



Diputació Tarragona

Obligacions de les entitats perceptores de fons europeus provinents del MRR



Plan de Recuperación,
Transformación y Resiliencia



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU



**Generalitat
de Catalunya**



ÍNDEX DE CONTINGUTS



1.	Objecte del document	4
2.	Estructura del Pla i entitats implicades	5
3.	Normativa aplicable	10
4.	Obligacions de gestió i informació	13
5.	Principis de gestió del MRR	16
6.	Sistema d' informació	34
7.	Mecanismes d' implementació dels ajuts	37
8.	Pista d' auditoria i custòdia documental	41
9.	Obligacions de control	44
10.	Preguntes freqüents	48

1. Objecte del document

OBJECTIU

La Diputació de Tarragona va crear el setembre de 2021 la **Comissió Interdepartamental** de projectes transversals de caràcter estratègic per facilitar l'impuls transversal en el disseny i execució de projectes i garantir la coordinació necessària de les diferents àrees de la Diputació de Tarragona.

La seva missió és l'**impuls i la coordinació dels projectes i oportunitats** de caràcter transversal amb especial interès per als qui puguin plantejar-se en el marc del programa Next Generation UE o altres amb finançament propi o vies alternatives.

La major part dels grans projectes tenen un caràcter transversal, que implica diversos àmbits sectorials, així com la intervenció i col·laboració de diverses institucions i organitzacions de diferent naturalesa. La **cooperació interdepartamental** esdevé un element clau per assegurar l'èxit dels projectes i superar els reptes que planteja la gestió del Mecanisme de Recuperació i Resiliència vinculat al **Next Generation EU**.

El 19 de juliol de 2022 es va aprovar el **Decret 2022-0003624** per definir més clarament les unitats implicades, els rols, i les funcions per a una adequada operativitat i cooperació dels projectes amb finançament provinents de fons europeus, i per tant també del programa Next Generation. **La circular d'Intervenció 2/2022, de 18 de novembre de 2022** persegueix garantir el bon compliment de la gestió de les obligacions derivades de les subvencions concedides.

L'objectiu d'aquesta guia didàctica és **identificar, clarificar i posar en coneixement** de les persones interessades els aspectes a tenir en compte per a una adequada tramitació dels fons provinents del MRR per tal de garantir el compliment de les condicions establertes.

2. Estructura del Pla i entitats implicades

ESTRUCTURA DEL PLA

PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)

4 eixos transversals. Línies directrius alineades amb el MRR



10 polítiques palanca. Capacitat per impulsar actuacions de recuperació i transformació



ESTRUCTURA DEL PLA

PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)

30 components. Paquet de mesures que inclouen 110 inversions i 102 reformes



1. Pla de xoc de mobilitat sostenible, segura i connectada en entorns urbans i metropolitans.
2. Pla de rehabilitació d'habitatge i regeneració urbana.
3. Transformació ambiental i digital del Sistema Agroalimentari i Pesquer.



4. Conservació i restauració d' ecosistemes i la seva biodiversitat.
5. Preservació de l' espai litoral i els recursos hídrics.
6. Mobilitat sostenible, segura i connectada.



7. Desplegament i integració d' energies renovables.
8. Infraestructures elèctriques, promoció de xarxes intel·ligents i desplegament de la flexibilitat i l'emmagatzematge.
9. Full de Ruta de l' Hidrogen Renovable i la seva integració sectorial.
10. Estratègia de Transició Justa.



11. Modernització de les Administracions Públiques.



12. Política Industrial Espanya 2030.
13. Impuls a la pime.
14. Pla de modernització i competitivitat del Sector Turístic.
15. Connectivitat Digital, Impuls de la Ciberseguretat i Desplegament del 5G

16. Estratègia Nacional d'Intel·ligència Artificial.
17. Reforma Institucional i enfortiment de les capacitats del Sistema Nacional de Ciència, Tecnologia i Innovació.
18. Renovació i ampliació de les capacitats del Sistema Nacional de Salut.



19. Pla Nacional de Competències Digitals (digital skills).
20. Pla estratègic d' impuls de la Formació Professional.
21. Modernització i Digitalització del Sistema Educatiu, inclosa l' educació primerenca de 0 a 3 anys.



22. Pla de xoc per a l'Economia de les Cures i reforç de les Polítiques d'Inclusió.
23. Noves polítiques públiques per a un Mercat de Treball Dinàmic, Resilient i Inclusiu.



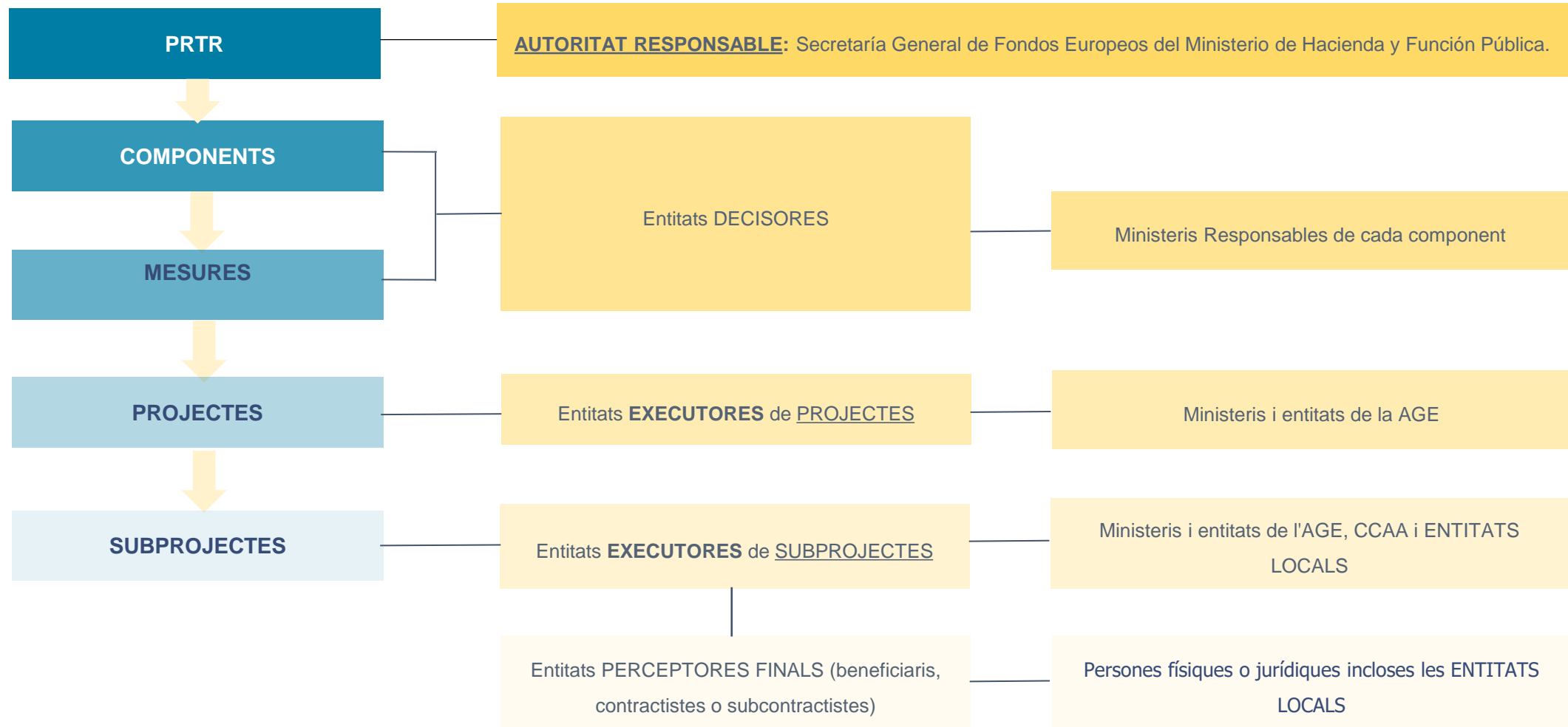
24. Revalorització de la Indústria Cultural.
25. Espanya Hub Audiovisual d'Europa.
26. Pla de Foment del Sector de l' Esport.



27. Mesures i actuacions de prevenció i lluita contra el Fraude Fiscal.
28. Adaptació del Sistema Impositiu a la Realitat del Segle XXI.
29. Millora de l' eficàcia de la Despesa pública.
30. Sostenibilitat a llarg termini del Sistema Públic de Pensions en el marc del Pacte de Toledo.



ENTITATS IMPLICADES EN EL PLA



GLOSSARI DE TERMES

ACORDS

Council Implementating Decision (CID)

El CID o Decisió d'Execució del Consell -en espanyol-, fa referència al document relatiu a l'aprovació de l'avaluació del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència d'Espanya sobre la base dels criteris establerts a l'article 19 del Reglament (UE) 2021/241.

Operational Arrangements (OA)

L'Acord Operacional fa referència a les disposicions operatives per als 27 Estat Membres en el qual es detalla el mecanisme de seguiment del compliment de les Fites i Objectius de les reformes.

