

DOCUMENT Altre	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 1 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



PLA DE CONTROL DEL NIVELL 1

**INSTRUCCIONS DE GESTIÓ DELS SUBPROJECTES CORPORATIUS FINANÇATS AMB
FONS NEXT GENERATIONEU DEL CONSELL COMARCAL DEL PLA DE L'ESTANY**

EXERCICI 2026

Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026.
El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany
José Ignacio Araujo Gómez



ÍNDEX

1)	REGISTRE DE REVISIONS I CONTROL DE CANVIS	4
2)	INTRODUCCIÓ.....	4
3)	BASE LEGAL	5
4)	PRINCIPIS BÀSICS	6
4.1.	Definició	6
4.2.	Metodologia.....	7
4.3.	Principis rectors del control	7
4.4.	Eines, registres i repositoris	7
5).....	UNITAT DE VERIFICACIÓ INDEPENDENT (UVI) – DEFINICIÓ, INDEPENDÈNCIA I ENCAIX ORGANITZATIU	8
5.1.	Objecte.....	8
5.2.	Definició i abast.....	8
5.3.	Independència i segregació de funcions.....	8
5.4.	Funcions bàsiques de la UVI	9
5.5.	Règim documental i traçabilitat.....	9
6)	ABAST DEL PLA.....	9
7)	METODOLOGIA D'IMPLANTACIÓ DEL PCI I PROCEDIMENT DE VERIFICACIÓ 11	
7.1.	Planificació	11
7.2.	Execució	11
7.3.	Informe anual de compliment	11
7.4.	Comunicació de resultats	12
8)	SEGUIMENT DELS PRINCIPIS TRANSVERSALS.....	12
8.2.	Etiquetat verd i digital	14
8.3.	Principi DNSH	14
8.4.	Lluita contra el frau i els conflictes d' interès.....	15
8.5.	Doble finançament i ajudes d'Estat.....	16
8.6.	Identificació del perceptor final dels fons	16
8.7.	Comunicació.....	16
9)	DIAGRAMA DE FLUX DEL PROCEDIMENT DEL PCI	17
9.1.	Planificació	17
9.2.	Execució de verificacions	17



9.3. Informe de compliment anual	17
9.4. Comunicació de resultats	17
9.5. Flux resumit (textual).....	17
10) PISTA D'AUDITORIA.....	18
11) SISTEMA DE MOSTREIG DEL PCI.....	18
11.1. Coherència amb la normativa local i estatal	19
11.2. Vinculació al Pla Anual de Control Financiero	19
11.3. Risc i materialitat com eixos de disseny	19
11.4. Estratificació del univers local.....	19
11.5. Grandària de mostra adequadament justificada	19
11.6. Selecció objectiva i impersonal dels elements de la mostra	20
11.7. Inclusió obligada d'elements crítics de gran import.....	20
11.8. Flexibilitat i ampliacions segons evidència.....	20
11.9. Documentació exhaustiva del procés de mostreig.....	20
11.10. Supervisió, revisió i control de qualitat	20
11.11. Objectiu final alineat amb les necessitats de del Consell Comarcal del Pla de l'Estany	20
12) CRONOGRAMA DEL CONTROL I SUPERVISIÓ DE LA UVI	21
13) PROTECCIÓ DE DADES (RGPD)	22
14) APROVACIÓ, VIGÈNCIA I APLICACIÓ RETROACTIVA	23



1) REGISTRE DE REVISIONS I CONTROL DE CANVIS

Versió	Data	Motiu del canvi
1	8 de setembre de 2026	Versió inicial del document

2) INTRODUCCIÓ

Aquest Pla de Control de Nivell 1 (PCI), s'ha elaborat d'acord amb la *Guia per a l'elaboració del Pla de Control Intern (nivell 1)*, elaborada per la Direcció General de Fons Europeus i Ajuts d'Estat (DGFEAE) de la Generalitat de Catalunya, que insta a cada una de les entitats executores d'actuacions finançats amb MRR, a definir el seu propi pla de verificació i seguiment.

El Mecanisme de Recuperació y Resiliència (MRR) constitueix l'eix central del programa NEXT GENERATION EU, que neix com a resposta coordinada i solidària dels Estats membres de la Unió Europea a la crisi econòmica i sanitària provocada per la COVID-19. El seu objectiu és impulsar l'activitat i l'ocupació a curt termini i, alhora, sostenir una transformació estructural cap a un model més verd, digital, cohesionat i igualitari. L'instrument es regeix pel Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer de 2021, i a Espanya es desplega a través del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), aprovat pel Consell de Ministres el 27 d'abril de 2021, articulat al voltant de 4 eixos transversals: transició ecològica, transformació digital, cohesió social i territorial i igualtat de gènere, i es fonamenta en 10 polítiques palanca desenvolupades a través de 30 components.

En aquest marc, els òrgans convocants i coordinadors dels diferents subprojectes dels quals n'és executor aquesta entitat, vetllen pel compliment per part de les Entitats Executores dels requisits i obligacions establerts a l'Ordre HFP/1030/2021, que configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, que fixa el procediment i format de la informació a subministrar per les administracions públiques. A més la Disposició Addicional 112a de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, i l'Ordre HFP/55/2023 regulen l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès mitjançant l'eina Minerva (AEAT) i el contingut de les DACI en la contractació i subvencions.

D'acord amb l'Ordre HFP/1030/2021, el control de nivell 1 es defineix al PRTR com el Control intern de l'Òrgan Executor. En el cas del Consell Comarcal del Pla de l'Estany aquest pla defineix com la Unitat de Verificació Independent (UVI) –amb independència funcional respecte de les unitats gestores i diferenciada del nivell 2 (intervenció)– planifica i executa les verificacions, documenta les evidències i fa el seguiment de les mesures correctores per assegurar el compliment dels requisits del PRTR (principis transversals, FiO, DNSH, daci, absència de doble finançament, publicitat i etiquetatge verd/digital), d'acord amb els principis de bona gestió financera i transparència.

