elaboradas al efecto por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

En las listas de comprobación la empresa deberá identificar, en el apartado de comentarios, los documentos que hayan revisado para dar respuesta a cada pregunta, sin perjuicio de que puedan incluir también cualquier otra observación que consideren necesaria para aclarar la respuesta dada a la pregunta.

Las listas de comprobación irán fechadas y firmadas por el responsable de la empresa adjudicataria, y concretamente el jefe del equipo a que se refiere el apartado 6 de este pliego que haya efectuado la verificación, el cual asumirá la responsabilidad sobre la veracidad de las mismas.

La empresa adjudicataria elaborará un informe resumen a través del cual comunicará por escrito a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional los resultados de la comprobación de cada operación, y en el cual se consignará para cada operación por separado los datos siguientes:

- Identificación del organismo gestor.
- Identificación de la operación.
- Estructura financiera de la operación (gasto total, gasto elegible, gasto incluido en la declaración objeto de la verificación sobre el terreno y gasto declarado acumulado).
- Gasto objeto de comprobación (que deberá coincidir con el gasto incluido en la declaración presentada por el organismo gestor).
- Resultados de las verificaciones, indicando los hechos puestos de manifiesto en el curso de las comprobaciones (deberá incluir un breve resumen del expediente revisado).
- Conclusiones, en las que se describirá de forma clara las deficiencias detectadas, el alcance de las mismas, el gasto afectado, señalándose finalmente la parte del gasto comprobado que puede certificarse y el que no puede ser objeto de certificación. En caso de que el gasto no certificable se hubiese determinado a tanto alzado se incluirá una referencia a las disposiciones aplicadas para su determinación.

El informe irá fechado y firmado por el jefe del equipo a que se refiere el apartado 6 de este pliego que haya efectuado la verificación, quién asumirá la responsabilidad sobre la veracidad de su contenido.

Los trabajos de comprobación serán realizados por la empresa adjudicataria bajo la supervisión directa de la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la forma descrita en el apartado 5 de este pliego, pudiendo dicha División solicitar de la empresa adjudicataria la ampliación de las comprobaciones realizadas cuando considere que las mismas son insuficientes para garantizar la realidad, regularidad y elegibilidad del gasto verificado.

Como complemento a los trabajos de verificación, la empresa adjudicataria dará apoyo a la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en las tareas de justificación del gasto incluido en las solicitudes de pago, que se requiera con motivo de las comprobaciones de calidad que realice la Autoridad de Gestión o de Certificación, y de las auditorías de operaciones realizadas por la Autoridad de Auditoría.



### **2.2.2. COMPROBACIÓN DE LA REALIDAD DE LOS DATOS DE REALIZACIÓN DE LOS INDICADORES DE PRODUCTO Y DE RESULTADO**

La empresa adjudicataria deberá comprobar la realidad de los datos de realización de los indicadores de producto como de resultados declarados por los organismos gestores de los programas operativos en cuya verificación participe.

La comprobación se realizará mediante la comprobación de la documentación justificativa de los datos de realización declarados, así como los registros informáticos utilizados por cada organismo para registrar la evolución de los datos de los indicadores. Para ello se comprobará la acreditación de los datos imputados a las operaciones incluidas en la muestra seleccionada para las verificaciones y controles de calidad, comprobando a continuación el mecanismo de acumulación de datos para la determinación de los datos finales que son objeto de declaración por cada organismo gestor.

Esta comprobación se realizará anualmente, durante el proceso de elaboración del informe anual de ejecución de la anualidad anterior.

Los resultados de la comprobación se comunicarán por escrito a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, indicando los organismos objeto de la comprobación, la documentación y los registros informáticos comprobados en cada caso y la concordancia o no de los datos comprobados con los declarados por cada organismo.

La comunicación irá fechada y firmada por el jefe del equipo a que se refiere el apartado 6 de este pliego, quién asumirá la responsabilidad sobre la veracidad de su contenido.

Los trabajos de comprobación serán realizados por la empresa adjudicataria bajo la supervisión directa de la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la forma descrita en el apartado 5 de este pliego, pudiendo dicha División solicitar de la empresa adjudicataria la ampliación de las comprobaciones realizadas cuando considere que las mismas son insuficientes para garantizar la realidad e integridad de los datos declarados por cada organismo gestor.