PARTS IMPLICADES

Autoritat de Control

Òrgan responsable del disseny i exercici del control dels fons. Es correspon amb la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

Autoritat Responsable

Òrgan responsable de la coordinació del Pla. Es correspon amb la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d' Hisenda i Funció Pública.

Entitat Decisora

Responsable de la planificació i seguiment de les Reformes i Inversions i del compliment de les Fites i Objectius de les mateixes. Es corresponen amb els Ministeris responsables dels Components.

Entitat Executora

Responsables de l'execució dels Projectes i Subprojectes. Els projectes podran ser executats directament o mitjançant convocatòries d'ajuts adreçats a altres agents.

Entitat Instrumental

Aquesta figura és aplicable en cas que una Entitat Executora assigni a una altra entitat del Sector Públic la realització d'algunes de les accions del PRTR de la qual és responsable

Òrgan Responsable

Òrgan responsable en l'àmbit de l'Entitat Decisora de l'elaboració, signatura i tramitació de l'Informe de Gestió de la Mesura o del Component (ex: Sotssecretaria).

Òrgan Gestor

Òrgan responsable en l'àmbit de l'Entitat Executora de l'elaboració, signatura i tramitació de l'Informe de Gestió del Projecte o Subprojecte.

Perceptor Final de Fons

Persona física o jurídica que pot adquirir el rol d'entitat beneficiària dels ajuts dels Fons del MRR, adjudicatària d'un contracte o subcontractista.

▶ El glossari de termes complet està disponible a la [pàgina web de la Diputació](#).

3. Normativa aplicable

NORMATIVA APLICABLE VINCULADA AL NGEU

UNIÓ EUROPEA

- [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.
- **Acord de Finançament** entre Espanya i la Comissió Europea.

ÀMBIT ESTATAL

- [Reial Decret-Llei de 36/2020](#), de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del PRTR.
- [Llei 4/2021](#) de 17 de desembre de mesures extraordinàries i urgents per a executar les actuacions i projectes que s'han de finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- [Ordre HFP/1030/2021](#), de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR.
- [Ordre HFP/1031/2021](#), de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del PRTR.
- [Instrucció de 23 de desembre de 2021](#) de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que s'hagin de finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

ÀMBIT AUTONÒMIC

- [Decret Llei 5/2021](#), de 2 de febrer, pel qual s'aproven mesures urgents per a la implementació i gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU per a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

ALTRA NORMATIVA APLICABLE

ÀMBIT EUROPEU

- [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.

ÀMBIT ESTATAL

- [Llei 38/2003](#), de 17 de novembre, General de Subvencions i Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- [Llei 19/2013](#), de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- [Llei 39/2015](#), d' 1 d' octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- [Llei 40/2015](#), d' 1 d' octubre, de règim jurídic del sector públic.
- [Llei 9/2017](#), 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, en cas que en l'execució de les subvencions se celebrin contractes que s'hagin de sotmetre a aquesta Llei.
- [Reial Decret 203/2021](#), de 30 de març, pel qual s' aprova el Reglament d' actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics.

ÀMBIT AUTONÒMIC

- [Llei 19/2014](#), de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (Comunitat Autònoma de Catalunya)
- [Decret 8/2021](#), de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública, desenvolupa en aquests aspectes la Llei 19/2014 (Comunitat Autònoma de Catalunya).

4. Obligacions de gestió i informació

OBLIGACIONS DE GESTIÓ I INFORMACIÓ

Les **Ordres Ministerials** determinen les obligacions en matèria de gestió i informació de les actuacions contingudes en el PRTR que hauran de complir totes les entitats participants en el Pla.

Ordre HFP/1030/2021



Sistema de gestió

Configura i desenvolupa un Sistema de Gestió orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar els projectes i subprojectes en els quals es descomponen les mesures (reformes/inversions) previstes en el Pla.

Ordre HFP/1031/2021



Procediment d'informació

Regula el procediment, format i periodicitat de la informació de seguiment de l' assoliment de les fites i objectius i de l' execució comptable de les despeses incorregudes en el desenvolupament dels projectes, subprojectes o les línies d' acció.

El sistema de gestió estableix el principi de compliment de les **Fites i Objectius** inclosos en el CID per component del Pla (Decisió d'Execució del Consell en castellà) que estan vinculats al **desemborsament dels fons**. La Comissió Europea verificarà el nivell d' execució de Mesures, Projectes, Subprojectes o Línies d' acció a través d' aquests indicadors, i no únicament a través de l' execució de la despesa.

CONCEPTE FITA I OBJECTIUS

Les Fites i Objectius (FiO) fan referència a **metes a assolir amb l'execució del PRTR** permetent avaluar el progrés cap al compliment de les reformes i inversions contingudes en el Pla. Les **Fites** es concreten en indicadors **qualitatius**, mentre que els **Objectius** són de caràcter **quantitatiu**.

- » Cada mesura de cada component disposa de les seves Fites i Objectius, quantificats, detallats i calendaritzats.

Mesura

- CID (Council Implementing Decision)
- OA (Operational Arrangement)

Projecte

- Crítics
- No crítics

Subprojecte

- Gestió i seguiment
- Crítics
- No crítics

Línies d' acció

- Gestió i seguiment
- Gestió i seguiment

GLOSSARI DE FITES I OBJECTIUS

FiO CID. Són d'obligat compliment i estan vinculats al desemborsament dels fons. Cada FiO CID s'associa a una única Mesura.

FiO OA. Es defineixen per monitoritzar l'avanç de les actuacions. Cada FiO OA s'associa a una única Mesura.

FiO de Gestió. Fan referència a indicadors per a la gestió i el seguiment intern. S'associen a Projectes, Subprojectes o Línies d'acció.

FiO Crítics. Es defineixen per a la gestió de Projectes o Subprojectes. Són imprescindibles per al compliment dels FiO CID.

FiO No Crítics. FiO de gestió de Projectes o Subprojectes per a la gestió i seguiment. El seu incompliment no suposa l'incompliment directe dels FiO CID.

5. Principis de gestió del MRR

PRINCIPIS DE GESTIÓ

D'acord amb l'Ordre HFP/1030/2021 els principis o criteris específics de gestió són d'obligatòria consideració en la planificació i execució dels components del Pla, i per tant, transversals en el conjunt del Pla.

1

Concepte de **Fita i Objectiu**

2

Etiquetatge **verd i digital**

3

Anàlisi de risc en relació amb possibles impactes negatius en el medi ambient (**DNSH**)

4

Prevenció, detecció i correcció del **frau, la corrupció i els conflictes d' interessos**

 **Pla de Recuperació,
Transformació i Resiliència**



5

Compatibilitat amb el règim d'**ajuts d' Estat** i prevenció del **dobte finançament**

6

Identificació del **perceptor final de fons**

7

Comunicació

FITES I OBJECTIUS

El seguiment de les Fites i Objectius resulta fonamental en la mesura que permet donar compliment als indicadors establerts garantint el desemborsament dels fons.

➤ Les Entitats participants hauran de **reportar mensualment** el progrés d'aquests indicadors a l'Entitat Executora i subministrar la seva corresponent informació acreditativa.

S'haurà de **conservar la documentació probatòria** del compliment de les Fites i Objectius per a la seva comprovació.

Per la seva banda, les Entitats Executores s'encarregaran de registrar en el sistema informàtic CoFFEE el progrés dels indicadors i enviaran a signar el Certificat de Compliment d'aquests indicadors.

El dia onze de cada mes es generarà automàticament en el sistema els **informes de seguiment**. A més, s'encarregaran de manera semestral d'elaborar un informe de gestió amb el resultat de les Fites, Objectius i indicadors i les despeses executades associades.

Les **eines de report periòdic** del progrés dels indicadors seran definides per les Entitats Executores.

ANNEX de la Proposta de Decisió d'Execució del Consell

Número	Modalitat	Missió/Objetiu	Número	Indicadors qualitius (para les fites)		Indicadors quantitius (para les objeius)		Temps	Descripció de cada fita y objeiu	
				Unitat	Referència	Meta	El mes			Ana
219	CI4.1	Objetiu	Adaptación del presupuesto para los Planes de Sostenibilidad Temática en Destinos	-	En millones EUR	1 175 706,4	1	14	2024	Aplicación del principio de una causa en proyectos significativos (DOUE C 18 de 18.2.2021, p.1), de una lista de exclusiones y del acervo medioambiental pertinente de la UE y nacional. Los criterios de selección deberán garantizar que el presupuesto total definitivo concorde para financiar la medida, 511 000 000 EUR, como mínimo, contribuya al cumplimiento de los objetivos relacionados con el cambio climático con un coeficiente climático del 100 %, y 1 040 000 000 EUR, como máximo, a los relacionados con un coeficiente climático del 80 %, de conformidad con el artículo VI del Reglamento (UE) 2021/241 sobre el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.
220	CI4.1	Misa	Finalización de los Planes de Sostenibilidad Temática en Destinos	Indicador de la Comisión de Seguimiento por el que se valida el estado del progreso	-	-	-	14	2024	La Comisión de Seguimiento se asegurará de que todos los destinos beneficiarios leguen como mínimo los siguientes porcentajes de ejecución de cada Plan de Sostenibilidad Temática: - Ejecución del 75 % en el caso de los destinos adjudicados en 2021; - Ejecución del 50 % en el caso de los destinos adjudicados en 2022; - Ejecución del 25 % en el caso de los destinos adjudicados en 2023.
221	CI4.1	Misa	Finalización de las acciones de promoción de la sostenibilidad turística en	Certificación de la ejecución	-	-	-	12	2024	Finalización de todos los proyectos incluidos en los «Planes Temáticos de Sostenibilidad Turística» adjudicados en consonancia con los objetivos 21.1, 21.2 y 21.3 del artículo 19 de la presente Decisión y de conformidad con la Guía técnica

▶ El conjunt de les Fites i Objectius CID es recull en l'ANNEX de la Proposta de Decisió d'Execució del Consell (Council Implementing Decision- CID en anglès-) relativa a l'aprovació de l'avaluació del Pla de Recuperació i Resiliència d'Espanya.

