

AUDITORIES NGEU: CLAUS PER A UNA PREPARACIÓ MUNICIPAL ADEQUADA

7 i 14 Maig de 2026



0. OBJECTIUS DE LA SESSIÓ

Objectiu principal:

- Dotar-vos d'eines i criteris per preparar l'ajuntament per a auditories i controls ex post, garantint pista d'auditoria i evidències coherents.

Objectius específics:

- Repassar els principis transversals i la documentació mínima que es demana habitualment (antifrau/COI, DNSH, doble finançament, publicitat, comptabilitat/traçabilitat, etc.).
- Identificar què revisa cada nivell de control (N1, N2, N3) i quin és el seu abast a nivell municipal.
- Definir la “Carpeta 0” de l'organització: manual/procediments, autoavaluacions i pla de control intern (N1) perquè el sistema sigui demostrable.
- Contextualitzar amb casos reals d'auditories a ens locals (patrons i requeriments habituals) per anticipar riscos i evitar observacions.



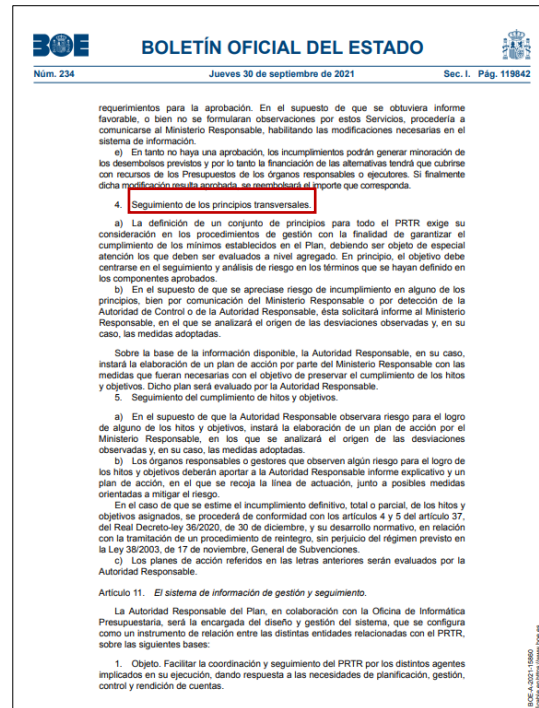
Idea general: Aquesta sessió vol consolidar una manera de treballar que garanteixi control intern, compliment i traçabilitat, i que minimitzi incidències davant controls i auditories NGEU/MRR.



1. Principis transversals (Ordre HFP/1030/2021)

Són la base del sistema de gestió i control del NGEU:

- **Concepte de fites i objectius (FiO/CID)**
- **DNSH: avaluació / justificació i coherència**
- **Etiquetatge verd i digital: traçabilitat i justificació de la contribució**
- **Prevenió del risc de frau: mesures i aplicació real**
- **Doble finançament: concepte i traçabilitat**
- **Identificació perceptors finals: registre i traçabilitat**
- **Comunicació i publicitat: evidències públiques i identificació**



1. Principis transversals (Ordre HFP/1030/2021)

Documentació que hem de tenir a nivell de subprojecte per a cadascun dels expedients:

- **Pla de mesures antifrau:** document, aprovació i publicitat web
- **Autoavaluacions annexos II i III:** mínim amb caràcter anual durant l'execució dels projectes finançats
- **Informes de previsions trimestrals i de gestió semestral:** sol·licitats per òrgans gestors / recomanació de tenir-los
- **DNSH:** avaluacions ex ante, avaluacions ex post, declaracions responsables i evidències
- **Comptabilitat separada:** codis comptables diferenciats
- **Comunicació:** espai web, dossier de premsa, plaques definitives.





1. Principis transversals (Ordre HFP/1030/2021)

Evidències mínimes que es solen demanar per a cada contracte:

- **Publicitat:** enllaç a la publicació del contracte + identificació fons NGEU
- **Comunicació:** mencions al NGEU i al compliment de fites i objectius (d'ofici o diligència)
- **Signatura annexos:** DACI, compromís PRTR i cessió i tractament de dades
- **Minerva:** contractes iniciats a partir de 26/01/2023

En aquest punt cal tenir en compte que algunes auditories estan anant molt més enllà del compliment específic de les disposicions de l'Ordre HFP/1030/2021 i demanen documentació sobre procediments administratius i compliment de la LCSP.

Àrea de Persones i Talent
Promoció Econòmica i Ocupació
Ref.: DMFhigh
Expedient: B004330008-2024-0002918
Contracte: Servei pel desenvolupament del contingut formatiu dels cursos de nivell bàsic, intermedi i especialitzat en el marc del programa de formació Cicle Rural (Opla Repte Rural Digital) que comporta amb el realitzament de que impulsa el Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic, en el marc del Pla de Recerca, Innovació, Transformació i Resiliència, finançat per la Unió Europea – NextGenerationEU

DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS

Fase procediment: LICITACIÓ - AVALUACIÓ

LICITADORS	NIF
Clúster TIC	055618833

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació a dat referenciat, la sotsignant DOLORS MICOLA PIÑOL, com a participant en el procés de tramitació de l'expedient, declara:

Primer:
Estar informada del següent:

- Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1045 del Parlament Europeu i del Consell, del 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal».
- Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 8/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, defineix el conflicte d'interès com «qualsevol situació en que el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que en compromet la imparcialitat i la independència en el context del procediment de licitació».
- Que l'apartat 3 de la Disposició Adicional centena dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023, estableix que «l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès és aplicable als empleats públics i la resta de personal al servei d'entitats docents, recerca i instrumentals que hi participin, de manera individual o rellevant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».