El present document s'aplica a totes les tipologies d'expedient MRR del Consell Comarcal

DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 5 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



del Pla de l'Estany (contractes, convenis, encàrrecs i altres despeses elegibles), estableix la metodologia, el sistema de mostreig, els checklist, la pista d'auditoria i el cronograma anual, i integra l'ús de les plataformes corporatives i sectorials (per exemple, Coffee) per garantir la traçabilitat i consistència de la informació.

3) BASE LEGAL

- L'article 36 del Reglament financer preveu que, per a una bona gestió financera, el pressupost de la Unió Europea s'ha d'executar amb un control intern eficaç i eficient adaptat a cada mètode d'execució i de conformitat amb les normes sectorials pertinents. Les finalitats d'aquest control intern són: l'eficàcia, l'eficiència, la fiabilitat de la informació, la protecció de dades, la prevenció, detecció, correcció i seguiment de frauds i irregularitats, així com la gestió adequada dels riscos, tenint en compte la plurianualitat dels programes i les característiques de pagament.
- El Reglament (UE) 2021/241, relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència, estableix a l'article 22 que els estats membres han d'implantar un sistema de control intern eficaç i eficient i recuperar els imports abonats erròniament o utilitzats de manera indeguda. Així mateix, l'annex V del mateix Reglament, relatiu a les directrius d'avaluació del Mecanisme, determina que els sistemes de control intern s'han de basar en processos i estructures sòlides, amb una identificació clara dels agents competents i amb capacitat administrativa suficient per exercir les seves funcions, garantint sempre una separació adequada de funcions.
- Dins del context normatiu nacional, l'apartat 4.6.1 del PRTR tracta específicament el control intern de gestió o de nivell 1 de l'òrgan executor. Aquest nivell representa el conjunt de procediments, pràctiques i mesures adoptades per les entitats executores per garantir el compliment de les fites i objectius, així com l'aplicació dels principis transversals del PRTR, incorporant mesures per prevenir, detectar i corregir el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, i evitant el doble finançament.
- L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, recull a l'annex III.C, apartat 2.D, la previsió d'un "repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de forma clara".
- Així mateix, l'annex II.B.2 de la mateixa Ordre preveu el test de control de gestió intern que defineix a grans trets el control de nivell 1, exigint que cada entitat executora disposi d'un pla de control intern i d'un sistema d'avaluació periòdica de la seva execució.
- Les preguntes 1 a 6 d'aquest annex situen la gestió administrativa ordinària dins de



DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L060900026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 6 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



l'àmbit del control intern de cada organització, requerint l'aplicació de procediments clarament definits, l'elaboració de plans de control intern, la documentació dels treballs realitzats i l'anàlisi de resultats i mesures correctores.

- Les preguntes 7 a 10 del mateix annex traslladen aquest control intern de gestió de nivell 1 a l'execució de les actuacions del PRTR, exigint que cada entitat executora o instrumental disposi d'un sistema de seguiment i verificació proporcional al volum i als recursos de la seva estructura, que asseguri la correcta gestió dels subprojectes i actuacions assignats.

Així mateix, aquest Pla es fonamenta en: l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, sobre el procediment i el format de la informació a proporcionar; l'ús de les plataformes CoFFEE i GENext (Acord GOV/34/2024, 13.02.2024); els articles 12 i 13 de l'Ordre HFP/1030/2021 relatius als informes trimestrals i semestrals; el Reglament delegat (UE) 2021/2106 sobre indicadors comuns; els Annexos VI i VII del Reglament (UE) 2021/241 sobre etiquetatge climàtic i digital; les Disposicions Operatives (OA) – Annex I i el CID pel que fa a mecanismes de verificació i condicionants de FiO; l'article 132 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 sobre conservació de documentació; el RDL 36/2020 (art. 21) que atribueix a la IGAE la funció d'autoritat de control; el Decret llei 5/2021 i la Instrucció 01/2022 de la Intervenció General de la Generalitat sobre aspectes a controlar; i els Annexos II i III de l'Ordre HFP/1030/2021 (tests i qüestionaris d'autoavaluació), juntament amb l'Ordre HFP/55/2023 sobre l'anàlisi del risc de conflicte d'interès i l'ús de MINERVA i DACI.

4) PRINCIPIS BÀSICS

4.1.Definició

El sistema de control desenvolupat al PRTR s'articula en tres nivells de control que actuen en tres àmbits diferenciats:

- Nivell 1: Control intern de l'òrgan executor.
És el control primari i bàsic de l'activitat administrativa sobre actuacions finançades amb MRR/PRTR. La seva missió és aportar seguretat raonable sobre el compliment normatiu, l'assoliment de Fites i Objectius (FiO) i la bona gestió financera, mitjançant procediments ordinaris i amb independència funcional de la tramitació. Inclou la verificació dels principis transversals del PRTR (antifrau, DACI, Minerva, DNSH, absència de doble finançament, publicitat i etiquetatge verd/digital).
- Nivell 2: Control intern previ de l'òrgan independent de l'entitat executora.
Exercit per Intervenció (o òrgan equivalent), focalitzant en la fiscalització i

DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 7 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



control financer previ/limitatiu de les actuacions del PRTR.

- Nivell 3: Auditories i controls ex post nacionals/europeus
Realitzat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) i per la resta d'autoritats nacionals i europees de control.

4.2. Metodologia

Per a cada Subprojecte/Actuació PRTR, del Consell Comarcal del Pla de l'Estany definirà com s'organitza la gestió i la verificació, assegurant la traça i la segregació:

- La Unitat Gestora (UG)
Responsable de tramitar i executar l'actuació (responsable de subprojecte i serveis tècnics del Consell Comarcal), d'acord amb la normativa aplicable i les bases/convocatòries. Aporta l'expedient i les evidències (administratives, tècniques i econòmiques).
- La Unitat Verificadora Independent (UVI)
Equip de l'entitat independent de la UG, designat per realitzar el control de Nivell 1: planificació, mostreig, aplicació de checklists, obtenció de les evidències, informes i seguiment de mesures correctores.