FITES I OBJECTIUS

A tall d' exemple es presenta l' Ajut del Pla de Sostenibilitat Turística concedida a la Diputació de Tarragona emmarcada en el Component 14 i Inversió 1.

L'ajuda per finançar el Pla de Sostenibilitat Turística anomenat "Extensió de la Via Verda al Parc Natural del Delta de l'Ebre" concedida a la Diputació de Tarragona, estableix en la tercera clàusula de la [Resolució de concessió la Fita i Objectiu CID.](#)

En concret, s'indica:

*“De conformidad con el citado Acuerdo, la **ejecución del 75% del Plan de sostenibilidad turística del destino Diputación de Tarragona-Extensión de la Vía Verde en el Parque Natural Delta del Ebro debe finalizar en el cuarto trimestre de 2024.**”*

*“Por otra parte, y también de conformidad con el propio Acuerdo, todos los planes de sostenibilidad que forman parte del Plan territorial de sostenibilidad turística en destino de Cataluña 2021 (PTSTDC-21) deben estar **finalizados antes del final del segundo trimestre de 2026**”.*

Resolució de la concessió de l' ajut del PTSTDC



TERCER. Termini d'execució

L'inici del termini d'execució es compta a partir del 25 d'abril de 2022 i té una durada de tres anys, fins al 25 d'abril del 2025. S'accepten les actuacions subvencionables iniciades a partir del 5 de gener de 2022 que no estiguin finalitzades.

De conformitat amb l'Acord esmentat, l'execució del 75% del Pla de sostenibilitat turística de la destinació Diputació de Tarragona-Extensió de la Via Verda al Parc Natural Delta de l'Ebre ha de finalitzar en el quart trimestre del 2024.

D'altra banda, i també de conformitat amb el mateix Acord, tots els plans de sostenibilitat que formen part del Pla territorial de sostenibilitat turística en destinació de Catalunya 2021 (PTSTDC-21) han d'estar finalitzats abans de la fi del segon trimestre del 2026.

ETIQUETATGE VERD I DIGITAL

L'etiquetatge fa referència al **pes relatiu dels recursos a la contribució de la transició ecològica i digital**. El sistema de seguiment i avaluació ha d'incloure una estructura de dades per facilitar determinar l'aportació dels Projectes i Subprojectes als objectius vinculats a aquestes temàtiques.

Les Entitats Executores hauran d'**associar tots els Projectes i/o Subprojectes** o les seves actuacions (activitats, tasques) a un o diversos Camps d'intervenció establerts en l'Annex VI i l'Annex VII del Reglament (UE) 2021/241 del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.



Acció pel clima



Transició digital

S'haurà de reportar mensualment la contribució de les intervencions per a l'acció pel clima i transició digital que podran ser de valor del 100%, el 40% o el 0% en funció de la tipologia de l'operació.

Exemple: Entitat beneficiària d'Ajuts a EELL per a la seva transformació digital i modernització

Una entitat ha estat beneficiària dels Ajuts a EELL per a la seva transformació digital i modernització (PRTR). L'entitat haurà d'associar el projecte al Camp d'Intervenció "011. Solucions TIC per a l'Administració, serveis electrònics, aplicacions".







Anexo VII.		
Código	Campo de intervención y tipo de intervención (*)	Coefficiente para el cálculo de la ayuda a la transición digital
011	Soluciones de TIC para la Administración, servicios electrónicos, aplicaciones (*)	100 %

En l'Annex VII del Reglament (UE) 2021/241 s'indica que la contribució d'aquest Camp d'Intervenció serà del 100% a la transició digital. D'altra banda, en l'Annex VI s'estableix que la contribució d'aquest Camp serà del 0% als objectius climàtics i als objectius mediambientals.

DO NO SIGNIFICANT HARM

Les reformes i inversions incloses en el Pla **no podran causar un perjudici significatiu** (Do No Significant Harm, DNSH) als sis objectius mediambientals definits en el Reglament (UE) 2020/852.

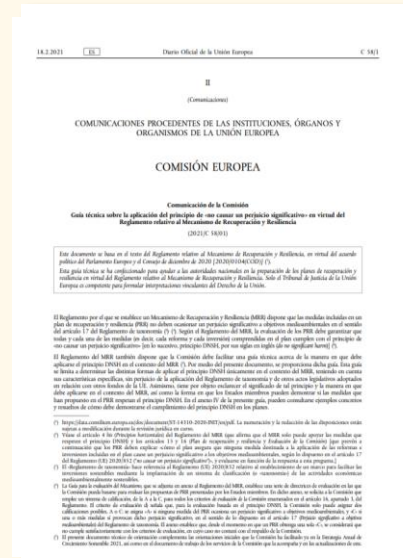
Els **6 objectius** són els següents:

-  Mitigació del canvi climàtic,
-  Adaptació al canvi climàtic,
-  Ús sostenible i protecció dels recursos hídrics i marins,
-  Transició cap a una economia circular,
-  Prevenció i control de la contaminació,
-  Protecció i recuperació de la biodiversitat i els ecosistemes.

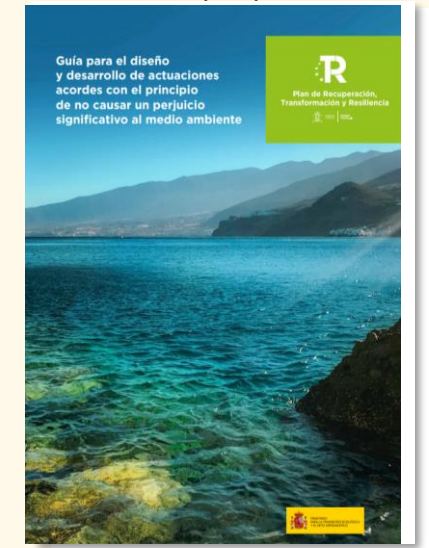
Les Entitats Executores hauran de **realitzar anualment una autoavaluació** del compliment d'aquest principi inclòs en l'Annex II.B.4 de l'Ordre HFP/1030/2021.

El DNSH s'ha d'aplicar en tot el cicle de vida, preveient mecanismes en totes les fases del procediment, des del seu disseny fins a la seva execució i seguiment.

Annex II.B.4. Qüestionari d'autoavaluació



Guia del MITECO per al disseny i desenvolupament d'actuacions d'acord amb el principi



Per facilitar l'adopció d'aquest principi, s'ha elaborat un document que proporciona referències de gestió (Annex III.B de l'Ordre HFP/1030/2021), a més de la [Guia Tècnica a nivell comunitari](#) i la [Guia elaborada pel MITECO](#) a nivell nacional.

FRAU, CORRUPCIÓ I CONFLICTES D' INTERÈS

Aquest principi fa referència a la **prevenció, detecció i correcció del frau**, la **corrupció i els conflictes d' interessos**. Tota entitat que participi en l' execució de les mesures del PRTR haurà de complir amb aquests principis per garantir que els fons s' han utilitzat de conformitat amb les normes europees aplicables en la matèria.