CONTRACTE DE SERVEI DE CONTRACTACIÓ DE PERSONES I TALENT
MOLTA BONA DIA, BONA NOCTURNA, BONA FORTUNA.

2. Controls de nivell 1, 2 i 3 en l'àmbit NGEU

Nivells de control:

- **Control de nivell 1 (ens executor):** autocontrol intern abans que ningú demani res.
- **Control de nivell 2 (control intern independent):** revisió de sistemes i mostres (procediments, traçabilitat i coherència)
- **Control de nivell 3 (auditories externes ex post):** auditories sobre sistemes, procediments, principis transversals i inversions concretes



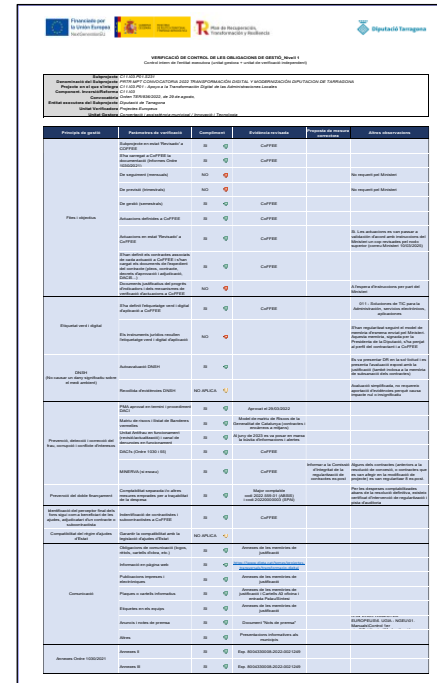
2. Controls de nivell 1, 2 i 3 en l'àmbit NGEU

Control de nivell 1: és la verificació interna, periòdica, abans del tancament i abans d'un requeriment

- Checklist sobre principis transversals
- Mostres d'expedients
- Revisió traçabilitat econòmica (codis comptables)
- Informe / diligència sobre resultats
- UVI?

Cal tenir un pla de control de primer nivell ?

- Tenir aquest Pla converteix els documents solts en un control ordenat.



Pla de control de primer nivell de la Diputació de Tarragona

El Pla de control de primer nivell de la Diputació de Tarragona té com a objectiu garantir la qualitat dels serveis i la correcta gestió dels recursos econòmics i humans.

El Pla de control de primer nivell de la Diputació de Tarragona està estructurat en tres nivells de control:

- Nivell 1:** Control de primer nivell de la Diputació de Tarragona.
- Nivell 2:** Control de segon nivell de la Diputació de Tarragona.
- Nivell 3:** Control de tercer nivell de la Diputació de Tarragona.

El Pla de control de primer nivell de la Diputació de Tarragona està estructurat en tres nivells de control:

Tipus de control	Objectiu	Responsable	Freqüència	Indicadors
Control de primer nivell de la Diputació de Tarragona	Garantir la qualitat dels serveis i la correcta gestió dels recursos econòmics i humans.	Regidors	Període de control de primer nivell de la Diputació de Tarragona.	Indicadors de qualitat dels serveis i de la correcta gestió dels recursos econòmics i humans.
Control de segon nivell de la Diputació de Tarragona	Garantir la qualitat dels serveis i la correcta gestió dels recursos econòmics i humans.	Regidors	Període de control de segon nivell de la Diputació de Tarragona.	Indicadors de qualitat dels serveis i de la correcta gestió dels recursos econòmics i humans.
Control de tercer nivell de la Diputació de Tarragona	Garantir la qualitat dels serveis i la correcta gestió dels recursos econòmics i humans.	Regidors	Període de control de tercer nivell de la Diputació de Tarragona.	Indicadors de qualitat dels serveis i de la correcta gestió dels recursos econòmics i humans.

2. Controls de nivell 1, 2 i 3 en l'àmbit NGEU

Control de nivell 2: revisió independent (auditoria externa)

- Revisió dels sistemes de gestió o control (procediments)
- Coherència procedimental
- Mostres d'expedients (regularitat i traçabilitat)
- Consistència econòmica
(contracte/execució/factura/pagament)

Cal fer un control de nivell 2?

- Es un control independent (habilitats nacionals o auditors externs) que dona coherència als procediments seguits.



2. Controls de nivell 1, 2 i 3 en l'àmbit NGEU

Control de nivell 3: auditories expost

El realitza l'IGAE (Intervenció General de l'Estat) + les seves delegacions a les CCAA. Tipus d'auditories:

- Sobre sistemes i procediments
- Sobre principis transversals
- Sobre inversions / actuacions concretes

Són aleatoris i poden arribar durant els 5 anys posteriors a l'execució dels projectes.

Algunes entitats locals han començat a rebre aquests controls → Motiu principal de la sessió.





2. Controls de nivell 1, 2 i 3 en l'àmbit NGEU

Control de nivell 3: auditories expost

Les auditories han de garantir:

- Que el sistema de registre/agregació/comunicació del compliment de fites i objectius és fiable
- Que existeix una pista d'auditoria suficient per acreditar la realització
- Que hi ha coherència entre la documentació i la realitat
- Que s'han executat mesures de lluita contra el frau i el conflicte d'interès, el doble finançament i altres principis transversals

L'IGAE ve a comprovar que el que declarem és cert i verificable, i que el sistema que ho suporta és fiable.