4.3. Principis rectors del control

- Independència i segregació de les funcions: La UVI no tramita, no proposa adjudicacions ni valida certificacions dels expedients que verifica.
- Proporcionalitat i enfocament al risc: L'abast i el mostreig responen a risc i materialitat, amb possibilitat d'ampliació quan apareguin anomalies o manca d'evidència.
- Traçabilitat i evidència suficient: Totes les conclusions es basen en evidències adequades, fiables i oportunes, arxivades amb traça de qui/què/quan.
- No duplicació i coherència d'informació: Reconciliació entre expedient, CoFFEE i altres fonts; alienació amb els Nivells 2/3.
- Protecció de dades i confidencialitat: Tractament ajustat a RGPD i normativa d'arxiu; ús exclusiu per a finalitats del PCI.

4.4. Eines, registres i repositoris

DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 8 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



- Gestor d'expedients comarcal com a arxiu primari.
- CoFFEE per al registre i seguiment PRTR; Perfil del contractant i altres plataformes sectorials quan escaigui.
- Registres PCI: programa anual, registre de selecció de mostra, fulls de treball/checklist, informes i registre de seguiment de mesures.

5) UNITAT DE VERIFICACIÓ INDEPENDENT (UVI) – DEFINICIÓ, INDEPENDÈNCIA I ENCAIX ORGANITZATIU

5.1. Objecte

Aquest apartat estableix la definició, el règim d'independència i l'encaix organitzatiu de la Unitat de Verificació Independent (UVI) del Consell Comarcal del Pla de l'Estany com a responsable del control de nivell 1 (MRR), d'acord amb els principis i requisits recollits a la Guia de controls de nivell 1 del MRR (Generalitat de Catalunya, capítols 2.1 i 3.1.1).

5.2. Definició i abast

La UVI és l'òrgan de l'entitat (Consell Comarcal del Pla de l'Estany) encarregat de realitzar, amb independència funcional, les verificacions previstes al nivell 1 sobre operacions finançades amb MRR: planificació del control, mostreig, aplicació de llistes de verificació, obtenció d'evidències, elaboració d'informes i seguiment de mesures correctores. La UVI actua sobre totes les tipologies d'expedient vinculades al MRR (contractes, subvencions, convenis, encàrrecs, etc.), incloent-hi la verificació de principis transversals (antifrau, DNSH, DACI, doble finançament, publicitat i etiquetatge verd/digital) i de Fites i Objectius (FiO).

5.3. Independència i segregació de funcions

- Separació de la unitat gestora: La UVI no tramita ni decideix expedients que posteriorment hagi de verificar. No elabora plecs, no proposa adjudicacions, ni valida certificacions de despesa.
- Distinció respecte al nivell 2 (Intervenció): La UVI no exerceix funcions de fiscalització pròpies de la Intervenció (nivell 2) ni n'està subordinada. Es manté la coordinació necessària (intercanvi d'informes i evidències), preservant, però, la independència de criteri i l'autonomia del programa de verificació.





- Adscripció orgànica: La UVI resta adscrita a Ple/Presidència (o a Secretaria General, si així es determina) a efectes orgànics, garantint que no forma part de cap unitat gestora ni de la Intervenció.
- Incompatibilitats i DACI: Les persones de la UVI presenten Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès (DACI) abans d'intervenir en cada verificació, i s'abstenen quan concorri causa d'incompatibilitat.

5.4. Funcions bàsiques de la UVI

1. Planificació anual del programa de verificació (risc, abast i mostreig).
2. Execució de proves: aplicació de checklists, contrast d'evidències (expedient, CoFFEE/GENext, registres) i, si cal, visites *in situ*.
3. Informes de verificació: resultats, conclusions, deficiències, recomanacions i pla de mesures correctores amb responsables i terminis.
4. Seguiment de mesures fins al seu tancament efectiu i reporting periòdic (mensual/trimestral/semestral/anual).
5. Manteniment de la pista d'auditoria i custòdia d'evidències, conforme als terminis de conservació aplicables.

5.5. Règim documental i traçabilitat

La UVI conserva una pista d'auditoria completa: programa i criteris de mostreig, checklists utilitzats, evidències obtingudes, actes de treball, informes i el registre de seguiment de mesures. La documentació s'emmagatzema als repositoris del Consell Comarcal, i, si escau, a CoFFEE/GENext, assegurant-ne la integritat, traçabilitat i disponibilitat.

6) ABAST DEL PLA

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany participa en la gestió dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) com a entitat executora/instrumental, exercint com a òrgan gestor en els subprojectes que s'expliciten a les taules següents:

Localitzador / codi provisional (CoFFEE)	Denominació del subprojecte (CoFFEE)
C23.I02.P01.S07.SI01.S08	Programa de apoyo a las mujeres en los ámbitos



Finançat per la
Unió Europea
NextGenerationEU

C23.I02.P01.S07.SI01.PROVISIONAL.S11 rural y urbano- Consell Comarcal del Pla de l'Estany 2022-2024

Localitzador / codi provisional (CoFFEE)	Denominació del subprojecte (CoFFEE)
C22.I01.P03.S05.S92	Subprojecte anellat – Catalunya – CID 322 – P2-CP F50 3- Tecnologies de suport i cura i F50 5- Banc de productes de Suport – Pla de l'Estany
C22.I01.P03.S05.PROVISIONAL.S349	

Localitzador / codi provisional (CoFFEE)	Denominació del subprojecte (CoFFEE)
C22.I02.P02.S12.S75	Subprojecte anellat – Catalunya – CID 325 – P4-CP-F46- Envel·liment Quilòmetre Zero – Pla de l'Estany
C22.I02.P02.S12.PROVISIONAL.S186	

Localitzador / codi provisional (CoFFEE)	Denominació del subprojecte (CoFFEE)
C12.I03.P01.S09.SL01.S54	ARC026/21/000129 – CC. Pla de l'Estany (L06090026) Consell Comarcal del Pla de l'Estany
C12.I03.P01.S09.SI01.PROVISIONAL.S52	

Localitzador / codi provisional (CoFFEE)	Denominació del subprojecte (CoFFEE)
C12.I03.P01.S09.SI01.S59	ARC026/23/000032- CONSELL COMARCAL DEL PLA DE L'ESTANY- Fomento recogida selectiva
C12.I03.P01.S09.SI01.PROVISIONAL.S106	

Localitzador / codi provisional (CoFFEE)	Denominació del subprojecte (CoFFEE)
C01.I02.P03.S04.SI01.S102	PROGRAMA MOVES Catalunya – Consell Comarcal del Pla de l'Estany
C01.I02.P03.S04.SI01.PROVISIONAL.S253	

Aquest Pla de Control Intern té com a finalitat verificar el disseny i la implementació del Sistema de Gestió i Control del MRR a nivell de l'entitat, així com el compliment dels principis transversals establerts a l'Ordre HFP/1030/2021: compliment de les fites i objectius, principi DNSH, prevenció del frau i conflicte d'interès, comptabilitat amb el règim d'ajudes d'Estat, prevenció del doble finançament i correcte etiquetatge verd i digital.

