

# Informe jurídic d'autoavaluació

## **INFORME JURÍDIC D'AUTOAVALUACIÓ**

EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES  
MUNICIPALS, S.A. – ESPIMSA –

### **DATA:**

Inici: 10 de gener de 2023

Final: 16 de gener de 2023



**JUDILEX**  
experts in compliance

# ÍNDIX

1.	ANNEX II.B.1 ASPECTES ESSENCIALS.....	3
1.1.	A. FUNCIÓ DE CONTROL .....	3
1.2.	B. PROCEDIMENTS PER AL SEGUIMENT DE FITES, OBJECTIUS I PROJECTES .....	4
1.3.	C. EN ELS SEUS PROCESSOS DE PRESA DE DECISIONS, AVALUA DE FORMA SISTEMÀTICA ELS PRINCIPIS:5	
1.3.1.	C.I) IMPACTES MEDIAMBIENTALS .....	5
1.3.2.	C.II) ETIQUETATGE VERD I DIGITAL.....	7
1.3.3.	C.III) LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ, CONFLICTE D' INTERESSOS I EL FRAU .....	7
1.3.4.	C.IV) EL DOBLE FINANÇAMENT.....	9
1.3.5.	C.V) ELS AJUTS DE L' ESTAT .....	10
1.3.6.	C.VI) LA IDENTIFICACIÓ DELS BENEFICIARIS I CONTRACTISTES.....	11
1.3.7.	C.VII) LA COMUNICACIÓ .....	12
2.	ANNEX II.B.2 Àrea: Control de Gestió/Auditoria Interna .....	13
3.	ANNEX II.B.3 FITES I OBJECTIUS .....	16
4.	ANNEX II.B.4 DANY MEDIAMBIENTAL .....	17
5.	ANNEX II.B.5 conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció .....	19
5.1.	PREVENCIÓ.....	20
5.2.	DETECCIÓ.....	22
5.3.	CORRECCIÓ.....	24
5.4.	PERSECUCIÓ .....	25
6.	ANNEX II.B.6 AJUTS DE L' ESTAT I DOBLE FINANÇAMENT .....	25
6.1.	AJUTS DE L' ESTAT.....	25
6.2.	DOBLE FINANÇAMENT .....	27
7.	ESTIMACIÓ DE RISC: TAULA DE VALORACIÓ.....	29

## 1. ANNEX II.B.1 ASPECTES ESSENCIALS

### 1.1. A. FUNCIÓ DE CONTROL

Pel que fa a la primera de les qüestions plantejades com a aspectes essencials, apareix la funció de control a l'Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, S.A. (en endavant, ESPIMSA). Quant a aquesta primera i bàsica qüestió que apareix constantment en el Reglament 2021/241 i en l'OM 1030/2021, és en l'art. 22.1 del reglament europeu en què s'explicita: Protecció dels interessos financers de la Unió. En executar el Mecanisme, els Estats membres, en la seva condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc del Mecanisme, adoptaran totes les mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. A aquest efecte, els Estats membres establiran un sistema de control intern eficaç i eficient i recuperaran els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta. Els Estats membres podran recórrer als seus sistemes nacionals habituals de gestió pressupostària.

ESPIMSA ha manifestat que no té cobertes les funcions de control de la gestió o auditoria interna. Això és reconegut directament per l'empresa, amb la qual cosa es trobaria exposada a una diversitat de riscos, des dels més bàsics i essencials com als més complexos i elaborats. La gestió de l'entitat no està controlada internament i, per tant, aquesta manca condiciona qualsevol tipus de gestió, per essencial que sigui. El risc és molt alt doncs en tots els àmbits, condicionant qualsevol dels altres controls.

No obstant això, comprovada aquesta qüestió, els auditors emissors del present informe consideren que no és certa en gran part, doncs en resulten no sols indicis sinó també evidències de l'existència i funcionament degut del control, existint diverses línies de control, amb sistemes interns i externs (des dels propis departaments de l'empresa, la Unitat de Control d'Empreses de Tarragona i els experts externs en compliment normatiu).

## 1.2. B. PROCEDIMENTS PER AL SEGUIMENT DE FITES, OBJECTIUS I PROJECTES

És constant i reiterada la referència de les anomenades fites i objectius en el reglament 2021/241 CE. La seva importància és vital per a una deguda aplicació dels fons europeus, el seu control d'execució i les seves finalitats.

Cal destacar que en el considerant (39) de l'esmentat reglament fa menció expressa a garantir l'assumpció de responsabilitats a escala nacional respecte de les reformes i inversions pertinents, i que s'atorgui prioritat a aquestes. Els Estats membres que desitgin rebre ajuts han de presentar a la Comissió un Pla de Recuperació i Resiliència degudament motivat i justificat. Aquest pla ha de detallar la manera com, tenint en compte les mesures que inclou, representa una resposta integral i adequadament equilibrada a la situació econòmica i social de l'Estat membre de què es tracti, contribuint així de manera adequada als sis pilars, tenint en compte els reptes específics de l'Estat membre de què es tracti.

El Pla de Recuperació i Resiliència ha d'exposar el conjunt detallat de mesures per al seu seguiment i execució, incloses les fites i objectius i els costos estimats, així com les repercussions previstes del pla en el potencial de creixement, la creació d'ocupació i la resiliència econòmica, social i institucional, en particular mitjançant la promoció de polítiques destinades a la infància i la joventut, i sobre la mitigació de l'impacte econòmic i social de la crisi de la COVID-19, contribuint a l'aplicació del pilar europeu de drets socials, millorant així la cohesió econòmica, social i territorial i la convergència dins de la Unió. Així mateix, ha d'incloure mesures que es fan pertinents per a la transició ecològica, inclosa la biodiversitat i la transició digital. Ha d'incloure també una explicació de la manera en què contribueix a abordar eficaçment els reptes i prioritats específics pertinents de cada país determinats en el marc del Semestre Europeu, inclosos els aspectes pressupostaris i les recomanacions formulades en virtut de l'article 6 del Reglament (UE) núm. 1176/2011 del Parlament Europeu i del Consell (12). A més, ha d'incloure una explicació de la manera en què el Pla de Recuperació i Resiliència assegura que cap de les mesures d'execució de les reformes i inversions incloses en aquest pla causa un perjudici significatiu a objectius mediambientals en el sentit de l'article 17 del Reglament (UE) 2020/852 (principi de «no causar un perjudici significatiu»).

El Pla de Recuperació i Resiliència ha d'establir la contribució prevista per a la igualtat de gènere i la igualtat d'oportunitats per a tothom, així com un resum del procés de consulta dut a terme amb les parts interessades nacionals pertinents. El Pla de Recuperació i Resiliència ha

d'incloure una explicació dels plans, els sistemes i les mesures concretes de l'Estat membre per prevenir, detectar i corregir conflictes d'interessos, la corrupció i el frau, així com evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió. El Pla de Recuperació i Resiliència també podria incloure projectes transfronterers o plurinacionals. S'ha de procurar i materialitzar una estreta cooperació entre la Comissió i els Estats membres al llarg del procés.