2. Controls de nivell 1, 2 i 3 en l'àmbit NGEU

Taula resum dels tipus de control:

Nivell	Qui	Què mira	Què he de tenir preparat
1	Ajuntament (UVI o equivalent)	Autocontrol i correcció	Checklists + mostres + informe N1
2	Control intern independent / habilitats nacional	Sistema de gestió Mostres Traçabilitat de la despesa	Procediments aplicats + expedients complets + conciliacions econòmiques
3	IGAE i CCAA	Sistemes i procediments de gestió Principis transversals Inversions físiques	Pista d'auditoria: coherència documental, FiO verificables, evidència transversal (antifrau/COI, doble finançament, DNSH, publicitat, comptabilitat...)



3. Control intern i pista d'auditoria: com demostrar compliment (Nivell 1)

Objectiu últim: quan arribi una auditoria o requeriment, **hem de poder acreditar que hi ha procediments implantats i un control intern real per poder generar una pista d'auditoria coherent**
→ és això el que miren exactament les auditories.

El nivell 3 pot auditar sistemes i procediments, principis transversals i inversions concretes. El que es demana és demostrar que existeix un sistema: qui fa què, amb quins controls i amb quina evidència,

En podem dir manual, procediment intern, instrucció.

La Generalitat ho estructura en forma de Pla de Control intern i manual de procediments però en el fons, l'objectiu és que de cara a auditories es pugui demostrar que la documentació està organitzada i que s'han fet els controls interns necessaris.

3. Control intern i pista d'auditoria: com demostrar compliment (Nivell 1)

Proposta d'organització de la informació general a nivell de subprojecte:

- **Manual de procediments / documentació acreditativa de compliment dels principis transversals**
- **Autoavaluacions:** Annexos II i III
- **Control intern de nivell I:** qui revisa, com, quan i quina traçabilitat deixa.

Tenir organitzada la documentació general dona credibilitat a l'administració. Sense tenir documentació de més, ja donem la sensació de control intern de gestió.

ANEXO II.B.2
Test control de gestión
Análisis por áreas, grado de cumplimiento y riesgo
 Área: Control de Gestión/Auditoría Interna.

Pregunta	Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. ¿Dispone de un servicio o recursos humanos específicos?				
2. ¿Aplican procedimientos claramente definidos?				
3. ¿Elaboran un Plan de Control y se evalúa su ejecución?				
4. ¿Documentan los trabajos realizados y se elaboran informes del resultado?				
5. ¿Se elevan los resultados obtenidos a la Dirección o a los Responsables?				
6. ¿Analizan la aplicación de medidas correctoras?				
7. ¿Han elaborado un Plan de Control en relación con el PRTR?				
8. ¿Asegura la aplicación de medidas correctoras en el corto plazo?				
9. ¿Realizan trabajos de validación específicos sobre el Informe de Gestión?				
10. ¿Cuál es la valoración del Control de Gestión por los auditores externos?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.			40	
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento, 1 al mínimo.

ANEXO II.B.3
Test hitos y objetivos

Pregunta	Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. ¿Se dispone de experiencia previa en gestión por objetivos?				
2. ¿Se aplican procedimientos para gestionar los hitos y objetivos? (A estos efectos, se proporciona un cuestionario en el anexo III.A)				
3. ¿Se ha recibido formación para la gestión de hitos y objetivos?				
4. ¿Se dispone de recursos humanos específicos para suministrar la información de hitos y objetivos en el Sistema de Información de Gestión y Seguimiento?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.			16	
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento, 1 al mínimo.

06/06/2015 - 10:00:00
 06/06/2015 - 10:00:00
 06/06/2015 - 10:00:00



3. Control intern i pista d'auditoria: com demostrar compliment (Nivell 1)

Proposta d'organització de la informació general a nivell de subprojecte:

- **Manual de procediments / documentació acreditativa de compliment dels principis transversals**
- **Autoavaluacions:** Annexos II i III
- **Control intern de nivell I:** qui revisa, com, quan i quina traçabilitat deixa

Tenir organitzada la documentació general dona credibilitat a l'administració. Sense tenir documentació de més, ja donem la sensació de control intern de gestió.

L'IGAE ve a comprovar que el que declarem és cert i verificable, i que el sistema que ho suporta és fiable.



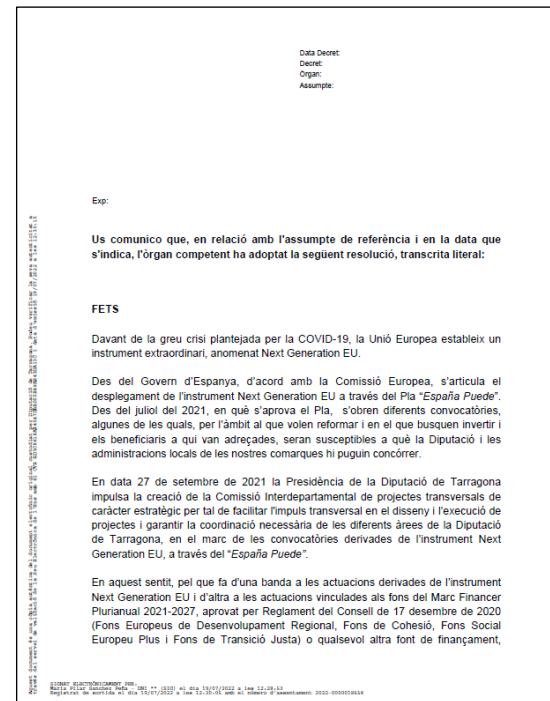
3. Control intern i pista d'auditoria: com demostrar compliment (Nivell 1)

Manual / procediments:

Recomanació inicial → Què ha d'explicar:

- Governança i rols – secretari/a (responsable), interventor/a (control econòmic), tècnics/es (execució i evidències)
- Circuit documental: on es guarda què, nomenclatura i versions
- Definició dels principis i identificació de documentació necessària
- Traçabilitat econòmica
- Procediment de resposta a requeriments

No cal un macro manual → Es necessita un document útil, organitzat i sintètic que expliqui com s'organitza l'ens local.



