

RELACIÓ ACORDS ADOPTATS PEL CONSELL EXECUTIU EN FUNCIONS DEL CONSELL DE MALLORCA, REUNIT EN SESSIÓ ORDINÀRIA DE DIA 7 DE JUNY DE 2023.

Aprovació de les actes anteriors (23-05-2023 extr.i urgent i 24-05-2023).

EXPEDIENT 931939K: PROPOSTA D'ACORD PER L'APROVACIÓ DE LES INSTRUCCIONS DE GESTIÓ DELS PROJECTES FINANÇATS AMB FONS NEXT GENERATION I FONS ESTRUCTURALS DEL MARC FINANCER PLURIENNAL (2021/2027), PER ESTABLIR UN MODEL INTERN COMÚ RESPECTE A LA GESTIÓ I DOCUMENTACIÓ DELS PROJECTES, SUBPROJECTES, SUBPROJECTES INSTRUMENTALS I ACTUACIONS.

Es dona compte de la següent proposta del conseller executiu en funcions del Departament de Presidència:

Proposta d'acord per a l'aprovació de les Instruccions de gestió dels projectes finançats amb Fons *Next Generation* i Fons estructurals del Marc Financer Pluriennal (2021/2027).

De conformitat amb l'atribució conferida a l'article 39.2 a), d), f) del Reglament Orgànic del Consell de Mallorca, es proposa al Consell Executiu que adopti el següent Acord:

Antecedents

1. El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència. Així és com la Unió Europea va respondre a la crisi econòmica i sanitària provocada per la COVID-19, amb un ambicions programa d'ajuda directa als estats membres, denominat *Next Generation UE*. Aquest programa té una dotació de 750.000 milions d'euros i tres objectius: ajudar els estats membres a recuperar-se, relançar l'economia i donar suport a la inversió privada; amb la finalitat última de fer una Europa més ecològica, digital, resilient i millor adaptada als reptes actuals i futurs.
2. Les ajudes es distribuïran en quatre eixos: transició verda, transformació digital, justícia i estabilitat macroeconòmica, i les àrees prioritàries d'actuació són les tecnologies verdes i renovables, eficiència energètica dels edificis, transport sostenible i estacions de recàrrega, desplegament dels serveis de banda ampla, digitalització de l'administració pública, sistemes d'emmagatzematge en el núvol, processadors sostenibles i educació i formació en competències digitals.
3. El programa *Next Generation UE* presenta una oportunitat única per dur a terme les transformacions necessàries per adaptar-se als nous temps i a les noves necessitats. Ara bé, cal ser conscients del doble repte que suposa absorbir aquest volum de fons en un curt període de temps. Per altra banda, cal adoptar solucions de gestió per poder agilitzar la tramitació i l'execució dels fons i aconseguir alhora el màxim rendiment social i econòmic.

4. El Govern de l'Estat Espanyol va presentar el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) que s'estructura en 30 components associats a mesures de compliment, reformes i inversions que es materialitzen en projecte i subprojectes.
5. Per a l'execució del PRTR el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública va dictar l'Ordre HFP/1030/2021 i HFP/1031/2021, per les quals s'estableix el procediment de gestió amb el format de la informació a proporcionar per a les entitats executores del sector públic estatal, autonòmic i local per al seguiment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures del PRTR.
6. Pel que fa a l'administració local, són entitats executores en tant que els hi correspongui l'execució d'un subprojecte, sota els criteris i directius de l'entitat decisora (Ministeri corresponent), per la qual cosa tenen les obligacions derivades dels set principis transversals del PRTR: (i) Fites i objectius, (ii) Etiquetatge verd i digital; (iii) Anàlisi i compliment del principi DNSH; (iv) Lluita contra el frau, corrupció i conflicte d'interès; (v) Compatibilitat del règim d'ajudes d'Estat i prevenció de doble finançament; (vi) Identificació del receptor final del fons: beneficiaris, contractistes i subcontractistes; (vii) Comunicació. Aquest principis o criteris específics són d'obligada consideració i compliment en la planificació i execució dels projectes derivats del PRTR, i s'expliquen detingudament en les instruccions que es volen aprovar.
7. Els mitjans amb que compta el Consell no són suficients per emprendre aquesta tasca. L'oportunitat que ofereix el Fons *Next Generation UE* no es podia deixar passar i es va signar un conveni amb la Cambra de Comerç de Mallorca per crear una Oficina de Projectes Europeus amb la finalitat de gestionar i tramitar els seus propis projectes finançats amb els Fons *Next Generation UE* i per donar suport als municipis de menys de 20.000 habitants (més Alcúdia) tant en la gestió dels seus projectes municipals com en aquells que siguin transversals i afectin a competències compartides.
8. **Per tot això, es considera necessari establir i desenvolupar dintre de l'estructura administrativa del CIM un sistema de gestió orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar el cicle de vida dels projectes que tenen fons de l'instrument *Next Generation* i Fons Estructurals del Marc Financer Pluriennal.**

Fonaments de Dret

1. Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
2. Reglament (UE) 2020/2094 del Consell de 14 de desembre de 2020 pel que s'estableix un Instrument de Recuperació de la Unió Europea per donar suport a la recuperació després de la crisi de la COVID-19.
3. Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juliol sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) 1296/2013, (UE) 1301/2013, (UE) 1303/2013, (UE) 1304/2013, (UE) 1309/2013, (UE) 1316/2013, (UE) 223/2014 i (UE) 283/2014 i la Decisió 541/2014/UE i pel qual es deroga el Reglament (UE, Euratom) 966/2012.

4. Reial Decret-Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

5. Llei 4/2021, de 17 de desembre, de mesures extraordinàries i urgents per executar les actuacions i els projectes que s'han de finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

6. Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

7. Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la que s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

8. Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

9. Instrucció 1/2023 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual es regula l'informe a les bases reguladores establert en l'article 17 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

10. Pla de Mesures Antifrau per a la gestió dels Fons Generation UE del Consell Insular de Mallorca i el seu sector públic instrumental.

11. Reglament Orgànic del Consell de Mallorca.

12. Decret de la Presidenta del Consell Insular de Mallorca, pel qual es determina l'organització del Consell Insular de Mallorca.

13. Llei 4/2022, de 28 de juny, de Consells Insulars. Especialment article 28.

Per tot això, es proposa al Consell Executiu que adopti el següent:

Acord

L'aprovació de les Instruccions de gestió dels projectes finançats amb Fons Next Generation i Fons estructurals del Marc Financer Pluriennal (2021/2027), l'objecte de les quals és establir un model intern comú respecte a la gestió i documentació dels projectes, subprojectes, subprojectes instrumentals i actuacions que el Consell Insular de Mallorca i el seu sector públic instrumental gestionin i executin en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (Fons Next Generation) i els Fons Estructurals del Marc Financer Plurianual 2021/2027. Són projectes que, per aquesta condició (procedència del seu finançament), requereixen una execució i justificació específiques, abordades expressament en el protocol.

ANNEXOS:

Instruccions de gestió dels projectes finançats amb *Fons Next Generation* i *Fons estructurals del Marc Financer* *Pluriennal (2021/2027)*

Índex

1. Objecte i àmbit d'aplicació	2
2. Antecedents	2
3. Marc normatiu (règim jurídic dels expedients finançats amb Fons Next Generation i Fons Estructurals).....	3
4. Glossari.....	4
5. Estandardització del procediment. Fases.....	9
5.1. Fase prèvia (iniciació)	12
5.2. Fase de sol·licitud	12
5.3. Fase de resolució.....	13
5.4. Fase d'execució	15
5.5. Fase de justificació	16
Taula (resum) il·lustrativa dels documents a incloure en els expedients	16
6. Instruccions de gestió dels subprojectes del Consell de Mallorca i sector públic instrumental.....	17
6.1. Compliment de fites i objectius	17
Procediment intern.....	18
6.2. Contribució adequada a l'etiquetatge verd i digital i anàlisi de risc en relació amb possibles impactes negatius significatius en el medi ambient (DNSH)	18
Procediment intern.....	19
6.3. Reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.....	19
Procediment intern.....	20
6.4. Procediments per a assegurar la compatibilitat amb ajudes d'estat i prevenció de doble finançament	20
Procediment intern.....	20
6.5. Identificació del perceptor final dels fons: beneficiaris dels ajuts, contractistes i subcontractistes	20
6.6. Comunicació	20
Procediment intern.....	21
7. Modificacions i ampliacions	21
Annex 1. Identificació de tramitadors	22
Annex 2. Contingut de l'Annex I de l'Ordre HFP 1031	23

1. Objecte i àmbit d'aplicació

L'objecte del present protocol és establir un model intern comú respecte a la gestió i documentació dels projectes, subprojectes, subprojectes instrumentals i actuacions que el Consell Insular de Mallorca i el seu sector públic instrumental gestionin i executin en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (Fons *Next Generation*) i els Fons Estructurals del Marc Financer Plurianual 2021/2027. Són projectes que, per aquesta condició (procedència del seu finançament), requereixen una execució i justificació específiques.