En aquest sentit, considera l'entitat que no aplica els procediments de fites, objectius i projectes en els seus procediments per la qual cosa mancaria d'un sistema de control o d'indicadors a curt o mitjà termini, sense monitoritzar els projectes administrats, mesurar els progressos i l'objectiu al qual hauria d'apuntar l'equip. Per tant, no existrien indicacions per a objectius a curt i mitjà termini, cosa que facilitaria mesurar els èxits a través del projecte, en comptes de mesurar-ho només al final.

No obstant això, la resposta reflectida per ESPIMSA en relació a les fites i objectius en la taula d'autoavaluació és incoherent amb la donada en l'apartat "ANNEX II.B.3 fites i objectius", on s'obté una puntuació força positiva en aquest aspecte i que s'analitzarà al llarg del present informe. A més, s'ha referit que l'empresa efectua formació per a la gestió de fites i objectius, que disposa d'experiència en la gestió per objectius i aplica procediments en la matèria per a gestionar els projectes en aquest sentit.

### 1.3. C. EN ELS SEUS PROCESSOS DE PRESA DE DECISIONS, AVALUA DE FORMA SISTEMÀTICA ELS PRINCIPIS:

#### 1.3.1. C.I) IMPACTES MEDIAMBIENTALS

Pel què fa a la primera de les qüestions, relacionada amb els anomenats impactes mediambientals no desitjats (Do no significant harm o "DNSH"), hem de concretar que segons el previst a l'article 17 del Reglament de taxonomia, es defineix què constitueix un «perjudici significatiu» als sis objectius mediambientals que comprèn el Reglament:

Primer. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a la mitigació del canvi climàtic si dona lloc a considerables emissions de gasos d'efecte hivernacle (GEI);

Segon. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a l'adaptació al canvi climàtic si provoca un augment dels efectes adversos de les condicions climàtiques actuals i de les previstes en el futur, sobre si mateixa o en les persones, la naturalesa o els actius;

Tercer. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a la utilització i protecció sostenibles dels recursos hídrics i marins si va en detriment del bon estat o del bon potencial ecològic de les masses d' aigua, incloses les superficials i subterrànies, i del bon estat ecològic de les aigües marines;

Quart. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a l'economia circular, inclosos la prevenció i el reciclat de residus, si genera importants ineficiències en l'ús de materials o en l'ús directe o indirecte de recursos naturals; si dona lloc a un augment significatiu de la generació, incineració o eliminació de residus; o si l' eliminació de residus a llarg termini pot causar un perjudici significatiu i a llarg termini per al medi ambient;

Cinquè. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a la prevenció i el control de la contaminació quan dona lloc a un augment significatiu de les emissions de contaminants a l'atmosfera, l'aigua o el sòl;

Sisè. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a la protecció i restauració de la biodiversitat i els ecosistemes quan va en gran mesura en detriment de les bones condicions i la resiliència dels ecosistemes, o va en detriment de l' estat de conservació dels hàbitats i les espècies, en particular d'aquells d'interès per a la Unió.

És bàsic per al coneixement degut del present que es conegui l'anomenada comunicació de la Comissió continguda a la Guia tècnica sobre l'aplicació del principi de «no causar un perjudici significatiu» en virtut del Reglament relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència (Veure: <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=DOUE-Z-2021-70014> ).

En quant als impactes mediambientals no desitjats, manifesta ESPIMSA que encara no valora en els seus processos una part molt important com és el dany o perjudici mediambiental i el seu impacte.

Caldrà un esforç molt significatiu en els equips, primer de conscienciació i després de processos, especialment en la contractació, per tal que es valorin els impactes mediambientals, s'implementin les mesures adequades i es valori degudament que les decisions a ESPIMSA s'acordin prèvia valoració del perjudici al medi ambient per tal de complir amb els principis de contractació pública ecològica.

### 1.3.2. C.II) ETIQUETATGE VERD I DIGITAL

Pel que fa a l'etiquetatge digital i verd, hem de fer esment al fet que, conforme a l'anomenat principi DNSH (principi do no significant harm), ESPIMSA ha de garantir el ple compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu al medi ambient» (DNSH) i, en el seu cas, l'etiquetatge climàtic i digital, d'acord amb el previst en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aprovat per Consell de Ministres el 27 d'abril de 2021 i pel Reglament (UE) n° 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, així com amb el requerit en la Decisió d'Execució del Consell relativa a l'aprovació de l'avaluació del pla de recuperació i resiliència d'Espanya.

(Veure: [https://www.miteco.gob.es/es/ministerio/recuperacion-transformacion-resiliencia/transicion-verde/guiadnshmitecov20\\_tcm30-528436.pdf](https://www.miteco.gob.es/es/ministerio/recuperacion-transformacion-resiliencia/transicion-verde/guiadnshmitecov20_tcm30-528436.pdf) )

ESPIMSA, o bé no ha tingut ocasió de tractar cap supòsit en què fos necessari l'etiquetatge verd i digital o bé incompliria allò preceptuat als Plans de Recuperació o al Reglament de la Unió respecte a les execucions dels Plans a Espanya en quant a incorporar referències als etiquetatges verds o digitals, d'acord amb el que preveu el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aprovat per Consell de Ministres el 27 d'abril de 2021 i pel Reglament (UE) núm. 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, així com amb allò requerit a la Decisió d'Execució del Consell relativa a l'aprovació de l'avaluació del Pla de Recuperació i Resiliència d'Espanya.

No obstant això, la resposta donada per l'empresa no pot ser deguda a altre motiu que al primer supòsit, és a dir, en no haver-se produït encara cap contractació ni relació amb els fons derivats dels Plans de Recuperació, Transformació i Resiliència, doncs es tracta de la primera autoavaluació, trobant-nos en un moment encara inicial.

### 1.3.3. C.III) LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ, CONFLICTE D' INTERESSOS I EL FRAU

En l'administració en general, i en la contractació pública en particular, els òrgans de contractació hauran de realitzar les següents activitats, sempre en la fase de preparació del contracte:

i) Emplenar la Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos (DACI). Aquesta obligació s'imposa en les diferents fases del contracte a tots els intervinents en el mateix i, d'una manera

especial al titular o titulars de l'òrgan de contractació, als que participin en la redacció dels plecs del contracte (tant el de clàusules administratives particulars com el de prescripcions tècniques), als membres de les meses o juntes de contractació, als membres del comitè d'experts o als tècnics que elaborin els informes de valoració en el si del contracte. En el cas d'òrgans col·legiats com el comitè d'experts, la mesa o la junta de contractació, aquesta declaració es realitzarà per una sola vegada per a cada licitació, a l'inici de la primera reunió, i se'n deixarà constància en l'acta.

També resulta imprescindible que el contractista presenti la declaració, la qual si s'escau s'ha d'aportar en el mateix moment de la formalització del contracte o immediatament després. Igualment haurà de presentar-se per tots els subcontractistes.

