## 

## **Informe de compliment anual**

# 1. Objecte

[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/actuacions que s’enumeren a la taula següent, en virtut de la [especifiqueu la resolució]:

|  |  |
| --- | --- |
| Localitzador / Codi provisional (CoFFEE) | Denominació del subprojecte o actuació |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |
|  |  |

L’òrgan gestor o gestor instrumental va aprovar la implementació d’un programa o pla de control intern (PCI) en aquesta entitat per a l’exercici [any], amb l’objectiu de verificar tant el disseny i la implementació del sistema de gestió i control en el marc del MRR com el compliment dels principis transversals en relació amb l’entitat i les actuacions.

Aquest informe de compliment anual recopila l’abast, la metodologia, les verificacions i els resultats obtinguts en el marc del PCI. Així mateix, s’ha establert un pla d’acció dels subprojectes o actuacions que presentin deficiències, amb l’objectiu d’enfortir i consolidar el sistema de gestió i control dels fons MRR.

# 2. Abast del PCI

L’òrgan gestor de l’entitat executora [nom de l’entitat executora] de l’entitat instrumental [nom de l’entitat instrumental] va definir, en el PCI aprovat en data [dd/mm/aaaa], l’abast següent de les comprovacions o verificacions de compliment per a l’exercici [any]:

* En relació amb l’entitat, comprovacions quant al disseny i la implementació del sistema de gestió i control en el marc del MRR, a més de verificacions quant al compliment dels principis transversals recollits en l’Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.
* Pel que fa a l’actuació, verificacions del compliment de les obligacions derivades del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), sobre el 100 % de les actuacions / [especifiqueu] % de les actuacions, preseleccionades mitjançat un mostreig [especifiqueu].
* Aquesta entitat, per volum d’expedients relacionats amb el subprojecte [especifiqueu], ha de fer **verificacions** de les obligacions derivades del PRTR, **mitjançat mostreig**. L’objectiu és obtenir una evidència sòlida per arribar a conclusions sobre el conjunt d’expedients analitzats.
  + Pel que fa al sistema de **mostreig**,ha de consistir en la selecció d’un nombre finit d’elements sobre els quals la unitat de verificació independent (UVI) ha d’aplicar tècniques de verificació per arribar a unes conclusions sobre els expedients i els procediments seleccionats, que poden ser estadístiques o no estadístiques.

Es proposen dues metodologies possibles per a la selecció de mostres:

* + - La [metodologia proposada pel **Tribunal de Comptes**](https://www.tcu.es/export/sites/default/.galleries/pdf/NormasManuales/ManualProcedimientosFiscalizacionRegularidad.pdf)en la secció 3.3.4 (p. 33-39) del *Manual de procediments de fiscalització de regularitat*, aprovat pel Ple del Tribunal de Comptes el 30 de juny del 2015 i modificat per Acord del Ple del Tribunal de Comptes el 22 de desembre del 2016.
    - La [tècnica de mostreig desenvolupada per la **Intervenció**](https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/QuienesSomos/Publicaciones/Documents/Revista%20IGAE%2027.pdf)[**General de l’Administració de l’Estat (IGAE)**](https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/QuienesSomos/Publicaciones/Documents/Revista%20IGAE%2027.pdf)en l’apartat setè (p. 27-29) de l’article «Técnicas de muestreo en auditoría», publicat a *Cuenta con IGAE* (núm. 27, desembre de 2011).

Aquesta metodologia s’ha d’aplicar consistentment en tots els períodes i components, a fi de garantir un criteri uniforme i homogeni. Qualsevol canvi en la metodologia s’ha de justificar i documentar en l’informe de compliment anual corresponent.

Els resultats obtinguts es poden extrapolar a la resta d’expedients, sempre que l’error o la incidència que s’hagi detectat no sigui un cas puntual. És a dir, els problemes identificats han de tenir un caràcter sistèmic. Això significa que poden afectar altres expedients no inclosos en l’estudi inicial. Si es detecta que l’error o la incidència és recurrent i és present en múltiples casos dins de la mostra seleccionada, es considera que el problema té un abast més ampli i, per tant, els resultats són aplicables a la totalitat dels expedients. En canvi, si l’error es considera aïllat i específic d’un cas concret, no es poden fer generalitzacions a partir d’aquest únic incident.

L’òrgan gestor i la unitat de verificació independent (UVI) disposen d’un document de treball denominat *Quadre de verificació per a l’execució de les verificacions del PCI*, en què es desglossen i es detallen les accions, els controls i les evidències recopilades i analitzades.

