

# NEXT

Diba

Projectes locals, participació  
i aliances per a la recuperació

## Anàlisi i recomanacions davant d'una auditoria per a ens locals de subprojectes finançats amb fons NGEU

UNITAT NEXT DIBA

MAIG 2025



**Diputació  
Barcelona**

## CONTEXT / JUSTIFICACIÓ

Ens trobem a la recta final de l'execució dels fons NextGenerationEU, un darrer esprint que clou una etapa clau per al desenvolupament de projectes innovadors i sostenibles. En aquest context, estem començant a rebre les primeres publicacions de les auditories corresponents a diverses convocatòries estatals, les quals incorporen una anàlisi detallada sobre la gestió i l'ús dels fons assignats.

Arribats a aquest punt és interessant que fem una revisió exhaustiva i extraïem un aprenentatge valuós. **Aquest document intenta explicar quins són els punts més destacats sobre els quals versen les primeres auditories a l'hora de dur a terme les fiscalitzacions**, per tal d'avançar-nos i poder-ho aplicar als nostres subprojectes que encara s'estan executant. **És fonamental dur a terme un bon tancament dels subprojectes per evitar requeriments d'esmena futurs, i garantir una correcta execució i justificació dels fons rebuts.**

A través d'aquesta anàlisi, podrem identificar les millors pràctiques i els errors comuns que cal evitar, assegurant així que els nostres projectes compleixin amb els estàndards exigits i contribueixin de manera efectiva als objectius establerts.

### ASPECTES GENERALS FISCALITZATS ALS SUBPROJECTES

<b>1. La importància de tenir una estratègia</b>	S'ha observat si l'entitat comptava amb una estratègia prèvia en la matèria en la qual s'incardina el subprojecte.
<b>2. Necessitat de tenir unitats responsables de gestió</b>	Pel que fa als procediments de gestió, control i seguiment, s'ha revisat que les entitats tinguessin mitjans personals i materials suficients, així com unitats responsables encarregades del control de les subvencions.
<b>3. Control sobre les modificacions</b>	S'ha comprovat l'existència de desviacions respecte al projecte inicial aprovat i en el cas que hi hagi alteracions de les condicions tècniques o econòmiques dels subprojectes. S'ha comprovat que hi hagi una sol·licitud de modificació, en el cas que es requereixi de l'autorització per part de l'òrgan convocant.
<b>4. Necessitat de seguiment i comprovació de les accions</b>	S'ha analitzat l'existència d'un seguiment tècnic i una supervisió de les actuacions subvencionades, així com la comprovació dels treballs realitzats.

<b>5. La importància de la documentació justificativa</b>	<p>S'ha comprovat el contingut de la documentació justificativa de la manera següent:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Verificant l'adequat registre comptable i pressupostari de les operacions.</li> <li>b. S'ha observat que hi hagi mesures per facilitar el seguiment i la traçabilitat com per exemple, la disposició d'una partida específica que permetés identificar les operacions associades al PRTR, un codi únic que procedeix incloure en el respectiu Estat de Despeses amb Finançament Afectat.</li> <li>c. S'ha observat que hi hagi les declaracions responsables (en el cas que es demanin) per part de l'òrgan convocant, explicant la disponibilitat de la informació relativa a les operacions finançades a través dels fons i, si s' escau, les mesures adoptades per esmenar la manca d' una comptabilitat separada per a aquests projectes.</li> </ol>
<b>6. La possibilitat de desenvolupar mesures per la flexibilització la gestió i el seguiment</b>	<p>S'ha analitzat l'adopció de mesures de gestió i tramitació pressupostària encaminades a flexibilitzar la gestió i el seguiment dels projectes subvencionats tal com s'estableix el Títol IV del Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre. Per exemple: la fiscalització prèvia en règim de requisits bàsics per a tots aquells expedients que permetin l' aplicació dels Fons NextGenerationEU.</p>
<b>7. Creació d'eines informàtiques de gestió</b>	<p>S'ha comprovat l'existència d'eines informàtiques de gestió i seguiment dels projectes a nivell intern de l'entitat beneficiària.</p>
<b>8. Control de la publicitat dels contractes</b>	<p>S'ha revisat la publicitat dels contractes celebrats a la corresponent Plataforma de Contractació pública.</p>
<b>9. La importància dels estudis d'impacte</b>	<p>S'ha analitzat l'existència o no d'un estudi d'impacte del projecte.</p>