(ii) Acreditar la disponibilitat d'un procediment per abordar conflictes d'interessos i fraus que compregui les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució apropiades.

Aquestes mesures haurien d'estar incorporades al pla aprovat prèviament per l'entitat decisora o executora, o vinculada a l'executora, però la seva existència s'haurà de documentar en l'expedient de contractació. Es recorda que aquestes mesures seran obligatòries a mesura que s'aprovin els corresponents Plans de Mesures Antifrau. El model de declaració d'absència de conflicte d'interessos es troba recollit en l'Annex IV.A i C (contractistes) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, d'acord amb el que assenyala l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021.

ESPIMSA ja ha iniciat i compleix els requeriments respecte de la lluita contra la corrupció en general, relacionats amb la integritat en tots els implicats en la gestió i el control de la contractació i de subvencions. S'apliquen degudament les fórmules passives i actives de lluita contra la corrupció en general.

A més, des de ja fa anys, ESPIMSA disposa d'un codi ètic i de conducta propi, amb protocols de lluita contra la corrupció, a més d'un sistema de comunicació d'incidències, informacions i denúncies, de programes formatius i d'un òrgan de vigilància i control intern amb suport d'experts externs, independents i autònoms.



#### 1.3.4. C.IV) EL DOBLE FINANÇAMENT

En la quarta de les qüestions que planteja l'apartat c), consta el control del doble finançament. Així, es determina en el Reglament (UE) 2021/241 de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, entre d'altres, en el considerant (56) que, per tal de facilitar l'aplicació de les disposicions dels Estats membres destinades a evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, la Comissió ha de facilitar informació sobre els perceptors de fons finançats amb càrrec al pressupost de la Unió, de conformitat amb l'article 38, apartat 1 del Reglament Financer. O bé en el seu considerant (62), on s'estableix que per tal de garantir una assignació eficient i coherent dels fons i de respectar el principi de bona gestió financera, les accions previstes en el present Reglament han de ser coherents amb els programes de la Unió en curs i complementar-los, així com evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió de les mateixes despeses. En particular, la Comissió i l'Estat membre han de garantir, en totes les etapes del procés, una coordinació efectiva per salvaguardar la coherència, la complementarietat i la sinergia entre les diferents fonts de finançament. A aquest efecte, s'ha d'exigir als Estats membres que, quan presentin els seus Plans de Recuperació i Resiliència a la Comissió, presentin la informació pertinent sobre el finançament de la Unió ja existent o previst.

L'ajut financer que preveu el Mecanisme s'ha d'afegir a l'ajut proporcionat en el marc d'altres programes i instruments de la Unió, inclòs el Programa InvestEU. Les reformes i els projectes d'inversió finançats d'acord amb el Mecanisme han de poder rebre finançament d'altres programes i instruments de la Unió, sempre que aquest ajut no cobreixi el mateix cost.

En quant a la prevenció del doble finançament, ESPIMSA considera que valora degudament i s'assegura que les despeses generades pels fons Next Generation són conformes a les normes aplicables sobre les ajudes de l'Estat i, especialment, que no hi ha un doble finançament de la despesa amb altres ajuts de tota mena, siguin comunitaris, nacionals o autonòmics, així com d'altres períodes o de programació dels fons europeus.

No obstant això, la resposta reflectida per ESPIMSA en relació a les fites i objectius en la taula d'autoavaluació és en bona part incoherent amb la donada en l'apartat "ANNEX II.B.6 doble finançament", on en la primera de les qüestions s'atorga una valoració que dista de l'efectuada en aquest apartat inicial i que s'analitzarà al llarg del present informe.

### 1.3.5. C.v) ELS AJUTS DE L' ESTAT

El cinquè dels apartats d'autoavaluació relatiu als aspectes essencials ens condueix al control del doble finançament vinculat als ajuts de l'Estat. Així, en el seu article 7, l'OM 1030/2021 estableix que:

1. L'execució del PRTR ha de respectar els límits establerts en relació amb els ajuts d'Estat i la prevenció del doble finançament.
2. El règim d'ajuts d'Estat ve delimitat pels articles 107 a 109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i en la seva normativa de desenvolupament. El Considerant 8 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, assenyala que les inversions privades també podrien incentivar-se a través de programes d'inversió pública, en particular, instruments financers, subvencions i altres instruments, sempre que es respectin les normes en matèria d'ajuts estatals.
3. Respecte al doble finançament, el 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 (Reglament Financer), estableix expressament en el seu article 188 la prohibició del doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, assenyalant en l'article 191 que en cap cas podran ser finançades dues vegades pel pressupost les mateixes despeses.

En el cas concret del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, el considerant 62 del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021, estableix que les accions previstes en aquest Reglament han de ser coherents amb els programes de la Unió en curs i complementar-los, així com evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió de les mateixes despeses. Així mateix, l'article 9 de l'esmentat Reglament disposa que les reformes i els projectes d'inversió podran rebre ajut d'altres programes i instruments de la Unió sempre que l'esmentat ajut no cobreixi el mateix cost.

4. Les entitats que participin en l'execució del PRTR han d'aplicar procediments que permetin assegurar en tot moment el ple respecte a la normativa relativa als ajuts d'Estat, així com garantir l'absència de doble finançament.

A aquest fi, a l'annex II.B.6 de l'OM es recull un qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim i, a l'annex III.D de la mateixa, una referència orientativa per facilitar el

compliment dels requeriments sobre la compatibilitat amb el règim d'ajuts d'Estat i prevenció del doble finançament.

En quant a les ajudes d'Estat, ESPIMSA manifesta que compleix el règim d'ajudes de l'Estat. D'acord amb això, considera que controla el sistema i disposa de mitjans per al control tant dels ingressos com de les despeses derivades dels fons, si bé en l'apartat que s'analitzarà més endavant del present informe hi manifesta una manca absoluta de recursos humans específics per a realitzar aquesta tasca. El compliment normatiu és doncs força positiu en aquest risc, tot i trobar-nos en el moment inicial de la gestió dels fons.

### 1.3.6. C.VI) LA IDENTIFICACIÓ DELS BENEFICIARIS I CONTRACTISTES

En l'apartat sisè, que ve referit a la identificació final dels perceptors dels fons, el Reglament europeu 2021/241 de 12 de febrer, estableix a l'article 22.2 en la seva lletra d):

"d) recaptar, a efectes d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del Pla de Recuperació i Resiliència, en un format electrònic que permeti realitzar recerques i en una base de dades única, les categories harmonitzades de dades següents:

- i) el nom del perceptor final dels fons;
- ii) el nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el Dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;
- iii) els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es defineix a l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);
- iv) una llista de mesures per a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del Pla de Recuperació i Resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic d'aquestes mesures i que indiqui la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió"

En quant a la identificació dels beneficiaris i contractistes, ESPIMSA manifesta que utilitza els mitjans necessaris, tant humans com tecnològics, per a la identificació dels beneficiaris,

contractistes i subcontractistes. Aquest fet comporta no només un esforç material sinó també personal en quant a la gestió de la contractació, subvencions i personal.

