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, i [nom de l’òrgan gestor] exerceix com a òrgan gestor en els subprojectes que s’enumeren a la taula següent:

|  |  |
| --- | --- |
| Localitzador / codi provisional (CoFFEE) |  Denominació del subprojecte |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |
|  |  |
|  |  |

L’obligació d’implementar un pla o programa de control intern (PCI) en aquesta entitat emana de la normativa següent:

* + L’article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s’estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, que 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, exigeix als estats membres que estableixin un sistema de control eficaç i eficient. El preàmbul 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 (PRTR), estableix 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 l’execució dels components del PRTR (i, per tant, transversals en el conjunt del Pla).
	+ L’apartat 3 de la *Guia per a l’elaboració del pla de control intern*, de la Direcció General de Fons Europeus i Ajuts d’Estat de la Generalitat de Catalunya (versió 1, 2024), relatiu al procediment per a la implementació dels plans o programes de control intern (nivell 1), estableix el següent: «Una vegada finalitzat l’any natural corresponent, la UVI ha d’elaborar el PCI per a l’exercici següent [...]. Un cop elaborat el document del PCI, la UVI l’ha de presentar davant l’òrgan gestor o gestor instrumental, segons correspongui, i s’ha d’aprovar abans del 31 de gener de l’any corresponent». El document es considera aprovat en la data que figura en la signatura de l’òrgan gestor o gestor instrumental, segons correspongui.

A més, en l’informe de gestió emès per l’òrgan gestor, en compliment del que estableixen els articles 12 i 13 de l’Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, aquesta entitat ha de manifestar 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 [data], aquesta entitat manifesta que els fons s’han utilitzat per als fins previstos i s’han gestionat de conformitat amb totes les normes que resulten aplicables, en particular les normes relatives a la prevenció de conflictes d’interessos, del frau, de la corrupció i del doble finançament procedent del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i d’altres programes de la Unió Europea, i de conformitat amb el principi de bona gestió financera. Així mateix, manifesta la veracitat de la informació continguda en l’informe en relació amb el compliment de fites i objectius, i confirma que no s’han revocat mesures relacionades amb fites i objectius complerts satisfactòriament anteriorment, d’acord amb el que estableix l’apartat 3 de l’article 24 del Reglament (UE) 2021/241 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 el disseny i la implementació del sistema de gestió i control, a més del compliment dels principis transversals, tant pel que fa a l’entitat com en cada actuació finançada amb els fons provinents del MRR.

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

# 2. Abast del PCI

La unitat de verificació independent (UVI), en coordinació amb l’òrgan gestor, ha establert el conjunt de verificacions i comprovacions que ha d’executar en el marc d’aquest PCI tant pel que fa a l’entitat com en relació amb cada actuació per a l’any [especifiqueu], en col·laboració amb les unitats executores involucrades en la gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) a l’entitat.

El control del compliment s’ha de dur a terme mitjançant l’aplicació dels quadres de verificació establerts en l’annex del PCI, que estableix els aspectes següents:

* Paràmetres de verificació.
* Compliment.
* Evidència revisada.
* Resultat favorable.
* Justificació del resultat (en cas de ser desfavorable).
* Proposta de mesura correctora (en cas de resultat desfavorable).
* Data de la proposta d’implementació de l’acció correctora.
* Altres observacions.

## 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 l’emplenament dels qüestionaris d’autoavaluació establerts en l’annex II de l’Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, juntament amb els resultats aconseguits després de l’avaluació del risc de frau mitjançant les matrius *ex ante* i *ex post*, i davant la voluntat de verificar els expedients objecte de subvenció Next Generation EU per detectar possibles deficiències o documents que requereixin una revisió o actualització en aquest exercici per garantir la implementació correcta del sistema de gestió i control en el marc del MRR, la unitat de verificació independent (UVI) ha de fer les comprovacions següents i ha de sol·licitar la documentació corresponent a l’òrgan o unitat executora designada, segons les dates indicades a continuació:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mecanisme de control | Evidència que cal sol·licitar | Responsable | Data d’esmena |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu]  |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

## Verificacions quant al compliment dels principis transversals recollits en l’Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre

Prenent com a referència la informació obtinguda de l’emplenament dels qüestionaris d’autoavaluació establerts en l’annex II de l’Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, juntament amb els resultats aconseguits després de l’avaluació del risc de frau mitjançant les matrius *ex ante* i *ex post*, i davant la voluntat de verificar els expedients objecte de subvenció Next Generation EU per detectar possibles deficiències o documents que requereixin una revisió o actualització en aquest exercici per garantir la implementació correcta del sistema de gestió i control en el marc del MRR, la unitat de verificació independent (UVI) ha de fer les comprovacions següents i ha de sol·licitar la documentació corresponent a l’òrgan o unitat executora designada, segons les dates indicades a continuació:

