

Model Pla de Control Intern (PCI)

1. Introducció

[Nom de l'entitat executora] participa en la gestió dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) com a entitat executora, exercint [especificar] com a òrgan gestor en els subprojectes que s'enumeren a la taula següent:

/

[Nom de l'entitat instrumental] participa en la gestió dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) com a entitat instrumental de [nom de l'entitat executora], exercint [especificar] com a gestor instrumental en els subprojectes que s'enumeren a la taula següent, en virtut de [especificar resolució de designació com a entitat instrumental]:

Localitzador / codi prov. sional (CoFFEE)	Denominació del subprojecte
[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]

L'obligació d'implementar el Pla o Programa de control intern (PCI) en aquesta entitat emana de:

- L'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer del 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència obliga els estats membres a protegir els interessos financers de la Unió Europea i a prendre les mesures oportunes per prevenir, detectar i corregir el frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, així com el doble finançament. A aquest efecte, s'exhorta els estats membres a establir un sistema de control eficaç i eficiència.
- 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 estableix en el seu preàmbul que "les administracions públiques han d'adoptar múltiples mesures, entre les quals hi ha l'adaptació dels procediments de gestió i el model de control (...)". Així mateix, aquesta ordre enumera i defineix els principis específics de consideració obligatòria en la planificació i execució dels components del PRTR i, per tant, transversals en el conjunt del Pla.
- La Guia per a l'elaboració del Pla de control intern elaborada per la Direcció General de Fons Europeus i Ajuts d'Estat de la Generalitat de Catalunya (versió 1. 2024), a l'apartat 3 referent al procediment per a la implementació del Pla o Programa de control intern (nivell 1), estableix que "Una vegada finalitzat l'any natural corresponent, la UVI elaborarà el PCI per a l'exercici següent (...). Un cop elaborat el document del PCI, la UVI el presentarà davant l'òrgan gestor o gestor instrumental, segons correspongui, i s'haurà d'aprovar abans del 31 de gener de l'any corresponent", considerant-se aprovat a la data que figura a la signatura de l'òrgan gestor o gestor instrumental, segons correspongui.
- [Especificar altres referències en què s'insti l'entitat executora o instrumental a comptar amb un PCI, per exemple, informes d'auditories de control 2 o 3].

A més, a l'informe de gestió emès per l'òrgan gestor o gestor instrumental, en

compliment del que estableixen els articles 12 i 13 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, aquesta entitat manifesta el compliment dels principis transversals aplicables i la garantia d'implantació d'un sistema de control i de gestió mitjançant la subscripció de la declaració següent:

En data [indicar], aquest Centre manifesta que els fons s'han utilitzat per als fins previstos i s'han gestionat de conformitat amb totes les normes que resulten d'aplicació, en particular les normes relatives a la prevenció de conflictes d'interessos, del frau, de la corrupció i del doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió i de conformitat amb el principi de bona gestió financera. Així mateix, manifesta la veracitat de la informació continguda a l'informe en relació amb el compliment de fites i objectius, i confirma que no s'han revocat mesures relacionades amb fites i objectius anteriorment complerts satisfactòriament, atenent al que estableix l'apartat 3 de l'article 24 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Així doncs, el PCI és l'element fonamental que permet garantir tant el disseny i la implementació del Sistema de Gestió i Controls com el compliment dels principis transversals, tant a nivell de l'entitat com en cada actuació finançada amb els fons provinents del MRR.

Per tot allò que s'ha exposat anteriorment, s'ha elaborat aquest PCI que serà executat per la unitat de verificació independent (UVI) durant l'any [especificar], d'acord amb l'abast i cronograma de treball establert als apartats 2 i 4 respectivament d'aquest document.

2. Abast del PCI

La UVI, en coordinació amb l'òrgan gestor o gestor instrumental, ha establert el conjunt de verificacions i comprovacions que s'executaran en el marc del present PCI per part de la UVI a nivell d'entitat i d'actuació per a l'any [especificar], en col·laboració amb les unitats executores involucrades en la gestió del PRTR a l'entitat.

El control del compliment es durà a terme mitjançant l'aplicació dels quadres de verificació establerts a l'annex 2 de la Guia per a l'elaboració del Pla de control intern elaborada per la Direcció General de Fons Europeus i Ajuts d'Estat de la Generalitat de Catalunya (versió 1. 2024), que estableixen la mesura de control aplicable, l'evidència del seu compliment que s'ha de demanar i, en cas contrari, el pla d'acció necessari per esmenar.

a. Verificacions quant al disseny i la implementació del Sistema de Gestió i Control en el marc del MRR

Prenent com a referència la informació obtinguda de [Especificar. Per exemple, l'emplenament dels qüestionaris d'autoavaluació establerts a l'annex II de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre; els resultats aconseguits després d'avaluació del risc de frau mitjançant les matrius *ex ante* i *ex post*, així com qualsevol control dut a terme prèviament per l'òrgan gestor o gestor instrumental, segons escaigui; les observacions i les directrius emeses arran d'auditories de sistemes, així com els informes corresponents dels nivells de control 2 i 3; els resultats obtinguts i el pla d'acció recollits a l'informe anual de compliment de l'exercici anterior], s'han identificat diverses deficiències o documents que requereixen revisió i/o actualització en aquest exercici per garantir la correcta implementació del Sistema de Gestió i Control al marc del MRR.