Articular degudament la identificació de les persones finalment beneficiàries dels fons o Plans de Recuperació, Transformació i Resiliència és bàsic i essencial per tal de complir amb el Pla de Mesures Antifrau, a més d'allò que en resulta de l'aplicació de la Llei de Contractes del Sector Públic. D'acord amb això, el risc és molt baix quant a no identificar els contractistes i subcontractistes que podrien estar relacionats amb un assumpte de corrupció o frau en la contractació.

### 1.3.7. C.VII) LA COMUNICACIÓ

Finalment, en el setè dels apartats de la lletra c) de l'Annex II.B.1 de l'Ordre Ministerial se centra en la comunicació de l'execució del Pla i l'obligatorietat que s'incorporin els logos de finançament provinents de la Unió Europea. Així, especialment, el reglament europeu i l'ordre ministerial estableixen:

1. La Comissió podrà emprendre activitats de comunicació per garantir la visibilitat del finançament de la Unió per a l'ajuda financera prevista en el corresponent pla de recuperació i resiliència, per exemple, mitjançant activitats de comunicació conjuntes amb les autoritats nacionals de què es tracti. La Comissió podrà garantir, si s'escau, que l'ajut prestat en el marc del Mecanisme es comuniqui i consti en una declaració de finançament.
2. Els perceptors de fons de la Unió faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, inclòs, quan escaigui, mitjançant l'emblema de la Unió i una declaració de finançament adequat que indiqui «finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU», en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada adreçada a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
3. La Comissió durà a terme accions d'informació i comunicació en relació amb el Mecanisme, amb les accions preses en virtut del Mecanisme i amb els resultats obtinguts. Quan escaigui, la Comissió informarà les oficines de representació del Parlament Europeu de les seves accions i farà que hi participin. Els recursos financers assignats al Mecanisme també contribuiran a la comunicació institucional de les prioritats polítiques de la Unió, en la mesura que estiguin relacionades amb els objectius esmentats a l'article 4.

En quant a la comunicació, a ESPIMSA es compleixen els requisits establerts per l'article 9 de l'Ordre Ministerial HFP/1030/2021, mentre que totes les actuacions derivades dels Plans de Recuperació Transformació i Resiliència es difonen i comuniquen conforme a l'art. 34.2 del Reglament del MRR, fent constar en tot cas que el finançament prové dels Fons Next Generation amb la comunicació "finançat per la Unió Europea – NextGenerationEU", juntament amb el logotip del PRTR.

Totes les convocatòries, licitacions, convenis i la resta d'instruments jurídics contenen en el seu encapçalament com en el seu cos de desenvolupament la referència següent «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea – NextGenerationEU». De fet, consten diverses instruccions dictades per l'executora Ajuntament de Tarragona per a facilitar-ne la comprensió i, conseqüentment, la comunicació deguda.

## 2. ANNEX II.B.2 ÀREA: CONTROL DE GESTIÓ/AUDITORIA INTERNA

### 1. Es disposa d'un servei o recursos humans específics?

ESPIMSA manifesta que disposa d'un mínim de personal afectat a recursos humans específics per a desenvolupar les funcions de control de gestió.

El risc d'una insuficient gestió o control del personal, o que aquest sigui extern i no format, o fora de control de l'entitat, és alt. Des d'ESPIMSA ja fa exercicis que es sol·licita contractació de nou personal i s'ha detectat i comprovat que la falta de recursos humans en informes de compliment normatiu. És doncs evident la necessitat de reforçar urgentment el personal a l'entitat, tot i els esforços que ja s'estan duent a terme.

No obstant això, tot i no destinar-se els recursos necessaris al personal, aquest fet sens dubte millorarà a través de la contractació de personal que l'empresa espera poder efectuar a través dels fons Next Generation.

### 2. S'apliquen procediments clarament definits?

ESPIMSA manifesta que disposa de procediments deguts i clarament definits per al control de gestió, motiu que suposa que tots els implicats coneixen i són coneixedors dels procediments de l'entitat i que aquests són clars i coneguts. Per aquest motiu, cal felicitar a l'empresa per aquest control mitjançant protocols definits per a cada activitat i en les àrees més exposades als riscos. Es detecta un degut control, amb pautes d'actuació i responsabilitats definides.

### **3. Elaboren un Pla de Control i se n'avalua l'execució?**

ESPIMSA manifesta que no elabora un pla de control i, en conseqüència, no n'avalua la seva execució.

La manca d'un pla de control contribueix a l'elevació dels riscos per la falta de previsió i pot conduir a una falsa sensació de seguretat. A més, el pla de control resulta rellevant per a mostrar la capacitat de l'entitat de millora i superació, resultant per tant necessari per al control de la gestió en l'empresa, així com per a avaluar la seva gestió.

No obstant això, si bé no hi ha plans de control per a totes les activitats d'ESPIMSA, és evident que les més exposades al risc sí que en disposen i es compleixen i, si escau, es revisen.

### **4. Es documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?**

A ESPIMSA, segons manifesta la pròpia entitat, el compliment relatiu a la documentació dels treballs realitzats i l'elaboració d'informes de resultat semblen ser correctes, si bé aquest compliment no és exhaustiu en quant a la documentació i als informes de resultats.

Documentar i elaborar informes de resultat és essencial per al seguiment de les tasques en la gestió i control dels riscos, amb la qual cosa el risc en aquest apartat resulta en un nivell mitjà.

### **5. S'eleven els resultats obtinguts a la Direcció o als Responsables?**

ESPIMSA manifesta que la direcció i els responsables de l'entitat coneixen degudament els resultats obtinguts a les auditories i als sistemes de control, els quals són analitzats, es revisen i es reporten. Això comporta un sistema de coneixement i de millora constant, per la qual cosa els riscos en incompliment normatiu decauen fins al punt de ser remots o molt baixos.

En aquest sentit, cal felicitar a ESPIMSA donat que resulta essencial elevar a la direcció i als responsables els informes esmentats, doncs són aquests qui tenen el poder o possibilitat d'efectuar els canvis i millores detectats en tals informes.

### **6. S'analitza l'aplicació de mesures correctores?**

La parcialitat en l'anàlisi d'aplicació de les mesures correctores manifestada per ESPIMSA, si bé no comporta un compliment degut, sí que suposa que l'entitat és conscient que les mesures correctores determinades a les auditories i controls tenen una aplicació pràctica i deguda, encara que per una raó o altra no són suficientment aplicades.

En aquest sentit, els auditors emissors de l'informe consideren que hi ha evidències del compliment de mesures correctores, si bé és cert que aquestes no poden arribar a tots els

àmbits. Consta que s'han corregit al llarg dels anys situacions de risc, que aquestes són analitzades i comprovades, de forma total o parcial.