L'esquema de documentació dissenyat en aquest protocol serà de compliment obligatori tant al sistema SEGEX (usat pel Consell Insular de Mallorca), com als sistemes electrònics de gestió d'expedients que facin servir els ens públics instrumentals del Consell Insular de Mallorca.

Tot i que els Fons *Next Generation* i els Fons Estructurals són instruments financers diferents, s'aborden de manera conjunta dintre d'aquest protocol.

2. Antecedents

1. El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència. Així és com la Unió Europea va respondre a la crisi econòmica i sanitària provocada per la COVID-19, amb un ambiciós programa d'ajuda directa als estats membres, denominat *Next Generation UE*. Aquest programa té una dotació de 750.000 milions d'euros i tres objectius: ajudar els estats membres a recuperar-se, relançar l'economia i donar suport a la inversió privada; amb la finalitat última de fer una Europa més ecològica, digital, resilient i millor adaptada als reptes actuals i futurs.
2. Les ajudes es distribuïran en quatre eixos: transició verda, transformació digital, justícia i estabilitat macroeconòmica, i les àrees prioritàries d'actuació són les tecnologies verdes i renovables, eficiència energètica dels edificis, transport sostenible i estacions de recàrrega, desplegament dels serveis de banda ampla, digitalització de l'administració pública, sistemes d'emmagatzematge en el núvol, processadors sostenibles i educació i formació en competències digitals.
3. El programa *Next Generation UE* presenta una oportunitat única per dur a terme les transformacions necessàries per adaptar-se als nous temps i a les noves necessitats. Ara bé, cal ser conscients del doble repte que suposa absorbir aquest volum de fons en un curt període de temps. Per altra banda, cal adoptar solucions de gestió per poder agilitzar la tramitació i l'execució dels fons i aconseguir alhora el màxim rendiment social i econòmic.
4. El Govern de l'Estat Espanyol va presentar el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) que s'estructura en 30 components associats a mesures de compliment, reformes i inversions que es materialitzen en projecte i subprojectes.
5. Per a l'execució del PRTR el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública va dictar l'Ordre HFP/1030/2021 i HFP/1031/2021, per les quals s'estableix el procediment de gestió amb el format de la informació a proporcionar per a les entitats executores del sector públic estatal, autonòmic i local per al seguiment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures del PRTR.

6. Pel que fa a l'administració local, són entitats executores en tant que els hi correspongui l'execució d'un subprojecte, sota els criteris i directius de l'entitat decisora (Ministeri corresponent), per la qual cosa tenen les obligacions derivades dels set principis transversals del PRTR:
- Fites i objectius.
 - Etiquetatge verd i digital.
 - Anàlisi i compliment del principi DNSH.
 - Lluita contra el frau, corrupció i conflicte d'interès.
 - Compatibilitat del règim d'ajudes d'Estat i prevenció de doble finançament.
 - Identificació del perceptor final del fons: beneficiaris, contractistes i subcontractistes.
 - Comunicació.

Aquest principis o criteris específics, d'obligada consideració i compliment en la planificació i execució dels projectes derivats del PRTR, seran objecte de detinguda descripció i exposició a l'epígraf 6 del present protocol.

7. Els mitjans amb que compta el Consell no són suficients per emprendre aquesta tasca. L'oportunitat que ofereix el Fons *Next Generation UE* no es podia deixar passar i es va signar un conveni amb la Cambra de Comerç de Mallorca per crear una Oficina de Projectes Europeus amb la finalitat de gestionar i tramitar els seus propis projectes finançats amb els Fons *Next Generation UE* i per donar suport als municipis de menys de 20.000 habitants (més Alcúdia) tant en la gestió dels seus projectes municipals com en aquells que siguin transversals i afectin a competències compartides.
8. Per tot això, es considera necessari establir i desenvolupar dintre de l'estructura administrativa del CIM un sistema de gestió orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar el cicle de vida dels projectes que tenen fons de l'instrument *Next Generation* i Fons Estructurals del Marc Financer Pluriennal.

3. Marc normatiu (règim jurídic dels expedients finançats amb Fons Next Generation i Fons Estructurals)

Als expedients finançats amb fons procedents de l'instrument *Next Generation* i Fons Estructurals del Marc Financer Pluriennal els resulta d'aplicació tota la normativa comunitària, estatal, autonòmica i local general, així com la següent normativa específica:

- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- Reglament (UE) 2020/2094 del Consell de 14 de desembre de 2020 pel que s'estableix un Instrument de Recuperació de la Unió Europea per donar suport a la recuperació després de la crisi de la COVID-19.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juliol sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) 1296/2013, (UE) 1301/2013, (UE) 1303/2013, (UE) 1304/2013, (UE) 1309/2013, (UE) 1316/2013, (UE) 223/2014 i (UE) 283/2014 i la Decisió 541/2014/UE i pel qual es deroga el Reglament (UE, Euratom) 966/2012.

- Reial Decret-Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Llei 4/2021, de 17 de desembre, de mesures extraordinàries i urgents per executar les actuacions i els projectes que s'han de finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la que s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Instrucció 1/2023 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual es regula l'informe a les bases reguladores establert en l'article 17 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Pla de Mesures Antifrau per a la gestió dels *Fons Generation UE* del Consell Insular de Mallorca i el seu sector públic instrumental.

4. Glossari

La lectura i comprensió de totes les definicions contingudes en aquest glossari és fonamental per entendre l'estructura del protocol i les instruccions de gestió (tasques) dels expedients.

Centre gestor	Departament (o unitat) encarregat del desenvolupament (posada en marxa, execució, seguiment i justificació) d'un projecte / subprojecte / expedient finançat amb Fons Europeus.
Certificat de compliment	Document generat automàticament per l'eina quan es registra en la mateixa la finalització d'una fita o objectiu, on es certifica el seu compliment. En el cas de fites o objectius CID o OA, el certificat haurà de ser signat per l'òrgan responsable de la mesura. En el cas de fites i objectius crítics i no crítics, el certificat haurà de ser signat pels Òrgans gestors dels Projectes o Subprojectes.
CID	CID és l'acrònim de <i>Council Implementing Decision</i> (Decisió d'Execució del Consell en català) i es refereix a la decisió del Consell de la UE per a aprovar el Pla Nacional de Recuperació d'Espanya. En l'annex del CID estan recollits les 416 fites i objectius als quals s'ha compromès Espanya per a poder sol·licitar i rebre els fons europeus de recuperació. Així, doncs, el document CID es pot entendre com l'acord signat entre Espanya i la Unió Europea en funció del qual es dona compliment al Mecanisme de Recuperació i Resiliència: Espanya ha de complir amb les fites i objectius de l'annex CID dins del termini i en la forma establerta; i la UE ha de desemborsar els fons previstos en cadascun dels trams de pagaments. És obligatori complir amb tot el que s'estableix en l'annex CID (fites i objectius concrets, així com el que es preveu en la descripció de cadascuna de les reformes i inversions).