Fites i objectius:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mecanisme de control | Evidència que cal sol·licitar |  | Responsable | Data d’esmena |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu]  | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

Etiquetatge verd i digital:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mecanisme de control | Evidència que cal sol·licitar |  | Responsable | Data d’esmena |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

Principi de no causar perjudicis significatius (DNSH):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mecanisme de control | Evidència que cal sol·licitar |  | Responsable | Data d’esmena |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

Implementació de mesures antifrau, corrupció i conflictes d’interessos:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mecanisme de control | Evidència que cal sol·licitar |  | Responsable | Data d’esmena |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

Implementació de mesures per prevenir els ajuts d’estat i el doble finançament:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mecanisme de control | Evidència que cal sol·licitar |  | Responsable | Data d’esmena |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

Identificació del perceptor final dels fons:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mecanisme de control | Evidència que cal sol·licitar | Responsable | Data d’esmena |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

Comunicació:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mecanisme de control | Evidència que cal sol·licitar | Responsable | Data d’esmena |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

## Verificacions de les obligacions derivades del PRTR en relació amb les actuacions

La unitat de verificació independent (UVI) ha de fer les verificacions i comprovacions de compliment de les obligacions derivades del PRTR en relació amb les actuacions sobre els aspectes següents:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Localitzador / codi provisional (CoFFEE) | Denominació de l’actuació | Tipus (contracte, subvenció, encàrrec a mitjà propi, etc.) | Estat (licitació publicada, contracte adjudicat, etc.) | Import total (IVA inclòs) |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

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

# 3. Pista d’auditoria

La documentació que justifica el compliment de cada verificació s’ha d’arxivar en format electrònic i, quan correspongui, degudament signada, a la unitat d’emmagatzematge local de l’entitat d’accés exclusiu al personal involucrat en la gestió de subprojectes i actuacions finançades amb el MRR, a fi de garantir una pista d’auditoria adequada.

El període de conservació d’aquesta documentació és de cinc anys, o de tres en els casos en què el finançament no superi la xifra de 60.000,00 euros, 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 de 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*, de 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 del PCI, redacció de l’informe anual de compliment, i comunicació de resultats.

 

A continuació, es presenta una proposta orientativa de cronograma que cada entitat ha d’adaptar, en funció de l’abast de les verificacions que s’han de dur a terme.

Primer semestre de [any]:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Gener** | **Febrer** | **Març** | **Abril** | **Maig** | **Juny** |
| **Activitat / evidència que cal 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: [per exemple, manual de procediments] |  |  |
| Evidència 2: [per exemple, model de govern de MRR] |  |  |
| Evidència 3: [per exemple, pla de formació] |  |  |
| Evidència 4: [per exemple, qüestionari d’autoavaluació (annex II de l’Ordre HFP/1030/2021)] |  |  |
| Evidència 5: [per exemple, procediment de desagregació de fites i objectius] |  |  |
| Evidència 6: [per exemple, pla de mesures antifrau] |  |  |

Segon semestre de [any]:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Juliol** | **Agost** | **Setembre** | **Octubre** | **Novembre** | **Desembre** | **Gener** |
| **Activitat / evidència que cal 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 : | [especifiqueu] |  |  |  |
| Evidència X : | [especifiqueu] |  |  |
| Evidència X : | [especifiqueu] |  |  |
| Evidència | X : | [especifiqueu] |  |  |  |
| Evidència X : | [especifiqueu] |  |  |
| Evidència | X : | [especifiqueu] |  |  |  |
| **Fase 3. Redacció de l’informe de compliment anual del PCI** |
| Informe de compliment anual |  |  |
| **Fase 4. Comunicació dels resultats del PCI** |
| Comunicació dels resultats a les unitatsexecutores involucrades en la gestió del PRTR |  |



# 5. Aprovació del PCI

El PCI es considera aprovat en la data de la signatura en qualitat d’òrgan gestor de l’entitat executora [nom de l’entitat executora].

*Document signat electrònicament*

[Espai reservat per a la signatura]

# Annex II. Model de quadre de verificació per a l’execució de les verificacions i comprovacions del PCI

## Verificacions quant al disseny i la implementació del sistema de gestió i control en el marc del MRR

Les verificacions es porten a terme a partir del document d’Excel adjunt.