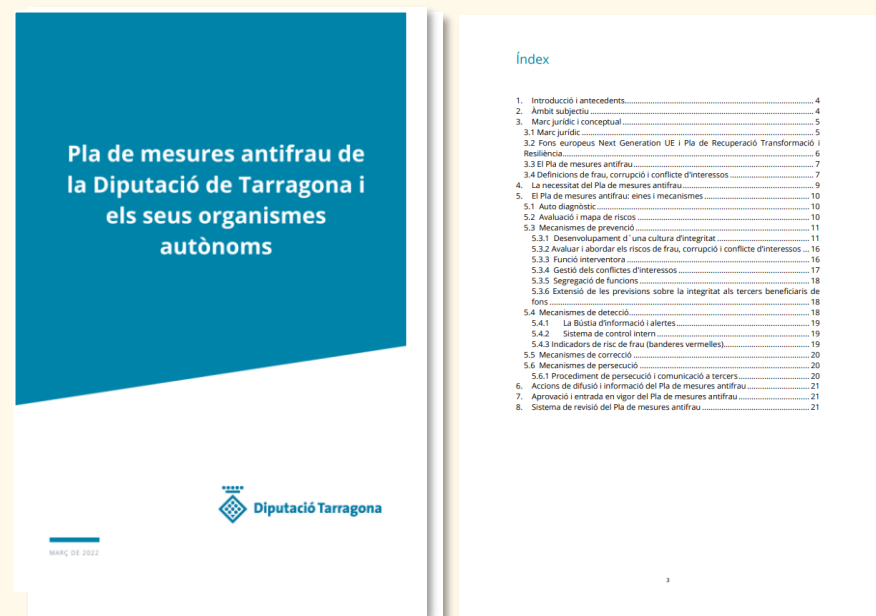
➤ Les Entitats Decisores o Executores com és el cas de la Diputació de Tarragona, hauran de **disposar d' un Pla de Mesures Antifrau** en un termini inferior a 90 dies des que es tingui coneixement de la participació en el Pla.

El Pla s' ha d' estructurar conforme als quatre elements del "**cicle antifrau**": prevenció, detecció, correcció i persecució.

▶ La Diputació de Tarragona ha elaborat una primera versió del "**Pla de Mesures Antifrau**" aplicable a la Diputació i als seus organismes autònoms inclòs en el Pla d' Integritat Corporatiu.

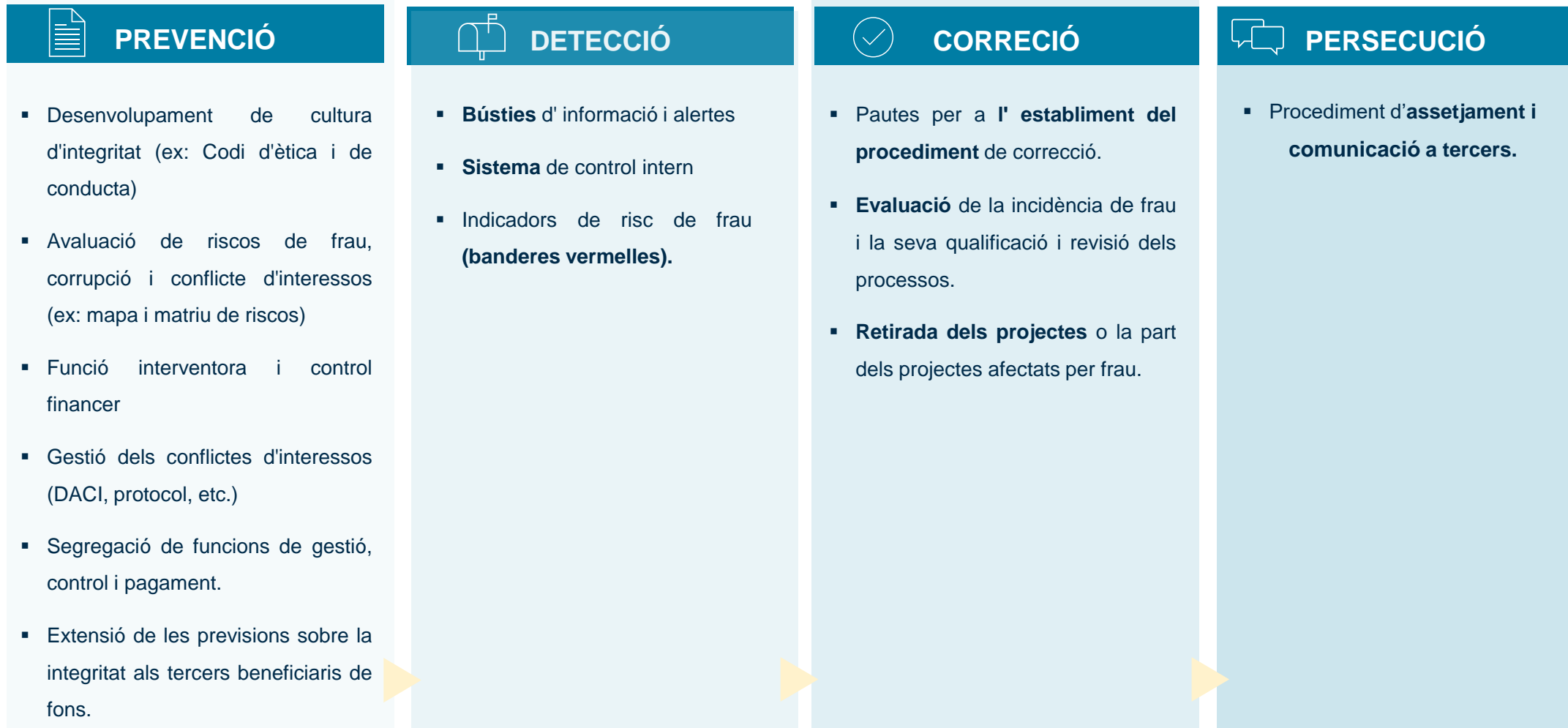
D'altra banda, l'Oficina Antifrau de Catalunya ha elaborat una [Guia per elaborar un "Pla de Mesures Antifrau" per a la gestió dels fons Next Generation EU](#).

Pla Antifrau preliminar de la Diputació



FRAU, CORRUPCIÓ I CONFLICTES D' INTERÈS

El Pla Antifrau de la Diputació de Tarragona s'estructura conforme als quatre elements del "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució. Les principals mesures incloses en el Pla són les següents:



FRAU, CORRUPCIÓ I CONFLICTES D' INTERÈS

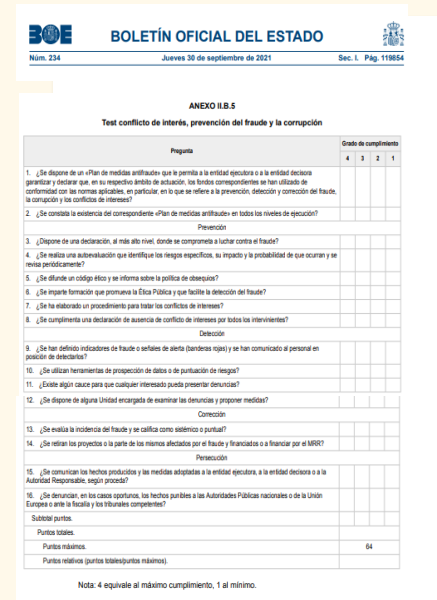
➤ Els òrgans gestors (nivell Secretari en l'Entitat Executora) hauran d'avaluar anualment el risc de frau a través del qüestionari d'autoavaluació de l'Annex II.B.5 de la Ordre HFP/1030/2021. És convenient guardar registre documental de tots els tests realitzats.

A més, hauran de complimentar la [Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos \(DACI\)](#) seguint el model de l' Annex IV de l' Ordre i establir un procediment per abordar conflictes d' interessos.

➤ Pel que fa a les entitats perceptores finals, hauran de complir amb el recollit en la resolució de concessió, conveni o instrument jurídic pel qual es concedeixin els ajuts i les instruccions que fossin proporcionades per les Entitats Executores o Decisores.

Aquestes obligacions faran referència al compromís a **adoptar mesures eficaces** i proporcionades per evitar frau, corrupció, conflicte d'interessos o doble finançament.

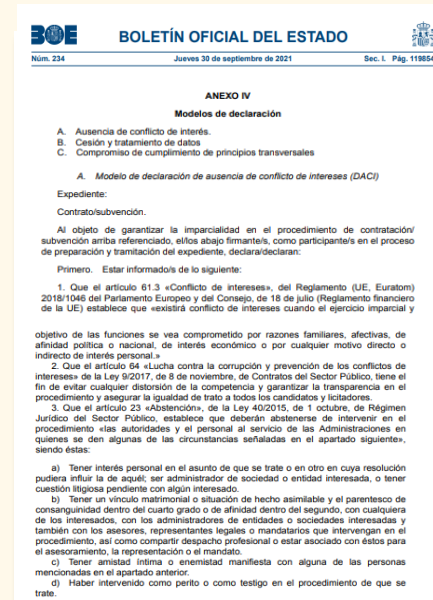
Annex II.B.5. Qüestionari d' autoavaluació



Pregunta	Grado de cumplimiento
	4 3 2 1
1. ¿Se dispone de un «Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos comunitarios se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección de fraude, la corrupción y los conflictos de intereses?	
2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?	
3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?	
4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se mitiga periódicamente?	
5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?	
6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?	
7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?	
8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflictos de intereses por todos los intervinientes?	
9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detección?	
10. ¿Se utilizan herramientas de protección de datos o de puntuación de riesgos?	
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?	
12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?	
13. ¿Se analiza la incidencia del fraude y se califica como «bueno» o «punto»?	
14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiado o a financiar por el MRR?	
15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?	
16. ¿Se denuncia, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea a través de la fiscalía y los tribunales competentes?	
Subtotal puntos	
Puntos totales	
Puntos máximos	64
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos)	

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

Annex IV. DACI



ANEXO IV
Modelos de declaración

A. Ausencia de conflicto de interés.
B. Cesión y tratamiento de datos.
C. Compromiso de cumplimiento de principios transversales.