CoFFEE	CoFFEE-MRR (Plataforma Comuna de FFEE -Fons Europeus-, mòdul del Mecanisme de Recuperació i Resiliència) és una plataforma informàtica on es canalitza el sistema d'informació de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. CoFFEE és, doncs, un sistema d'informació que s'ha configurat en el marc dels fons com l'únic sistema de report de cara a la Comissió, per la qual cosa tots aquells agents que han de contribuir en alguna mesura a reportar aquesta informació han d'accedir a la plataforma; una plataforma que incorpora la funcionalitat necessària per a la planificació, la gestió i el seguiment de les iniciatives associades al MRR i, en concret, al PRTR.
DACI	Declaració d'absència de conflicte d'interessos.
DICPE	Direcció Insular de Coordinació i Projectes Estratègics del Consell Insular de Mallorca.
DNSH	<i>Do Not Significant Harm</i> . D'acord amb l'article 5 de l'Ordre 1030/2021 de 29 de setembre, totes les actuacions que s'executin dins del PRTR han de complir amb el principi de no causar un perjudici significatiu als (6) objectius mediambientals recollits a l'article 17 del Reglament (UE) 2020/852.
Entitat Decisora	Entitat amb dotació pressupostària al PRTR, a la que li correspon la responsabilitat de la planificació i el seguiment de las Reformes i Inversions, així com del compliment de les fites i objectius de les mateixes. Les Entitats decisores són els departaments ministerials, responsables dels Components. Per un mateix Component, s'estableixen tantes Entitats decisores com departaments ministerials responsables existeixin.
Entitat executora	Entitat a la que li correspon, en l'àmbit de les seves competències, l'execució dels Projectes o Subprojectes de les corresponents Reformes i Inversions, supeditats als criteris i directrius de l'Entitat decisora. Les Entitats executores de Projectes són els departaments ministerials i entitats de l'Administració General de l'Estat (AGE) i en el cas de Subprojectes són departaments ministerials, entitats de l'AGE, de les Administracions Autònoma i Local i altres participants del sector públic.
FEDER	El Fons Europeu de Desenvolupament Regional és un dels principals instruments financers de la política de cohesió europea, sent el seu objectiu principal contribuir a reduir les diferències entre els nivells de desenvolupament de les regions europees i millorar el nivell de vida a les regions menys afavorides.
Fites i Objectius (FiO)	Metes a aconseguir en moments determinats de temps que permeten verificar si les Mesures, Projectes, Subprojectes o Línies d'acció aconseguen la finalitat o els resultats prèviament definits. Per a complir la seva funció, les FiO tenen associats uns Indicadors (quantitatius i qualitius) que mesuren el progrés i determinen el grau de compliment.
FiO CID	Les fites i objectius CID són aquells en funció de la consecució dels quals es desemborsen els fons del MRR. Formen part de la Decisió d'Execució del Consell o <i>Council Implementing Decision</i> (CID). Cada FiO CID s'associa a una única Mesura.
FiO OA	Les fites i objectius OA es defineixen per a monitorar les fites i objectius CID. Són els " <i>Monitoring Indicators</i> " que s'inclouen en les Disposicions Operatives o <i>Operational Arrangements</i> (OA). Cada FiO OA s'associa a una única Mesura.
FiO de gestió	Són les FiO per a la gestió i seguiment intern (Entitats decisores, Entitats executores, Autoritat de control i Autoritat responsable). S'associen a Projectes, Subprojectes o Línies d'acció. Cadascun d'aquests elements de l'estructura té una o més FiO de Gestió. No formen part ni del CID ni del OA.

FiO crítics	Són FiO de gestió de Projectes o Subprojectes, la consecució dels quals és imprescindible per al compliment de les FiO CID i pels quals les dates establertes són requisit ineludible per a validar el compliment. Tota FiO CID té, almenys, un FiO crític assignat (el grau de consecució de cada Indicador de les FiO CID d'una Mesura és el resultat directe d'agregar els mesuraments d'un o diversos Indicators dels FiO Crítics dels Projectes i Subprojectes que integren aquesta Mesura).
FiO no crítics	Són FiO de gestió de Projectes o Subprojectes per a la gestió i seguiment. El seu eventual incompliment (meta o data de consecució) no suposa l'incompliment directe de FiO CID. Les seves funcions són (1) gestionar riscos d'incompliment de FiO CID (adopció d'accions preventives o correctives), (2) agregar la informació per a alimentar els Indicators OA (el grau de consecució de cada Indicador OA d'una Mesura és el resultat directe dels mesuraments d'un o diversos Indicators de les FiO No Crítics dels Projectes i Subprojectes que integren aquesta Mesura) i (3) cobrir el seguiment d'accions contemplades en les Mesures amb cost associat que no formen part de les FiO CID.
Fons Estructurals	Els Fons Estructurals i d'Inversió Europeus són un fons, gestionats conjuntament per la Comissió Europea i els països de la UE, que funcionen de manera conjunta, la fi dels quals és afavorir un major grau de cohesió econòmica i social en l'espai comunitari.
FSE	El Fons Social Europeu és un dels cinc Fons Estructurals i d'Inversió de la Unió Europea i constitueix un dels seus principals instruments per a promoure l'ocupació i la inclusió social, lluitar contra la pobresa i fomentar l'educació, la formació i l'adquisició de competències al llarg de la vida.
FTJ	El Fons de Transició Justa és un instrument financer en l'àmbit de la política de cohesió, l'objectiu del qual és donar suport als territoris que s'enfronten a reptes socioeconòmics greus derivats del procés de transició a la neutralitat climàtica.
Indicadors	Mesuradors del progrés a través dels quals es determina el grau de compliment de les FiO i, en conseqüència, expressen l'avanç en l'execució d'una reforma o inversió.
Informe de Gestió	Document elaborat i signat, segons sigui l'àmbit, per l'Òrgan gestor d'una Entitat executora per al Projecte o el Subprojecte o per l'Òrgan responsable de la Mesura o l'Òrgan responsable del Component d'una Entitat decisora pel qual el signant es fa responsable de la informació que consta en el mateix en relació amb l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Aquest document acredita l'estat de situació en cada àmbit (Component, Mesura, Projecte o Subprojecte) en relació amb les corresponents Fites i Objectius i amb la resta de requeriments del Reglament de Recuperació i Resiliència, així com de la informació comptable sobre la despesa en què s'ha incorregut.
Informe de Previsions	Informe trimestral elaborat per l'òrgan gestor corresponent per a cada Projecte i Subprojecte o per l'Òrgan responsable de cada Mesura, segons el seu àmbit de competència, en el qual s'identifiquen els possibles riscos d'incompliment i les desviacions respecte a la planificació i s'estableixen, en cada cas, accions preventives o correctores.

Informe de Seguiment	Informe mensual automàtic per a Mesures, Projectes i Subprojectes que recull, en cadascun dels seus àmbits, el seguiment del progrés de les fites i objectius i de l'execució pressupostària, així com les eventuais desviacions respecte a la planificació i les corresponents accions correctores que s'hagin registrat en l'eina. Inclourà la relació de fites i objectius finalitzats, el compliment dels quals s'hagi registrat en l'eina a partir de l'últim Informe de Gestió, juntament amb un annex amb els Certificats de compliment d'aquestes fites i objectius signats.
MINERVA	Eina informàtica de <i>data mining</i> , amb seu en l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya, encarregada de l'anàlisi de risc de conflicte d'interès. Està a disposició de totes les entitats decisores, executores i instrumentals participants en el PRTR i de tots aquells al servei d'entitats públiques que participen en l'execució del PRTR i dels òrgans de control competents del MRR.
MRR	Mecanisme de Recuperació i Resiliència. El Mecanisme de Recuperació i Resiliència constitueix la peça central del programa <i>NEXT GENERATION EU</i> , posant a disposició dels Estats membre 672.500 milions d'euros en transferències i préstecs. L'objectiu és impulsar l'activitat i la creació d'ocupació per a contrarestar a curt termini l'impacte de la pandèmia, donar suport a un procés de transformació estructural que permeti augmentar a mitjà termini el creixement potencial i reforçar la resiliència a llarg termini, avançant cap a un desenvolupament més sostenible i inclusiu. El MRR és un instrument de gestió directa. Per això, els desemborsaments s'efectuen sobre la base de la verificació del compliment d'una sèrie de Fites i Objectius (FiO) prèviament determinats i que es recullen a la Decisió d'Execució del Consell (CID en les seves sigles en anglès).
OA	Són les sigles de << <i>Operational Arrangements</i> >> (Disposicions Operatives en català). Són disposicions operatives previstes en el Reglament del MRR, l'article 20.6 del qual assenyala que: "l'Estat membre de que es tracti i la Comissió especificaran de comú acord en disposicions operatives, les disposicions i el calendari per al seguiment i l'execució [...], els indicadors pertinents [...], en relació amb el compliment de les fites i objectius previstos, les disposicions per a facilitar a la Comissió accés complet [...]". Per tant, es tracta del document que desgrana amb major nivell de detall el compliment del Pla de Recuperació. El document OA té dos annexos de gran interès: d'una banda, l'Annex I assenyala els mecanismes de verificació de cadascuna de les 416 fites i objectius CID, mentre que l'Annex II estableix indicadors de seguiment per a molts d'ells.
OFE	Oficina de Fons Europeus, depenent del Consell Insular de Mallorca.
OIE	Oficina d'Inversions Estratègiques, depenent de la Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura (Comunitat Autònoma Illes Balears).
PRTR	Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència de l'Estat espanyol, el qual detalla una completa agenda d'inversions i

	<p>reformes, així com les metes, objectius i indicadors per al seu seguiment i control.</p> <p>El desplegament de les inversions i reformes del Pla nacional elaborat per Espanya, més conegut com <i>España Puede</i>, es basa en 4 eixos transversals, 10 polítiques palanca (que incideixen directament en aquells sectors productius amb major capacitat de transformació del nostre teixit econòmic i social) i 30 components. Es busca una reforma estructural per a un creixement sostenible i inclusiu.</p>
RA	Responsable Autoritzat. Perfil d'usuari catalogat en el manual CoFFEE. Correspon al segon nivell, sota el Secretari General de l'entitat local, que és el Responsable.
REACT	Fons que formen part de l'instrument financer <i>NEXT GENERATION EU</i> destinats a ajudar als territoris de la Unió Europea a enfortir l'Estat del Benestar, blindar els serveis públics i reactivar l'economia després de l'impacte de la pandèmia provocada per la COVID-19.
Subprojecte	Descomposició de part d'un Projecte o d'un altre Subprojecte quan per la seva execució intervé més d'una Entitat executora. La descomposició en Subprojectes té associada la transferència de recursos econòmics i el compromís de compliment de FiO a l'Entitat executora responsable del Subprojecte.

