



**PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS QUE HA DE REGIR EL CONTRATO PRIVADO PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE AUDITORÍA DE LOS PROGRAMAS MOVES III Y AUTOCONSUMO (PRAAST) FINANCIADOS CON EL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA - MECANISMO DE RECUPERACIÓN Y RESILIENCIA (PRTR - MRR) DE LA FUNDACIÓN DE LA ENERGÍA DE LA COMUNIDAD DE MADRID, A ADJUDICAR POR PROCEDIMIENTO ABIERTO SIMPLIFICADO ABREVIADO**

<b>ENTIDAD CONTRATANTE</b>	FUNDACIÓN DE LA ENERGÍA DE LA COMUNIDAD DE MADRID
<b>N.º EXPEDIENTE:</b>	<b>F-LIC-2024/04</b>
<b>ÓRGANO DE CONTRATACIÓN:</b>	Director Gerente de la Fundación de la Energía

<b>OBJETO DEL CONTRATO:</b>	AUDITORÍA DE LOS PROGRAMAS MOVES III Y AUTOCONSUMO (PRAAST) FINANCIADOS CON EL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA- MECANISMO DE RECUPERACIÓN Y RESILIENCIA (PRTR-MRR)
-----------------------------	---

<b>TIPO CONTRACTUAL:</b>	SERVICIOS
--------------------------	-----------

Fecha:	<b>16/09/2024</b>	Doc.:	<b>PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS</b>
--------	-------------------	-------	--

## **1. Introducción y justificación.**

La Fundación de la Energía de la Comunidad de Madrid (la “Fundación”), ha sido asignada por la Consejería de Medio Ambiente, Agricultura e Interior, como ente instrumental para la ejecución de los programas de incentivos financiados a través del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia - Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (en adelante, PRTR – MRR), en particular, el programa de ayudas a la movilidad eléctrica eficiente y sostenible (en adelante, MOVES III) y el programa de incentivos al autoconsumo, almacenamiento de energía y sistemas térmicos renovables (en adelante, PRAAST).

El crédito presupuestario del programa de incentivos MOVES III en la Comunidad de Madrid asciende a 217.912.124,77 €, con cargo al cual se han gestionado más de 60.000 solicitudes de ayudas, de las cuales en la actualidad se encuentran en trámite más de 30.000 solicitudes

El crédito presupuestario del programa de incentivos PRAAST en la Comunidad de Madrid asciende a 270.829.427,03 €, con cargo al cual se van a gestionar más de 80.000 solicitudes de ayuda de las cuales en la actualidad se encuentran en trámite alrededor de 45.000 solicitudes.

Transcurridos más de cuatro años desde la entrada en vigor de estos dos programas, es necesario realizar una auditoría preventiva que analice los sistemas de gestión y control y verifique el cumplimiento de la normativa reguladora de subvenciones y PRTR en la tramitación de estas subvenciones, al objeto de que la Fundación pueda corregir deficiencias e introducir mejoras en la gestión, anticipándose de esta forma a futuras auditorías que pudieran realizar las autoridades de control de la Unión Europea.

## **2. Objeto del contrato**

Constituye el objeto del presente contrato la realización de un servicio de auditoría de la gestión llevada a cabo por la Fundación para el desarrollo de los programas MOVES III y PRAAST, financiados con fondos provenientes del PRTR – MRR.

La auditoría contemplará las siguientes actuaciones:

1. **Auditoría de los sistemas de gestión y control internos** implementados por la Fundación para el desarrollo de los programas de incentivos MOVES y PRAAST.
2. **Auditoría de cumplimiento de la legalidad en la tramitación y concesión de las ayudas**, entendiendo por legalidad, la establecida en la normativa reguladora del régimen de subvenciones y ayudas públicas, a saber, Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, Ley 2/1995, de 8 de marzo, de subvenciones de la Comunidad de Madrid, y normativa de desarrollo, así como en los reales decretos por los que se aprueban las bases reguladoras de cada programa de incentivos, y resoluciones de convocatorias aprobadas por FENERCOM, y modificaciones posteriores.
3. **Auditoría de cumplimiento de los principios transversales del PRTR** regulados en la Orden HFP/1030/2021: cumplimiento de hitos y objetivos, etiquetado verde y digital, análisis de riesgo en relación con los posibles impactos negativos al medio ambiente (DNSH), mecanismos de prevención, detección y corrección del fraude y conflicto de interés, compatibilidad del régimen de ayudas de Estado y prevención de la doble financiación, identificación del perceptor final de los fondos y comunicación.
4. **Auditoría de cumplimiento de las tareas de edición y volcado en el sistema de información del PRTR (CoFFEE)**, de los datos relativos a los subproyectos de MOVES III y PRAAST.
5. **Auditoría de cumplimiento de las preceptivas cargas en la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS).**
6. **Propuesta de medidas preventivas y/o correctoras** a la vista de los resultados de las auditorías realizadas.