### **2.2.3. ELABORACIÓN Y REVISIÓN DE LAS LISTAS DE COMPROBACIÓN**

La empresa adjudicataria velará durante todo el tiempo de duración del contrato por que las listas de comprobación utilizadas para la realización de las verificaciones de gestión aplicables al Programa Operativo Regional FSE de la Comunidad de Madrid 2014-2020 y al Programa Operativo de Empleo Juvenil, estén adaptadas tanto a la normativa vigente como a las instrucciones, directrices, circulares, etc. dictadas por las Autoridades de Gestión, Certificación y Auditoría, por la Comisión Europea o por la propia Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

Las adaptaciones a la normativa vigente se realizarán por la empresa adjudicataria sin necesidad de que sea requerida para ello por la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

Las adaptaciones a instrucciones, directrices, circulares, etc. se realizarán tan pronto como la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional transmita las mismas a la empresa adjudicataria, sin perjuicio de que ésta deberá hacer la adaptación cuando tuviera conocimiento de la instrucción, directriz o circular, aunque no le hubiera sido comunicada por dicha División.





## Comunidad de Madrid

La empresa adjudicataria deberá efectuar también las demás adaptaciones de las listas de comprobación que le sean expresamente solicitadas por la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional con la finalidad de garantizar la necesaria calidad de las citadas listas.

La empresa adjudicataria comunicará por escrito a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional las modificaciones efectuadas remitiéndole de inmediato las nuevas listas en formato electrónico.

Independientemente de las actualizaciones indicadas en los párrafos anteriores, la empresa adjudicataria colaborará con la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la preparación de las listas de comprobación que deben utilizarse en las verificaciones de gestión y controles de calidad a realizar, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 74 del Reglamento 2021/1060, a los gastos cofinanciados por el programa operativos del FSE+ de la Comunidad de Madrid aprobado por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027

### **2.2.4. APOYO EN LA EVALUACIÓN EX ANTE DE RIESGOS DE LOS ORGANISMOS GESTORES**

La empresa adjudicataria prestará apoyo a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la valoración de las respuestas y documentos de apoyo aportadas por los organismos gestores del Programa Operativo Regional FSE de la Comunidad de Madrid 2014-2020 y del Programa Operativo de Empleo Juvenil, en relación con el cuestionario establecido para la evaluación de los riesgos ex ante de dichos organismos.

La empresa adjudicataria también prestará apoyo a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la implantación y aplicación de las medidas contra el fraude que deban aplicarse en el marco del programa operativo del FSE+ de la Comunidad de Madrid aprobado por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027.

### **2.2.5. APOYO EN LA CUMPLIMENTACIÓN DE LAS MATRICES EX POST DE AUTOEVALUACIÓN DE RIESGOS**

En relación con el Programa Operativo Regional del FSE y del Programa Operativo Nacional de Empleo Juvenil, la empresa adjudicataria, en paralelo a la realización de las verificaciones, prestará apoyo a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional en la cumplimentación de las matrices ex post de riesgos.

Para ello, la empresa adjudicataria deberá cumplimentar, por separado para cada organismo gestor y mecanismo de gestión (contratos públicos, subvenciones y gestión directa), las matrices ex post que correspondan.

### **2.2.6. VERIFICACIONES ATENUANTES Y PLANES DE ACCIÓN**

En relación con las operaciones cofinanciadas por el Programa Operativo Regional FSE de la Comunidad de Madrid 2014-2020, el Programa Operativo de Empleo Juvenil y el programa operativo del FSE+ de la Comunidad de Madrid aprobado por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027, Si como consecuencia de los





## Comunidad de Madrid

resultados de la evaluación ex post de riesgos, de las verificaciones de gestión o de los controles realizados por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, ésta considerase necesario el desarrollo de verificaciones atenuantes dirigidas a reducir el nivel de riesgo de un determinado organismo gestor o la puesta en marcha un plan de acción, la empresa adjudicataria deberá efectuar las comprobaciones que sean necesarias para la práctica de la verificación atenuante o para la correcta aplicación del plan de acción.

Igualmente, la empresa adjudicataria deberá efectuar las comprobaciones necesarias en el caso de las verificaciones atenuantes o planes de acción establecidos por las Autoridades de Gestión, Certificación o Auditoría, por la Comisión Europea, o por cualquier otro órgano con competencias para ello.

Las comprobaciones se efectuarán siguiendo la misma metodología establecida para la realización de las verificaciones de gestión y controles de calidad previos a la declaración del gasto, con sujeción estricta a las indicaciones que, en interpretación del alcance de la verificación atenuante o del contenido del plan de acción, establezca la División de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

### 3. PROGRAMA DE TRABAJO.

Las empresas adjudicatarias de los dos lotes elaborarán y presentarán a la Dirección General de Presupuestos un programa de trabajo para la realización de las tareas descritas en los apartados 2.1.1 y 2.2.1 en relación con la realización de las verificaciones de gestión y controles de calidad.

