

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**AUDITORIA OPERATIVA SOBRE LES MESURES
ADOPTADES PER LA GENERALITAT
VALENCIANA PER A IMPLEMENTAR EL
PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ
I RESILIÈNCIA**

Exercicis 2021-2022



RESUM

El Tribunal de Comptes (Tcu) i els òrgans de control extern autonòmics (OCEX) van acordar realitzar una fiscalització conjunta sobre el grau de preparació de les comunitats i ciutats autònomes per a la implementació del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR). Es tracta d'una *fiscalització operativa o de gestió*, en la seua modalitat de *fiscalització de sistemes i procediments*.

Aquest informe, centrat en l'àmbit autonòmic valencià, ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana. La **conclusió principal** de l'Informe és que, en termes generals, la Generalitat Valenciana ha adoptat, amb determinades excepcions, les mesures necessàries per a la implementació del PRTR.

Les **conclusions generals** sobre les tres àrees que han constituït l'àmbit objectiu de l'auditoria es poden resumir com segueix:

- La Generalitat Valenciana ha establert un sistema de **governança** per a la gestió del PRTR que és similar al model bàsic previst en la normativa estatal, si bé no ha elaborat un instrument de planificació estratègica per a la gestió global del PRTR en els termes previstos a nivell estatal. La planificació estratègica de la Generalitat s'ha regulat en la Llei 1/2022, de 13 d'abril, de la Generalitat, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana, que preveu que tant el pla estratègic com els informes d'avaluació es publicaran en el portal de transparència de la Generalitat. Quant a la informació periòdica i iniciatives per a fomentar el coneixement i accés als fons, la Generalitat publica informació sobre els fons Next Generation i el PRTR en dos llocs web: portal de transparència GVA Oberta i web de la Presidència GVANEXT. Els dos webs són de fàcil navegació i publiquen la informació en formats que permeten la consulta de manera senzilla.
- La Generalitat Valenciana ha adoptat determinades mesures per a ajustar la gestió dels seus **recursos humans** a les necessitats del PRTR, si bé no ha elaborat un instrument global de planificació estratègica a aquest fi, ni tampoc a escala d'entitats executores. Entre les mesures adoptades destaquen la creació de llocs de treball de caràcter temporal, el nomenament de director o directora de programa per mitjà d'un contracte temporal d'alta direcció i la cobertura de llocs estructurals vacants. Durant 2021 i 2022, el finançament dels llocs de treball que participen en la gestió del PRTR s'ha realitzat amb recursos propis de la Generalitat, principalment del pressupost del capítol de despeses de personal, que no s'ha incrementat per a aquesta matèria.
- En relació amb els **procediments, sistemes de gestió i sistemes d'informació**:
 - Està previst que el seguiment de **fites i objectius**, que és el principi de gestió del PRTR més rellevant, es duga a terme per mitjà del **sistema CoFFEE**, que desenvolupa el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. És important destacar que, transcorregut més d'un any des de l'entrada en vigor de la normativa reguladora (Ordre HFP/1031/2021), el sistema CoFFEE continua sense estar plenament operatiu per a les comunitats autònomes, la qual cosa representa una important



limitació per al tractament i subministrament d'informació en els termes previstos. Per a suplir la falta de CoFFEE, la Generalitat Valenciana està implementant una eina pròpia, denominada CoFFEE-GVA-NEXT.

- Només quatre de les dotze conselleries han realitzat els tests d'**autoavaluació i risc** previstos en l'annex II de l'Ordre HFP/1030/2021 i és molt baix el nivell de compliment d'aquesta norma.
- Onze de les dotze conselleries de la Generalitat han elaborat els seus propis **plans de mesures antifrau**, que estan publicats en el portal de transparència GVA Oberta.
- **Seguiment** de l'execució. La Generalitat ha elaborat i publicat en la pàgina web GVANEXT tres informes de situació del PRTR a dates de 31 de desembre de 2021, 31 de maig de 2022 i 30 de setembre de 2022. L'anàlisi de les dades a 30 de setembre de 2022 posa de manifest que l'import total assignat a la Comunitat Valenciana per fons del PRTR ascendeix a un total de 3.233,9 milions d'euros, dels quals 2.131,7 milions d'euros estan assignats a la Generalitat i 1.102,2 milions d'euros són inversions i transferències directes a entitats locals, a universitats i centres d'investigació i al sector privat. El PRTR d'Espanya compta amb una contribució financera de la Unió Europea en forma d'ajuda no reembossable per import de 69.512,6 milions d'euros per al període 2021-2023. Segons les dades publicades per la Generalitat a 30 de setembre de 2022 (aproximadament a meitat del període), l'Estat ha assignat fons per a gestió per la mateixa Generalitat que representen un 3,1% del total del PRTR, i a nivell de Comunitat Valenciana en un 4,6%.