## **3. Descripción técnica del servicio**

### **3.1. Auditoría de sistemas de gestión y control interno.**

Los trabajos de la auditoría de sistemas se desarrollarán a través de la realización de:

- Entrevistas con el personal responsable de la gestión de los programas.
- Análisis de manuales, protocolos, procedimientos de gestión y control interno de los programas de incentivos, elaborados por la Fundación.
- Análisis de la base normativa de los programas de incentivos: legislación reguladora del régimen de subvenciones, bases reguladoras de los programas, resoluciones de aprobación de las convocatorias y modificaciones, resoluciones de concesión, etc.
- Análisis de la normativa y principios informadores del PRTR – MRR e identificación de los riesgos asociados al PRTR.
- Verificación de la realización de los controles implantados
- Identificación de posibles mejoras y propuesta de planes de acción.

### **3.2. Auditoría de verificación del cumplimiento de la legalidad en materia de subvenciones y de PRTR – MRR.**

Consistirá en la realización de una auditoría sobre una muestra representativa de expedientes seleccionados de forma aleatoria, al objeto de verificar el cumplimiento de la legalidad en materia de subvenciones y PRTR – MRR en la tramitación de los programas de incentivos MOVES III y PRAAST

Esta auditoría se desarrollará a través de la realización de dos actuaciones:

- El examen de una muestra de expedientes en el que se verificará, de una parte, el estricto cumplimiento de la normativa reguladora de los programas de incentivos y, de otra parte, el estricto cumplimiento de la normativa reguladora del PRTR – MRR.
- La Identificación de posibles deficiencias y/o mejoras y la propuesta de un Plan de Acción.

La muestra estará formada por 1.100 expedientes clasificados, 550 del programa PRAAST y 550 del Programa MOVES, atendiendo a las fases del procedimiento (Fase 1: Concesión y Fase 2: Justificación) en la que se encuentre el expediente, de la siguiente forma:

- Programa PRAAST – 550 expedientes en distintas fases del procedimiento atendiendo al tipo de beneficiario, cuantía: 30% en Fase 1 y 70% en Fase 2.
  - Praast 1            50 expedientes
  - Praast 2            25 expedientes
  - Praast 3            2 expedientes
  - Praast 4            398 expedientes
  - Praast 5            25 expedientes
  - Praast 6            50 expedientes
- Programa MOVES III – 550 expedientes en distintas fases del procedimiento atendiendo al tipo de beneficiario y cuantía: 30% de los expedientes en Fase 1 y 70% en Fase 2.

### **3.3. Carga en CoFFEE de los datos y documentación exigidos conforme al Manual de Usuario CoFFEE y directrices de IDAE.**

Auditoría de cumplimiento de las tareas de edición y volcado en el sistema de información del PRTR (CoFFEE), de los datos relativos a los subproyectos de MOVES III (C01.I02.P03.S09.SI02) y PRAAST (C07.I01.P01.S14.SI01 y C08. I01. P02. S05. SI01), tanto de los subproyectos instrumentales asignados a FENERCOM, como los anidados/instrumentales abiertos a entidades públicas beneficiarias de las ayudas.

Se verificará que las labores de volcado se hayan realizado cumpliendo los criterios del Manual de Usuario CoFFEE – MRR, así como siguiendo las directrices específicas de edición en CoFFEE establecidas en los protocolos de IDAE.

En particular, se comprobará:

- La correcta edición en cada subproyecto de la información relativa a los recursos económicos, HyO de gestión, críticos y no críticos, HyO auxiliares, progreso de indicadores.

- Las cargas masivas de beneficiarios y las cargas de las resoluciones de concesión y, en su caso, de revocaciones parciales o totales de las ayudas.
- Se verificará que se han creado los subproyectos anidados/instrumentales que procedan cuando los beneficiarios de las ayudas tuviesen la consideración de Entidades Ejecutoras.

Los resultados de los trabajos realizados se reflejarán en propuestas de mejora del Plan de Acción.