3. Control intern i pista d'auditoria: com demostrar compliment (Nivell 1)

Autoavaluacions Annex II i Annex III:

- Caràcter anual
- No es puja enlloc, es custodia en carpeta interna identificada a nivell de subprojecte
- Documentació signada per responsable de subprojecte (secretari/a)

Aquesta documentació serveix per demostrar que l'ens local ha avaluat els seus procediments identificant riscos i corregint processos en cas de necessitat.

ANEXO III
Referencias principios y criterios de gestión
Índice

A. Gestión de hitos y objetivos.
B. Análisis de riesgo sobre impactos medioambientales no deseados (DNSH).
C. Conflicto de intereses, prevención de fraude y corrupción.
D. Régimen de ayudas de Estado y evitar la doble financiación.

ANEXO IIIA
Referencia gestión de hitos y objetivos

Links a las Guías de la Comisión relativas a los Cuestionarios para la Gestión de Hitos y Objetivos:
https://ec.europa.eu/info/files/guidance-member-states-recovery-and-resilience-plans_en,
https://ec.europa.eu/info/files/commission-staff-working-document-draft-template-recovery-and-resilience-plans_en.

Cuestionario: Gestión de hitos y objetivos. Definición de Proyectos y Subproyectos
Responsable: Entidad ejecutora (Órgano gestor)

Definición de proyectos y subproyectos		Si	No	aplica	Comentarios
1	¿La Entidad ejecutora de cada Proyecto/Subproyecto ha sido identificada? (la Entidad ejecutora del Proyecto puede coincidir con la Entidad decidora de la Medida en que se integra).				
2	¿El Órgano gestor de cada Proyecto/Subproyecto ha sido identificado? (la Entidad ejecutora es la Entidad decidora de la Medida, el Órgano gestor del Proyecto puede coincidir con el Órgano responsable de la Medida).				
3	¿Se han identificado los usuarios que tendrán acceso a la información del Proyecto/Subproyecto en la herramienta informática y con qué roles permisos?				
4	¿Los hitos y objetivos Críticos de los Proyectos definidos cubren todo el espectro de los hitos y objetivos CID de la Medida?				
5	¿Los hitos y objetivos No Críticos de los Proyectos definidos cubren todo el espectro de los hitos y objetivos OA de la Medida?				
6	¿Todo hito u objetivo Crítico de Proyecto está vinculado a un hito u objetivo CID?				
7	¿Los hitos y objetivos Críticos del Subproyecto están vinculados al correspondiente hito u objetivo Crítico del Proyecto o Subproyecto en el que se integran?				
8	¿Los hitos y objetivos No Críticos del Subproyecto están vinculados al correspondiente hito u objetivo No Crítico del Proyecto o Subproyecto en el que se integran?				
9	¿Se han definido los indicadores (incluyendo sus unidades) y los mecanismos de verificación de los hitos y objetivos Críticos y No Críticos del Proyecto/Subproyecto?				
10	¿El coste estimado (cifras anuales) de la Medida ha sido distribuido entre los Proyectos/Subproyectos definidos?				
11	¿Si la Medida contribuye a la transición ecológica (climate tagging) y tiene asociado un único campo de intervención ¿se ha comprobado que el Proyecto/Subproyecto tiene asociado el campo de intervención?				
12	¿Si la Medida contribuye a la transición ecológica (climate tagging) y tiene asociado más de un campo de intervención ¿se ha asignado al Proyecto/Subproyecto la/s submedida/s que le corresponden?				

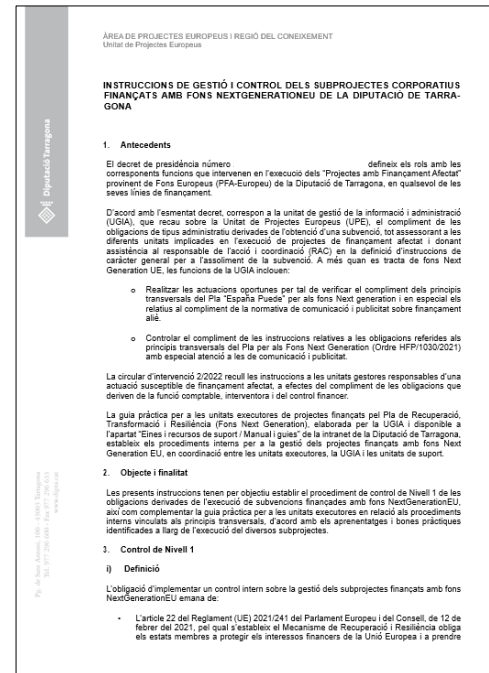
del 2021 a 2023 | 2020
Versión 1.0 | 2020

3. Control intern i pista d'auditoria: com demostrar compliment (Nivell 1)

Pla de control intern de nivell 1 (UVI o equivalent)

- L'objectiu d'aquest control intern de nivell 1 és detectar incidències abans que ho faci una auditoria ex post
- Periodicitat: semestral o anual
- Que n'ha de sortir: un checklist, informe, acta de control o el que es consideri oportú

Aquest control de nivell 1 serveix per demostrar que a banda de tenir els documents, hi ha un control sobre els mateixos → S'alinea amb el que es demana al control de nivell 3: procediments implantats.