El programa de trabajo presentará un cronograma de las comprobaciones a realizar, fijándose los plazos previstos para la comprobación de la documentación de las operaciones incluidas en las correspondientes muestras, indicando las fechas para la presentación del informe resumen de resultados, la realización de los trabajos de apoyo para la valoración de los cuestionarios ex ante y la cumplimentación de las matrices ex ante de evaluación de riesgos, así como de aportación de los resultados de la comprobación de la realidad de los datos de realización de los indicadores de productos y resultados.

Para la elaboración del programa de trabajo, las empresas adjudicatarias deberán tomar en consideración que el mes de agosto es el que, con carácter general, presenta menos carga de trabajo, por lo que deberá procurarse que el personal adscrito a la ejecución del contrato disfrute en este mes de las vacaciones que le pueda corresponder.

Cuando sea necesario realizar verificaciones atenuantes o poner en marcha planes de acción, se modificará el programa de trabajo para incluir en él la realización de las comprobaciones necesarias.

En el programa de trabajo se incluirán los plazos de entrega de la documentación enumerada en el apartado 9.

El programa se elaborará tan pronto como la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional comunique a la empresa adjudicataria la muestra de operaciones que deben ser objeto de verificación o control de calidad. Por su parte, el programa modificado deberá elaborarse tan pronto se comunique a la empresa adjudicataria la necesidad de efectuar las verificaciones atenuantes o de poner en marcha el plan de acción.



## Comunidad de Madrid

Los programas de trabajo se elaborarán para cada plazo de presentación por los organismos gestores de las declaraciones de gastos establecidos por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

El órgano de contratación, antes del inicio de los trabajos de verificación y comprobación, y en todo caso en el plazo máximo de quince días hábiles contados desde la presentación de cada programa de trabajo o modificación del mismo, prestará su conformidad o manifestará las objeciones que estime convenientes, que deberán ser atendidas por la empresa adjudicataria siempre que se ajusten a lo previsto en este Pliego.

### 4. METODOLOGÍA DE LOS TRABAJOS.

Las empresas adjudicatarias iniciarán las comprobaciones relativas a las verificaciones de gestión y a los controles de calidad y la comprobación de la realidad de los datos declarados de realización de indicadores tan pronto le sean comunicadas las respectivas muestras, y conforme al plan de trabajo elaborado por la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

Para la realización de las verificaciones de gestión y los controles de calidad, las empresas adjudicatarias efectuarán un análisis documental de los expedientes que sustentan cada uno de los gastos declarados por los organismos gestores, para verificar para cada uno de ellos, su realidad, regularidad y elegibilidad, de conformidad con el alcance descrito en los apartados 2.1.1 y 2.2.1, y para constatar la aplicación efectiva de los métodos de gestión contenidos en las descripciones de sistemas y procedimientos de los respectivos Programas Operativos.

Las empresas adjudicatarias deberán efectuar las comprobaciones documentales necesarias para asegurar que el gasto declarado por los organismos gestores es real, regular y elegible, de conformidad con las disposiciones europeas y nacionales que le sean aplicables. Deberán efectuar además las visitas físicas que, desde la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional se establezcan para asegurar la realidad de las operaciones.

Las comprobaciones a realizar se harán sobre la base de las listas de comprobación elaboradas por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, debiendo cumplimentarse para cada operación aquellas listas que, a la vista de las características de ésta, sean necesarias, de conformidad con las instrucciones que reciban de la División de Control de dicha Subdirección General.

En las listas de comprobación las empresas adjudicatarias deberán identificar, en el apartado de comentarios, los documentos que hayan revisado para dar respuesta a cada pregunta, sin perjuicio de que puedan incluir también cualquier otra observación que consideren necesaria para aclarar la respuesta dada a la pregunta. No obstante, esta información podrá sustituirse con la presentación de las hojas de trabajo que haya elaborado y aplicado la empresa para la realización de las comprobaciones.

Las listas de comprobación irán fechadas y firmadas por el correspondiente jefe del equipo a que se refiere el apartado 6 de este pliego, el cual asumirá la responsabilidad sobre la veracidad de las mismas.

Las empresas adjudicatarias comprobarán la regularidad y eficacia de los procedimientos de verificación y comprobación aplicados por los distintos organismos gestores, para lo cual se estudiará las listas de comprobación de cada operación controlada, determinando las



## Comunidad de Madrid

incoherencias resultantes respecto de su propia comprobación. Igualmente comprobará la realidad y efectividad de las visitas in situ efectuadas por los responsables de gestión y verificación de los organismos gestores mediante el examen de las evidencias aportadas por éstos.