Per aquesta raó, la UVI realitzarà les següents comprovacions i sol·licitarà la documentació corresponent a l'òrgan o unitat executora designada, segons les dates indicades a continuació:

Mecanisme de control	Evidència a sol·licitar	Responsable	Data d'esmena
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]

- b. Verificacions quant al compliment dels principis transversals recollits a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre

Prenent com a referència la informació obtinguda de [Especificar. Per exemple, l'emplenament dels qüestionaris d'autoavaluació establerts a l'annex II de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre; els resultats aconseguits després d'avaluació del risc de frau mitjançant les matrius *ex ante* i *ex post*, així com qualsevol control dut a terme prèviament per l'òrgan gestor o gestor instrumental, segons escaigui; les observacions i les directrius emeses arran d'auditories de sistemes, així com els informes corresponents dels nivells de control 2 i 3; els resultats obtinguts i el pla d'acció recollits a l'informe anual de compliment de l'exercici anterior], s'han identificat diverses deficiències respecte al compliment dels principis transversals derivades del PRTR, així com documentes que requereixen revisió i/o actualització en aquest exercici.

Per aquesta raó, la UVI realitzarà les següents comprovacions i sol·licitarà la documentació corresponent a l'òrgan o unitat executora designada, segons les dates indicades a continuació:

Fites i objectius:

Mecanisme de control	Evidència a sol·licitar	Responsable	Data d'esmena
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]

Etiquetatge verd i digital:

Mecanisme de control	Evidència a sol·licitar	Responsable	Data d'esmena
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]

Principi DNSH:

Mecanisme de control	Evidència a sol·licitar	Responsable	Data d'esmena
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]

Implementació de mesures antifrau, corrupció i conflicte d'interès:

Mecanisme de control	Evidència a sol·licitar	Responsable	Data d'esmena
----------------------	-------------------------	-------------	---------------

[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]

Implementació de mesures per prevenir les Ajudes d'Estat i el doble finançament:

Mecanisme de control	Evidència a sol·licitar	Responsable	Data d'esmena
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]

Identificació del perceptor final dels fons:

Mecanisme de control	Evidència a sol·licitar	Responsable	Data d'esmena
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]

Comunicació:

Mecanisme de control	Evidència a sol·licitar	Responsable	Data d'esmena
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]

c. Verificacions de les obligacions derivades del PRTR a nivell d'Actuacions

La UVI realitzarà les verificacions i comprovacions de compliment de les obligacions derivades del PRTR a nivell d'actuació sobre les següents:

Localitzador / Codi provisional (CoFFEE)	Denominació de l'Actuació	Tipus (contracte, subvenció, encàrrec a medi propi...)	Estat (licitació publicada, contracte adjudicat, etc.)	Import total (IVA inclòs)
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]
[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]	[especificar]

Aquesta selecció representa el total de les actuacions gestionades per part de l'entitat / correspon a la preselecció de les actuacions a verificar mitjançant el sistema de mostreig del [Tribunal de Comptes, Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), propi de l'entitat] [explicar procediment de mostreig].

3. Pista d'auditoria

La documentació que justifica el compliment de cada verificació s'haurà d'arxivar en format electrònic i, quan correspongui, degudament signada, a la unitat d'emmagatzematge local de l'entitat d'accés exclusiu al personal d'involucrat en la gestió de subprojectes i actuacions finançades amb el MRR, garantint així una pista

d'auditoria adequada.

El període de conservació d'aquesta documentació serà de cinc anys, o de tres, en els casos en què el finançament no superi la xifra de 60.000,00 €, d'acord amb el que estableix l'article 132 del Reglament (UE, Euratom) 2018 /1046 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juliol del 2018 sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.

4. Cronograma

D'acord amb l'apartat 3.2.1 de la Guia per a l'elaboració del Pla de control intern elaborada per la Direcció General de Fons Europeus i Ajuts d'Estat de la Generalitat de Catalunya (versió 1. 2024), s'ha dissenyat un cronograma de treball que comprèn les quatre fases del PCI: planificació del PCI, execució d'aquest, redacció de l'informe anual de compliment i comunicació de resultats.

A continuació es presenta una proposta orientativa de cronograma que s'haurà d'adaptar per part de cada entitat, segons l'abast de les verificacions a realitzar.

Primer semestre de [any]:

	Gener				Febrer				Març				Abril				Maig				Juny			
Activitat / Evidència a sol·licitar	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S
Fase 1: Planificació del PCI																								
Disseny i aprovació del PCI																								
Comunicació de l'inici de l'execució del PCI																								
Fase 2: Execució de les verificacions del PCI																								
Evidència 1: [Ex. Manual de procediments]																								
Evidència 2: [Ex. Model de Govern de MRR]																								
Evidència 3: [Ex. Pla de formació]																								
Evidència 4: [Ex. Qüestionari d'Autoavaluació (annex II de l'Ordre HFP/1030/2021)]																								
Evidència 5: [Ex. Procediment de desagregació de fites i objectius]																								
Evidència 6: [Ex. Pla de mesures antifrau]																								

Segon semestre de [any]:

	Juliol				Agost				Setembre				Octubre				Novembre				Desembre				Gener	
Activitat / Evidència a sol·licitar	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S
Fase 2: Execució de les verificacions del PCI																										
Evidència X [Especificar]																										
Evidència X [Especificar]																										
Evidència X [Especificar]																										
Evidència X [Especificar]																										
Evidència X [Especificar]																										
Evidència X [Especificar]																										
Fase 3: Redacció de l'informe de compliment anual del PCI																										
Informe anual de compliment																										
Fase 4: Comunicació dels resultats del PCI																										
Comunicació dels resultats a les unitats executores involucrades en la gestió del PRTR																										

5. Aprovació del PCI

El PCI es considera aprovat a la data de la signatura de [nom de l'òrgan gestor o gestor instrumental], en qualitat d'òrgan gestor de l'entitat executora [nom de l'entitat executora] o de gestor instrumental de l'entitat instrumental [nom de l'entitat instrumental].

[Espai reservat per a la signatura]

Document signat electrònicament