4. Auditories a ens locals: tipologies i abast

Punt de partida: Document de seguiment de controls de nivell 2 dels fons MRR (desembre 2025)

Tipus d'auditoria:

- **Auditories de principis transversals:** antifrau, conflicte d'interès, doble finançament, DNSH, comunicació i publicitat
- **Auditories d'inversions / actuacions:** regularitat i legalitat, execució, pagaments, traçabilitat, contractació pública
- **Auditories de sistemes:** si l'organització té procediments i els aplica

Veurem les 3 tipologies d'auditoria i què solen demanar. El document de seguiment serveix per posar exemples reals i patrons



4. Auditories a ens locals: tipologies i abast

Auditories de principis transversals:

- Antifrau / conflicte d'interès: si hi ha mesures implementades i si s'apliquen
- Realització de matrius de riscos, annexos II i III
- Existència de procediments de conflicte d'interès
- Evidències típiques que poden demanar: autoavaluacions, aprovació PMI, traçabilitat de la implantació.

Exemples auditoria:

Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament XXX

1. Objecte del Pla de mesures antifrau

1.1. Aquest Pla de mesures antifrau per a la gestió de fons europeus per part de l'Ajuntament de XXX, s'aprova de conformitat amb el que exposa l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

1.2. Aquest Pla s'articula al voltant de les quatre fases del cicle de gestió del risc del frau amb la finalitat de prevenir, detectar, corregir i perseguir les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en la gestió i l'execució dels fons europeus amb la pretensió última de salvaguardar els principis de bona gestió financera, de protecció dels interessos financers de la Unió Europea i de compliment de resultats a la gestió.

1.3. Així mateix, inclou quatre annexos que s'aproven amb aquest Pla de mesures antifrau.

Annex I - Anàlisi inicial de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès de l'Ajuntament.

Annex II - Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos.

Annex III - Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

Annex IV - Normativa aplicable.

2. Naturalesa i finalitat del Pla de mesures antifrau

2.1. El Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de XXX té per objecte enfortir la integritat funcional i la lluita contra les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en la gestió de fons europeus.

El Pla es revisarà periòdicament a fi de dur a terme una millora permanent dels àndars ètics de la institució i organització municipal, particularment pel que fa a la rà i l'execució de fons europeus dels quals aquesta entitat local sigui entitat executora beneficiària de recursos financers destinats a determinades actuacions.

Aquest Pla tindrà durada indefinida, sense perjudici de la revisió periòdica en els mes establerts a l'apartat 7.2.

Àmbit objectiu d'aplicació

Aquest Pla de mesures antifrau s'aplica als fons europeus que l'Ajuntament gestioni o a qualsevol beneficiari i procediments dels diferents Components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència aprovats per la Comissió Europea al mes de juny de 2021, en el marc del sistema de gestió establert a l'Ordre HFP/1030/2021, així com, si escau, d'aquells altres fons europeus sempre que sigui d'acord amb la seva pròpia normativa.

Aquest Pla de mesures antifrau preveu la regulació d'instruments i mesures que, més in de donar resposta concreta als requeriments de la gestió de fons europeus, s'incorporen en el sistema d'integritat institucional de l'Ajuntament de XXX i com a tal, poden aplicar a altres àmbits de la gestió municipal si així es resol de manera pressa.

Annex 1. Mapa de riscos i matriu d'avaluació

El present Annex incorpora un Mapa inicial de riscos essencialment bocat en determinats àmbits (contractació pública, subvencions, organització i gestió) que són sens dubte les esferes de l'actuació municipal especialment implicades pel que fa a la gestió dels recursos financers provinents dels fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Ai Pla de mesures antifrau ja es recullen aspectes conceptuals i normatius sobre la transcendència de que s'adopti un enfocament proactiu d'avaluació de riscos amb la finalitat de millorar la imputació puntual o sistèmica d'irregularitats administratives, frau, corrupció i conflictes d'interessos a la gestió dels fons europeus, a fi de garantir el principi de bona gestió financera i el de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, que són la premissa per la qual aquest Ajuntament ha aprovat aquest pla.

El Pla de mesures antifrau és un instrument viu, i així es materialitza particularment en l'àmbit de l'avaluació de riscos, als que conforme l'Ajuntament vagi assumint, com a entitat beneficiària o executora, l'execució d'àmbits puntuals o actuacions vinculades amb la gestió de fons europeus en el marc de projectes, subprojectes o línies d'acció, s'advertirà amb tota probabilitat que els àmbits o les actuacions definides com a riscos s'hauran d'ampliar, modificar o adaptar.

Per tant, el Mapa d'avaluació de riscos que s'aporta és provisional i està subjecte a canvis i revisions. Aquest Mapa presta més atenció a l'àmbit de la contractació pública, sense perjudici que es pugui ampliar també a l'àrea de subvencions i d'organització, gestió econòmicofinancera i gestió de personal.