En el caso de las visitas in situ realizadas por las empresas adjudicatarias en el lugar de emplazamiento o realización de la obra o servicio se verificarán asimismo los aspectos técnicos y físicos de las operaciones cofinanciadas (contando para ello, si fuera necesario, con el concurso de personal técnico especializado del órgano contratante o de otros órganos), levantándose un acta y un reportaje fotográfico de la visita

Las empresas adjudicatarias elaborarán un informe resumen a través del cual comunicará por escrito a la División de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional los resultados de la comprobación de cada operación, y en el cual se consignará para cada operación por separado los datos señalados en los apartados 2.1.1 y 2.2.1.

En el caso de la comprobación de la realidad de los datos de realización de indicadores declarados por los gestores, la comprobación se realizará a partir de la documentación justificativa de los datos de realización declarados, así como los registros informáticos utilizados por cada organismo para registrar la evolución de los datos de los indicadores.

Los resultados de la comprobación se comunicarán por escrito a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, indicando los organismos objeto de la comprobación, la documentación y los registros informáticos comprobados en cada caso y la concordancia o no de los datos comprobados con los declarados por cada organismo gestor.

En el ámbito del Programa Operativo Regional del FSE y del Programa Operativo Nacional de Empleo Juvenil, en paralelo a la realización de las comprobaciones de las verificaciones, las empresas adjudicatarias cumplimentarán, para los organismos gestores y métodos de gestión incluidos en la muestra seleccionada para dichas verificaciones, las matrices ex post de riesgos que al efecto le facilite la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

La metodología establecida para la realización de las verificaciones atenuantes adicionales y de los planes de acción será similar a la descrita para las verificaciones y controles de calidad, si bien estará limitada al alcance de estas comprobaciones adicionales, de conformidad con las indicaciones que, al respecto, transmita el Área de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos.

En relación con el cuestionario ex ante de riesgos, las empresas adjudicatarias deberán comprobar las respuestas dadas por los organismos gestores para cerciorarse de que responden a lo preguntado y que, cuando sea preciso, que la respuesta está respaldada por la correspondiente evidencia. En caso de que la respuesta no fuera correcta o la evidencia fuera insuficiente, lo comunicarán inmediatamente a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, para que pueda requerirse su subsanación. Los resultados de esta comprobación se comunicarán por escrito a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

Para la revisión de las listas de comprobación a que se refiere los apartados 2.1.3 y 2.2.3, las empresas adjudicatarias deberán comprobar que las mismas se adaptan a la normativa vigente y a las instrucciones, directrices, circulares, etc. dictadas por las Autoridades de Gestión, Certificación y Auditoría, por la Comisión Europea o por la propia Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, procediendo a su modificación tan pronto





## Comunidad de Madrid

detecte que las listas no se adaptan a lo establecido, remitiendo las listas modificadas a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

Por lo que respecta a la elaboración de las nuevas listas de comprobación aplicables a las verificaciones de gestión de los gastos cofinanciados por los programas operativos del FEDER y del FSE de la Comunidad de Madrid aprobados por la Comisión Europea para el periodo de programación 2021-2027, las empresas adjudicatarias prestará el apoyo que se requiera desde la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

### 5. DIRECCIÓN Y SUPERVISIÓN DE LOS TRABAJOS.

La División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, bajo la responsabilidad del Jefe de División, tendrá a su cargo las tareas de dirigir, supervisar y coordinar los trabajos objeto del contrato, realizando, entre otras, las tareas siguientes:

- Canalizar las relaciones entre los organismos gestores y las empresas adjudicatarias.
- Elaborar los programas de trabajo previstos en el apartado 3.
- Establecer el sistema de seguimiento de los trabajos a realizar, de modo que pueda tener información permanente del grado de ejecución de los mismos.
- Establecer el alcance y los criterios para la realización de las verificaciones y controles de calidad, las comprobaciones de indicadores, la valoración de las respuestas de los cuestionarios ex ante y la cumplimentación de matrices ex ante de evaluación de riesgos.
- Comunicar a las empresas adjudicatarias la selección de las muestras de los proyectos u operaciones que deban ser verificados u objeto de control de calidad.
- Poner en conocimiento de los responsables de los organismos gestores el inicio de los trabajos de verificación.
- Prestar su conformidad verbal previa a las visitas a las visitas in situ programadas.
- Asistir, cuando lo considere necesario, a las visitas in situ y a la práctica de cualquier otra actuación que vaya a realizarse por el equipo de trabajo de las empresas adjudicatarias.
- Revisar y aprobar las listas de comprobación, las valoraciones de los cuestionarios ex ante, las matrices ex post de evaluación de riesgos, los informes de resultados de las verificaciones y controles de calidad, los resultados de la comprobación de la realidad de los indicadores, proponiendo la realización de aquellas modificaciones que considere procedentes, siempre que se adecuen a los términos establecidos en este pliego.
- Exigir a las empresas adjudicatarias la realización de comprobaciones adicionales a las inicialmente previstas cuando resulte necesario, así como asegurarse de su ejecución efectiva.
- Velar por que las empresas adjudicatarias mantienen permanentemente actualizadas las listas de comprobación a los cambios que se operen en la normativa vigente, así como establecer las directrices para la elaboración de las nuevas listas.