5. Estandardització del procediment. Fases.

En aquest apartat es reflecteix una **matriu de gestió** [font pròpia] que conté i resum totes les fases, subfases, tasques (*) i resultats de la gestió dels expedients. Després del quadre, es desenvolupen més detingudament tots aquests punts i elements.

(*) Els colors dels quadrants relatius a les tasques determinen a qui correspon cada tasca en qüestió:

Centre Gestor
Centre Gestor en coordinació amb OFE. Responsable Autoritzat signa.
DICPE
OFE
Responsable Autoritzat
Responsable CoFFEE - Secretari del Consell
Responsable operació (MINERVA)

Fase	Subfase	Tasca (*)	Resultat
Iniciació	SUB.1. El Centre Gestor decideix participar en una convocatòria <i>Next Generation</i>	T.1.1. Identificació de la convocatòria pel Centre Gestor	R.1. Centre Gestor inicia una fase de sol·licitud
		T.1.2. Assessorament integral de l'OFE	
	SUB.2. L'OFE identifica interès / profit per a participar en una convocatòria <i>Next Generation</i>	T.2.1. OFE identifica una convocatòria i ho comunica a la DICPE	R.2. OFE inicia una fase de sol·licitud a través de la DICPE
		T.2.2. DICPE identifica al Centre Gestor	
Sol·licitud	SUB.3. S'inicia expedient administratiu (i electrònic) de la sol·licitud	T.3.1. Alta expedient SEGEX pel Centre Gestor	R.3. Creació de l'expedient SEGEX
		T.3.2. Denominació expedient segons Instruccions de Gestió	
		T.3.3. Identificació del Responsable Autoritzat i tramitadors de l'expedient	
Resolució	SUB.4. Resolució denegatòria	T.4. El Centre Gestor adjunta resolució denegatòria al SEGEX i tanca l'expedient	R.4. Expedient SEGEX tancat
	SUB.5. Resolució favorable de concessió	T.5.1. El Centre Gestor adjunta resolució favorable al SEGEX	R.5. Confirmació expedient SEGEX MRR
		T.5.2. Comunicar concessió a les Institucions del CIM: Intervenció General (generació de crèdit), Secretaria General, Tresoreria	
	SUB.6. Alta a CoFFEE	T.6.1. Confirmar que l'entitat decisòria dona d'alta l'expedient al sistema CoFFEE	R.6. Alta expedient a la plataforma CoFFEE
		T.6.2. El Responsable (Secretari CIM) assignarà els rols-perfils als subjectes implicats a l'expedient	
		T.6.3. Emplenament de la informació i dades sol·licitades per la plataforma. Planificació de l'expedient	
		T.6.4. El Responsable (Secretari CIM) identificarà a CoFFEE al responsable de cada operació (òrgan de contractació o òrgan competent per a la concessió de la subvenció)	
SUB.7. Alta a MINERVA	T.7.1. El responsable de l'operació comprova i confirma tenir accés a MINERVA i s'assegura de rebre el codi de referència de l'operació (CRO)	R.7. Alta expedient a la plataforma MINERVA	
	T.7.2. El responsable de l'operació inicia el procediment d'anàlisi <i>ex ante</i> de risc de conflicte d'interès		

Execució	SUB.8. Compliment Mesures Antifrau	T.8.1 Assessorament de l'OFE al centre gestor per conèixer i complir el Pla de Mesures Antifrau del CIM T.8.2. Convocatòria del Grup de Treball Antifrau T.8.3. Recaptar i arxivar a SEGEX les DACIs signades per totes les persones obligades	R.8. Compliment requisits antifrau CIM
	SUB.9. Anàlisi del risc en relació amb possibles impactes negatius significatius (DNSH).	T.9. Autoavaluació segons òrgan responsable de la Mesura	R.9.1. Autoavaluació per defecte (en fase de sol·licitud: Declaració responsable) R.9.2. Resposta requeriments responsable de la mesura
	SUB.10. Comptabilitat Ajudes d'Estat	T.10.1. Compliment annex II.B.6 Ordre HFP/1030/2021. Test comptabilitat règim d'ajudes d'estat i evitar doble finançament T.10.2. Compliment annex III.D Ordre HFP/1030/2021. Ajudes d'estat i evitar el doble finançament	R.10.1. Annex II.B.6 signat pel Responsable Autoritzat a SEGEX R.10.2. Annex III.D signat pel Responsable Autoritzat a SEGEX
	SUB.11. Comunicació	T.11. Complir amb els requisits de comunicació, publicitat i informació (article 9 Ordre HFP/1030/2021 i el que disposin les bases reguladores)	R.11. Compliment de les obligacions de comunicació i d'identitat visual
	SUB.12. Seguiment comptable	T.12.1. Compliment mensual Annex I de l'Ordre HFP/1031/2021 T.12.2. Remissió mensual de l'Annex a Intervenció General CIM	R.12.1. Annex I de l'Ordre HFP/1031/2021 signat pel Responsable Autoritzat dintre expedient SEGEX R.12.2. Annex I de l'Ordre HFP/1031/2021 validat i signat per la Interventora
Justificació	SUB.13. Seguiment executiu	T.13.1 Informe de seguiment (mensual)	R.13.1.1. Informe de seguiment signat pel Responsable Autoritzat. SEGEX. R.13.1.2. Informe de seguiment signat pel Secretari General. CoFFEE.
		T.13.2. Informe de previsions (trimestral)	R.13.2.1. Informe de previsions signat pel Responsable autoritzat. SEGEX. R.13.2.2. Informe de previsions signat pel Secretari General. CoFFEE.
		T.13.3. Informe de gestió (semestral)	R.13.3.1. Informe de gestió signat pel Responsable autoritzat. SEGEX.
			R.13.3.2. Informe de gestió signat pel Secretari General. CoFFEE.

A continuació, es desenvolupa amb major detall i explicació el contingut de la matriu.

5.1. Fase prèvia (iniciació)

Quan un Centre Gestor es vulgui presentar a una convocatòria de Fons *NextGenerationEU*, o Fons Estructurals del Marc Financer Plurianual 2021/2027, ho comunicarà -a efectes informatius- a la Direcció Insular de Coordinació i Projectes Estratègics (DICPE), depenent del Departament de Presidència del Consell. La citada Direcció Insular, a través de l'Oficina de Fons Europeus (OFE), donarà tot l'assessorament, puntual o integral, que precisi el Centre Gestor interessat.

Quan l'OFE identifiqui una convocatòria finançada amb fons europeus que sigui d'interès per al Consell de Mallorca i/o el seu sector públic instrumental, traslladarà aquesta informació a la DICPE, per al seu estudi i valoració. Si aquesta Direcció Insular estima que la convocatòria és de profit per als interessos del Consell de Mallorca, s'informarà a la Direcció Insular i/o ens públic instrumental competent en la matèria, per a determinar el Centre Gestor i començar a treballar conjuntament.

5.2. Fase de sol·licitud

Constatada la idoneïtat de la convocatòria, ja sigui per iniciativa pròpia del Centre Gestor, ja sigui per iniciativa de l'OFE, s'iniciaran els tràmits per a la seva sol·licitud.