Sota les premisses indicades, l'avaluació inicial de riscos es duu a terme a través de la identificació de l'àmbit de risc, la probabilitat que aquest risc es produeixi i l'impacte o la gravetat que pugui generar, concretant així el risc brut, de tal manera que un cop determinat aquest s'adoptin mesures per evitar o mitigar-ne la concreció, tot i partint del plantejament que el risc zero no existeix; però sí que es poden implantar mesures preventives, de detecció i correcció que pal·lin aquestes efectes.

En la matriu d'avaluació de risc ens trobem amb els següents conceptes:

- Risc: contratemps o esdeveniment advers junt amb les seves conseqüències negatives associades.
 - o Risc brut: nivell de risc de cadascun dels riscos **predefinits** en l'èna i dels indicadors de risc associats a ells, calculat a partir de l'impacte i de la probabilitat definits inicialment sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en el futur.
 - o Risc net: nivell de risc de cadascun dels riscos **predefinits** en l'èna i dels indicadors de risc associats a ells, calculat a partir de l'impacte i de la probabilitat de cada risc una vegada valorada l'existència i l'eficàcia dels controls implementats a l'entitat per a cadascun dels indicadors.
 - o Risc objectiu: nivell de risc de cadascun dels riscos **predefinits** en l'èna i dels indicadors associats a ells, calculat tenint en compte l'efecte dels controls previstos per l'entitat per reduir el risc net.



Entitat auditada	Sindicatura de Comptes en coordinació Tribunal de Comptes
Entitat auditada	Entitats locals
Objectiu	Verificar si les entitats locals que han participat en l'execució dels fons han disposat dels plans de mesures antifrau i dels sistemes i procediments per aprovar, implantar i fer-ne el seguiment.
Comprovacions	- Autoevaluacions dels annexos de l'Ordre HFP/1030/2021. - Aprovació efectiva dels PMA i contingut d'acord amb la normativa establerta a l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021. - Adequació del contingut dels PMA en relació amb els 4 elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució. - Implementació dels procediments i les mesures del PMA.

Entitat auditada	Sindicatura de Comptes en coordinació Tribunal de Comptes
Entitat auditada	Entitats locals
Informe	Informe 9/2023 de plans antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del PRTR

1. Autoevaluacions dels annexos de l'Ordre HFP/1030/2021

1.1. Evidències que els òrgans responsables i gestors han autoavaluat els seus procediments per concretar l'estàndard mínim en relació amb el compliment dels principis de gestió específics del PRTR, almenys una vegada cada any de vigència del PMA.

2. Aprovació efectiva dels PMA i contingut d'acord amb la normativa establerta a l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021

- 2.1. El PMA aprovat per l'entitat compleix amb el contingut mínim establert a l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021.
- 2.2. El PMA s'ha aprovat en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021 o des que es va tenir coneixement de la participació en l'execució del PRTR.
- 2.3. El PMA està elaborat per la mateixa entitat, abasta tot el grup de l'entitat i ha estat tramesa al SNCA.

3. Adequació del contingut dels PMA en relació amb els 4 elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució

- 3.1. Les mesures antifrau s'estructuren al voltant dels 4 elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- 3.2. Autoevaluació del risc, impacte i probabilitat del risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR i d'una revisió periòdica (biennal o anual segons el risc de frau) i, sempre, quan s'agi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.
- 3.3. Definició de mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- 3.4. Definició de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta (banderes vermelles) i definir el procediment per aplicar-los efectivament.
- 3.5. Definició de les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitos de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- 3.6. Establiment de processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels fons de la Unió Europea gastats fraudulentament.
- 3.7. Definició del procediment de revisió dels processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la revisió corresponent de l'avaluació del risc de frau.
- 3.8. Definició dels procediments relatius a la prevenció i la correcció de situacions de conflictes d'interès d'acord amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament financer de la Unió Europea.

4. Implementació dels procediments i les mesures del PMA

- 4.1. Documentació acreditativa de la seva implementació.

4. Auditories a ens locals: tipologies i abast

Auditories de principis transversals: Preguntes útils per a secretaris/es i interventors/es de cara a tenir controlades aquest tipus d'auditories:

- On està la prova que s'han aplicat mesures (no només aprovades)?
- Hi ha procediments de detecció (banderes vermelles) i de comunicació?
- Què feu quan hi ha sospita: procediment i seguiment (recuperació fons si escau)?
- Com demostreu doble finançament i DNSH en expedients?
- Hi ha evidència pública de comunicació i publicitat?



4. Auditories a ens locals: tipologies i abast

Auditories d'inversions / actuacions:

- Es comprova la regularitat i legalitat i també l'aplicació de principis transversals
- Punts clau:
 - Instrument jurídic correcte i complet (contractació pública) – poden incloure verificacions administratives importants a nivell de contractació
 - Execució verificable (actes, certificacions, recepció)
 - Pagament i traçabilitat econòmica
 - Evidències DNSH, doble finançament i publicitat

Exemples auditoria:



Cuestionario de autoevaluación del cumplimiento del principio de no causar un perjuicio significativo al medio ambiente en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR)