A. Modelo de declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI)

Expediente:
Contrato/subvención.

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención amba referenciado, en/los abajo firmante/s, como participante/s en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declaro/declaramos:

Primero. Estar informado/s de lo siguiente:

1. Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal.»

2. Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

3. Que el artículo 23 «Abstención», de la Ley 40/2015, de 1 octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que deberán abstenerse de intervenir en el procedimiento «las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente», siendo éstas:

- Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquí; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.
- Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.
- Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.
- Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.

FRAU, CORRUPCIÓ I CONFLICTES D'INTERÈS

En cas de **detecció d'un possible frau o sospita de frau**, l'entitat corresponent haurà de dur a terme les següents mesures recollides a l'article 8 de l'Ordre:

Suspendre el procediment i notificar en el major breu termini a l'autoritat interessada i organismes implicats en les actuacions.



Comunicar els fets i mesures adoptades a l'Entitat Decisora o a l'Entitat Executora en el seu cas.



Denunciar, si s'escau, els fets a **l'Autoritat Pública competent**, (SNCA) per a la seva valoració i comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.



Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitat.



Denunciar els fets, si s'escau, **davant el Ministeri Fiscal** si fos procedent.

AJUTS D'ESTAT I DOBLE FINANÇAMENT

Les intervencions del Pla hauran de respectar els límits d' ajuts d' estat recollits als articles 107 a 109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i prevenir el doble finançament d' acord amb el Reglament Financer de la UE.

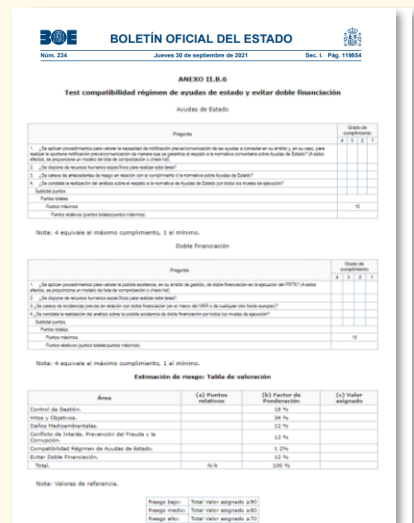
El finançament del MRR és compatible amb la d'altres programes i instruments de la UE, sempre que l' ajut no cobreixi el mateix cost.

➤ Les entitats que participin en l'execució del Pla hauran **d'aplicar procediments que permetin assegurar el respecte a la normativa** relativa als Ajuts d' Estat i el doble finançament.

Els projectes finançats pel MRR podran ser recolzats addicionalment per altres fons (exemple FEDER) per cobrir certes despeses (exemple l'IVA que no està cobert per aquest instrument).

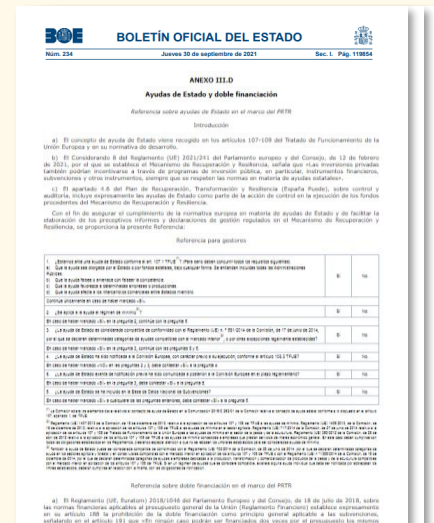
En aquest cas, s'hauran de prendre mesures per evitar l'existència de doble finançament.

Anexo II.B.6 Qüestionari d' autoavaluació



Área	(A) Puntos restados	(B) Factor de Penalización	(C) Valor asignado
Control de Gestión	0%	100%	0%
Medios y Equipos	0%	100%	0%
Infraestructuras	0%	100%	0%
Calificación de Entidad, Prevención del Fraude y Compliance	0%	100%	0%
Compatibilidad Régimen de Ayudas de Estado	0%	100%	0%
Control Doble Financiación	0%	100%	0%
Total	0%	100%	0%

Anexo III.D Orientacions ajuts d' estat i doble finançament



	SI	NO
1. ¿El concepto de ayuda de Estado viene recogido en los artículos 107-109 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea y en su normativa de desarrollo?		
2. ¿El beneficiario de la ayuda es una entidad pública?		
3. ¿El beneficiario de la ayuda es una entidad privada?		
4. ¿El beneficiario de la ayuda es una entidad que no sea una entidad pública?		
5. ¿El beneficiario de la ayuda es una entidad que no sea una entidad pública?		
6. ¿El beneficiario de la ayuda es una entidad que no sea una entidad pública?		
7. ¿El beneficiario de la ayuda es una entidad que no sea una entidad pública?		
8. ¿El beneficiario de la ayuda es una entidad que no sea una entidad pública?		
9. ¿El beneficiario de la ayuda es una entidad que no sea una entidad pública?		
10. ¿El beneficiario de la ayuda es una entidad que no sea una entidad pública?		

➤ L' Annex II.B.6 de la Ordre HFP/1030/2021 recull un qüestionari d'autoavaluació. D'altra banda, l' Annex III.D de la mateixa Ordre recull orientacions per facilitar el compliment d'aquests requeriments.

IDENTIFICACIÓ DEL PERCEPTOR FINAL DE FONDS

Aquest principi fa referència a **la identificació del perceptor final de fons**: beneficiaris dels ajuts, contractistes i subcontractistes per tal d' assegurar la transparència dels ajuts.

» Les Entitats Decisores i Executores dels components hauran de **sol·licitar la identificació dels beneficiaris** en les convocatòries d'ajut i dels contractistes i subcontractistes en els procediments de licitació, siguin persones físiques o jurídiques.

Aquesta informació haurà de ser aportada **almenys** en el format definit per l'Oficina d'Informàtica Pressupostària de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

Estarà disponible en la "Base de Dades dels beneficiaris de les ajudes, de contractistes i subcontractistes" del MRR que desenvoluparà l'Autoritat de Gestió.

Dades per a la identificació de perceptor final

- a) NIF del beneficiario
- b) Nombre de la persona física o razón social de la persona jurídica
- c) Domicilio fiscal de la persona física o jurídica
- d) Aceptación de la cesión de datos entre las Administraciones públicas implicadas
- e) Declaración responsable relativa al compromiso de cumplimiento de los principios transversales establecidos en el PRTR (Modelo anexo IV.C)
- f) Inscripción en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria o en el Censo equivalente de la Administración tributaria foral.

COMUNICACIÓ

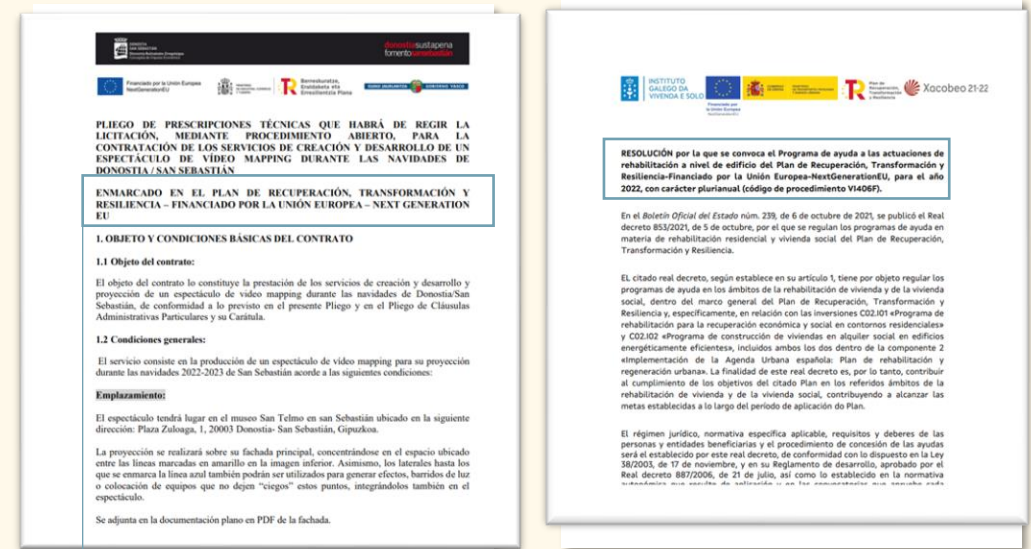
Les entitats beneficiàries dels ajuts del MRR hauran de complir amb les obligacions de comunicació conforme a l'article 34 del Reglament (UE) 2021/241, l'article 10 de l'Acord de Finançament entre la Comissió i el Regne d'Espanya i l'article 9 de l'**Ordre HFP/1030/2021**.