## **7. Han elaborat un Pla de Control en relació amb el PRTR?**

Tot i no haver-se realitzat encara el pla de control en els fons derivats de la Recuperació, Transformació i Resiliència, ESPIMSA ha manifestat haver-lo iniciat, per això l'ha qualificat amb dos punts de valoració i, amb això, donat que es tracta de la primera avaluació podríem dir que és suficient, doncs és el primer dels checkings o controls realitzats. Ara bé, si aquesta puntuació es mantingués en una segona avaluació, l'incompliment seria proper i, amb això, el risc d'incompliment normatiu seria molt alt. Tot i així, en aquest moment tan inicial no hem encara d'alarmar-nos.

## **8. Assegura l'aplicació de mesures correctores en el curt termini?**

ESPIMSA manifesta que compleix degudament l'aplicació de mesures correctores a curt termini quan es produeixin incidències. Complir un dels requisits de la millora contínua és bàsic a qualsevol entitat que vulgui complir escrupolosament tots els requisits derivats de les exigències en els Plans de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Atendre les mesures correctores de manera immediata resulta bàsic per al compliment normatiu i per reduir els riscos a nivells de molt baixos i residuals, per aquest motiu ha de felicitar-se a l'entitat per aquest bon fer.

## **9. Realitzen treballs de validació específics sobre l'Informe de Gestió?**

ESPIMSA ha manifestat en aquest aspecte el compliment absolut de la realització de treballs de validació específics sobre l'informe de gestió. ESPIMSA així ho entén i així ho ha compartit. Els informes són tractats de manera deguda i es validen, amb la qual cosa la millora constant i contínua seria absoluta a l'empresa, per això qualsevol qüestió que pugui sorgir s'analitzarà als informes i serà tractada per la direcció de la forma deguda. Per tant, els riscos decauen en aquest sentit.

## **10. Quina és la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?**

ESPIMSA disposa d'auditors externs, però per la puntuació atorgada o bé no valoren el control de gestió o bé el control de gestió no els és facilitat als auditors externs per a que el valorin degudament, motiu pel qual l'entitat no ha atorgat la qualificació màxima en aquest apartat.

Certament ESPIMSA gaudeix d'un sistema de control de gestió, amb control especialment extern. El nivell de risc no és preocupant i de ben segur que el marge de millora és ampli.

### 3. ANNEX II.B.3 FITES I OBJECTIUS

#### **1. Es disposa d'experiència prèvia en gestió per objectius?**

ESPIMSA manifesta que treballa i té experiència prèvia deguda en la gestió per objectius en la contractació pública, i ho és sens dubte pel fet que disposa de recursos destinats a la realització de la contractació, especialment en la fase final o d'execució, on s'ha plantejat un calendari degut de forma prèvia i la seva execució és controlada.

No obstant això, l'entitat ja fa exercicis que sollicita contractació de nou personal i especialment destinat a la contractació, de fet així s'ha comprovat en les recomanacions dels informes de compliment normatiu, on tot i reconèixer-se els esforços que ja s'estan duent a terme, es reitera la necessitat de reforçar urgentment el personal a l'entitat.

**2. S'apliquen procediments per gestionar les fites i objectius?** (A aquests efectes, es proporciona un qüestionari a l'annex III.A).

ESPIMSA ha valorat que no arriba al compliment normatiu absolut en l'aplicació als procediments de gestió de contractació les anomenades fites i objectius.

Atesa la importància que es dona des de la Unió Europea al a consecució dels controls de la contractació i de la destinació dels fons a l'assoliment de les fites i, finalment, d'objectius, és molt important que l'entitat destini tots els recursos necessaris, materials i humans, per tal de complir amb aquest apartat.

#### **3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius?**

ESPIMSA manifesta que la formació en la gestió de fites i objectius en la contractació ha estat completa i deguda, fet que mostra que l'entitat hi ha destinat els recursos necessaris per tal que el personal més exposat sigui format en unes tasques molt bàsiques i importants en la consecució dels requisits establerts a l'Ordre Ministerial 1030/2021.

Això ens situa en uns paràmetres molt alts quant a compliment normatiu i quant al compliment de les directrius ordenades des de la Unió Europea.



#### **4. Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius en el Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?**

Per la puntuació atorgada per ESPIMSA, no sembla que s'hagin destinat els recursos humans deguts a la informació d'aquests objectius.

El sistema d'informació i de gestió pateix doncs una indeguda informació atenent la ja esmentada manca de personal i de mitjans que valorin i subministrin la informació necessària del control de fites i, especialment, d'objectius marcats als plans. El risc d'incompliment dels termes dels terminis, de les qualitats i, per tant, dels objectius, és molt alt.

Ha de posar-se de manifest que la manca de recursos humans per al seguiment de la contractació pública dificulta i complica poder assegurar el destí i el compliment de la contractació a l'administració. És evident que manquen recursos humans preparats a qualsevol executora o vinculada a l'executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, per aquest motiu caldrà realitzar esforços en aquest aspecte, tal i com ja s'ha referit en els apartats anteriors.

#### **4. ANNEX II.B.4 DANY MEDIAMBIENTAL**

**1. S'apliquen procediments per valorar el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?** (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list annex III.B).

Manifesta ESPIMSA que no aplica un seguiment respecte al compliment de no causar un dany o perjudici significatiu al medi ambient. En conseqüència, no s'han implantat els principis DNSH d'acord amb les especificacions de la directiva i els Plans de Recuperació. Aquest fet determina que no s'apliquen millores de pràctiques ambientals ni de contractació pública ecològica entre d'altres i, per tant, no es realitzen tasques de mitigació de canvi climàtic, ni d'adaptació al canvi climàtic, ni ús sostenible de protecció o de recursos hídrics o marítims, ni tampoc cap tasca d'economia circular.

L'incompliment d'aquests procediments es tradueix en la complexitat de complir amb l'estàndard indicat. No obstant això, ha de posar-se de manifest que existeix un ampli marge de millora en aquest aspecte tenint en compte que la resposta atorgada és bàsicament sobre la contractació no lligada als Fons Next Generation, donat que aquests encara no s'han gestionat.

## **2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?**

ESPIMSA manifesta que no disposa dels recursos necessaris per a dur a terme les tasques de seguiment i de control en els aspectes mediambientals. De fet, la resposta atorgada no resulta sorprenent donat que s'ha fet menció de manera reiterada sobre la necessitat d'ESPIMSA de disposar de recursos humans en contractació i reforçar-se amb mitjans humans. Aquest fet condiciona absolutament el compliment normatiu en aquest aspecte i, clarament, la impossibilitat. El risc d'incompliment de les ordres tant de la directiva com dels Plans de Recuperació és elevat. Per aquest motiu, l'empresa haurà de reforçar-se per a donar compliment als requisits establerts en quant als fons Next Generation.