Sección 0: Datos generales a cumplimentar para todas las actuaciones

PERJUICIO NULO O INSIGNIFICANTE	
Nombre de la actividad	
Componente del PRTR al que pertenece la actividad	
Medida (thema o inversión) del Componente PRTR a la que pertenece la actividad indicando, en su caso, la submedida	
Etiquetado climático y ambiental asignado a la medida (thema o inversión) o, en su caso, a la submedida del PRTR ¹	
Porcentaje de contribución a objetivos climáticos (%)	
Porcentaje de contribución a objetivos medioambientales (%)	
Justifique por qué la actividad es compatible con la etiqueta seleccionada	
¿La actividad está en la lista de actividades no admisibles conforme a la Guía Técnica MITECO del Dilema? ☐ Sí, la actividad debe desestimarse ☐ No, pero sí... - La Sección 1 si la actividad no es de bajo impacto ambiental - La Sección 2 si la actividad es de bajo impacto ambiental	

La sección 2 de este cuestionario de autoevaluación responde al Anexo I de la Guía Técnica sobre la aplicación del principio de no causar un perjuicio significativo en virtud del Reglamento relativo al Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (2020/2091), respecto de proporcionar un terreno más adecuado para responder a dicho cuestionario. Este cuestionario sirve como base para la autoevaluación en una declaración responsable como para acompañar la transición administrativa de normativa y expedientes de gestión económica.

¹ Consultar el Anexo I de la Guía para el diseño y desarrollo de actuaciones acordadas con el principio de no causar un perjuicio significativo al medio ambiente disponible en la web de transición verde del Ministerio para la Transición Ecológica y el Reto Demográfico y el Anexo VI del Reglamento 2020/2091.

² Criterio para el diseño y desarrollo de actuaciones acordadas con el principio de no causar un perjuicio significativo al medio ambiente. Ministerio para la Transición Ecológica y el Reto Demográfico (MITECO, 2020).

1 | Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia



Entitat auditora	Tribunal de Comptes
Entitat auditada	Entitats locals
Objectiu	Verificar la regularitat i legalitat d'un expedient
Comprovacions	Disseny de les propostes de projectes - Documentació presentada d'acord amb l'Ordre TER/1204/2021. - Terminis d'execució i possibles canvis. - Compliment dels principis transversals. - Dades sobre la justificació i certificació de l'ajuda. - Mesures per a la flexibilització de la tramitació i seguiment comptable. - Dades sobre el registre comptable de les despeses i ingressos. - Sistemes de seguiment i <i>reporting</i> d'informació.

Entitat auditora	Tribunal de Comptes
Entitat auditada	Entitats locals
Informe	Pendent

1. Disseny de les propostes de projectes

1.1 Es van assegurar els mitjans i recursos (humans i materials) per garantir la viabilitat del projecte?
2.1 La persona responsable del projecte en porta a terme periòdicament la revisió o seguiment de l'execució i compliment?
2.2 S'ha utilitzat una eina informàtica per a la gestió del projecte?

2. Terminis d'execució i possibles canvis

2.1 L'entitat sol·licitant ha contractat tercers per a l'execució total o parcial del projecte, mitjançant els procediments de licitació corresponents o ha procedit a la seva execució total o parcial mitjançant encàrrecs a mitjans propis?
--

3. Compliment dels principis transversals

3.1 Identificació del perceptor final dels fons (contractistes i subcontractistes).
3.2 Comunicació i transparència.

4. Dades sobre la justificació i certificació de l'ajuda

4.1 S'ha presentat la documentació justificativa del projecte?
- Memòria.
- Certificació sobre l'estat de compliment dels projectes i de les fites i objectius.
- Informe de l'òrgan d'intervenció que acrediti la veracitat i la regularitat de la documentació justificativa.
- Declaracions responsables relatives als principis transversals.
- Test d'autoavaluació.
- Factures justificatives.

5. Mesures per la flexibilització de la tramitació i seguiment comptable

5.1 Mesures adoptades per donar compliment del manteniment d'una pista d'auditoria adequada.
--

6. Dades sobre el registre comptable de les despeses i ingressos

6.1 S'ha complert el procediment d'enviament de la informació comptable, d'acord amb els articles 6 i 7 de l'Ordre HFP/1031/2021?
6.2 S'ha requerit el reintegrament, total o parcial, de les quantitats percebudes o la pèrdua del dret al cobrament per incompliment de les obligacions establertes a la resolució de concessió, així com per les causes previstes a l'article 37 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre (article 24)?

7. Sistemes de seguiment i *reporting* d'informació

7.1 Registre a CoFFEE
- S'ha donat d'alta el subprojecte i actuacions?
- S'han definit les fites i objectius, així com els indicadors?
- S'ha registrat el progrés a CoFFEE?

4. Auditories a ens locals: tipologies i abast

Auditories de sistemes:

- Garantir que el sistema de registre / agregació / comunicació és fiable
- Que hi hagi una pista d'auditoria suficient i en coherència amb els documents → Manual de procediments + autoavaluacions + control de nivell 1

Exemples auditoria (de moment en el document de resum de controls només s'han realitzat aquest tipus d'auditories als Departaments de la Generalitat de Catalunya):





Entitat auditada	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
Entitat auditada	Departaments de la Generalitat de Catalunya
Objectiu	- Comprovar el funcionament adequat dels sistemes de gestió i control - Verificar que es compleixen eficaçment els requeriments establerts a la normativa comunitària
Comprovacions	- Manuals i instruccions - Informació relativa a l'aplicació de fons finançats amb el MRR - Organigrama i recursos humans - Sistema de gestió/control i autoevaluacions - Antifrau - Qüestionaris

Entitat auditada	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
Entitat auditada	Departaments de la Generalitat de Catalunya