En el marc d'aquest PCI, s'identifiquen els següents agents participants:

- Òrgan gestor: El Ple del Consell Comarcal del Pla de l'Estany/ President del Consell Comarcal del Pla de l'Estany: Àlex Terés
- Unitat gestora: La Secretaria General del Consell Comarcal del Pla de l'Estany, José Ignacio Araujo Gómez
- Unitat de verificació independent (UVI): segons designació mitjançant resolució.

DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 11 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



- Unitat referent antifrau: Presidenta del Comitè Antifrau: consellera delegada de l'Àrea de Serveis Generals i Assistència als Municipis, Sra. Montserrat Colomé Serra.

7) METODOLOGIA D'IMPLANTACIÓ DEL PCI I PROCEDIMENT DE VERIFICACIÓ

7.1. Planificació

La UVI elaborarà el PCI, amb la col·laboració del referent o unitat antifrau, per a l'exercici anual corresponent, basant-se en la informació obtinguda mitjançant:

- L'emplenament dels qüestionaris d'autoavaluació que s'estableixen als annexos II i III de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per part de les unitats gestores/instrumentals corresponents, segons escaigui.
- Els resultats obtinguts després d'avaluació del risc de frau mitjançant les matrius *ex ante* i *ex post*, així com qualsevol control dut a terme prèviament per les unitats gestores/instrumentals, segons escaigui.
- Les observacions i les directrius emeses arran d'auditories de sistemes, així com els informes corresponents dels nivells de control 2 i 3.
- Els resultats i el pla d'acció continguts en l'informe de compliment anual del PCI de l'exercici anterior.

7.2. Execució

Realització de les verificacions documentals i, si escau, in situ, amb obtenció d'evidències.

La UVI executarà les verificacions segons l'abast i el cronograma establert en el PCI aprovat per l'òrgan gestor o gestor instrumental, segons correspongui.

Per fer-ho, sol·licitarà les evidències pertinents a les unitats gestores de qualsevol subprojecte o actuació a l'entitat, procedirà a l'anàlisi i avaluació d'aquestes, i determinarà si aquestes evidències són vàlides, íntegres i suficients, o si, per contra, es requereix esmenar les possibles deficiències detectades. En aquest darrer cas, caldrà especificar el responsable de la implementació de la mesura correctiva, així com el termini màxim establert. Totes aquestes accions proposades i recomanades s'incorporaran a l'informe de compliment anual.

7.3. Informe anual de compliment

Elaboració per la UVI i signatura per l'òrgan gestor.



DOCUMENT Altre	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 12 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



Basant-se en les conclusions de les verificacions, la UVI, amb la col·laboració del referent o unitat antifrau, prepararà l'informe de compliment anual que inclourà, com a mínim, els apartats següents:

- 1) Objecte.
- 2) Abast del PCI.
- 3) Metodologia emprada al PCI.
- 4) Resultats obtinguts a partir de les verificacions efectuades i pla d'acció.
- 5) Mesures correctives a adoptar i el seu seguiment.

Aquest informe s'haurà de presentar per a la signatura de l'òrgan gestor o gestor instrumental després de la finalització de l'any natural corresponent. La data de signatura de l'informe de compliment anual del PCI determinarà la seva oficialitat.

Per a la redacció de l'informe de compliment anual, es podrà utilitzar com a referència el model que figura a l'annex III d'aquest document.

7.4. Comunicació de resultats

L'òrgan gestor o gestor instrumental informará dels resultats d'aquest document a les unitats executores involucrades en la gestió del PRTR a l'entitat. Aquesta comunicació s'efectuarà tant si els resultats han estat favorables com en cas contrari, ja sigui a través de correu electrònic o en una reunió.

El pla contempla l'ús del chck-list de verificació previst a l'Annex II, adaptat al model de la Guia 2024, com a instrument de comprovació i registre de resultats.

8) SEGUIMENT DELS PRINCIPIS TRANSVERSALS

8.1. Fites i Objectius

Per a cada Subprojecte que gestioni del Consell Comarcal del Pla de l'Estany s'identificaran les Fites i Objectius CID i OA que li apliquin amb la seva data de compliment planificada d'acord amb la informació recollida a la convocatòria de la subvenció, a l'Annex de la Proposta de Decisió d'Execució del Consell (CID) relativa a l'aprovació de l'avaluació del pla de recuperació i Resiliència d'Espanya i les seves addendes, i a l'ANNEX a la Decisió de la Comissió per la qual s'aproven les Disposicions Operatives (OA) entre la Comissió i Espanya de conformitat amb el Reglament (UE) 2021/241. Aquesta informació es traslladarà als plecs de licitació dels contractes relatius al Subprojecte.

El Secretari o Secretària del Consell Comarcal del Pla de l'Estany, en qualitat de Responsable del Subprojecte, donarà d'alta a la plataforma CoFFEE (plataforma del

DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 13 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



Ministeri d'Hisenda per a la gestió dels Fons Europeus) al responsable autoritzat, als editors i/o als consultors que seran les persones del Consell Comarcal del Pla de l'Estany encarregades de la gestió de la subvenció.

El Responsable, responsable autoritzat o editor definirà el Subprojecte a CoFFEE i introduirà la descripció d'aquest, el termini d'execució, les dades pressupostàries, la submesura si és el cas i les Fites/Objectives així com la seva data de compliment planificada.

Posteriorment, el Responsable canviarà l'estat del Subprojecte d'Esborrany" a "En validació". Una vegada les dades estiguin validades per la Secretaria General de Fondos Europeos (SGFE) l'estat del Subprojecte a CoFFEE passarà a "Revisat". En aquest punt, finalitza la fase de definició del Subprojecte.