## **3. Es manca d'incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?**

Segons la resposta atorgada per part d'ESPIMSA, sembla ser que existeixen incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de no causar un perjudici significatiu. Aquest antecedent condicionaria el seguiment en matèria mediambiental dels fons europeus de manera absoluta. Tot i així, si bé la resposta és preocupant, encara podria corregir-se, però no s'han reportat antecedents en relació al principi DNSH, amb la qual cosa potser la pregunta no ha estat ben compresa per l'entitat i, si la resposta s'ha atorgat en el sentit de no haver existit incidències prèvies en relació al DNSH, la resposta idònia seria la puntuació màxima donada l'absència d'antecedents en aquest cas.

## **4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu» per tots els nivells d'execució?**

ESPIMSA realitza una consolidació incipient o mínima de la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de no causar un perjudici significatiu en tots els nivells d'execució de les contractacions basades en els fons Next Generation. No obstant això, en tractar-se d'una avaluació inicial, és normal aquesta posició o puntuació, però quan s'hagi iniciat la implementació dels plans antifrau, la puntuació de l'autoavaluació en aquest aspecte haurà d'haver millorat.

## 5. ANNEX II.B.5 CONFLICTE D'INTERÈS, PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ

**1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti a l'entitat executora o a l'entitat decisora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?**

No ens hem d'alertar en aquest aspecte donat que l'autoavaluació s'ha realitzat fins i tot de forma prèvia a l'aprovació del pla de mesures antifrau a ESPIMSA, pla que especialment comprendrà la prevenció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Tot i això, la puntuació és tan reduïda que resulta sorprenent, ja que si bé no existeix un Pla de Mesures Antifrau (PMA), l'entitat disposa d'un compliment normatiu implementat que s'aplica en fase de contractació, on es troben implementades mesures de prevenció i detecció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos.

És evident que ens trobem doncs en la fase d'elaboració del Pla de Mesures Antifrau que comença justament amb la present autoavaluació inicial. Tot i així, la resposta donada per ESPIMSA no és compartida pels auditors externs, donat que si bé no es disposa d'aquest Pla de Mesures Antifrau, el mateix es troba en fase d'elaboració i successiva implementació. Per tant, ja existeix un compromís d'ESPIMSA de voler garantir i declarar l'ús dels fons corresponents que se li atorguin de conformitat amb la normativa aplicable i la relativa a la prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflictes d'interès.

**2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?**

La resposta atorgada per ESPIMSA se centra en el fet que encara no s'han implementat els plans de mesures antifrau i, per aquest motiu, no ens hem d'alertar davant una resposta mínima com l'atorgada.

Per aquest motiu, cal concloure que hi ha un marge de millora degut al fet que sens dubte es reflectirà properament amb l'aplicació dels plans de mesures, els quals en el moment d'emetre aquest informe d'auditoria es troben en confecció.

## 5.1. PREVENCIÓ

### **3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es comprometi a lluitar contra el frau?**

ESPIMSA manifesta que compleix amb l'exigència d'una declaració al nivell més alt per a comprometre's contra la lluita i el frau. Això és bàsic i essencial en els plans de mesures antifrau en el vessant de prevenció. La prevenció només pot iniciar-se per l'exemple i l'exemple ha de ser donat des de les instàncies més altes, i seguidament a la segona línia d'administració direcció i control i ha d'afectar tots els nivells. Això sembla haver-se aconseguit a l'entitat i, tot i que la declaració institucional de lluita contra el frau al més alt nivell encara no ha estat aprovada, ESPIMSA disposa d'un codi ètic i de conducta, amb protocols de lluita contra la corrupció, que han estat aprovats i assumits al més alt nivell de l'entitat, és a dir, pel seu Consell d'Administració.

### **4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin i es revisa periòdicament?**

Sens dubte hem de felicitar a ESPIMSA per la resposta atorgada, doncs una qualificació màxima en aquest apartat significa sens dubte que l'entitat ha realitzat tots els esforços per fer un mapa de riscos degut, que identifiqui tots els impactes, probabilitats i conseqüències de les infraccions normatives derivades lluita contra la corrupció, contra els conflictes d'interessos i contra tot allò que posi en perill l'ètica dins de l'entitat.

Una avaluació màxima en aquest apartat, i que suposa una revisió constant del model i del sistema, comporta una reducció en riscos molt important, i si a més aquesta és realitzada de forma externa i integral, els riscos han de decaure a uns límits remots.

No obstant això, cal destacar que es troba en confecció un nou i complementari mapa de riscos d'ESPIMSA, específic de riscos en la contractació, el qual aprofundirà en els supòsits de risc ja analitzats però de forma més detallada en les fases de la contractació, especialment la contractació de personal, de cara a la gestió de la contractació en els fons Next Generation.

### **5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?**

Només amb un bon codi ètic no es lluita contra la corrupció, però és l'eix central de tot el model de prevenció de la lluita contra les mesures que corrompen el sistema. Sense un bon codi ètic és impossible centrar-se en la lluita contra la corrupció; sense la seva difusió, el codi

ètic queda en un simple element decoratiu; sense la formació sobre aquest, el codi ètic serveix per emmarcar-lo en unes polítiques absolutament estèrils contra la lluita del frau i la corrupció.

Hem de felicitar a l'entitat per l'esforç realitzat per tal de disposar d'un codi ètic degut, haver-lo difós de manera deguda i, amb això, haver format tots els equips i personal exposat en la lluita contra la corrupció, que és el que ha exigít la Unió Europea a tots aquells que gestionin fons Next Generation.

#### **6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?**

Sense formació no hi pot haver compliment normatiu, ni tampoc hi pot haver lluita contra el frau, contra la corrupció ni contra el conflicte d'interessos. Tot això ha estat perfectament comprès per ESPIMSA. L'esforç en la formació tindrà la seva recompensa, sens dubte, en una avaluació de riscos que baixarà de manera significativa. Si s'ha arribat a aquest punt d'una formació deguda, que n'ha facilitat la detecció del frau i que, a més, ha assolit tots els nivells, tant d'electes com de funcionaris, l'èxit es troba gairebé assegurat.

La formació ho és tot en la lluita contra la corrupció i la formació en ètica ho és tot en la detecció del frau; només ens queda felicitar l'entitat per l'esforç realitzat.

#### **7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?**

Sembla que ESPIMSA està complint de manera escrupolosa amb allò que exigeixen els plans de mesures antifrau en quant als conflictes d'interessos. Dins dels plans de mesures, és bàsica la lluita contra els conflictes d'interessos, doncs són aquests els que corrompen el sistema i de manera tènue però constant sacrifiquen l'ètica per la corrupció.

Sembla doncs que ESPIMSA ha implementat totes les mesures possibles de la lluita contra la corrupció i ha elaborat degudament els sistemes per tractar els conflictes d'interessos, no només amb les declaracions inicials, formularis ja sabuts i utilitzats per tots els que gestionen fons Next Generation, sinó que a més a més disposa dels procediments deguts per a la detecció i lluita. Cal felicitar a ESPIMSA per aquest nivell de compliment.