#### **4. Seguimiento del Plan de Acción propuesto.**

Consistirá en el seguimiento del Plan de Acción propuesto por el Contratista y validado por la Fundación, en el que se detallarán las recomendaciones de correcciones y/o mejoras a implementar teniendo en cuenta las insuficiencias que se hubieran puesto de manifiesto durante la realización de los trabajos de auditoría de sistemas, legalidad y volcado de datos en los sistemas de información expresados en los apartados anteriores.

#### **5. Documentación de los trabajos de auditoría realizados.**

El resultado de las auditorías se documentará en los siguientes entregables:

1. Informe de auditoría de los sistemas de gestión y de control aplicados por la Fundación para la implementación de los programas de incentivos MOVES III y PRAAST.
2. Informe de auditoría de cumplimiento de la legalidad en materia de subvenciones en la tramitación de los expedientes integrantes de la muestra seleccionada.
3. Informe de auditoría de cumplimiento de la normativa reguladora del PRTR-MRR en la tramitación de los expedientes integrantes de la muestra seleccionada.
4. Informe de auditoría de la edición y el volcado en la herramienta CoFFEE y en la BDNS, de los preceptivos datos y documentos de los programas PRAAST y MOVES III.
5. Elaboración de un Plan de Acción para la implantación de las mejoras y/o correcciones puestas de manifiesto en los Informes de auditoría.
6. Informe de recomendaciones de mejora basado en mejores prácticas nacionales y europeas en materia de fondos europeos, en concreto del MRR.
7. Informe de resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción

#### **6. Equipo de trabajo para la realización de la auditoría.**

El adjudicatario deberá contar con un equipo de profesionales adecuado atendiendo a los siguientes requerimientos:

- Para la realización de los trabajos descritos en los apartados 3 y 4 del contrato con al menos el siguiente equipo de profesionales:
  - o Jefe del proyecto: titulado superior con experiencia en realización de auditorías de gestión de fondos europeos de al menos 10 años y de fondos MRR de al menos 2 años.
  - o 1 Consultor senior: titulado superior con experiencia en realización de auditorías de gestión de fondos europeos de al menos 5 años y de fondos MRR de al menos 2 años.
  - o 2 Consultores junior: titulado superior con experiencia en la realización de auditorías de gestión de fondos europeos y de fondos MRR de al menos 1 año.

- Para la realización de los trabajos descritos en el apartado 5 del contrato se contará con al menos, el siguiente equipo de profesionales:
  - o Jefe de proyecto: titulado superior con experiencia en realización de auditorías de gestión de fondos europeos de al menos 5 años y de fondos MRR de al menos 2 años.
  - o 2 Consultores junior: titulado superior con experiencia en la realización de auditorías de gestión de fondos europeos y de fondos MRR de al menos 1 año.

Se acreditarán los conocimientos y experiencia requeridos según se establece en el apartado 8 de la cláusula 1 del Pliego de Condiciones Administrativas Particulares (PCAP).

#### **7. Documentación técnica a aportar**

Los licitadores deberán presentar dentro del sobre único una Memoria técnica en la que se describan como mínimo las actuaciones a llevar a cabo, metodología, cronograma, entregables y equipo de trabajo asignado incluyendo su dedicación.

#### **8. Dirección y seguimiento de los trabajos.**

Corresponde a la Fundación, a través del “Responsable del contrato”, la supervisión de los trabajos, siendo sus funciones las siguientes:

- Impartir las órdenes necesarias para la correcta ejecución del contrato.
- Proponer las correcciones convenientes o, en su caso, la suspensión del contrato, si existiese causa suficiente motivada.

El Responsable del contrato será José Manuel Naharro (Director Técnico de la Fundación) o persona que lo sustituya.

El Contratista nombrará a un “Coordinador” que actuará como interlocutor único con la Fundación durante la ejecución del contrato, y garantizará la difusión y el cumplimiento de las órdenes y requerimientos dados por el Responsable del contrato, facilitando a tales fines una dirección física y un teléfono de contacto.

Asimismo, se hace constar que la relación laboral de los trabajadores que realicen las tareas de auditoría se entablará exclusivamente con la empresa contratista, eximiendo a la Fundación de cualquier vínculo laboral con dichos trabajadores.

La empresa contratista asumirá las responsabilidades correspondientes más allá del plazo de garantía previsto en el PCAP que derivaran de trabajos mal ejecutados dentro de este contrato.