La fase de planificació del Subprojecte a CoFFEE s'inicia quan aquest està en estat "Revisat". En primer lloc, el Responsable, responsable autoritzat o editor crea l'actuació o actuacions vinculades al Subprojecte, segons cada tipus d'instrument jurídic emprat per executar-lo (per exemple: contractes). De manera anàloga a la fase de definició del Subprojecte, les dades que s'introduiran per a cada actuació són: descripció, dades econòmiques i fites i objectius. El responsable del Subprojecte canviarà l'estat de l'actuació a "en validació" i si les dades són correctes la SGFE el canviarà a "revisat".

Per a cada actuació corresponent es crearan els instruments jurídics associats a l'actuació que s'utilitzin per a l'execució de la subvenció (per exemple: contracte associat) i segons instruccions de l'òrgan convocant s'introduiran els documents annexos sol·licitats així com els documents designats com a mecanismes de verificació de compliment de la fita o objectiu.

En el moment de compliment d'una fita o objectiu del Subprojecte, es generarà un certificat de compliment que signarà el responsable del Subprojecte i introduirà a la plataforma CoFFEE.

Tal com estableix l'Ordre HFP/1030/2021. de 29 de setembre, periòdicament s'elaboraran els següents informes:

- Un informe de previsions trimestrals que s'elaborarà trimestralment amb la informació de previsions econòmiques relatives als 2 trimestres següents i el signarà el responsable del Subprojecte i s'introduirà a l'apartat "Informes" del Subprojecte a CoFFEE.
- Un informe de gestió semestral que s'elaborarà abans del 20 de gener i del 20 de juliol en relació amb els 6 mesos anteriors i contindrà la informació de l'estat d'execució del Subprojecte i el seguiment de les fites i objectius i igualment el signarà el Responsable de mateix i es penjarà a CoFFEE a l'apartat "Informes".

DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 14 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, també preveu l'elaboració d'un informe mensual que s'hauria de crear de manera automàtica a la plataforma CoFFEE però actualment la funcionalitat no està activa.

8.2. Etiquetat verd i digital

Per a cada Subprojecte del Consell Comarcal del Pla de l'Estany revisarà l'assignació de l'etiquetatge verd i/o digital. Aquesta assignació ve donada per l'etiqueta de la mesura (reforma o inversió) del PRTR i reconeix la seva contribució al compliment d'objectius climàtics i mediambientals (etiqueta verda) o a la transició digital (etiqueta digital). Aquesta contribució pot ser del 0%, 40% o 100% i es concreta als Annexos VI i VII del Reglament (UE) 2021/241.

L'òrgan de contractació del Consell Comarcal del Pla de l'Estany farà constar l'etiqueta o etiquetes corresponents en els expedients relacionats amb els fons NextGenerationEU. De la mateixa manera, l'òrgan responsable corresponent també en deixarà constància en aquells altres instruments jurídics que impulsin el Subprojecte.

8.3. Principi DNSH

Tots els Subprojectes finançats amb fons NextGenerationEU han de complir amb el principi del DNSH (Do No Significant Harm), relatiu a no causar un perjudici significatiu sobre els sis objectius ambientals fixats a nivell europeu:

- 8.3.1. Mitigació al canvi climàtic: l'activitat no dona lloc a considerables emissions de gasos d'efecte hivernacle.
- 8.3.2. Adaptació al canvi climàtic: l'activitat no provoca un augment dels efectes adversos de les condicions climàtiques actuals i futures, sobre si mateixa o en les persones, la naturalesa o els actius.
- 8.3.3. Utilització i protecció sostenible dels recursos hídrics i marins: la activitat no va en detriment del bon estat ecològic de les masses d'aigua, incloses les superficials i subterrànies o de les aigües marines.
- 8.3.4. Economia circular: l'activitat doni lloc a un augment significatiu de la generació, incineració o eliminació de residus.
- 8.3.5. Prevenció i control de la contaminació a l'atmosfera, l'aigua o el sòl: l'activitat no dona lloc a un augment significatiu de les emissions de contaminants a l'atmosfera, l'aigua o el sòl.
- 8.3.6. Protecció i restauració de la biodiversitat i els ecosistemes: l'activitat no va en gran mesura en detriment de les bones condicions i la resiliència dels ecosistemes o de l'estat dels hàbitats i les espècies.

DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 15 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estant ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estant José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



El Consell Comarcal del Pla de l'Estant elaborarà dues autoavaluacions del principi DNSH EX-ANTE i EX POST a l'execució del Subprojecte amb la metodologia que proporioni l'òrgan convocant de la subvenció o a falta d'aquesta metodologia amb el model de la Diputació de Barcelona (Annex II).

L'autoavaluació DNSH té en compte tot el cicle de vida del Subprojecte (abans/durant/després) i serà simplificada o substantiva per a cadascun dels 6 objectius ambientals esmentats depenent de l'activitat que es dugui a terme en el si del Subprojecte.

En concret, la manera d'acreditar en cada cas el compliment dels requisits i les condicions d'aquest principi s'ha d'extreure de la lectura de la normativa aplicable en cada cas i dels documents següents:

- 8.3.7. Document de l'apartat 8 de cada mesura del Component corresponent del PRTR
- 8.3.8. Annex del CID, en la descripció de les FiO
- 8.3.9. Annex I de les Disposicions Operatives (OA)

Si l'avaluació d'acord amb el PRTR i la normativa aplicable determina que és SIMPLIFICADA es justificarà per mitjà de:

- 8.3.10. La mateixa naturalesa de les actuacions, amb un impacte previsiblement nul o insignificant relacionat amb els efectes directes i indirectes al llarg del cicle de vida tal com estableix l'apartat relatiu al DNSH per a la Component d'aplicació al Subprojecte
- 8.3.11. Les activitats que "contribueixen substancialment" de conformitat amb el Reglament de Taxonomia
- 8.3.12. Etiqueta indica el 100% de contribució climàtica o mediambiental

Si l'avaluació d'acord amb el PRTR i la normativa determina que és SUBSTANTIVA es justificarà per mitjà de la revisió exhaustiva conforme es compleixen els requisits i condicions previstes amb l'acreditació corresponent d'aquests de la manera següent:

- 8.3.13. Recull de proves que acreditin la contribució del Subprojecte als sis objectius ambientals del DNSH i no afectació ambiental.