## Comunidad de Madrid

- Comunicar a las empresas adjudicatarias las instrucciones, directrices, circulares, etc. dictadas por las Autoridades de Gestión, Certificación y Auditorio, por la Comisión Europea o por la propia Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, integrada en la Dirección General de Presupuestos para que aplicación en los trabajos de comprobación de los gastos, así como para que la empresa adjudicataria del lote 1 efectúe la correspondiente adaptación de las listas de comprobación.
- Comunicar a las empresas adjudicatarias las demás adaptaciones de las listas de comprobación que sean precisas para garantizar la necesaria calidad de las citadas listas.
- Comunicar a las empresas adjudicatarias la necesidad de realizar verificaciones atenuantes o de aplicar planes de acción, determinando el alcance de los trabajos a realizar y dictando las indicaciones al respecto.
- Requerir de la empresas adjudicatarias la información y las comprobaciones adicionales que sean precisas para la elaboración de los informes de selección de muestras, informes de resultados de las verificaciones, análisis de los cuestionarios ex ante y de los resultados de las matrices ex post, informes valorativos globales de cada certificación e informes valorativos globales complementarios de cada certificación.
- Tramitar y resolver cuantas incidencias surjan en la prestación del servicio e interpretar las condiciones establecidas en los pliegos de condiciones.
- Autorizar y solicitar la sustitución del personal adscrito a la ejecución del contrato.
- Autorizar la subcontratación de los trabajos de verificación o control de calidad previstos en este pliego cuando dicha subcontratación sea requerida por incompatibilidad de la empresa adjudicataria, de conformidad con lo establecido en el párrafo final del apartado 6.

La División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional convocará las reuniones de trabajo que sean precisas para garantizar la correcta ejecución de los trabajos y comprobar el grado de avance de los mismos, reuniones a las que deberán acudir los responsables de la empresa y el personal adscrito a la ejecución del contrato, en función de los temas que vayan a tratarse. De estas reuniones se levantará acta, en la que constarán las conclusiones de las mismas, conclusiones que serán de obligado cumplimiento para la empresa adjudicataria.

En cumplimiento de dichas funciones, el responsable de la dirección de los trabajos dentro de la División de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional podrá examinar los documentos de trabajo y cuanta documentación soporte considere necesaria, así como requerir a las empresas adjudicatarias las aclaraciones que estime pertinentes.

Las empresas adjudicatarias pondrán inmediatamente en conocimiento de la División de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, cualquier limitación al alcance en el trabajo encomendado, así como cualquier otro impedimento que surja para la correcta ejecución del contrato, con el fin de adoptar las medidas que procedan para asegurar el correcto desarrollo del mismo.



## **6. EQUIPO DE TRABAJO A ADSCRIBIR POR LA EMPRESA ADJUDICATARIA.**

Para cumplir con los trabajos asignados, la empresa adjudicataria deberá destinar a la ejecución del contrato, "una unidad de trabajo" que como mínimo la dotará con el personal señalado a continuación:

Para el Lote 1:

- Un jefe de equipo, con experiencia mínima de 5 años en trabajos de control o verificación de gastos cofinanciados con Fondos Europeos, que asumirá la responsabilidad de los trabajos a realizar, asumiendo las tareas de coordinación general de los trabajos, actuando como interlocutor con la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.
- Dos técnicos de verificación, con experiencia mínima de 3 años en trabajos de control o verificación de gastos cofinanciados con Fondos Europeos, que ejecutarán los trabajos a realizar. Estos técnicos estarán dedicados a tiempo completo a realizar los trabajos previstos en este pliego.

Para el Lote 2:

- Un jefe de equipo, con experiencia mínima de 5 años en trabajos de control o verificación de gastos cofinanciados con Fondos Europeos, que asumirá la responsabilidad de los trabajos a realizar, asumiendo las tareas de coordinación general de los trabajos, actuando como interlocutor con la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.
- Tres técnicos de verificación, con experiencia mínima de 3 años en trabajos de control o verificación de gastos cofinanciados con Fondos Europeos, que ejecutarán los trabajos a realizar. Estos técnicos estarán dedicados a tiempo completo a realizar los trabajos previstos en este pliego.

El personal adscrito a la ejecución del contrato no podrá ser cambiado sin el consentimiento escrito de la División de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional.