L'apartat 5 de l'Informe detalla les recomanacions per a millorar la gestió del PRTR en l'àmbit de la Generalitat Valenciana.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



**Auditoria operativa sobre les mesures adoptades per
la Generalitat Valenciana per a implementar el
Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR)**

Exercicis 2021-2022

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència	4
3. Objectius i metodologia de l'auditoria	5
4. Conclusions	7
5. Recomanacions	21
Apèndix 1. Informació bàsica sobre el PRTR	25
Apèndix 2. Assignació i execució del PRTR a la Comunitat Valenciana.	32
Apèndix 3. Observacions addicionals sobre els resultats de la fiscalització	47
Glossari de termes	94
Índex d'abreviacions	97
Tràmit d'al·legacions	98
Aprovació de l'Informe	99
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe s'expressen en euros. S'ha efectuat un ardonament per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arredoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arredonides.



1. INTRODUCCIÓ

1.1. INICIATIVA DE LA FISCALITZACIÓ

El Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar ampliar el seu programa anual d'actuació de 2022 per a incloure l'informe de fiscalització conjunta Tribunal de Comptes - òrgans de control extern sobre les mesures adoptades en l'àmbit autonòmic per a la implementació del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR). La inclusió d'aquesta fiscalització en el programa anual s'origina en la reunió de la Comissió de Coordinació en l'àmbit autonòmic del Tribunal de Comptes (Tcu) i els òrgans de control extern autonòmics (OCEX) celebrada l'11 de febrer de 2022, en la qual es va destacar la conveniència de realitzar una fiscalització conjunta sobre el grau de preparació de les comunitats i ciutats autònomes per a la implementació del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Aquest informe, centrat en l'àmbit autonòmic valencià, ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, i és el resultat de la fiscalització conjunta planificada entre el Tcu i els OCEX. D'altra banda, el Tcu elaborarà i publicarà l'informe global, que recollirà els resultats de les auditories realitzades sobre totes les comunitats autònomes (CA).

1.2. TIPUS DE FISCALITZACIÓ

En les reunions posteriors entre el Tcu i els OCEX es va concretar que la fiscalització a realitzar fora del tipus *fiscalització operativa o de gestió*, en la modalitat de *fiscalització de sistemes i procediments*. La finalitat de la fiscalització operativa o de gestió és "proporcionar una valoració, total o parcial, de les operacions i dels sistemes i procediments de gestió de l'entitat, programa o activitat fiscalitzada quant a la seua racionalitat economicofinancera i el sotmetiment als principis de bona gestió. La valoració pot referir-se a l'adequació dels sistemes i procediments de gestió respecte als objectius que han de complir (fiscalització de sistemes i procediments) o al grau de compliment dels principis d'economia, eficàcia i eficiència (fiscalització d'economia, eficàcia i eficiència)".¹

La *fiscalització de sistemes i procediments* consisteix en la "revisió analítica dels sistemes o procediments existents en una organització i de l'entorn en el qual es desenvolupen, amb la finalitat de determinar si s'han tingut en compte els principis de bona gestió, s'han aplicat els controls de qualitat corresponents i s'ha obtingut un resultat que satisfà les necessitats dels demandants, tant si aquests són propis de l'organització com externs a aquesta".²

¹ Tribunal de Comptes. *Manual de fiscalització operativa o de gestió*. Aprovat pel Ple del Tribunal de Comptes el 30 d'abril de 2015, actualitzat el 25 de gener de 2018. Pàgina 6.

² *Ibid.* Pàgina 25.



1.3. ÀMBITS SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL

Constitueix l'àmbit subjectiu de la fiscalització l'Administració general de la Generalitat Valenciana. L'àmbit objectiu està constituït per les mesures normatives, organitzatives, de planificació i d'adaptació dels sistemes de gestió, procediments i sistemes d'informació dutes a terme per a la implementació del PRTR en la Generalitat Valenciana. L'àmbit temporal s'estén des de l'1 de gener de 2021 fins al 31 de maig de 2022, sense perjudici que s'hagen efectuat els exàmens i comprovacions relatius a períodes anteriors i posteriors que s'hagen considerat necessaris per al compliment dels objectius programats.

2. PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa Next Generation EU, en resposta a la crisi causada pel coronavirus. En el marc d'aquest programa es crea el Mecanisme Europeu de Recuperació i Resiliència, instrument que posa a disposició dels 27 estats membres suport, a través de transferències directes i préstecs, per a incrementar les inversions públiques i emprendre reformes que contribuïsquen a la recuperació de l'economia i l'ocupació.

El 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 (MRR), preveu que els estats membres elaboraran plans de recuperació i resiliència nacionals per a aconseguir els objectius establits, i que en aquests plans s'establirà el programa de reformes i inversions de l'estat membre de què es tracte. En compliment d'aquesta disposició, el Consell de Ministres, en la seua reunió del dia 27 d'abril de 2021, va acordar aprovar el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) d'Espanya, que detalla les inversions i reformes per al període 2021-2023. El PRTR d'Espanya va ser aprovat per decisió del Consell de la Unió Europea el 13 de juliol de 2021. En l'annex de la Decisió s'estableixen les reformes i els projectes d'inversió, les disposicions preses per al seguiment i l'execució del PRTR i el calendari corresponent, les fites i objectius i els indicadors del seu compliment. Quant a la contribució financera, la Unió acorda posar a disposició d'Espanya una ajuda no reembossable per import de 69.512.589.611 euros.

El PRTR d'Espanya s'articula al voltant de quatre eixos transversals: transició ecològica, transformació digital, cohesió territorial i social i igualtat de gènere. Aquests eixos es desenvolupen a través de deu polítiques palanca:

1. Agenda urbana i rural, lluita contra la despoblació i desenvolupament de l'agricultura.
2. Infraestructures i ecosistemes resilient.
3. Transició energètica justa i inclusiva.
4. Una administració per al segle XXI.
5. Modernització i digitalització del teixit industrial i de la pime, recuperació del turisme i impuls a una Espanya nació emprenedora.



6. Pacte per la ciència i la innovació. Reforç a les capacitats del Sistema Nacional de Salut.
7. Educació i coneixement, formació contínua i desenvolupament de capacitats.
8. Nova economia de les atencions i polítiques d'ocupació.
9. Impuls de la indústria de la cultura i l'esport.
10. Modernització del sistema fiscal per a un creixement inclusiu i sostenible.

Les polítiques palanca integren 30 components que s'estructuren en 212 mesures (102 reformes i 110 inversions), per als quals Espanya s'ha compromés a complir 220 fites i 196 objectius.

En l'apèndix 1 incloem més informació sobre el PRTR i el seu marc normatiu.

3. OBJECTIUS I METODOLOGIA DE L'AUDITORIA

3.1. OBJECTIUS DE L'AUDITORIA

L'objectiu principal de l'auditoria és obtindre evidència pertinent i suficient que ens permeta emetre conclusions que donen resposta a la pregunta principal següent, i proposar recomanacions de millora:

Pregunta principal	Ha adoptat la Generalitat Valenciana (GV) les mesures necessàries per a la implementació del PRTR?
---------------------------	--

Per a contestar la pregunta principal, hem definit els objectius següents, formulats en preguntes:

- Objectiu 1** **Marc de governança. Ha establert la GV un sistema de governança adequat per a la gestió del PRTR?**
- Objectiu 2** **Recursos humans. Ha adoptat la GV les mesures necessàries perquè la gestió de recursos humans s'ajuste a les necessitats derivades del PRTR?**
- Objectiu 3** **Model de gestió. Ha adaptat la GV els procediments, sistemes de gestió i sistemes d'informació als requeriments del PRTR?**

Al seu torn, hem desglossat cada objectiu en diversos subobjectius, també formulats en preguntes, que detallem en els quadres següents:



Quadre 1. Objectiu 1: Marc de governança. Ha establert la GV un sistema de governança adequat per a la gestió del PRTR?

Subobjectius d'auditoria

- 1.1. Desenvolupament normatiu. Ha realitzat la GV un desenvolupament normatiu propi per a la gestió dels fons del PRTR?
- 1.2. Estructura de governança. Hi ha estructures encarregades de la direcció, coordinació i seguiment de les actuacions de la GV en el marc del PRTR?
- 1.3. Planificació estratègica. S'han implementat instruments de planificació per a la gestió dels subprojectes del PRTR que permeten la consecució de les fites i objectius (FiO), la gestió de riscos i la presa de decisions?
- 1.4. Transparència i rendició de comptes. Es proporciona informació periòdica sobre l'execució del PRTR efectuada per la GV?
- 1.5. Foment de la concurrència. S'han posat en marxa iniciatives per a fomentar i facilitar el coneixement i accés als fons per part dels interessats?