ANÀLISI DEL COMPLIMENT DELS PRINCIPIS TRANSVERSALS DEL PRTR	
<p><b>1. Pel que fa al seguiment de les Fites i Objectius del Subprojecte, s'ha comprovat a la plataforma CoFFEE:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Estat</li> <li>b. Responsables</li> <li>c. CID</li> <li>d. Estat de les planificacions</li> <li>e. Progrés d'indicadors</li> <li>f. Mecanismes de verificació</li> <li>g. Certificats de compliment de les FiO (crítics i no crítics) complimentats i informats a CoFFEE</li> <li>h. Informes de seguiment, previsió i gestió realitzats i penjats a la plataforma.</li> </ul>
<p><b>2. Pel que fa al DNSH, s'ha comprovat:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. L'acreditació de l'anàlisi de risc (DNSH), mitjançant l'autoavaluació i la declaració responsable del seu compliment, tant <i>ex ante</i> com <i>ex post</i>.</li> <li>b. També es té en compte l'etiquetatge assignat al Subprojecte (climàtic i digital).</li> </ul>
<p><b>3. Pel que fa als mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, s'ha comprovat:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. <b>Pla de Mesures Antifrau (PMA):</b> elaboració i aprovació del Pla així com el seu seguiment i revisió.</li> <li>b. <b>Avaluació de risc de frau:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ S'ha verificat la constitució d'una unitat antifrau i la seva activitat ( si ha realitzat actuacions per determinar l'existència de casos de frau o corrupció en les àrees prèviament identificades).</li> <li>▪ La disposició d'un canal de denúncies en funcionament pels controls de detecció <i>ex post</i>.</li> <li>▪ Existència de comprovacions a posteriori sobre les alertes o banderes vermelles identificades, per a reforçar la vigilància sobre les àrees afectades i adoptar les mesures necessàries per confirmar o negar l'existència d'una irregularitat o frau.</li> </ul> </li> <li>c. <b>DACIs:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ S'han verificat les informacions referents als decisors dels expedients de contractació afectats i a les dels òrgans gestors de l'entitat per la seva participació en el Subprojecte.</li> <li>▪ S'ha verificat que s'hagin pujat a CoFFEE les que s'escaiguin.</li> </ul> </li> <li>d. <b>Plataforma MINERVA:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ S'ha verificat que s'hagi dut a terme el procediment per abordar els conflictes d'interès mitjançant aquesta plataforma pels casos d'expedients posteriors a l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener.</li> <li>▪ S'ha verificat si s'ha dut a terme algun procediment alternatiu per als expedients anteriors a l'Ordre.</li> </ul> </li> </ul>

<b>4. Pel que fa a la compatibilitat d'ajuts d'estat i prevenció doble finançament, s'ha comprovat</b>	<p><b>a.</b> Si els ajuts es poden cofinançar amb altres fonts de finançament i es demana a les entitats la informació sobre les mateixes.</p> <p><b>b.</b> Les mesures emprades per poder seguir una correcta traçabilitat de la despesa.</p>
<b>5. Pel que fa a la identificació del receptor final dels fons, s'han verificat les següents informacions a CoFFEE:</b>	<p><b>a.</b> Nom o raó social i el número d'identificació fiscal (NIF) dels contractistes i subcontractistes.</p> <p><b>b.</b> Informació sobre el seu domicili fiscal, i els documents exigits en les lletres d) a f) de l'article 8.2 de l'Ordre HFP/1030/2021 i degudament pujats a la plataforma.</p>
<b>6. Pel que fa a les obligacions de comunicació i publicitat s'ha comprovat el compliment de:</b>	<p><b>a.</b> L'obligació de designar un responsable de comunicació dels Fons NextGenerationEU i comunicar-ho al Ministeri d'Hisenda.</p> <p><b>b.</b> Donar publicitat dels projectes NGEU en un apartat específic de la pàgina web de l'entitat o en les seues electròniques del finançament.</p> <p><b>c.</b> Altres accions encaminades a visualitzar aquest finançament, com les següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Publicacions impreses o electròniques</li> <li>▪ Col·locació de cartells o plaques en un lloc visible al públic</li> <li>▪ Ús d'etiquetes informatives en els equips o servidors adquirits</li> <li>▪ Anuncis en premsa</li> <li>▪ Altres mitjans, com les rodes de premsa i els anuncis en ràdio o en xarxes socials.</li> </ul> <p><b>d.</b> Específicament, en relació amb els plecs de contractació, els anuncis de licitació i els propis contractes, així com en les factures derivades d'aquests.</p>
<b>7. La importància de la realització dels tests d'autoavaluació recollits a l'Annex B.II i B.III de l'Ordre HFP/1030/2021 per avaluar el compliment dels principis transversals i corregir els riscos que es posin de manifest en els seus resultats.</b>	<p>S'ha verificat que les entitats beneficiàries els complimentessin un cop l'any i que es pengessin a la plataforma CoFFEE.</p>