Les Entitats Decisores com a Executores del Pla hauran de complir amb aquestes obligacions. En les mesures d'informació i comunicació que es prevegi realitzar de les actuacions finançades (bàners en webs, cartells, plaques, publicacions material audiovisual, pàgines web, anuncis en premsa, certificats, etc.) s'hauran d'incloure els següents logos:

➤ S' haurà d' incorporar l'**emblema de la Unió Europea**. Juntament amb l'emblema, s'inclourà el text "Finançat per la Unió Europea-NextGenerationEU".

De la mateixa manera, en totes les convocatòries, licitacions, contractes administratius, convenis de col·laboració i resta d'instruments jurídics hauran de contenir en el seu encapçalament com en el cos la següent **referència en format text**: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea –NextGenerationEU». Això inclou formularis de sol·licituds d'ajuts, notificacions de concessió, anuncis de licitació, plec, contractes administratius, treballs del contractista (ex: estudis), etc.

Exemples ús emblema i referència al Pla en format text en contractacions i convocatòries d' ajuts



«Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea –NextGenerationEU».

➤ Les Entitats executores hauran de proporcionar informació sobre la **publicació de qualsevol convocatòria d' ajut o procediment de licitació** per a la seva inclusió en la pàgina web gestionada per l' Autoritat Responsable.

COMUNICACIÓ

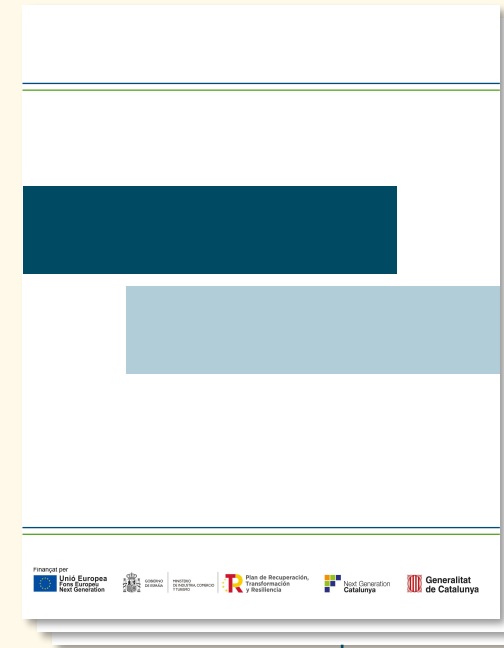
➤ S'haurà de fer ús del **logo oficial del PRTR** en els termes que el traslladi l'Autoritat Responsable.

S'hauran de respectar les **normes gràfiques i els colors** establerts en l'Annex II del Reglament d'Execució 821/2014 de la Comissió de 28 de juliol de 2014, pel qual s'estableixen disposicions d'aplicació del Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell.

A aquestes obligacions s' haurà de considerar aquelles que a nivell estatal siguin aplicable, com per exemple la **referència als Ministeris** que participin en qualitat d' Entitat Decisora.

Les entitats responsables i gestores designaran un **responsable de comunicació** per assegurar el compliment de les obligacions.

Exemple document



▶ **Exemple** ús de logotips de l' ajut concedit a la Diputació de Tarragona del Component 14 en el marc del PRTR en la qual l' Entitat Decisora és el Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme.

COMUNICACIÓ

➤ El compliment de les obligacions de comunicació del Pla de Recuperació per part dels responsables, haurà de venir avalat per l'**informe de gestió de subprojecte** remès al Ministeri responsable del Component.

S' habilitarà un qüestionari que haurà de ser emplenat pels gestors dels projectes i subprojectes en el Sistema d' Informació i Seguiment CoFFEE. En aquest qüestionari serà fonamental **annexar l'evidència del compliment de l'obligació**.

Els gestors del Pla hauran de custodiar **proves documentals** de les obligacions de comunicació: fotografies, pantalla, etc., que es puguin adjuntar al CoFFEE a l' hora de certificar el compliment d' aquestes obligacions.

L'**incompliment** d'aquestes obligacions de comunicació, podria concloure en l'inici d'un procediment de reintegrament d'acord amb el que estableix l'article 37.4 i 5 del RDL 36/2020.



Documentos de referència de comunicació

- [Manual d' Identitat Visual del Pla de Recuperació](#)
- [Manual de comunicació per a gestors i beneficiaris dels fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.](#)
- [FAQ accions de comunicació d' obligat compliment.](#)
- [Communication and visibility rules. European Union. Funding programmes 2021-27. Guidance for Member States](#)

COMUNICACIÓ

Logotip

El logotip és a color, però les versions monocromàtiques estan permeses: la positiva en negre i la negativa en blanc.



Hi ha la possibilitat de fer ús del logotip en la llengua catalana.



L'aplicació pot ser horitzontal en dues, tres i quatre línies amb l'emblema del Govern d' Espanya.



COMUNICACIÓ

Emblema

S'haurà de fer esment al origen d'aquest finançament mitjançant l'emblema de la Unió juntament amb el text "Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU".



**Financiado por
la Unión Europea**

NextGenerationEU

Quan es mostri en associació amb un altre logotip, l'emblema de la Unió Europea s' haurà de mostrar almenys de forma tan prominent i visible com els altres logotips. L'emblema ha de romandre diferent i separat i no es pot modificar afegint altres marques visuals, marques o text.



El següent enllaç permet la descàrrega dels logos del Plan i l'emblema en arxius zip:

[Identitat Visual dels projectes que s'executen sota el Pla de Recuperació, Transformació i Resilència](#)



COMUNICACIÓ

▶ Exemple d'ús dels logos en el material de comunicació:

Documents



Presentacions



▶ En el Manual de Comunicació per a gestors i beneficiaris dels Fons del PRTR elaborat pel Ministeri d' Hisenda i Funció Pública es troben recomanacions per a l'aplicació de les obligacions i diversos exemples d' ús de la identitat visual.

6. Sistema d'informació

INFORMES OBLIGATORIS

Les Entitats Decisores i Executores participants en el Pla hauran d'elaborar i presentar **tres informes obligatoris** en el format que sigui demanat per les Entitats Decisores. Les entitats beneficiàries remetran la informació necessària a les Entitats Executores per al seguiment de les Fites i Objectius, l'execució financera i qualsevol altra informació necessària d'integrar en els informes.

Informe de **SEGUIMENT**

Aquest informe de **periodicitat mensual** recull el progrés de les Fites i Objectius, l'execució pressupostària, les possibles desviacions i les mesures correctores aplicades per a cada àmbit (Mesures, Projectes i Subprojectes). Es genera automàticament per l'aplicació informàtica CoFFEE.

Informe de **PREVISIONS**

En aquest informe de **periodicitat trimestral** s'identifiquen possibles riscos d'incompliment, les desviacions respecte a la planificació inicial i les mesures correctores o preventives aplicades.

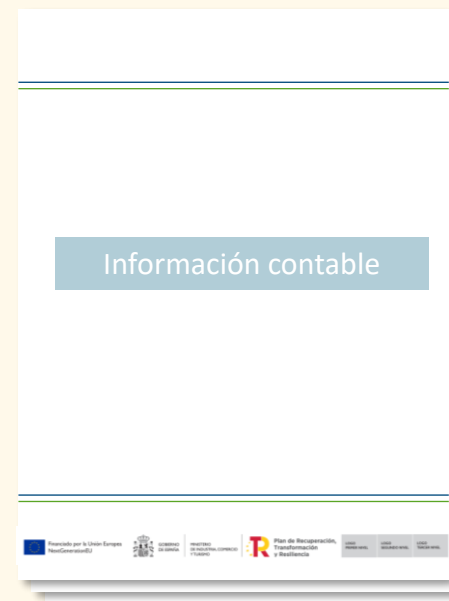
Informe de **GESTIÓ per subprojecte**

Aquest informe de **periodicitat semestral** conté l'estat de situació de cada àmbit (Component, Mesura, Projecte o Subprojecte) en relació amb les Fites i Objectius, la resta dels requeriments del Reglament i la informació comptable sobre la despesa incorreguda.

INFORMACIÓ CONTABLE

Les Entitats Executores hauran de **trametre informació de seguiment de l'execució comptable** de les despeses imputades als projectes i subprojectes i actuacions. El contingut a remetre dependrà de si les entitats compten amb un pressupost limitatiu o estimatiu.

- Identificació de l' Administració i de l' entitat pública executora.
- Per a les entitats amb pressupost limitatiu: exercici comptable i fase de l'operació comptable; i per a les entitats amb pressupost estimatiu: exercici comptable en el qual es merita la despesa.
- Número d' operació amb el qual s' hagi assentat en el sistema d' informació comptable, import íntegre de l' operació i data comptable.
- Identificació del tercer de l' operació comptable.
- Detall de l' import de l' operació.
- Identificació de l' actuació del PRTR, en el marc del CID.
- Per als projectes i subprojectes finançats, identificació de la convocatòria de la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) o del contracte en la Plataforma de Contractació del Sector Públic (PLACSP), en els termes indicats en l'annex d'aquesta ordre.
- Identificació d' altres fonts de finançament alienes al Pla.



▶ Per al **procediment i format de tramesa** de la informació comptable s' han establert dues vies: càrrega de fitxers ajustat al format establert a l' Annex I i serveis electrònics que proporcioni la IGAE. A la Ordre HFP/1031/2021 hi ha el detall.