Cada projecte que es posi en marxa (sol·licitud de participació a una convocatòria, subvenció, etc.), en el marc del finançament proporcionat pel fons europeus, implicarà l'obertura d'un expedient electrònic, al qual tindran accés el centre gestor de l'expedient en qüestió; la Secretaria, la Intervenció i la Tresoreria del Consell Insular de Mallorca; la DICPE i l'OFE, aquestes dues últimes als efectes de poder fer seguiment, revisió i assessorament tècnic de l'expedient.

Denominació dels expedients i tramitació d'urgència [T.3.2.]

Per aplicació de l'article 7 de la Llei 4/2021, de 17 de desembre, de mesures extraordinàries i urgents per executar les actuacions i els projectes que s'han de finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, és preveu la tramitació d'urgència i despatx extraordinari dels expedients administratius.

Per tot això, i a fi d'identificar correctament quan estem davant un expedient al que resulta d'aplicació aquesta tramitació d'urgència i despatx prioritari, a la referència interna s'inclourà l'expressió **MRR** o **REACT-EU**, seguit del nom (abreujat si cal) de la convocatòria i identificació del projecte. A continuació, reflectim un exemple:

EXPEDIENT 000000X. MRR. PIREP LOCAL (L1). REFORMA DE L'EDIFICI ABCD.

Identificació dels usuaris (tramitadors) i responsables de l'expedient i funcions atribuïdes [T.3.3.]

A la fase de sol·licitud s'hauran d'identificar els subjectes implicats a l'expedient a través del compliment del l'Annex 1 d'aquest protocol.

1. Al **Centre Gestor** de l'expedient correspon la responsabilitat/ tasca de la preparació i tramitació de la sol·licitud de subvenció, a més de la presentació d'aquesta a la respectiva seu electrònica de l'òrgan convocant. Un cop concedida la subvenció o ajut, el centre gestor nomenarà al responsable (tècnic) autoritzat del projecte i tindrà la funció i responsabilitat de realitzar els treballs necessaris per executar i justificar el projecte.
2. El **responsable autoritzat** de l'expedient (funcionari de carrera o interí) té la funció de fer el correcte seguiment del projecte, per la qual cosa serà l'encarregat de controlar i garantir que tota la documentació consta a l'expedient. També signarà la documentació, informació i els informes que s'han d'adjuntar a la plataforma CoFFEE.
3. **Suport tècnic:** aquesta funció serà exercida per l'OFE, que donarà el suport necessari en la preparació, redacció i presentació de la sol·licitud, així com en el seguiment i supervisió del projecte un cop posat en marxa.

5.3. Fase de resolució

En cas de denegació de la subvenció, es procedirà a tancar l'expedient [T.4 i R.4].

En cas de resolució favorable (concessió), el Centre Gestor ha de comunicar a Intervenció General -Servei de comptabilitat i Servei de control financer i auditoria-, Secretaria General i Tresoreria del Consell Insular de Mallorca la resolució favorable de la subvenció, o conveni [T.5.2.]. Aquesta comunicació anirà acompanyada de confirmar que les citades Institucions tenen correcte accés -com a tramitadors- al corresponent expedient SEGEX.

Alta a CoFFEE i rols assignats [SUB.6.]

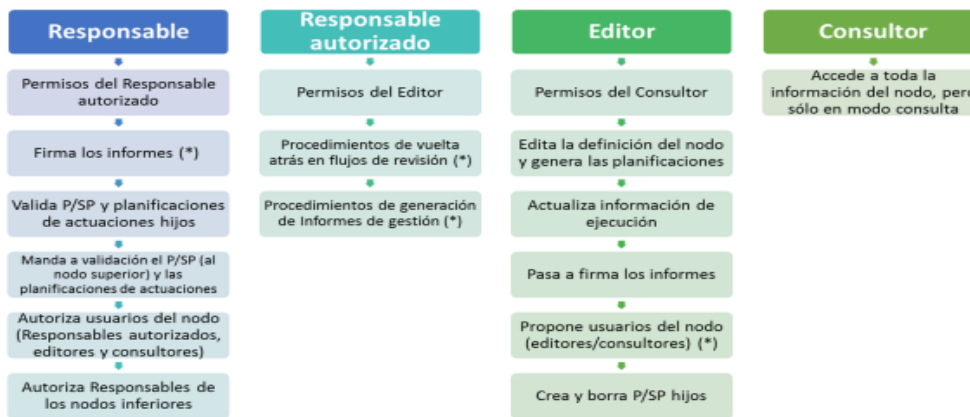
Com ja consta al glossari del present document, CoFFEE-MRR (Plataforma Comú de FFFEE -Fons Europeus- mòdul del Mecanisme de Recuperació i Resiliència) és el sistema d'informació de gestió del PRTR. Serveix, per tant, com a gestor del compliment de les fites i objectius definits en el Pla de recuperació.

El Centre Gestor (o l'OFE, segons el cas) rebrà, per part de l'entitat decisora-responsable, una sol·licitud d'informació del rol de responsable del CIM per poder donar d'alta el subprojecte a la plataforma CoFFEE.

Dintre de la plataforma CoFFEE, tots els subprojectes concedits al Consell Insular de Mallorca tenen com a responsable al Secretari General del Consell. El perfil-usuari de responsable autoritzat correspon als responsables tècnics (funcionaris de carrera o interins) i el perfil d'editor correspon als tècnics de l'OFE i als tècnics de l'Administració implicats en el subprojecte. A la Intervenció i, si cal, a la Tresoreria del Consell se'ls assignarà rol de consultor.

Els rols assignats a cada usuari es troben ordenats, pel seu nivell de responsabilitat, al Manual d'usuari de CoFFEE, del qual reproduïm a continuació el diagrama-resum dels perfils de la plataforma:

Quadre 1. Resum usuaris - plataforma CoFFEE



Font: Manual CoFFEE

Una vegada el subprojecte s'ha donat d'alta a la plataforma, el Responsable (Secretari del CIM) donarà d'alta a tots els subjectes pertinents -amb el rol que correspongui-, segons l'expedient.

El Centre Gestor (que podrà comptar amb l'assessorament de l'OFE), sota la direcció del Responsable Autoritzat, ha de d'analitzar i corroborar -o corregir en el seu cas- la informació que consta al sistema i pujar les dades sol·licitades per la plataforma. Aquestes dades passen a fase de validació i revisió, segons el flux d'estats que contempla el Manual d'usuari de CoFFEE:

Quadre 2. Resum procés validació i revisió subprojectes - plataforma CoFFEE

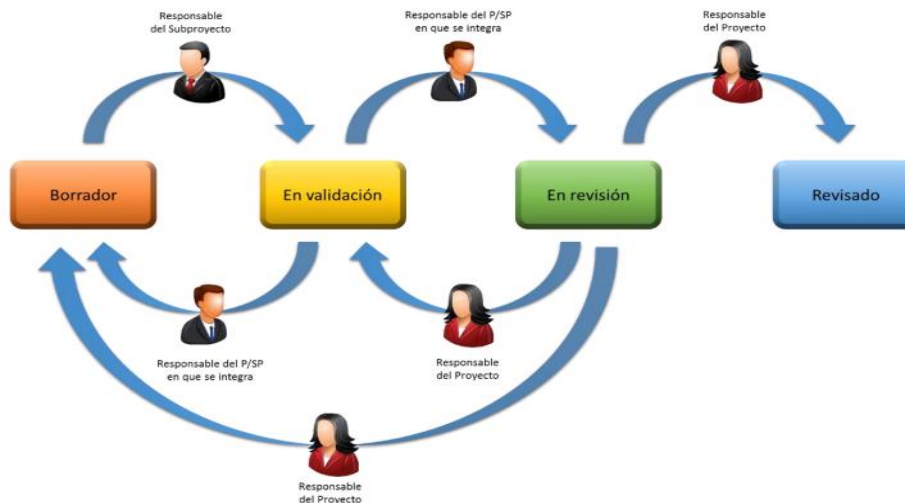


Ilustración 95: Proceso de validación y revisión de Subproyectos

Font: Manual CoFFEE

Una vegada el subprojecte es troba revisat, es passarà a la gestió dels informes corresponents a través de la plataforma.

Cada expedient disposarà, dintre de l'esquema establert per aquestes instruccions, un marc operatiu de gestió adaptat a la realitat de cada projecte. Es podran mantenir reunions periòdiques amb l'OFE per a treballar la gestió paral·lela (tràmits, informació, documentació...) de la plataforma CoFFEE i SEGEX -o el sistema informàtic usat per qualsevol ens instrumental del Consell-.

5.4. Fase d'execució

Com el propi nom indica, aquesta fase és la relativa a la realització (material) del projecte i inclou també el compliment i seguiment dels requisits específics d'aquests fons.