En caso de que fuera necesario sustituir a cualquiera de las personas adscritas, el sustituto deberá tener el mismo perfil profesional que la persona sustituida.

Las empresas adjudicatarias estarán obligadas a sustituir cualquiera de las personas adscritas al trabajo, cuando la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, considere que no desempeña su cometido de forma satisfactoria.

Las empresas adjudicatarias deberán adaptar su dotación de personal, de conformidad con la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, de modo que se garantice el cumplimiento del calendario de verificaciones anualmente previsto para cada ejercicio, en función de la fecha de envío de las declaraciones de gasto por los gestores y de la fecha de remisión de la certificación de gastos a las Autoridades de Gestión.

Entre los trabajos a realizar por el personal a disposición adscrito a este contrato de servicio por la empresa adjudicataria, se incluyen los desplazamientos para la realización de las visitas a los lugares en que se ubique el bien físico o se desarrolle la prestación del servicio objeto de comprobación.

El trabajo de los técnicos adscritos a la ejecución de los dos lotes se realizará parcialmente en las dependencias de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional



## Comunidad de Madrid

en horario de 9:30 a 14 horas, efectuándose el resto de los trabajos hasta completar la totalidad de la jornada laboral establecida por las empresas adjudicatarias en las dependencias de éstas.

Por su parte, los trabajos de coordinación del equipo adscrito se realizarán en todo caso en la sede de la empresa adjudicataria. Sin perjuicio de lo anterior, la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional podrá convocar en su sede las reuniones para necesarias para el cumplimiento de las responsabilidades de dirección y supervisión de los trabajos previstas en el apartado 5 de este Pliego.

Si alguna de las empresas adjudicatarias hubiera realizado trabajos previos de verificación, comprobación o visitas in situ para alguno de los organismos gestores en relación con gastos cofinanciados por cualquiera de los Programas Operativos a que se refiere este pliego, existirá incompatibilidad para la realización de las tareas previstas en el mismo en relación con tales organismos gestores. En caso de que concurriera esta circunstancia, la empresa adjudicataria afectada, al presentar su oferta deberá hacerlo constar, e incluirá el compromiso de subcontratar los trabajos relativos a los organismos gestores en los que se produzca la incompatibilidad. Junto con el compromiso, la empresa licitadora deberá aportar la acreditación de que la empresa subcontratada reúne los requisitos de solvencia exigidos para los licitadores.

Respecto del personal adscrito a la ejecución de los lotes del contrato, las empresas adjudicatarias asumirán las siguientes obligaciones:

- a) El personal adscrito a la ejecución de los lotes dependerá única y exclusivamente de las empresas adjudicatarias, que asumirán respecto del mismo la condición de empresario con todos los derechos y obligaciones previstos en la legislación vigente, sin que la Dirección General de Presupuestos resulte directa o indirectamente responsable de las obligaciones de las empresas adjudicatarias como consecuencia del cumplimiento, rescisión o interpretación del contrato.  
En ningún caso el personal adscrito a la ejecución de los lotes del contrato podrá integrarse en la plantilla laboral de la Comunidad de Madrid.
- b) Las empresas adjudicatarias están obligadas en la ejecución de los lotes del contrato a respetar lo establecido en los Convenios Colectivos y en las disposiciones vigentes aplicables.

### 7. DEBER DE SIGILO.

Las empresas adjudicatarias y su personal estarán obligados a guardar el secreto profesional respecto de cualquier información o documento del que tuvieran conocimiento como consecuencia de la ejecución del contrato. Esta obligación subsiste aún después de concluida la vigencia del contrato.

Las empresas adjudicatarias y su personal estarán sujetos a cuantas obligaciones se deriven tanto de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales, del Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de abril de 2016, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos, así como de la Ley 8/2001, de 13 de julio, de protección de datos de carácter personal en la Comunidad de Madrid.

Dado que, como consecuencia de la ejecución de este contrato, las empresas adjudicatarias y su personal pueden acceder a datos de carácter personal de cuyo tratamiento son



## Comunidad de Madrid

responsables las entidades del sector público, la adjudicación del contrato les atribuye automáticamente la condición legal de encargados del tratamiento, y que en tal condición únicamente podrá tratar los datos conforme a las instrucciones del responsable, esto es, el órgano de contratación, comprometiéndose al aceptar la adjudicación a que no los aplicará o utilizará con fin distinto al que figure en dicho contrato, ni los comunicará, ni siquiera para su conservación, a otras personas

Además, las empresas adjudicatarias adoptarán las medidas de seguridad que le correspondan de conformidad con lo dispuesto en el Real Decreto 994/1999, de 11 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de Medidas de Seguridad.