7. Mecanismes d'implementació dels ajuts

MECANISMES D' IMPLEMENTACIÓ

Les obligacions derivades dels fons Next Generation seran d'aplicació en els diferents **mecanismes d'implementació dels ajuts**, a més de la resta de la normativa aplicable fora del marc del MRR.

Les obligacions recollides en la normativa del Next GEU seran aplicables en la contractació pública, les convocatòries d'ajuts, els encàrrecs de gestió i altres formes d'implementació.

En els documents generats s' hauran d' incloure **mencions expresses a aquest instrument**. Alguns dels principals apartats que recolliran informació expressa sobre l'aplicació del PRTR són els següents:

- Normativa d'aplicació
- Parts intervinents
- Objecte del document
- Obligacions de les parts
- Modificacions i penalitats
- Annexos

ASPECTES CLAU

En **contractes, convocatòries d'ajut, encàrrecs de gestió** o altre tipus de modalitat d'implementació, s'hauran d'incloure les obligacions següents en la documentació generada:

NORMATIVA APLICABLE NEXT GEU

- Menció expressa al Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell i al Reial decret Llei 36/2020 de 30 de desembre.
- Menció expressa a l'Ordre HFP 1030/2021 i Ordre HFP 1031/2021.
- Decret Llei 5/2021, de 2 de febrer.

ETIQUETATGE VERD i DIGITAL

- Referència al compliment de les obligacions en matèria d'etiquetatge verd i etiquetatge digital i els mecanismes establerts per al seu control.

FITES I OBJECTIUS

- Referència a les Fites i Objectius que s'han de complir, als terminis temporals per al seu compliment i als mecanismes establerts per al seu control.

DNSH

- Referència al compliment de les obligacions assumides per l'aplicació del principi de no causar dany significatiu.
 - Declaració responsable del compliment del principi.
 - Autoavaluació anual.

FRAU

- Pla de mesures antifrau.
- Aplicació de mesures antifrau, corrupció i conflicte d'interès.
- Obligació d'emplenament de la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI).
- Disponibilitat d'un procediment per abordar conflictes d'interessos i frau.

ASPECTES CLAU

PERCEPTOR FINAL DE FONTS

- ✓ Obligació d'aportar per part del contractista i subcontractista informació relativa al titular del beneficiari final dels fons.

PISTA D' AUDITORIA

- ✓ Manteniment d'una adequada pista d' auditoria que permeti garantir una traçabilitat de les actuacions i l' obligació de documentació suport.

CONTROLS

- ✓ Referència de la subjecció als controls de la Comissió Europea, l' Oficina de Lluita Antifrau, el Tribunal de Comptes Europeu i la Fiscalia Europea i el dret a aquests òrgans a l' accés a la informació requerida.

AJUTS D' ESTAT

- ✓ Compatibilitat del règim d'ajuts d'Estat i prevenció del doble finançament.

CUSTÒDIA DOCUMENTAL

- ✓ Normes sobre la custòdia i conservació de la documentació original, justificativa dels fons rebuts d'acord amb l'article 132 del Reglament financer.

COMUNICACIÓ

- ✓ Menció a l'obligació del compliment de les obligacions de publicitat, difusió i comunicació conforme a l'article 9 de l'Ordre HFP/1030/2020:
- ✓ Emblema de la UE i text "Finançat per la Unió Europea-Next Generation EU"
- ✓ Logotip oficial del PRTR.
- ✓ Compliment normes gràfiques i colors normalitzats.
- ✓ Referència en qualsevol mitjà de difusió al finançament per part del Ministeri implicat.

▶ En tota la documentació generada s'haurà d'exhibir **l'emblema de la UE** amb una declaració de finançament "finançat per la Unió Europea-NextGenerationEU", al costat del logo del PRTR.

8. Pista d'auditoria i custòdia documental

PISTA D'AUDITORIA

La pista d' auditoria resulta necessària per **garantir la traçabilitat de les despeses realitzades** mitjançant la custòdia i conservació dels documents justificatius de tot el procés de gestió de l' actuació cofinançada, així com, dels posteriors controls i auditories.

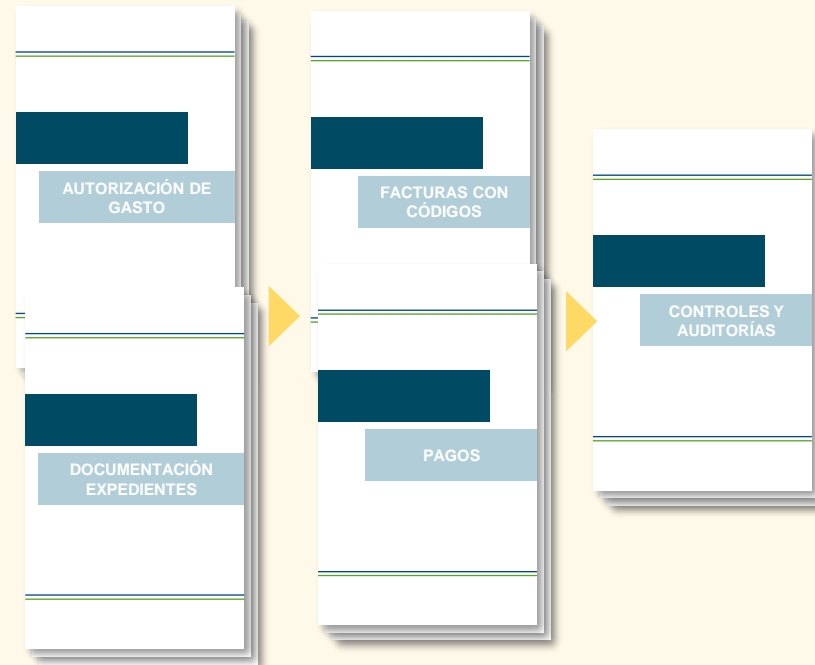
Com a normal general, s' haurà d' establir un **procediment** que garanteixi que es disposa d' un registre comptable detallat i del conjunt dels documents justificatius de cada despesa.

S' haurà de registrar en els sistemes de **gestió la informació** relativa a les despeses que permeti identificar les fonts de finançament.

A efectes del seguiment dels projectes finançats amb el Pla de Recuperació, s' estableix la necessitat d' identificació amb el **Codi de Referència Únic** del projecte o iniciativa que a aquest efecte s' hagi assignat per l' Autoritat de gestió nacional.

Nota: Davant projectes que puguin ser justificats amb despeses liquidades abans de la convocatòria en qüestió, fer consulta específica a Intervenció.

Documents per a una adequada pista d' auditoria



CUSTÒDIA DOCUMENTAL

La custòdia i **conservació de la documentació original** resulta d'obligat compliment conforme a l'obligació establerta per l'article 132 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018.

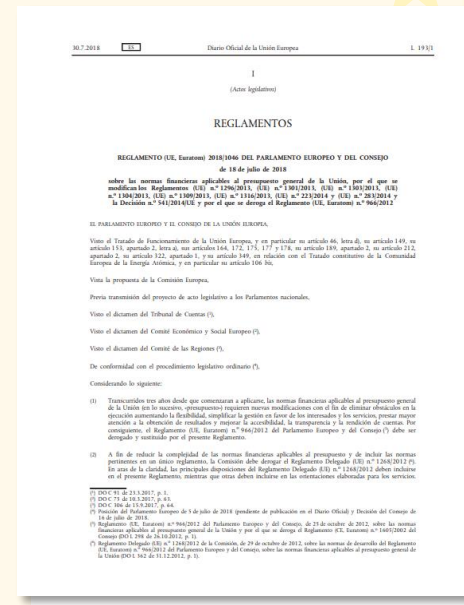
▶ Totes les entitats (inclosos els contractistes i subcontractistes) hauran de mantenir un registre i conservació de la següent documentació:

- * documents justificatius,
- * les dades estadístiques,
- * una altra documentació concernent al finançament,
- * registres i documents en format electrònic,

Els registres i documents relatius a auditories, recursos, litigis, la tramitació de reclamacions, etc., es conservaran fins que aquests processos hagin conclòs.

La custòdia documental serà d' un **període de cinc anys** a partir del pagament del saldo o, a falta d' aquest pagament, de l' operació, o bé per un període de tres anys, quan l' import de la subvenció sigui inferior a 60.000 euros.

Reglament (UE, Euratom) 2018/1046



▶ La documentació es conservarà, en forma d' originals, en forma de, o en suports de dades acceptades. Si existeixen **còpies compulsades d'originals** o versions electròniques, no seran necessaris originals si es compleix els requisits legals aplicables.

9. Obligacions de control

TIPUS DE CONTROL

La finalitat principal del control serà la **fiabilitat de les fites i objectius**, així com prevenir i, si s'escau, posar de manifest i corregir les **irregularitats** relatives al frau, la corrupció, el conflicte d'interessos o el doble finançament. El Pla estableix **tres nivells** de control, dels quals, dos recauen directament sobre la nostra administració:

CONTROL INTERN DE L'ÒRGAN EXECUTOR (PRIMER NIVELL)

El responsable del control de primer nivell és **l'òrgan encarregat de l'execució** de les actuacions emmarcades en el PRTR, en aquest cas, les unitats internes executores de la Diputació de Tarragona.