8.4. Lluita contra el frau i els conflictes d'interès

El Consell Comarcal del Pla de l'Estant ha desenvolupat i aprovat un Pla de Mesures Antifrau que és aplicable a tots els Subprojectes corporatius finançats amb fons NextGenerationEU i que és l'instrument mitjançant el qual es despleguen i s'hauran d'implementar les seves accions, d'acord amb les fases del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució. La documentació acreditativa de l'aprovació del pla es pot consultar aquí: https://cido.diba.cat/normativa_local/19767421/pla-de-mesures-antifrau-consell-comarcal-del-pla-de-lestant i el propi Pla es pot consultar al web del Consell Comarcal del Pla de l'Estant: [Plans i programes destacats sobre les polítiques públiques - Consell Comarcal](#)

DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 16 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



del Pla de l'Estany

Tots els empleats i empleades del Consell Comarcal que siguin decisors en l'adjudicació d'un contracte finançat amb fons NextGenerationEU signaran una DACI segons el model de l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, o el model de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, en el cas de que la data de publicació del contracte sigui anterior a la publicació de la citada Ordre. Igualment, els participants en el Subprojecte signaran una DACI segons el model de l'Ordre HFP/1030/2021.

Per a aquells contractes finançats amb fons NextGenerationEU la publicació dels quals sigui posterior a l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, es comprovarà que no hi ha risc de conflicte d'interès entre els decisors en l'adjudicació i els possibles licitadors mitjançant la introducció de les dades identificatives d'ambdós perfils en el sistema MINERVA (eina informàtica per a l'anàlisi de risc de conflicte d'interès de l'Agència Tributària), d'acord amb el procediment establert per la normativa.

8.5. Doble finançament i ajudes d'Estat

A fi d'evitar el doble finançament dels contractes finançats amb fons NextGenerationEU, el Consell Comarcal del Pla de l'Estany establirà un sistema de comptabilitat separada per totes les operacions associades a la subvenció.

En matèria de compatibilitat del règim d'ajudes d'Estat no hi ha incompatibilitats perquè les subvencions rebudes pel Consell Comarcal del Pla de l'Estany no tenen consideració d'ajudes d'Estat, sempre i quan l'òrgan convocant no indiqui el contrari.

8.6. Identificació del perceptor final dels fons

A fi de donar compliment a l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, relatiu a la identificació del perceptor final dels fons, l'òrgan de contractació sol·licitarà al contractista la informació del titular real en la forma prevista en l'article:

- 8.6.1. NIF del beneficiari.
- 8.6.2. Nom de la persona física o raó social de la persona jurídica
- 8.6.3. Domicili fiscal de la persona física o jurídica

A més el contractista signarà les declaracions responsables de l'annex IV de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, i que són: cessió i tractament de dades i compliment dels principis transversals del PRTR.

8.7. Comunicació



DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 17 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



Per a donar compliment a l'obligació de comunicació prevista a l'article 9 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, el Consell Comarcal del Pla de l'Estany seguirà les pautes establertes en el Manual d'Identitat visual del PRTR i les especificacions concretes de l'ens convocant corresponent.

9) DIAGRAMA DE FLUX DEL PROCEDIMENT DEL PCI

9.1. Planificació

Entrada: Autoavaluacions (HFP/1030), anàlisi de risc, lliçons apreses, indicacions Nivell 2/3.

Activitats clau: definir àmbit i objectius, mostreig i metodologia, calendaritzar, designar responsables, validar DACI i segregació.

Sortides: Programa anual del PCI aprovat; pla de mostreig; calendari; llista d'expedients/FiO prioritzats.

9.2. Execució de verificacions

Entrada: Programa aprovat i expedients prioritzats.

Activitats clau: aplicació de checklists; sol·licitud i contrast d'evidències (expedient, CoFFEE, GENext); proves *in situ* si escau; detecció d'incidències; proposta de mesures correctores.

Sortides: fulls de treball i checklists signats; evidències arxivades; resultats per expedient; proposta d'accions i terminis.

9.3. Informe de compliment anual

Entrada: resultats de totes les verificacions i seguiment de mesures.

Activitats clau: redacció d'informe (objecte, abast, metodologia, resultats, pla d'acció i seguiment); validació interna; remissió a l'òrgan gestor per a signatura.

Sortides: Informe anual signat; pla de mesures correctores amb responsables i terminis.

9.4. Comunicació de resultats

Entrada: informe anual signat i mesures acordades.

Activitats clau: notificació a unitats gestores; registre de comunicacions; planificació del seguiment; eventual report a altres nivells.

Sortides: evidència de comunicació i calendari de seguiment.

9.5. Flux resumit (textual)

Planificació → Execució → Informe anual → Comunicació → (retorna a) Planificació següent exercici amb lliçons apreses i seguiment pendent.

DOCUMENT Altre	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 18 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



10) PISTA D'AUDITORIA

Tot document requerit en el marc del Pla de control, que justifiqui el compliment de les obligacions derivades del Sistema de Gestió i Control, així com dels principis transversals, i les evidències de la realització del control desenvolupat (incloent-hi el Pla de control intern de l'any corresponent, el quadre de verificació completat per la UVI i l'informe de compliment anual emès), haurà d'estar arxivat en format electrònic i, quan correspongui, degudament signada, a l'expedient oportú, garantint així una pista d'auditoria adequada.

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

11) SISTEMA DE MOSTREIG DEL PCI

El mostreig és la selecció del número finit d'elements sobre els que la UVI haurà d'aplicar tècniques de verificació amb l'objectiu d'obtenir evidències suficients sobre determinats elements amb la finalitat d'arribar a unes conclusions sobre el conjunt dels expedients i procediments, mitjançant extrapolació.