### 8. CUSTODIA Y ENTREGA DE DOCUMENTOS.

Las empresas adjudicatarias y su personal estarán obligados a custodiar con la debida diligencia cualquier documento o copia de documento que les sea entregada por los responsables de los organismos gestores, por la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, o por cualquier otra Autoridad, Órgano o Entidad de la Comunidad de Madrid.

Todos los documentos y copias de documentos que obren en poder de las empresas adjudicatarias por razón de la ejecución de los trabajos de verificación deberán ser entregados a la División de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional una vez concluidos los trabajos, la cual los custodiará durante los plazos establecidos en la normativa europea de aplicación.

### 9. INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN A ENTREGAR POR LA EMPRESA ADJUDICATARIA.

Las empresas adjudicatarias deberán entregar a la División de Control de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional la documentación que se señala a continuación, a través de soporte/herramientas informáticas compatibles y legibles con el sistema informático de dicha Subdirección General, con independencia de poder utilizar sus propios programas.

La documentación a aportar será la siguiente:

En relación con las verificaciones de gestión y de los controles de calidad descritos en los apartados 2.1.1 y 2.2.1:

- Todos los documentos y copias de documentos que obren en su poder por razón de la ejecución de los trabajos de verificación.
- Actas en las que se recoja por escrito el contenido de las visitas in situ, en su caso, así como un reportaje fotográfico de las visitas in situ.
- Las listas de comprobación, debidamente cumplimentadas, fechadas, y firmadas.
- El informe resumen, fechado y firmado, de los resultados de la comprobación, y en el cual se consignará os datos consignados en los citados apartados 2.1.1 y 2.2.1.

En relación con las comprobaciones de la realidad de los datos de indicadores declarados por organismos gestores, descritas en los apartados 2.1.2 y 2.2.2:

- Todos los documentos y copias de documentos que obren en su poder por razón de la ejecución de los trabajos de comprobación.
- La comunicación, fechada y firmada, de los resultados de las comprobaciones efectuadas, indicando los organismos objeto de la comprobación, la documentación





## Comunidad de Madrid

y los registros informáticos comprobados en cada caso y la concordancia o no de los datos comprobados con los declarados por cada organismo.

En relación con la revisión de las listas de comprobación, descrita en los apartados 2.1.3 y 2.2.3:

- Las nuevas versiones de las listas de comprobaciones adaptadas a la nueva normativa vigente, a las instrucciones, directrices o circulares o a los requerimientos de la División de Control de Fondos Europeos de la Subdirección General de Fondos Europeos y Política Regional, y las demás adaptaciones de las listas de comprobación que le sean expresamente solicitadas por dicha División con la finalidad de garantizar la necesaria calidad de las citadas listas.

En relación con el apoyo en la evaluación del cuestionario ex ante de riesgos, descrita en los apartados 2.1.4 y 2.2.4:

- La comunicación, fechada y firmada, de la valoración efectuada a las respuestas dadas por los organismos gestores a las preguntas del cuestionario ex ante de riesgos, y de las evidencias aportadas.

En relación con la cumplimentación de las matrices ex post de autoevaluación de riesgos, descrita en los apartados 2.2.5:

- Las matrices ex post de autoevaluación de riesgos debidamente cumplimentadas, para cada operación que haya sido objeto de verificación.

En relación con las verificaciones atenuantes y planes de acción, descritos en los apartados 2.1.5 y 2.2.6:

- Todos los documentos y copias de documentos que obren en su poder por razón de la ejecución de los trabajos de verificación.
- Las listas de las comprobaciones efectuadas, debidamente cumplimentadas, fechadas, firmadas y selladas, para cada operación que haya sido objeto de comprobación.
- El informe resumen, fechado y firmado, de los resultados de la comprobación.

### **10. COMUNICACIÓN ENTRE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTOS Y LAS EMPRESAS ADJUDICATARIAS.**

Sin perjuicio de los cauces ordinarios establecidos por la normativa vigente en materia de contratación pública, las comunicaciones entre la Dirección General de Presupuestos y las empresas adjudicatarias en lo relativo a la ejecución del contrato se realizarán por medio del correo electrónico, debiendo el contratista aportar, al tiempo de la firma del contrato, al menos una dirección de correo electrónico a la que se harán las comunicaciones.

No obstante, cuando las circunstancias así lo aconsejen, la Subdirección General de Fondos y Política Regional, a través del Área de Control de Fondos Europeos, podrá convocar al equipo de trabajo de la empresa adjudicataria a efectos de examinar la marcha de los trabajos, o aspectos concretos que deban ser objeto de examen en relación con el ritmo de la ejecución de los trabajos.