En l'execució del projecte, es compliran totes les obligacions en matèria d'antifrau, així com les obligacions relatives a l'absència de doble finançament de l'expedient i caràcter d'ajuda d'estat. D'aquests punts es deixarà expressa constància escrita, a través de la corresponent documentació. A la carpeta d'execució també s'incorporaran els documents relatius al seguiment i compliment de l'etiquetatge verd i digital i avaluacions del risc ambiental (DNSH).

Pel que respecta als instruments jurídics contractuals a emprar, cal emfatitzar que els expedients finançats dintre del marc proporcionat pel PRTR han de seguir una contractació públic-administrativa específica. En concret, les especialitats en matèria de contractació i la tramitació d'urgència venen establertes als articles 49 a 58 del Reial Decret-Llei 36/2020.

Dintre d'aquests preceptes, l'article 54 mana elaborar **plecs-tipus de contractació**, per homogeneïtzar i agilitzar els processos de contractació per a la gestió dels fons procedents del PRTR. Aquests models de plecs-tipus de clàusules tècniques i administratives es troben redactats i posats a disposició dels usuaris a la pàgina oficial de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors), l'òrgan consultiu específic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de contractació pública.

Els centres gestors i els responsables tècnics que hagin de tramitar expedients de contractació i/o de subvencions finançats amb Fons *NextGenerationEU* hauran de vetllar per donar compliment al conjunt de principis transversals mencionats i per la seguretat i garantia jurídica de l'expedient.

Per últim, a la carpeta d'execució-seguiment, també s'inclourà una fixa on es senyalitzin els terminis convinguts a les bases de la convocatòria -o, donat el cas, conveni, resolució...- i a la proposta de projecte, amb la finalitat de tenir de manera clara, concreta i concisa els terminis d'execució. Es tracta de fer un calendari simple i il·lustratiu, per visualitzar en tot moment els temps assenyalats de compliment.

5.5. Fase de justificació

Dintre de la justificació del projecte, s'inclouran els informes que disposa l'Ordre HFP/1030/2021: de seguiment¹ (mensual), de previsions (trimestral) i de gestió (semestral).

En la majoria dels casos, les bases reguladores de la convocatòria (o, donat el cas, el conveni signat) inclouen **requisits específics de justificació**. Per tant, el Centre Gestor i el Responsable Autoritzat hauran d'analitzar les citades bases i recaptar i reportar (a través de la corresponent seu electrònica) tots els documents exigits per la norma en qüestió.

Taula (resum) il·lustrativa dels documents a incloure en els expedients

En coherència amb la matriu de gestió i fases esmentades, dintre del SEGEX, cada expedient contindrà tres carpetes organitzatives de documentació, estructurades de la següent manera: 1) Sol·licitud i resolució; 2) Execució - seguiment; 3) Justificació; i cada carpeta comprendrà els documents enunciats a la següent taula:

Quadre 3. Taula de documentació - expedients SEGEX

Expedient SEGEX	
CARPETA	Documentació
Sol·licitud i resolució	<ul style="list-style-type: none">▪ Bases de la convocatòria.▪ Fitxa d'identificació de les persones / òrgans implicats a l'expedient (emplenament Annex 1).▪ Sol·licitud (amb els annexes corresponents).▪ Declaració / proposta de concessió o denegació de l'ajut.
Execució (seguiment)	<ul style="list-style-type: none">▪ Documentació antifrau (DACIs, actes del grup de treball antifrau...).▪ Verificació per l'òrgan gestor de l'absència de doble finançament de l'expedient i caràcter d'ajuda d'estat.▪ Avaluacions en matèria d'etiquetatge verd i digital i avaluacions del risc ambiental (DNSH).▪ Document que senyalitzi els terminis del projecte, segons convocatòria.
Justificació	<ul style="list-style-type: none">▪ Informes que disposa l'Ordre HFP/1030/2021: de seguiment (mensual), de previsions (trimestral), de gestió (semestral).

Font pròpia

L'acceptació de la concessió o subvenció de que es tracti comporta la confirmació d'aquesta, així com la creació de l'**expedient vinculat** al sistema SEGEX amb el corresponent instrument jurídic: subvenció, contracte, conveni. Dintre de l'expedient vinculat es reflectirà la següent documentació:

- Documentació legal-administrativa: procediment normatiu aplicable, licitació, ordre de subvenció, formalització del contracte, etc.
- Documentació comptable²: acreditació de despeses i pagament de factures.

Complir exhaustivament amb la gestió explicada en els epígrafs precedents i amb la documentació contemplada a la taula és crucial per al control (auditories) dels expedients en els tres nivells:

1. Òrgan executor: centre gestor del projecte.
2. Òrgan independent de control dintre de la pròpia organització de l'Administració: funció interventora.
3. Auditories i controls ex post: nacionals i comunitaris (europeus).

Per remissió del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell – MRR a l'article 132 del Reglament Financer UE, **l'obligació de conservar els documents és de 5 ANYS** des del pagament del saldo o operació. Aquest període serà de 3 anys si el finançament és d'un import inferior o igual a 60.000 euros.

6. Instruccions de gestió dels subprojectes³ del Consell de Mallorca i sector públic instrumental

Tal i com s'ha avançat anteriorment, la documentació, gestió i execució dels fons provinents del mecanisme *Next Generation*, canalitzats a través del PRTR, ha de complir amb una condicionalitat especial, construïda sobre una sèrie de principis transversals que s'expliquen a continuació.

¹ Sempre i quan la plataforma CoFFEE permeti la seva descàrrega.

6.1. Compliment de fites i objectius

El Mecanisme de Recuperació i Resiliència és un instrument basat en **resultats**, que desemborsa fons en funció de la consecució de les fites i objectius establerts per les mesures (reformes i inversions) del PRTR. Així, doncs, es poden definir les fites i objectius com a resultats que, en un termini concret de temps, ens comprometem a aconseguir amb el desenvolupament de les reformes i inversions del PRTR.

El sistema de gestió basat en fites i objectius es materialitza amb certificacions d'objectius assolits i no amb certificacions de despesa com fa el sistema ordinari de justificació. Les certificacions d'objectius assolits es fonamenten en la categorització de fites i objectius (FiO): **CID**, **OA** i **de gestió**. La definició de tots ells es troba al glossari del present document. Per a poder comprovar el compliment de les fites i objectius existeixen els **indicadors**, la definició dels quals també es troba al glossari i la donem per aquí reproduïda.

Donada la seva naturalesa qualitativa, les fites tenen associats indicadors auto descriptius, per la qual cosa en la majoria dels casos el compliment d'una fita es vincula a l'entrada en vigor d'una norma. En canvi, els objectius tenen naturalesa quantitativa i els seus indicadors associats són de mesurament (euros, kilòmetres, número de projectes).

Quan la informació subministrada a CoFFEE determina el compliment del valor final d'una fita o objectiu, és a dir, quan es registra la finalització d'una fita o objectiu, aquest s'entén complert i la plataforma genera un document automàtic, el **certificat de compliment**.

Tot aquest sistema de fites i objectius dirigits a aconseguir resultats en un termini determinat, requereix d'instruments de seguiment i preveu l'elaboració de tres tipus d'informes: **informe de seguiment** (mensual), **informe de previsions** (trimestral) i **informe de gestió** (semestral). Les definicions i característiques dels citats informes estan recollides al glossari, al qual expressament ens remetem i donem per reproduït.

Procediment intern

Aquest informes es tramiten a través de la plataforma de gestió CoFFEE, però han de tenir el seu informe signat pel responsable autoritzat (RA) de cada subprojecte -expedient-, dintre de la plataforma SEGEX. El Centre Gestor treballa amb l'assistència integral de l'OFE per remetre la informació necessària a la plataforma CoFFEE en temps i forma. El procés de treball de cada expedient serà validat per a l'OFE i el Centre Gestor, adaptat a les necessitats específiques.

6.2. Contribució adequada a l'etiquetatge verd i digital i anàlisi de risc en relació amb possibles impactes negatius significatius en el medi ambient (DNSH)

Els camps d'intervenció o àmbits d'actuació (categories d'actuació on es poden classificar les mesures del pla de recuperació) duen associats coeficients o percentatges de contribució a l'objectiu climàtic, objectiu ambiental i objectiu digital, segons contribueixin al referits objectius.

² Pel que respecta als requisits i formalismes relatius a la informació d'execució comptable dels projectes, aquests es regulen en el articles 5 a 7 de l'Ordre 1031/2021, de 29 de setembre.