## MÉS ENLLÀ DE LA NORMATIVA NextGenerationEU

**1. S'ha verificat el compliment de les obligacions de publicitat activa previstes en el capítol II del títol I de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (en endavant, LTAIBG).**

**2. S'ha verificat si els ens auditats publiquen la informació preceptiva segons la LTAIBG a les pàgines web, seus electròniques i portals de transparència. Destaquem els següents punts:**

- Que disposen de pàgina web, seu electrònica i portal de transparència. Que la informació publicada és clara i estructurada, trobant-se la major part del contingut disponible en suports.
- Sobre la informació pressupostària: la publicació del pressupost anual de l'exercici corrent i la publicació de la informació actualitzada sobre l'estat d'execució del pressupost corrent.
- La publicació dels informes d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera sobre el pressupost per a tots els exercicis fiscalitzats, així com per al pressupost de 2024.
- Els comptes anuals que han de retre al Tribunal de Comptes, (tots els ajuntaments analitzats els publiquen, en molts casos de forma indirecta, a través d'un enllaç al Portal de Rendició de Comptes de les Entitats Locals).
- Els informes de fiscalització emesos pels òrgans de control extern, (tots els ajuntaments analitzats els publiquen, i publiquen els informes d' auditoria de la Intervenció local).
- La publicació d'informació relativa als contractes formalitzats, bé en els seus propis portals web o bé a través de l'enllaç a la corresponent Plataforma de Contractació pública.

## RECOMANACIONS FINALS DELS INFORMES

**1. Planificació Estratègica en TIC:** Es recomana als ajuntaments que elaborin i aprovin una planificació estratègica en matèria de TIC, alineada amb els objectius de l' Agenda Espanya Digital 2025 i el Pla de Digitalització de les Administracions Públiques, que permeti un adequat disseny i definició dels projectes, que sigui coherent amb els recursos disponibles i permeti la seva execució dins dels terminis previstos.

**2. Rigor en la Selecció de Projectes:** Els ajuntaments haurien d' adoptar un major rigor en la selecció dels projectes i disposar dels mitjans i recursos adequats per garantir-ne una adequada realització, tenint en compte la seva complexitat tècnica i les necessitats derivades de la tramitació de les actuacions que s' incardinin en el PRTR.

**3. Reforç de Sistemes de Seguiment i Control:** Es recomana als ajuntaments beneficiaris reforçar els sistemes de seguiment i control dels projectes, així com la comunicació amb l' òrgan instructor del procediment de concessió de les subvencions, per assegurar el compliment, durant l' execució dels projectes, de les condicions establertes en la seva concessió i evitar, en la mesura dels possible, situacions que acabin produint la pèrdua total o parcial del finançament procedent de la subvenció i costos addicionals a l' entitat.

**4. Assignació de Recursos:** Es recomana als ajuntaments assignar els recursos necessaris que permetin la realització dels projectes conforme a les condicions previstes en la sol·licitud de la subvenció i un adequat seguiment de la seva execució, que permeti detectar i corregir desviacions al llarg de la implementació dels projectes subvencionats; i, si s'escau, procedir a demanar les autoritzacions de les modificacions oportunes sobre els projectes aprovats.