# 3. Metodologia emprada al PCI

El PCI, elaborat i aprovat per [nom de l’entitat instrumental], s’ha desenvolupat seguint les quatre fases establertes en 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):

1. Planificació: disseny i aprovació del PCI, i comunicació de l’inici de l’execució a les unitats implicades.
2. Execució: assignació d’un horitzó temporal per dur a terme les verificacions, considerant el personal implicat i especificant el període per recopilar evidències, analitzar-les, resoldre dubtes i sol·licitar explicacions a les unitats administratives, si cal.
3. Resultats: redacció de l’informe anual de verificacions i signatura per part de l’òrgan gestor o gestor instrumental.
4. Comunicació: compartició dels resultats i les recomanacions a les unitats executores del PRTR de l’entitat.

En la data de signatura d’aquest document, l’execució de les verificacions i comprovacions associades al PCI ha finalitzat. Pel que fa a la metodologia emprada, la unitat de verificació independent (UVI) ha sol·licitat i obtingut les evidències corresponents d’acord amb l’abast i el cronograma definit en el PCI aprovat. Posteriorment, s’han analitzat i avaluat aquestes evidències per determinar-ne la validesa, la integritat i la suficiència. En els casos en què ha calgut, s’ha definit un pla d’acció que inclou mesures concretes per implementar al llarg dels pròxims mesos per abordar debilitats o deficiències identificades. S’han assignat responsables per a la implementació de cada mesura, juntament amb un horitzó temporal màxim.

# 4. Resultats obtinguts en les verificacions efectuades i pla d’acció

Tot seguit, s’exposen les verificacions dutes a terme en relació amb l’entitat i les actuacions, així com els resultats obtinguts per a aquest període de referència.

**4.1. Sistema de gestió i control en el marc del MRR**

En el marc de la revisió del disseny i la implementació del sistema de gestió i control que garanteix el compliment de les obligacions en el marc del MRR, s’han fet una sèrie de revisions sobre els aspectes següents:

1. Manual de procediments.
2. Model de govern del MRR.
3. Pla de formació.
4. Matriu d’avaluació de riscos.
5. …

Durant la revisió s’han verificat [especifiqueu] evidències. S’han considerat satisfactòries i suficients un total de/d’[especifiqueu] evidències. No obstant això, s’han identificat les deficiències i debilitats següents, de les quals s’ha definit el pla d’acció corresponent:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Deficiència | Responsable d’esmenar la deficiència | Pla d’acció (proposta de millora) | Data d’esmena proposada |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] |  | [especifiqueu] |

**4.2. Principis transversals recollits en l’Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre**

En el marc de la revisió del compliment de les obligacions transversals establertes en l’Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, s’ha verificat la documentació associada als principis següents:

1. Fites i objectius.
2. Etiquetatge verd i digital.
3. Principi de no causar un perjudici significatiu (DNSH, per la sigla en anglès).
4. Mesures contra el frau, la corrupció i els conflictes d’interessos.
5. Ajuts d’estat i compatibilitat.
6. Doble finançament.
7. Identificació dels perceptors dels fons.
8. Comunicació.

Durant la revisió, s’han verificat [especifiqueu] evidències. S’han considerat satisfactòries i suficients un total de/d’[especifiqueu] evidències. No obstant això, s’han identificat les deficiències i debilitats següents, de les quals s’ha definit el pla d’acció corresponent:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Deficiència | Responsable d’esmenar la deficiència | Pla d’acció (proposta de millora) | Data d’esmena proposada |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

* 1. **Compliment de les obligacions derivades del PRTR quant a actuacions**

En funció del tipus d’actuació, cal la documentació específica associada. En aquest cas, s’han revisat les actuacions indicades a continuació per a l’exercici [any], utilitzant el quadre de verificació per a l’execució de les verificacions i comprovacions del PCI, que dona suport al detall d’aquest informe. La plantilla d’aquest quadre s’inclou a l’annex 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).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Component | Mesura | Projecte | Subprojecte | Actuació | Estat actual |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

Durant la revisió, s’han identificat les deficiències següents per a cada actuació, i se n’ha definit el pla d’acció corresponent:

1) [Nom de l’actuació] (localitzador / codi provisional)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Deficiència | Responsable d’esmenar la deficiència | Pla d’acció (proposta de millora) | Data d’esmena proposada |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |
| [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] | [especifiqueu] |

# 5. Mesures correctives que s’han d’adoptar i seguiment previst

[Desenvolupeu]

*Document signat electrònicament*

[Espai reservat per a la signatura]