### **11. FINANCIACIÓN EUROPEA.**

Todos los documentos, informes y demás documentación utilizada en el ejercicio de las funciones derivadas del presente contrato deberán incluir los siguientes elementos:



## Comunidad de Madrid

- Emblema de la Unión Europea.
- Referencia al Fondo Social Europeo (FSE) y al Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER).
- Porcentaje de cofinanciación.

La entidad adjudicataria, queda sometida al control, seguimiento y verificación de los organismos competentes nacionales y europeos.

### 12. NORMATIVA APLICABLE.

#### Normas de la Unión Europea:

- Reglamento (UE) n° 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen disposiciones comunes relativas a los Fondos Estructurales y de Inversión Europeos.
- Reglamento (UE) n° 1304/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, relativo al Fondo Social Europeo.
- Reglamento (UE) n° 1301/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, sobre el Fondo Europeo de Desarrollo Regional y sobre disposiciones específicas relativas al objetivo de inversión en crecimiento y empleo.
- Reglamentos de desarrollo y ejecución dictados por la Comisión Europea en aplicación de los tres Reglamentos anteriores.
- Reglamento (UE) n° 2020/2221 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de diciembre de 2020, por el que se regulan los recursos adicionales y las disposiciones de ejecución a fin de prestar asistencia para favorecer la reparación de la crisis en el contexto de la pandemia de COVID-19 y sus consecuencias sociales y para preparar una recuperación verde, digital y resiliente de la economía. Decisiones de la Comisión Europea por las que se aprueban los Programas operativos Regionales FSE y FEDER de la Comunidad de Madrid y el Programa Operativo Nacional de Empleo Juvenil.
- Directiva 2014/24/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de febrero de 2014, sobre contratación pública
- Reglamento (UE) n° 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 del Tratado.
- Decisión de 21 de mayo de 2014, por la que se aprueba el mapa de ayudas regionales 2014-2020.
- Reglamento (UE, EURATOM) 2018/1046, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión.
- Reglamento (UE) 2021/1060, de 24 de junio de 2021, por el que se establecen las disposiciones comunes relativas los Fondos Europeos para el periodo 2021-2027.
- Reglamento (UE) 2021/1057, de 24 de junio de 2021 por el que se establece el Fondo Social Europeo Plus (FSE+)
- Reglamento (UE) 2021/1058 de 24 de junio de 2021 relativo al Fondo Europeo de Desarrollo Regional y al Fondo de Cohesión.
- Reglamento (UE) 2020/2221 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de diciembre de 2020, por el que se modifica el Reglamento (UE) 1303/2013 en lo que respecta a los recursos adicionales y las disposiciones de ejecución a fin de prestar asistencia para favorecer la reparación de la crisis en el contexto de la pandemia de COVID-19 y sus consecuencias sociales y para preparar una recuperación verde, digital y resiliente de la economía (REACT UE).



## Comunidad de Madrid

- Reglamento (UE) 2021/1060 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 24 de junio de 2021, por el que se establecen disposiciones comunes relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo Plus, al Fondo de Cohesión, al Fondo de Transición Justa y al Fondo Europeo Marítimo, de Pesca y de Acuicultura, así como las normas financieras para dichos Fondos.
- Reglamento (UE) 2021/1057 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 24 de junio de 2021, por el que se establece el Fondo Social Europeo Plus (FSE+).
- Reglamento (UE) 2021/1058 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 24 de junio de 2021, relativo al Fondo Europeo de Desarrollo Regional y al Fondo de Cohesión.

### Normativa Nacional:

- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Plan de Comunicación del Programa Operativo Nacional de Empleo Juvenil.

### Normas de la Comunidad de Madrid:

- Ley 9/1990, de 8 de noviembre, reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid.
- Ley 2/1995, de 8 de marzo, de Subvenciones de la Comunidad de Madrid.
- Decreto 49/2003, de 3 de abril, por el que se aprueba el Reglamento General de Contratación Pública de la Comunidad de Madrid.
- Planes de Comunicación de los Programas Operativos Regionales del FSE y del FEDER de la Comunidad de Madrid.

Serán igualmente aplicables a la ejecución del contrato las normas europeas, nacionales y autonómicas con incidencia sobre el mismo que se promulguen durante su vigencia.

Con carácter supletorio en lo no previsto en las anteriores normas, las verificaciones y comprobaciones previstas en este contrato se realizarán con sujeción a las Normas Técnicas de Auditoría publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, y las demás aceptadas internacionalmente.

DIRECTOR GENERAL DE PRESUPUESTOS

Firmado digitalmente por: MORENO LÓPEZ GREGORIO  
Fecha: 2022.09.27 10:57