Els aspectes que s'hauran d'analitzar faran referència al compliment dels principis transversals de gestió del MRR, l'absència de sospites de frau, corrupció i/o conflicte d'interès i el compliment de la normativa comunitària, nacional i autonòmica.

CONTROL INTERN DE L'ÒRGAN INDEPENDENT (SEGON NIVELL)

Aquest segon nivell de control li correspon a la Intervenció General de la Diputació de Tarragona.

S'haurà de realitzar un control **ex ante de legalitat** sobre els actes d'execució de despesa, la qualificació i valoració de les ofertes presentades i de l'adequat desenvolupament del procediment de contractació, i en l'elaboració de les bases reguladores de les subvencions.

CONTROL DE PRIMER NIVELL

El control intern de l'òrgan executor de primer nivell es basarà en un control de compliment legal per evitar el frau, la corrupció, el doble finançament, segons la normativa interna.

➤ Les **unitats internes executores** hauran d'analitzar els aspectes claus següents:

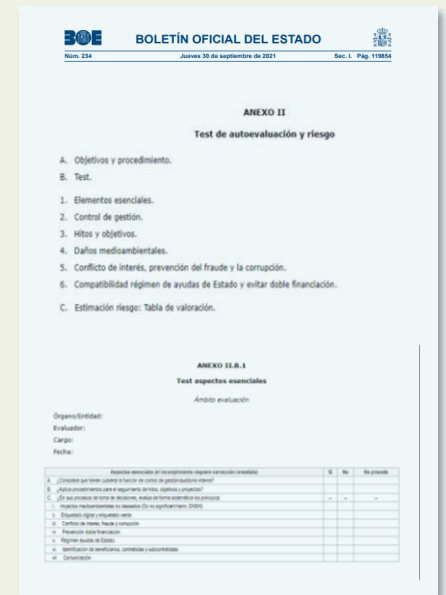
Compliment dels principis transversals de gestió del MRR, en particular, fites i objectius, etiquetatge verd i digital, DNSH, identificació del perceptor de fons, absència de doble finançament i informació i publicitat.

Absència de sospites de frau, corrupció i/o conflicte d'interès.

Compliment de la normativa nacional i regional d'aplicació, en particular, les Ordres HFP 1030/2021 i HFP 1031/2021.

Compliment de la normativa nacional i comunitària, en particular la [Llei 9/2017, 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](#).

Autoqüestionari inclòs en l'Ordre HFP 1030/2021



Respuestas esenciales al cumplimiento según normativa esencial		Sí	No	No procede
1.	¿Cumple con los criterios básicos de control de gestión interno?			
2.	¿Aplica correctamente los principios de gestión de riesgo, calidad y protección?			
3.	¿Se ha realizado un análisis de riesgos, según el procedimiento establecido?			
4.	¿Existen procedimientos de gestión de riesgos (D) o equivalentes (D) en el organismo?			
5.	¿Existe algún procedimiento de gestión de riesgos (D) o equivalentes (D) en el organismo?			
6.	¿Conflicto de interés, fraude y corrupción.			
7.	¿Procedimiento de gestión de riesgos.			
8.	¿Regimen sujeta al Estado.			
9.	¿Medidas de prevención, control y supervisión.			
10.	¿Comunicación.			

Aquestes activitats es desenvoluparan mitjançant la realització d' un **seguiment continuat** de les obligacions, completant l' autoavaluació del compliment dels principis de gestió de manera anual i completant les llistes de comprovació que s' haguessin elaborat a l' efecte.

CONTROL DE SEGON NIVELL

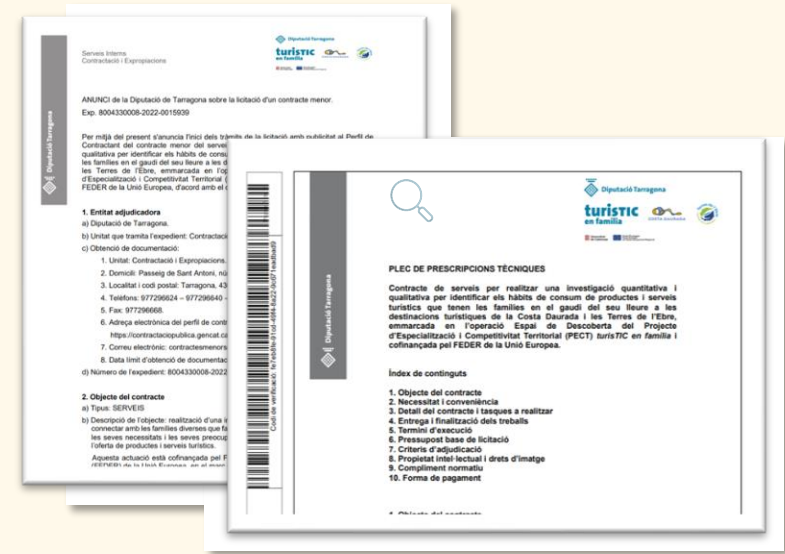
El control de segon nivell li correspondrà a la Intervenció General de la Diputació de Tarragona que realitzarà un control ex ante de legalitat sobre els actes d'execució de despesa que és preceptiu i vinculant



Els aspectes a verificar en aquest control ex ante (check list) es determinen mitjançant Acord de Consell de Ministres, i s'ajustaran a aquells que resultin essencials per a la prevenció del frau, corrupció, conflicte d'interessos i doble finançament de les actuacions, així com per assegurar que les despeses a realitzar s'adeqüen a les actuacions i objectius previstos en el Pla de Recuperació.

Els aspectes clau que s'analitzaran en relació amb els **instruments jurídics utilitzats** inclouran la verificació dels requisits de publicitat que permetin la concurrència necessària, així com l'objectivitat i traçabilitat de les decisions de qualificació i valoració.

A més, s'ocuparan de **detectar "banderes vermelles"** que puguin ser reportades a l'Autoritat de Control per a valoració i remissió, si s'escau, a l'Autoritat de Control i, si s'escau, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau de la IGAE.



Les unitats internes executores, estaran a disposició del personal encarregat de desenvolupar aquestes auditories dins de la Intervenció de la Diputació i li proporcionaran la informació que requereixin per al desenvolupament d'aquesta activitat.

10. FAQs

PREGUNTES MÉS FREQUËNTS

De quant temps es disposa per executar els recursos del MRR i del REACT EU?

El 70% de les transferències no reemborsables concedides pel MRR haurà de ser compromès per la Comissió Europea el 2021 i el 2022. El 30% restant es comprometrà enterament a finals del 2023 i es podrà executar fins al 2026.

Quin tipus de despeses són elegibles?

Com a regla general, el MRR només finançarà despeses no recurrents que suposin un canvi estructural i tinguin un impacte sobre la resiliència econòmica i social, la sostenibilitat, la competitivitat a llarg termini i l'ocupació.

Quin paper poden i han de tenir les autoritats regionals i locals des de la perspectiva de la UE?

El Reglament (UE) 2021/241 considera que les autoritats regionals i locals poden ser sòcies importants en l'aplicació de les reformes i les inversions. D'acord amb això, s'han de fer participants i consultar degudament, de conformitat amb el marc jurídic nacional.

PREGUNTES MÉS FREQUENTS

Què és la sol·licitud de pagament?

És el document pel qual Espanya podrà sol·licitar el pagament de les quantitats establertes en el PRTR una vegada hagi complert el que s'hi estableix. Espanya ha optat per presentar com a mínim sol·licituds de pagament dues vegades a l'any.

Què suposa el principi d'addicionalitat?

Els ajuts del «MRR» seran addicional a altres de la Unió i no substituirà les inversions amb càrrec al pressupost nacional.

Aquest principi suposa que es pot rebre ajuts d' altres programes europeus per a aquesta actuació sempre que aquests ajuts no siguin per al mateix cost.

Quins són els llocs oficials per trobar més informació?

Tota l'actualitat i convocatòries espanyoles estan en la web <https://planderecuperacion.gob.es/> amb la informació oficial del Govern d'Espanya. A més, diferents ministeris han habilitat els seus propis llocs web dedicats, com el Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic, el Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana o el Ministeri de Ciència i Innovació.

»» Per a més informació a la Diputació de Tarragona

[Next Generation info | Diputació de Tarragona \(diputaciodeltarragona.cat\)](#)



»» Per a qualsevol consulta de comunicació del Pla:

Comunicació Pla de Recuperació

Correu electrònic: ccomunicacionplanderecuper@sepg.hacienda.gob.es

Telèfon: 91 512 42 29

»» Per a qualsevol consulta del funcionament del CoFFEE:

Centre d' Atenció a Gestors del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

Correu electrònic: soporte@soportesgffee.zendesk.com

Telèfon: 910 001 142