La metodologia seleccionada per al sistema de mostreig del PCI, és la que ve donada pel "Manual de procedimientos de fiscalización de regularidad", del Tribunal de Comptes de 30 de juny del 2015, en el que s'exposa que els elements seleccionats poden incloure:

- Elements clau o d'import elevat: aquells la quantia dels quals és molt elevada en comparació amb la resta d'elements del grup.
- Elements superiors a un determinat import: amb la finalitat de cobrir una part important del saldo d'un compte.
- Elements per obtenir informació: sobre determinats aspectes de l'activitat de l'entitat, la naturalesa de les transaccions o dels sistemes comptables i de control intern.
- Elements per avaluar procediments: amb la finalitat de saber si determinats aspectes d'un procediment s'estan complint o no.

Perquè aquest sistema de mostreig sigui adequat pel Consell Comarcal del Pla de l'Estany, ha de reunir les següents característiques i requisits:



DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 19 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



11.1. Coherència amb la normativa local i estatal

- Ha de respectar el marc normatiu aplicable a les entitats locals, especialment el Real Decreto 424/2017, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, desenvolupant l'article 213 del TRLRHL.
- Ha de ser compatible amb altres normatives rellevants (lleis de bases del règim local, normativa de contractació, normativa pressupostària, transparència, etc.).

11.2. Vinculació al Pla Anual de Control Financiero

- El Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha de comptar amb un Pla Anual de Control Financiero que determini les actuacions de control permanent i de auditoria pública a realitzar en cada exercici. El sistema de mostreig ha d'encaixar dins d'aquest pla.
- Les mostres seleccionades han de respondre a les prioritats, riscos i objectius definits en aquest pla.

11.3. Risc i materialitat com eixos de disseny

- La planificació del mostreig ha de partir d'un anàlisi de riscos (identificar quins àmbits tenen major probabilitat d'error, frau o desviacions).
- S'han d'escollir punts de control en funció de la materialitat (importos rellevants) i la rellevància en el pressupost de l'entitat.

11.4. Estratificació del univers local

- El conjunt d'actes, expedients o transaccions acostuma a ser heterogeni (projectes d'obres, contractes, subvencions, serveis, ingressos, gestions auxiliars, etc.). És convenient estratificar (segments per zona, import, tipus de contracte, àrea administrativa) i aplicar mostreig en cada estrat.
- Això assegura que no es deixin "zones cegues" en el control.

11.5. Grandària de mostra adequadament justificada

- La mida de la mostra ha de ser suficient per inferir conclusions fiables. S'ha de justificar el marge d'error admissible, el nivell de confiança desitjat i el risc residual tolerable.
- Per al cas comarcal, cal tenir en compte que algunes àrees (obres, contractació, subvencions) són de gran import i poden requerir una mostra

DOCUMENT Altres	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 20 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



més àmplia o específica.

11.6. Selecció objectiva i impersonal dels elements de la mostra

- La selecció ha d'utilitzar mètodes objectius: aleatoris, sistemàtics, amb generadors de nombres aleatoris, etc., per evitar biaixos i manipulacions.
- En casos determinants, es poden complementar les mostres amb elements seleccionats per import elevat o per risc particular, per garantir que no es perdin els casos més rellevants.

11.7. Inclusió obligada d'elements crítics de gran import

- A més de la mostra aleatòria, s'ha d'incloure sistemàticament els expedients o operacions de gran import o d'alt risc (obres majors, contractes importants, subvencions significatives) perquè qualsevol error en aquests suposi un risc material per al municipi.

11.8. Flexibilitat i ampliacions segons evidència

- Si durant l'execució dels controls apareixen anomalies, indicis de risc no contemplats o desviacions rellevants, el sistema ha de permetre ampliar la mostra o incorporar verificacions addicionals per garantir la cobertura adequada.

11.9. Documentació exhaustiva del procés de mostreig

- Cal deixar constància escrita del raonament seguit: criteris aplicats, càlculs, estratègies d'estratificació, elecció del mètode i justificació de les ampliacions.
- Aquesta documentació és essencial perquè l'òrgan interventor comarcal, els auditors externs o altres òrgans de control puguin revisar i validar el procés.

11.10. Supervisió, revisió i control de qualitat

- El procés de mostreig ha de ser supervisat internament i sotmès a controls interns de qualitat (revisió de mostres, contrastos, verificació de criteris).
- Així es detecten errors en el procediment de selecció abans que afectin els resultats.

11.11. Objectiu final alineat amb les necessitats del Consell Comarcal del Pla de l'Estany

- El sistema de mostreig ha de contribuir als objectius del control intern: garantir la legalitat dels actes, la transparència en la gestió de l'entitat, la





protecció dels recursos públics, la fiabilitat dels informes comptables, l'eficiència i l'eficàcia de les polítiques locals i la detecció o prevenció d'irregularitats.

- Ha de servir com a eina per millorar contínuament els procediments del Consell Comarcal del Pla de l'Estany.

12) CRONOGRMA DEL CONTROL I SUPERVISIÓ DE LA UVI

Cadència fixa de seguiment:

- Seguiment mensual: actualització d'indicadors, HyO i registre comptable.
- Informes de previsió trimestrals i informes de gestió semestrals.
- Informe anual de compliment: emissió TX 2026.

Planificació operativa per trimestres (T1-T4) (2026)

Tot document requerit en el marc del Pla de control, que justifiqui el compliment de les obligacions derivades del Sistema de Gestió i Control, així com dels principis transversals, i les evidències de la realització del control desenvolupat (incloent-hi el Pla de control intern de l'any corresponent, el quadre de verificació completat per la UVI i l'informe de compliment anual emès) s'aprova després de la finalització de l'any natural corresponent a l'esmentat control desenvolupat. El Control de Nivell **1 és d'aplicació, doncs, a totes les operacions i expedients vinculats al projecte fins a l'anualitat 2026 (inclosa).**

Actuació	Inici	Fi	Responsable	Lliurables principals
Arrencada PCI 2025 i planificació	T3	T3	UVI de l'entitat CC del Pla de l'Estany	PCI 2025
Autoavaluacions i matrius de risc	T1	T4	UVI + Unitats gestores	Fitxes d'autoavaluació (<12 mesos) i matriu de risc validades
Revisió anual de manuals i checklists	T3	T4	UVI	Manual actualitzat i checklists validats
Mostreig d'expedients i preparació controls	T3	T4	UVI	Relació d'expedients mostrejats i pla de treball per control
Reunions preparatòries amb responsables d'àrea	T3	T4	UVI + Caps d'àrea	Convocatòries i minutes
Control 1	T3	T4	UVI + Unitat gestora	Revisió d'evidències + propostes correctores – compliment de checklist
Tancament i informe anual	T4	T4	UVI	Esborrany d'informe anual