## **8. Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?**

Si bé ESPIMSA ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos, li manca una de les mesures més importants, que és la subscripció de la declaració d'absència de conflicte d'interessos per part de tots els intervinents.

No obstant això, els auditors externs consideren que la puntuació atorgada en aquest apartat hauria de ser superior a l'establerta, donat que en seu de contractació es complimenten declaracions com les mencionades per part dels intervinents en meses de contractació. És cert que possiblement no s'estiguin sol·licitant aquestes declaracions a altres intervinents, però tot i així els auditors consideren que la puntuació en aquest apartat hagués hagut de ser superior a l'establerta per les persones avaluadores.

L'Ordre Ministerial facilita el sistema per a emplenar la declaració d'absència de conflicte d'interessos i, per tant, en les properes autoavaluacions, en les quals ja s'haurà implementat el Pla de Mesures Antifrau amb les exigències de l'Ordre Ministerial, s'observarà com la puntuació i el risc milloraran.

## **5.2. DETECCIÓ**

### **9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?**

ESPIMSA es trobaria en un estadi de compliment total o absolut quant a la detecció de la corrupció en el seu si. La definició dels indicadors de frau com a alerta contra la corrupció i especialment el trasllat d'aquests apartats al personal més exposat és bàsic per al degut funcionament de les mesures antifrau. Sembla que el cercle de la lluita contra la corrupció s'ha completat a l'entitat atès que, en aquesta fase de detecció, s'està complint amb els objectius deguts.

No obstant això, cal manifestar que amb els plans de mesures antifrau s'implementarà un nou sistema de banderes vermelles, conforme al Pla de Mesures Antifrau de l'accionista única, Ajuntament de Tarragona, que sens dubte permetrà una millor detecció i valoració dels riscos amb certa antelació.

## **10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?**

ESPIMSA ha fet un esforç degut i molt significatiu en el compliment normatiu. Si s'ha arribat a aquest apartat amb un compliment absolut és que s'han atacat gran part de les mesures preventives i, en l'estadi de detecció del cercle de la lluita antifrau, s'ha arribat a un punt molt òptim, gairebé de compliment màxim.

Només ens queda felicitar a ESPIMSA davant l'ús de les eines de prospecció de dades i especialment la puntuació dels riscos, que de manera objectiva i sense influències subjectives valora la possibilitat de l'existència de corrupció sense la necessitat d'una avaluació dels subjectes intervinents. Si aquestes eines coincideixen amb allò autoavaluat de forma subjectiva, el compliment normatiu i, per tant, dels plans de mesures antifrau és molt positiu.

## **11. Hi ha algun mitjà perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?**

ESPIMSA gaudeix d'un canal o via de denúncia degut, adaptat a la Directiva UE 2019/1937, ja que no complir-la suposaria no arribar a la màxima puntuació. El canal de denúncies existent serà part del model de prevenció de mesures antifrau, per aquest motiu s'hi indicarà un apartat independent per a les comunicacions relacionades amb els fons Next Generation a ESPIMSA, perquè inicialment es tracta d'una bústia general de compliment normatiu.

L'existència, funcionament i gestió del canal de denúncies és bàsic en la detecció del frau de la corrupció, a més del fet que aquest sigui anònim i, especialment, que compleixi totes les mesures i garanties de respecte al denunciant i també al denunciat és l'èxit total dels plans de mesures antifrau, doncs sense un canal de comunicació, fàcil, transparent i degudament gestionat és impossible que el sistema funcioni, ni que sigui de forma mínima.

## **12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?**

Disposar d'una unitat encarregada de la gestió de les informacions i denúncies i que proposi les mesures a realitzar als plans de mesures antifrau és essencial en el cercle anticorrupció.

ESPIMSA ha manifestat que compleix degudament aquest apartat i per això disposa, no només de la unitat d'examen, sinó també d'una bústia deguda, d'un codi ètic conforme als estàndards més avançats i, per això, genera una confiança deguda a totes aquelles persones que vulguin fer servir el sistema d'informacions i de denúncies.

Sens dubte, ESPIMSA s'ha informat degudament de l'existència i de l'aplicació de la directiva d'informants d'infraccions de dret europeu o directiva UE 2019/1937, i complir-la és essencial en la qualitat democràtica d'una entitat i en la lluita antifrau i la corrupció.

## 5.3. CORRECCIÓ

### **13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?**

S'han implementat els sistemes de detecció i prevenció del frau a ESPIMSA i el sistema de correcció funciona degudament. S'avaluen les incidències, s'han interposat les banderes vermelles per detectar-los, així com la formació i els sistemes de comunicació per detectar el frau i la corrupció.

El model del pla de mesures antifrau funcionarà a la perfecció a ESPIMSA, donat que no només es podran detectar sinó també corregir els incidents que sorgeixin. El sorgiment d'incidents no serà una mala senyal, sinó un degut senyal del funcionament del pla de mesures, per la qual cosa els esforços realitzats fins ara estan valent la pena. Si, a més d'això, es poden qualificar els incidents com a sistèmics o puntuals, podrem dir que el funcionament de les mesures de correcció és excel·lent.

### **14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?**

ESPIMSA, en cas de detectar afectacions pel frau respecte de projectes finançats o a finançar pel MRR, retira o retiraria aquests projectes o part dels mateixos. L'entitat ha entès que no només hi ha mesures preventives i de detecció, sinó també correctives, que suposen fins i tot un dany econòmic a l'empresa.

En la lluita contra la corrupció, l'entitat, malgrat haver detectat o en el cas hipotètic de detectar el frau en el seu si, és capaç de denunciar-lo, paralitzar els projectes i fins i tot arribar a pèrdues econòmiques pròpies. Per tant, hem de congratular-nos al màxim i aliar-nos davant la corrupció en projectes finançats pels MRR, doncs ESPIMSA ho denunciaria de forma immediata, segons ha manifestat, i això significa que s'ha arribat a l'estadi d'un coneixement absolut i total de com funcionen els circuits antifrau, anticorrupció i de conflictes d'interessos a tots els estadis i fins al procés de correcció de les mesures.



## 5.4. PERSECUCIÓ

### **15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?**

ESPIMSA, segons ha manifestat, ha aconseguit la transparència absoluta per part de la mateixa entitat i, per tant, arribem a l'estadi d'excel·lència en el sistema del circuit antifrau.

L'empresa té els sistemes preventius deguts i té els sistemes de detecció acordats, realitza tots els sistemes de correcció i persegueix el frau fins a les últimes conseqüències. No és fàcil ser transparent de manera absoluta i total, per això només podem felicitar l'entitat que, davant de qualsevol error, filtració o detecció clara del frau, ha arribat a les màximes conseqüències pel que fa a això.

### **16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?**

ESPIMSA manifesta que ha comprès perfectament tot el circuit i el sistema antifrau de prevenció, detecció i correcció funcionen perfectament i, finalment, la persecució es realitza en el seu grau màxim, és a dir, davant la possibilitat del deure acudir a les autoritats, l'entitat no ho dubtaria.