³ Es parla de subprojectes (i no de projectes) perquè és el "nivell de treball" que correspon a les entitats locals com a entitats executores.

Aquests percentatges estan predeterminats pels Ministeris responsables i la Comissió Europea, per la qual cosa els òrgans gestors no han de fer els càlculs (%) de contribució, però si han de vetlar perquè les mesures siguin fidels als coeficients de contribució i no es desviïn del camp d'intervenció assignat per complir amb els % d'etiquetatge verd i digital.

Per altra banda, els òrgans gestors han de responsabilitzar-se de que totes les actuacions dutes a terme en els seus respectius àmbits en aplicació del PRTR compleixin amb el principi del **Do Not Significant Harm (DNSH)**. És a dir, han de garantir que les actuacions no causen un perjudici significatiu als objectius mediambientals establerts a l'article 9 i 17 del *Reglament (UE) 2020/852 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juny de 2020 relatiu a l'establiment d'un marc per facilitar les inversions sostenibles i pel que es modifica el Reglament (UE) 2019/2088 - Reglament de Taxonomia*.

Les autoavaluacions en matèria d'etiquetatge verd i digital i avaluacions del risc ambiental (DNSH) són requisits fonamentals, ja que el seu incompliment pot conduir a que algunes actuacions es declarin no finançables o es requereixi el seu reintegrament.

Procediment intern

Les bases reguladores de les convocatòries han d'incloure una anàlisi de com la subvenció regulada permet garantir el compliment del coeficient de l'etiquetatge verd i digital assignat en el PRTR. Per tant, s'han d'estudiar en profunditat aquestes bases.

Pel que fa al principi DNSH, a més de revisar el document del component en qüestió (ja que tal document recull condicions específiques per a l'avaluació del DNSH), és recomanable consultar a l'òrgan responsable de la mesura del PRTR amb la que es finança o cofinança el projecte (ja que és a aquest òrgan a qui correspon determinar l'acreditació del compliment del principi DNSH en els projectes cofinançats pel PRTR).

6.3. Reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès

La gestió dels expedients que han obtingut finançament dels Fons *Next Generation*, així com la contractació i subvencions relacionades amb aquests expedients, han de contemplar els mecanismes per reduir el risc de frau, corrupció i conflictes d'interès, així com els procediments per resoldre els conflictes d'interès que puguin plantejar-se i que es troben inclosos al Pla de Mesures Antifrau per a la gestió dels Fons *Generation UE* del Consell Insular de Mallorca i el seu sector públic instrumental.

En matèria de contractació i subvencions públiques, és obligatori emplenar i signar la **Declaració d'Absència de Conflictes d'Interessos (DACI)** per tots els intervinents a l'expedient amb capacitat de decisió i/o influència sobre aquest. En tot cas, signaran la DACI⁴:

- El responsable/titular de l'òrgan de contractació o concessió de la subvenció.
- El personal que redacti els documents de licitació, bases i/o convocatòries.
- El personal que redacti els plecs de contractació (referits tant a clàusules administratives com a prescripcions tècniques).
- Els experts (tècnics) que avaluin les sol·licituds, ofertes i/o propostes.
- Els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds, ofertes i/o propostes. Membres de les meses o unitats de contractació.
- Altres òrgans col·legiats del procediment.
- Contractistes.
- Subcontractistes.

El **contingut mínim** de la DACI es troba a l'annex I de l'*Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència*.

⁴ Això constitueix un criteri unificat sobre qui ha de firmar la DACI i és aplicable a tots els Departaments, Secretaries i Organismes del Consell Insular de Mallorca.

En el cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració es pot fer a l'inici de la reunió corresponent per tots els intervinents en aquesta i reflectint-se a l'acta.

Procediment intern

Totes les DACI emplenades i signades pels intervinents hauran de constar al seu corresponent expedient. El Pla de Mesures Antifrau del CIM estableix el procediment i el desplegament de la gestió.

6.4. Procediments per a assegurar la compatibilitat amb ajudes d'estat i prevenció de doble finançament

El PRTR incorpora els requeriments i regulació comunitària sobre les ajudes d'Estat d'acord a l'establert al Reglament (UE) 2021/241.

L'article 7 de l'Ordre HFP/1030/2021 disposa que l'execució del PRTR ha de respectar els límits establerts en relació amb les ajudes d'Estat i la prevenció de doble finançament.

Això obliga a les entitats que participen en l'execució del PRTR a que apliquin procediments que permetin assegurar en tot moment el respecte total a la normativa relativa a les ajudes d'Estat, així com a garantir l'absència de doble finançament.

Procediment intern

El Centre Gestor haurà de constatar en cada cas amb l'entitat decisora si la subvenció que rebran és o no una ajuda d'estat per tal de -en cas necessari- determinar el procediments a seguir i com emplenar l'**annex II.B.6** ("*Test compatibilitat règim d'ajudes d'estat i evitar doble finançament*") i l'**annex III.D** ("*Ajudes d'Estat i evitar doble finançament*") de l'Ordre HFP/1030/2021.

6.5. Identificació del perceptor final dels fons: beneficiaris dels ajuts, contractistes i subcontractistes

Es tracta de l'obligació establerta a l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, en compliment de l'article 22.2.d) del Reglament (UE) 2021/241.

En relació a la identificació de beneficiaris (per al cas de convocatòries d'ajuts) i contractistes i subcontractistes (per al cas de procediments de licitació), les entitats decisores i executores hauran d'incloure una sèrie de requeriments i obligacions enumerades i desenvolupades al citat article 8.

6.6. Comunicació

Les obligacions de comunicació relatives a les actuacions d'execució del PRTR venen establertes a l'article 9 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, i desenvolupades i explicades al Manual de Comunicació per a gestors i beneficiaris dels Fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, document elaborat per la Secretaria General de Fons Europeus (Ministeri d'Hisenda i Funció Pública).

Cal ressaltar que a les convocatòries d'ajuts, subvencions, etc. també es poden contenir obligacions de comunicació i/o publicitat específiques en relació al projecte concret objecte de finançament, per la qual cosa és fonamental atendre a les bases reguladores de la convocatòria i identificar aquestes obligacions de comunicació i d'identitat visual.

Procediment intern

El Centre Gestor, que contarà amb un suport integral de l'OFE, haurà de complir amb totes les formalitats de comunicació, publicitat i identitat visual.

7. Modificacions i ampliacions

Aquest protocol podrà ser objecte de quantes revisions, modificacions i/o ampliacions siguin necessàries, per adaptar-se correctament tant a la normativa administrativa general que li pugui ser d'aplicació, com a la normativa específica dictada en matèria PRTR, Fons *Next Generation* i Fons Estructurals del Marc Financer Plurianual 2021/2027.

Annex 1. Identificació de tramitadors

Fitxa d'identificació de les persones / òrgans implicats a l'expedient.

1.- Centre Gestor:

2.- Responsable autoritzat (ha de ser funcionari de carrera o interí):

3.- Suport tècnic:

_____ OFE _____

4.- Personal (tècnic i/o administratiu) del Centre Gestor que participi en el projecte:

Annex 2. Contingut de l'Annex I de l'Ordre HFP 1031

Descripción	Tipo	Múltiple	Observaciones
Tipo de Administración.	Alfanumérico.		Estatal (E); Seguridad Social (S); Autonómica (A); Local (L).
Administración. DIR3.	Alfanumérico.		Estado, Seguridad Social, Comunidad Autónoma X, Diputación X, Ayuntamiento X.
Entidad pública ejecutora. DIR3.	Alfanumérico.		En el caso del Estado: Ministerio, Organismo, Entidad pública concreta. En el caso de Comunidad Autónoma: Administración de la CA, Organismo, Entidad pública concreta. En el caso de Entidad local: Administración del Ayuntamiento o Diputación o entidad pública local concreta.
Entidad pública ejecutora. NIF.	Alfanumérico.		
Entidad pública ejecutora. Código INVENTE.	Alfanumérico.		
Tipo de presupuesto de la entidad.	Alfanumérico.		Según tabla.
Ejercicio contable.	Numérico.		
Fase contable.	Alfanumérico.		Sólo para entidades con presupuesto limitativo, según tabla.
N.º operación.	Numérico.		
Tercero de la operación (NIF).	Alfanumérico.		
Tercero de la operación (Denominación).	Alfanumérico.		En el caso de entidades de presupuesto limitativo, sólo a partir de la fase de compromiso de gasto.
Importe íntegro.	Numérico.		
Fecha contable de la operación.	Fecha.		
Anualidad.	Numérico.	Sí	
Anualidad.			
Capítulo o tipo de gasto o inversión.	Numérico.		Capítulo, para entidades de presupuesto limitativo, según tabla. Tipo de gasto o inversión de acuerdo con el Plan de Contabilidad aplicable, para entidades de presupuesto estimativo, según tabla.
Importe.	Numérico.		
Identificación de la actuación del MRR.	Alfanumérico.	Sí	Actuación sobre la que se hace seguimiento.
Identificación de la convocatoria de la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS).	Alfanumérico.		En el caso de entidades de presupuesto limitativo, en fase de autorización de gasto si estuviera disponible y, en todo caso, a partir de la fase de compromiso de gasto. Para las subvenciones nominativas y aquellas otras de concesión directa con destinatarios determinados será preciso registrar anticipadamente la convocatoria en la BDNS para que se pueda registrar el Identificador en el sistema contable.
Identificación del contrato en la Plataforma de Contratación del Sector Público (PLACSP).	Alfanumérico.		En el caso de entidades de presupuesto limitativo, sólo a partir de la fase de compromiso de gasto. Se incluirá el código correspondiente en dicha Plataforma que está constituido por la combinación del Código de órgano de contratación, el Código de licitación y el Código de contrato, siendo estos dos últimos códigos los aportados por el propio órgano de contratación en la Plataforma.
Otras fuentes de financiación.		Sí	Sólo para operaciones de ejercicio corriente.
Mecanismo o Fondo. Código.	Alfanumérico.		Según tabla de fuentes de financiación.
Importe.	Numérico.		

Tablas a efectos del formato de la información a remitir

Tabla de tipo de presupuesto de la entidad

Código	Descripción
L	Presupuesto Limitativo.
E	Presupuesto Estimativo.

Tabla de fase contable (solo para entidades de presupuesto limitativo)

Código	Descripción
A	Autorización de gasto.
D	Compromiso de gasto.
O	Reconocimiento de la obligación.
AD	Autorización y Compromiso de gasto.
ADO	Autorización y Compromiso de gasto y Reconocimiento de la obligación.
PR	Pago realizado.
A/	Autorización de gasto (anulación).
D/	Compromiso de gasto (anulación).
O/	Reconocimiento de la obligación (anulación).
AD/	Autorización y Compromiso de gasto (anulación).
ADO/	Autorización y Compromiso de gasto y Reconocimiento de la obligación (anulación).
PR/	Anulación de pago realizado.
RE	Reintegro.
RE/	Anulación de reintegro.

Tabla de capítulos presupuestarios (solo para entidades de presupuesto limitativo)

Código	Descripción
1	Gastos de personal.
2	Gastos corrientes en bienes y servicios.
3	Gastos financieros.
4	Transferencias corrientes.
6	Inversiones reales.
7	Transferencias de capital.
8	Activos financieros.

**Tabla de tipos de gasto o inversión de acuerdo con el Plan de Contabilidad aplicable
(solo para entidades de presupuesto estimativo)**

Código	Descripción	Comentario
11	Gastos de personal.	Subgrupo 64 del Plan de Contabilidad aplicable.
12	Gastos corrientes en bienes y servicios.	Subgrupos 60, 62 y 63 del Plan de Contabilidad aplicable.
13	Gastos financieros.	Subgrupo 66 del Plan de Contabilidad aplicable.
14	Subvenciones concedidas para financiar operaciones corrientes.	Subgrupo 65 o rúbrica del Plan de Contabilidad aplicable que corresponda.
16	Inversiones reales.	Aumentos en los subgrupos 20, 21, 22 y 23 del Plan de Contabilidad aplicable, excluidos los traspasos entre rúbricas contables.
17	Subvenciones concedidas de capital para financiar operaciones de capital.	Subgrupo 65 o rúbrica del Plan de Contabilidad aplicable que corresponda.
18	Concesión de préstamos.	Aumentos en las rúbricas correspondientes de los subgrupos 24, 25, 53 y 54, excluidos los traspasos entre rúbricas contables.

Fuentes de financiación

Código	Descripción
REU	Ayuda a la Recuperación para la Cohesión y los Territorios de Europa (REACT-EU).
FEDER	Fondo Europeo de Desarrollo Regional.
FSE+	Fondo Social Europeo Plus.
FEADER	Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural.
FEMP	Fondo Europeo Marítimo y de Pesca.
OFE	Otros Fondos europeos.
PGE	Presupuesto estatal.
PGA	Presupuesto autonómico.
PGL	Presupuesto entidad local.

EXPEDIENT 721294Y: PROPOSTA D'ACORD PER INADMETRE EL RECURS D'ALÇADA INTERPOSAT PER LA SRA. MSP, CONTRA L'ACORD DE LA CONSELLERA EXECUTIVA DE TERRITORI D'11/11/2022, PER LA QUAL ES VA INFORMAR DESFAVORABLEMENT LA SOL·LICITUD DE D'EXPEDICIÓ DE LA CÈDULA D'HABITABILITAT D'UN HABITATGE UBICAT AL POLÍGON 1, PARCEL·LA 71, A SA CABANETA DEL TERME MUNICIPAL DE MARRATXÍ.

Es dona compte de la següent proposta de la consellera executiva en funcions del Departament de Territori:

Document: Acord a Consell Executiu per entrada en vigor nova Llei de Consells Expedient: 721294Y

RECURS D'ALÇADA INTERPOSAT PER LA SRA. MSP, CONTRA LA RESOLUCIÓ DE LA CONSELLERA EXECUTIVA DE TERRITORI D'11 DE NOVEMBRE DE 2022

La senyora MSP va interposar recurs d'alçada contra la resolució de la consellera executiva de Territori d'11 de novembre de 2022, per la qual es va resoldre desfavorablement la sol·licitud d'expedició de la cèdula d'habilitat per renovació d'un habitatge ubicat al Polígon 4 Parcel·la 71, a Sa Cabaneta del terme municipal de Marratxí.

Es va traslladar còpia de l'escrit del recurs d'alçada a l'Ajuntament de Marratxí, de conformitat amb l'establert amb caràcter general en l'article 118 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, a fi que poguessin formular les al·legacions que consideressin oportunes per a defensa dels seus interessos. Durant el tràmit d'audiència expressat, l'Ajuntament de Marratxí no ha presentat escrit d'al·legacions.

Emès informe jurídic en data 13 de març de 2023 en relació a l'esmentat recurs, es proposa la inadmissió del recurs d'alçada per extemporani, ates que el recurs no s'ha interposat en temps d'acord amb el que estableixen els articles 30.4, 112, 121 i 122 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. El termini previst per a la interposició del recurs és d'un mes a partir del dia següent al de la recepció de la notificació de la resolució de l'expedient, recepció de la qual consta com a efectuada dia 14 de novembre de 2022, per tant el còmput s'inicia el dia 15 de novembre i finalitza el dia 14 de desembre, però el recurs es va interposar en data 19 de gener de 2023. Aquest fet determina que la Resolució de la consellera executiva de Territori sigui ferma a tots els efectes, com estableix l'article 122 de la Llei esmentada.

Considerant el règim de recursos que deriven de la Llei 4/2022, de 28 de juny, de consells insulars, que ha entrat en vigor el 7 d'agost de 2022 i que és aplicable, fins i tot, als recursos presentats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la nova Llei de consells que a la data indicada no s'hagin resolt, cal entendre que s'eleva al CONSELL EXECUTIU la següent proposta d'acord:

ACORD:

1r. **Inadmetre**, en el sentit expressat a l'informe esmentat, el recurs d'alçada interposat per la Sra. MSP, contra l'acord de la consellera executiva de Territori d'11 de novembre de 2022, per la qual es va informar desfavorablement la sol·licitud de d'expedició de la cèdula d'habilitat d'un habitatge ubicat al Polígon 1, parcel·la 71, a Sa Cabaneta del terme municipal de Marratxí.

Tot això, d'acord amb les consideracions de l'informe emès el 13 de març de 2023 per la tècnica jurídica del Servei d'Autoritzacions Territorials que, com a motivació, en forma part integrant.

2n. Notificar el present acord a l'interessat i a l'Ajuntament de Marratxí.

3r. Assenyalar que, contra aquest acord, que de conformitat amb l'article 114.1.a) de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, posa fi a la via administrativa, es pot interposar recurs contenciós-administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Palma, en el termini de dos mesos comptats a partir del dia següent al de la seva notificació. Això en aplicació de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa-administrativa.

Palma, en la data de la signatura electrònica
La consellera executiva de Territori
Maria Antònia Garcias Roig