(esborrany)				
Seguiment periòdic (indicadors, HyO, registre comptable)	T1	T4	UVI	Fulls de seguiment mensual i repositori de traça actualitzat
Informe de previsió (trimestral)	T1	T4	UVI	Informes T1, T2, T3, T4 (previsió)
Informe de gestió (semestral)	T2	T4	UVI	Informes S1 i S2
Informe anual de compliment (emissió TX 2026)	T3	T4	UVI	Informe anual de compliment

- Rols i responsabilitats (síntesi):
- UVI del CC del Pla de l'Estany: coordina el PCI, mostreig, checklists, consolidació d'informació, i redacció d'informes.
 - Unitats gestores: aporten evidències, completen DACI, etiquetatge verd/digital i publicitat, mantenen la traça d'auditoria.

13) PROTECCIÓ DE DADES (RGPD)

El Pla de Control de Nivell 1 (PCI) tracta necessàriament dades personals: identitat i contacte de persones d'unitats gestores, càrrecs que signen decisions, contractistes i beneficiaris, així com informacions vinculades a DACI i consultes a MINERVA per prevenir conflictes d'interès. Aquest tractament es fa només per verificar que els expedients MRR compleixen la normativa (FiO, DNSH, doble finançament, publicitat PRTR, etc.) i per mantenir una pista d'auditoria completa.

La base jurídica és doble: d'una banda, el compliment d'obligacions legals que té el Consell Comarcal del Pla de l'Estany en matèria de gestió i control de fons europeus; de l'altra, l'interès públic i l'exercici de poders públics. Això vol dir que no es demana consentiment per a aquests usos, perquè el fonament és legal i de servei públic. Quan es tracta documentació d'un contracte o d'una subvenció, també pot concórrer la base d'execució contractual.

El tractament és proporcional: es demana i es conserva només la informació necessària per fer les comprovacions del PCI. Per exemple, d'un contractista podem necessitar les dades identificatives i l'expedient econòmic; d'un empleat públic, la DACI i les funcions que exerceix a l'expedient; i, puntualment, la traça de qui ha revisat MINERVA i quan. No es treballa amb categories especials de dades, i si alguna vegada apareguessin, s'aplicarien garanties reforçades.

Per garantir seguretat i traçabilitat, la documentació es guarda al gestor d'expedients de l'entitat i, si escau, a les plataformes CoFFEE/GENext, amb control d'accessos, registre

DOCUMENT Altre	ÒRGAN ÀREA DE SERVEIS GENERALS I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS	EXPEDIENT X2026000264
Codi Segur de Verificació: b7e0538a-4e0d-468f-ba53-063ed689e9ea Origen: Administració Identificador document original: ES_L06090026_2026_3040363 Data d'impressió: 18/09/2026 10:03:11 Pàgina 23 de 23		
SIGNATURES 1.- Registre. Diligència per fer constar que aquest Pla de Control Intern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany ha estat aprovat mitjançant Decret de Presidència núm. 2026PRES000864 del dia 10 de setembre de 2026. El Secretari del Consell Comarcal del Pla de l'Estany José Ignacio Araujo Gómez 2.- Jose Ignacio Araujo Gomez (TCAT) (Secretari), 14/09/2026 21:16		



d'activitat, còpies de seguretat i control de versions. Sempre que sigui possible, es genera segell temporal de les evidències (captures, informes) per acreditar el "qui, què i quan" de cada verificació.

Les dades es conserven pels terminis legals de control i fiscalització relacionats amb el PRTR/MRR i la normativa d'arxiu públic. Passats aquests terminis, s'aplica la política de l'ens de conservació, arxiu o anonimització. En paral·lel, qualsevol persona afectada pot exercir els seus drets RGPD (accés, rectificació, supressió, oposició quan correspongui, limitació i portabilitat si escau) a través dels canals del Consell Comarcal; i pot adreçar-se a l'APDCAT si considera vulnerats els seus drets.

Finalment, la UVI actua amb independència funcional i amb compromís de confidencialitat. Tota la informació s'utilitza exclusivament per a les finalitats del PCI i, quan cal, es comparteix amb els òrgans de control competents (Intervenció —nivell 2—, altres autoritats nacionals o europees) d'acord amb la llei. No es prenen decisions automatitzades ni es fan perfilats amb efectes jurídics sobre les persones.

14) APROVACIÓ, VIGÈNCIA I APLICACIÓ RETROACTIVA

El present Pla de Control de Nivell 1 (PCI) del Consell Comarcal del Pla de l'Estany queda aprovat i vigent amb efectes retroactius des de la resolució dels subprojectes llistats i referenciats en aquest PCI i és d'aplicació a totes les operacions i expedients vinculats al projecte fins a l'annualitat 2026 (inclosa). A partir de 2027, es mantindrà en vigor fins que sigui actualitzat o substituït.

Les actuacions de verificació i comprovació ja realitzades amb anterioritat a aquesta aprovació s'entenen emparades per aquest Pla quan s'ajustin materialment als seus criteris (metodologia, mostreig, checklists i pista d'auditoria). Si cal, es durà a terme la regularització documental necessària (incorporació de checklists signats, DACI, evidències MINERVA, registre de selecció de mostra, etc.) per garantir la traçabilitat completa.

Aquest apartat s'aplica sense perjudici de la normativa europea, estatal i autonòmica vigent en matèria de PRTR/MRR i de les instruccions dels nivells 2 i 3 de control; en cas de divergència, prevaldran les disposicions de rang superior, i el Pla s'adaptarà mitjançant actualització o instrucció interna. La Secretaria (o unitat competent) assegurarà la notificació del Pla a les unitats afectades i, si escau, la seva publicitat als canals corporatius.

Banyoles, a data de la signatura electrònica