1. Manuals i instruccions
1.1. Manual sobre la gestió i la tramitació dels fons del PRTR (incloent-hi el sistema de control intern).
1.2. Manual sobre el seguiment del compliment de les fites i objectius.
1.3. Manual sobre l'aplicació eficaç de mesures proporcionades contra el frau i la corrupció.
1.4. Manual sobre la prevenció i la correcció de conflicte d'interessos.
1.5. Manual sobre l'aplicació eficaç de mesures contra el doble finançament.
1.6. Manual sobre el compliment del principi de no causar dany significatiu (DNSH).
1.7. Manual sobre el compliment de l'objectiu de contribució a la transició ecològica i digital.
1.8. Manual sobre la vinculació de la despesa al MRR a l'entitat.
1.9. Manual sobre la informació, comunicació i publicitat.
1.10. Manual sobre la pista d'auditoria: conservació de la documentació i arxiu (acreditació i traçabilitat del compliment dels procediments, repositoris, bases de dades).
1.11. Manual per escrit (Manual d'usuari CoFFEE) per registrar en el sistema d'informació del PRTR (CoFFEE) les dades obligatòries d'acord amb les Ordres HFP 1030/2021 i HFP 1031/2021.
1.12. En cas de no tenir manuals o procediments escrits, cal aportar un document amb una descripció dels procediments aplicats als punts anteriors.
1.13. Instruccions per a l'execució del PRTR, així com altres comunicacions, en relació amb cadascuna de les matèries del punt 1, emeses per l'autoritat responsable (Secretaria General de Fons Europeus).



1.14. Instruccions per a l'execució del PRTR, així com altres comunicacions, en relació amb cadascuna de les matèries del punt 1, emeses per l'entitat decidora/entitat executora

1.15. Instruccions per a l'execució del PRTR, així com altres comunicacions, en relació amb cadascuna de les matèries del punt 1, emeses per altres entitats.

2. Informació relativa a l'aplicació de fons finançats amb el MRR

2.1. Normativa interna aplicable a la gestió del PRTR.

2.2. Identificació del component, mesura, projecte, subprojecte i fita/objectiu CID als instruments jurídics corresponents (subvencions, contractes, encàrrecs a mitjans propis, convenis, entre d'altres).

2.3. Informació remesa a la Secretaria General de Fons per a la càrrega massiva d'informació al sistema informàtic i, a més, sobre les entitats dependents.

2.4. Relació nominativa de bases reguladores aprovades. Relació nominativa de convocatòries de subvencions realitzades, indicant l'estat de la tramitació (publicades, en fase de valoració, concedides...) així com el codi assignat a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

2.5. Ordres de delegació de competències. Relació nominativa de contractes indicant l'estat de la tramitació (publicat, adjudicat...), òrgan de contractació, així com el codi assignat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

2.6. Encàrrecs a mitjans propis i convenis. Relació nominativa de reials decrets de concessió, amb indicació dels components/mesures/fites-objectius afectats, així com de l'import transferit a cada comunitat autònoma/beneficiari

3. Organigrama i recursos humans

3.1. Organigrama amb totes les unitats administratives responsables de l'execució dels fons MRR assignats a l'entitat, en el qual es diferenciïn les funcions de gestió, seguiment, control i emissió d'informes.

3.2. Relació dels recursos humans emprats en la gestió del PRTR (DNI, nom, cognoms i funcions), en què s'indiqui la unitat a la qual estan adscrits i la relació de cursos rebuts per aquests per a la seva formació en la gestió del PRTR.

3.3. Pla de formació, en el qual s'identifiquin les activitats que contribueixin a la formació per a la gestió del PRTR i les que suposin la formació del personal que intervé en l'execució i control dels fons MRR per a la lluita contra el frau i la prevenció i la detecció de conflictes d'interessos.

3.4. Relació del personal intervinent en els diferents instruments jurídics i la funció que hi desenvolupa.

4. Sistema de gestió/control i autoevaluacions

4.1. Sistema de control de gestió/auditoria interna (plans aprovats, abast dels plans, etc.).

4.2. Informes de resultats i conclusions del Sistema de control de gestió/auditoria interna.

4.3. Descripció de les mesures correctives adoptades com a conseqüència dels resultats obtinguts en la implementació dels plans de control de gestió/auditoria interna, així com el seu seguiment per comprovar-ne l'eficàcia

4.4. Qüestionaris d'autoevaluació dels annexos de l'Ordre HFP/1030/2021 (qüestionaris, justificació de les valoracions i pla d'acció previst en cas de risc mitjà i alt).

4.5. Informe de gestió dins de l'àmbit de competència.

4.6. Informes d'auditories externes relacionades amb la gestió del PRTR.

4.7. Registre íntegre de la informació en el sistema de gestió.

4.8. Es disposa d'evidències dels informes que es deriven de l'execució del PCI

4. Auditories a ens locals: tipologies i abast

Comprovacions generals que apareixen en la major part d'auditories descrites en el document de seguiment:



- Que l'actuació estigui incorporada al PRTR i a CoFFEE
- Mesures de reducció del risc de frau i conflicte d'interès (procediments i avaluacions de risc)
- Mesures per evitar doble finançament
- Compliment principi DNSH
- Registre de perceptors finals
- Conservació documental
- Informació / comunicació / publicitat normativa NGEU
- Comptabilitat separada amb etiqueta i codis MRR



Precs i Preguntes



PER QUALSEVOL DUBTE PODEU CONTACTAR AMB NOSALTRES



proj.europeus@dipta.cat



977 296 610





**Gràcies per la
vostra assistència**