Els seus sistemes i les seves estructures permeten perfectament que es denunciïn davant de les autoritats o davant dels tribunals competents qualsevol sistema fraudulent en el seu grau màxim al si de l'entitat. Només ens queda felicitar-nos per la màxima puntuació obtinguda en aquest apartat clau de tot el circuit antifrau.

## 6. ANNEX II.B.6 AJUTS DE L'ESTAT I DOBLE FINANÇAMENT

### 6.1. AJUTS DE L'ESTAT

**1. S'apliquen procediments per valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació dels ajuts a concedir en el seu àmbit i, si s'escau, per realitzar l'oportuna notificació prèvia/comunicació de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària sobre Ajuts d'Estat?** (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).

ESPIMSA manifesta que el control a quant al solapament d'ajudes de l'Estat i de fons provinents d'Europa és mínim. Per tant, és evidentment insuficient davant la importància de no rebre ajudes estatals i ajudes europees per a les mateixes qüestions. L'entitat ha de millorar evidentment en la gestió pressupostària i en l'origen dels fons.

En aquest sentit, la necessitat de procediments i de protocols és d'emergència i caldrà realitzar un esforç i millorar en la gestió d'aquest aspecte urgentment.

## **2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?**

ESPIMSA reconeix que no gaudeix de recursos humans específics per a la gestió pressupostària. Això no només condiona les anomenades ajudes de l'estat o l'origen dels fons, sinó tota la gestió documental administrativa i del procés de gestió dels fons Next Generation.

Sense recursos humans és impossible el compliment normatiu, per això és d'emergència que l'entitat es posi a elaborar un pla de solució respecte als recursos humans, tal com ja s'ha referit en diverses ocasions.

## **3. Es manca d'antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajudes d'Estat?**

No existeixen antecedents respecte a riscos en relació amb el compliment de la normativa sobre ajudes de l'Estat. A banda de ser una congratulació, evidència que ESPIMSA gaudeix d'un degut sistema de gestió i d'administració dels fons provinents de l'Estat, una gestió pressupostària deguda, i que els departaments compleixen amb la seva deguda tasca de no barrejar fons de diferents orígens pel finançament d'un sol projecte.

## **4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'Ajudes d'Estat per tots els nivells d'execució?**

La pròpia ESPIMSA manifesta que no està complint de manera íntegra amb l'anàlisi del respecte de les ajudes de l'Estat a tots els nivells d'execució. És possible que en algun apartat o departament no s'estiguin complint les premisses i els estudis administratius per a la realització deguda del compliment normatiu en aquest apartat.

Cal doncs prioritzar la solució a aquesta problemàtica davant del que pot ser una filtració d'errors en cadena en cas de gestionar els fons Next Generation.

## 6.2. DOBLE FINANÇAMENT

**1. ¿S'apliquen procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR?** (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).

ESPIMSA manifesta que no controla el possible doble finançament dels seus projectes en l'execució del PRTR, cosa que ens situa en una alta probabilitat, ja no només d'error, sinó d'incompliment, en el cas de percebre fons que puguin comportar la possibilitat de doble finançament. Cal conèixer l'origen dels fons en tot moment, les destinacions, i no confondre les partides pressupostàries, ni destinar-se a altres fins que no siguin els degudament preceptuats prèviament al pressupost.

No obstant això, es tracta de la primera autoavaluació i per tant ens trobem en un moment molt inicial. La resposta no podria ser altra que la donada per la persona avaluadora, doncs no poden aplicar-se procediments front allò que no es gestiona encara. Potser la resposta adequada hauria de ser "no opera", no obstant això, el sistema de taula d'autoavaluació no permet escollir aquesta opció.

Sense aquest control pressupostari però serà impossible poder complir amb el que preceptua l'ordre ministerial, essent necessari un esforç per part de l'empresa en quant a la seguretat normativa del compliment en relació a la gestió del doble finançament.

**2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?**

Reconeix la pròpia entitat que no gaudeix d'uns recursos humans específics per a la gestió pressupostària, resposta que evidentment no podria haver estat en altre sentit donada la manca de recursos humans a ESPIMSA que s'ha al·legat en diverses ocasions en aquest i altres informes de compliment. Això no només condiciona el doble finançament o l'origen dels fons, sinó tota la gestió documental administrativa i del procés de gestió dels fons Next Generation.

Sense uns recursos humans adequats és impossible un compliment normatiu òptim, per aquest motiu és urgent que l'entitat elabori un pla de solució respecte als recursos humans, fet que possiblement millorarà amb la contractació de personal que s'espera a través dels fons Next Generation.

### **3. Es manca d'incidències prèvies en relació amb el doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?**

Sense incidències prèvies, ESPIMSA podria considerar que se situa en una posició favorable en quant a la detecció d'un doble finançament. No obstant això conforme a les respostes anteriors no existeix un procediment per a detectar i controlar el doble finançament, per tant, si bé no consten antecedents, el risc de patir incidències en relació al doble finançament es situa en un nivell elevat donada la manca de mesures de control de l'origen i el destí dels fons.

Caldrà realitzar un esforç per tal de complir amb l'Ordre Ministerial i la Directiva europea que regula els fons europeus i establir protocols deguts en aquest aspecte.

### **4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?**

Tot i no aplicar procediments per a valorar la possible existència de doble finançament en l'execució del PRTR, ESPIMSA realitza un anàlisi sobre la matèria en tots els nivells d'execució.

S'efectua un control de doble finançament i, per tant, existeix un protocol per a la detecció i anàlisi de l'existència de doble finançament. Es controla degudament l'origen i la destinació dels fons, no hi ha errors en el sistema i el control és degut. D'acord amb això, el nivell de risc es situa en un nivell molt baix o remot però caldrà traslladar aquestes mesures a la gestió dels fons del PRTR.

## 7. ESTIMACIÓ DE RISC: TAULA DE VALORACIÓ

Àrea	(a) Punts relatius	(b) Factor de Ponderació	(c) Valor assignat
Control de Gestió.	62,50	18%	13,50
Fites i Objectius.	43,75	34%	27,63
Danys Mediambientals.	75,00	12%	0,75
Conflicte d'Interès, Previsió del Fraud i la Corrupció.	65,63	12%	10,31
Compatibilitat Règim d'Ajudes d'Estat.	25,00	12%	7,50
Evitar Doble Finançament.	75,00	12%	7,50
<b>Total.</b>	N/A	100%	<b>67,19</b>

Risc baix:	Total Valor assignat $\geq 90$
Risc mitjà:	Total Valor assignat $\geq 80$
Risc alt:	Total Valor assignat $\geq 70$

Informe d'auditoria d'autoavaluació elaborat per:

- Sr. Fruitós Richarte Travesset, advocat col·legiat núm. 826 ICAMANRESA
- Sra. Ona Mallafré Latorre, advocada col·legiada núm. 46.156 ICABARCELONA