#### **9. Normativa aplicable al objeto del contrato que regula el PRTR y la normativa de aplicación propia de cada uno de los programas de ayuda.**

La realización del servicio se deberá adecuar a la normativa de aplicación a los programas de incentivos MOVES III y PRAAST y a la normativa que regula el PRTR – MRR, en particular:

- Real Decreto 266/2021, de 13 de abril, por el que se aprueba la concesión directa de ayudas a las comunidades autónomas y a las ciudades de Ceuta y Melilla para la ejecución de

programas de incentivos ligados a la movilidad eléctrica (MOVES III) en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia Europeo.

- Real Decreto 406/2023, de 29 de mayo, por el que se modifican el Real Decreto 266/2021, de 13 de abril, por el que se aprueba la concesión directa de ayudas a las comunidades autónomas y a las ciudades de Ceuta y Melilla para la ejecución de programas de incentivos ligados a la movilidad eléctrica (MOVES III) en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia Europeo.
- Resolución de la Fundación de la Energía de la Comunidad de Madrid, de 15 de julio de 2021, por la que se convoca la concesión de ayudas a la movilidad eléctrica del Programa MOVES III. Años 2021-2022-2023, y Resoluciones de modificación de la convocatoria y ampliaciones de créditos.
- Real Decreto 477/2021, de 29 de junio, por el que se aprueba la concesión directa a las comunidades autónomas y a las ciudades de Ceuta y Melilla de ayudas para la ejecución de diversos programas de incentivos ligados al autoconsumo y al almacenamiento, con fuentes de energía renovable, así como a la implantación de sistemas térmicos renovables en el sector residencial, en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- Real Decreto 1178/2023, de 27 de diciembre, por el que se modifica la normativa reguladora y se adaptan al marco europeo de ayudas de Estado determinados programas de ayudas de rehabilitación energética y energías renovables del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- Resolución de 28 de octubre de 2021, Fundación de la Energía de la Comunidad de Madrid, por la que se convoca la concesión de ayudas para el autoconsumo y el almacenamiento, con fuentes de energía renovable, así como para la implantación de sistemas térmicos renovables en el sector residencial. Años 2021, 2022 y 2023 y resoluciones posteriores de modificación de la convocatoria y ampliaciones de crédito.
- Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
  - Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
  - Orden HFP/1031/2021, de 29 de septiembre, por la que se establece el procedimiento y formato de la información a proporcionar por las Entidades del Sector Público Estatal, Autonómico y Local para el seguimiento del cumplimiento de hitos y objetivos y de ejecución presupuestaria y contable de las medidas de los componentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
  - Resolución 1/2022, de 12 de abril (pdf), de la Secretaría General de Fondos Europeos, por la que se establecen instrucciones a fin de clarificar la condición de entidad ejecutora, la designación de órganos responsables de medidas y órganos gestores de proyectos y subproyectos, en el marco del sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
  - Metodología de Gestión de Hitos y Objetivos (pdf) del PRTR (febrero 2023)

## **10. Confidencialidad de la información y protección de datos.**

En materia de confidencialidad de la información y de protección de datos personal se estará a lo establecido en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.

## **11. Plazo de ejecución del contrato.**



El contrato tendrá una duración máxima de doce meses, iniciándose su plazo de ejecución el día 7 de octubre de 2024 o el día siguiente a la formalización del mismo estimando que la duración de las distintas fases del proyecto serán las siguientes:

- Las actuaciones 1, 2 y 3, contempladas en el apartado 3 del PPT, deben llevarse cabo en el plazo máximo de 3 meses desde la fecha de firma del contrato.
- La actuación 4 debe llevarse a cabo en el plazo máximo de 2 semanas, una vez que haya comunicado la Fundación al contratista la adopción de las mejoras propuestas y aceptadas; comunicación e implementación que llevará a efecto la Fundación en los 8 meses siguientes a la entrega y aceptación de las actuaciones 1, 2 y 3.

**12. Obligación de cumplir lo regulado por los artículos 201 y 202 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.**

A los efectos que procedan el contratista se obligará al cumplimiento de la normativa aplicable derivada de la relación contractual, respecto a las obligaciones sociales, medioambientales, laborales, y condiciones especiales de ejecución del contrato de carácter social, ético, medioambiental o de otro orden que se establezcan en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.

**CONFORME:**

**FUNDACIÓN DE LA ENERGÍA DE LA COMUNIDAD  
DE MADRID**

**EL CONTRATISTA**

**EL ÓRGANO DE CONTRATACIÓN**

**DIRECTOR GERENTE**

**FECHA Y FIRMA**

**EL TÉCNICO RESPONSABLE DEL CONTRATO**