Quadre 2. Objectiu 2: Recursos humans. Ha adoptat la GV les mesures necessàries perquè la gestió de recursos humans s'ajuste a les necessitats derivades del PRTR?

Subobjectius d'auditoria

- 2.1. Desenvolupament normatiu. Disposa la GV de desenvolupament normatiu específic, en el marc de planificació i de gestió dels recursos humans, que responga a les necessitats derivades de l'execució de fons associats al PRTR?
- 2.2. Planificació. Ha realitzat la GV una planificació estratègica per a la gestió dels recursos humans dedicats al PRTR?
- 2.3. Cobertura. S'han adoptat mesures de gestió de personal per a donar cobertura a les necessitats de recursos humans derivades de la implementació del PRTR?
- 2.4. Organització. S'han detectat les necessitats de formació per a l'execució dels fons del PRTR i realitzat activitats per a reforçar els coneixements?

Quadre 3. Objectiu 3: Model de gestió. Ha adaptat la GV els procediments, sistemes de gestió i sistemes d'informació als requeriments del PRTR?

Subobjectius d'auditoria

- 3.1. Sistema de gestió. S'ha adaptat el sistema de gestió als principis de gestió del PRTR?
- 3.2. Mesures normatives. S'han adoptat mesures normatives per a agilitar i simplificar la tramitació de les subvencions, contractes i altres instruments de gestió?
- 3.3. Adaptació al PRTR. S'han adoptat mecanismes per a adaptar, d'una manera homogènia i normalitzada, la tramitació de les subvencions, contractes i altres instruments als requeriments del PRTR?
- 3.4. Fraus. S'han reforçat els mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau per mitjà de l'aprovació, entre altres, dels plans de mesures antifrau corresponents?
- 3.5. Sistemes d'informació. S'han adaptat els sistemes d'informació a les necessitats de gestió del PRTR?
- 3.6. Gestió i control pressupostaris. El marc de gestió i control pressupostari implantat permet un seguiment adequat dels fons associats al PRTR i una gestió pressupostària àgil i flexible?



L'apartat 4 d'aquest informe conté les conclusions més rellevants que es formulen per a cada un dels objectius esmentats abans, i l'apartat 5 recull les recomanacions per a millorar la gestió del PRTR en l'àmbit de la Generalitat Valenciana. L'Informe inclou també tres apèndixs: l'apèndix 1 conté la informació bàsica i el marc normatiu del PRTR, l'apèndix 2 és un resum sobre l'assignació i execució del PRTR en la Generalitat Valenciana a 31 de maig i 30 de setembre de 2022, i l'apèndix 3 detalla les observacions addicionals del resultat de l'auditoria.

3.2. METODOLOGIA DE L'AUDITORIA

Hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, especialment la secció 3200, "Guia de fiscalització operativa", que estava en vigor en la data d'inici d'aquesta auditoria i que adapta a les necessitats de la Sindicatura els aspectes rellevants de les normes aprovades per les institucions de control extern sobre la fiscalització operativa. També hem tingut en compte la normativa sobre auditoria operativa recentment aprovada pels OCEX.³ Hem realitzat el treball aplicant els programes d'auditoria elaborats entre el Tcu i els OCEX. Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les conclusions, recomanacions i altres observacions que es detallen en aquest informe.

Agraïm la col·laboració prestada en la realització d'aquest treball al personal de la Generalitat responsable de l'execució del PRTR, i especialment a la Secretaria General Administrativa de Presidència de la Generalitat i a la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern.

4. CONCLUSIONS

En resposta a la pregunta principal de l'auditoria que hem assenyalat en l'apartat anterior, podem concloure que, en termes generals, la Generalitat Valenciana ha adoptat, amb les excepcions que detallem en els subapartats següents, les mesures necessàries per a la implementació del PRTR.

4.1. EN RELACIÓ AMB EL SISTEMA DE GOVERNANÇA (OBJECTIU 1)

La Generalitat Valenciana ha establert un sistema de governança per a la gestió del PRTR que és similar al model bàsic previst en la normativa estatal, si bé no inclou l'elaboració d'instruments de planificació estratègica per a la gestió dels subprojectes del PRTR dirigits a millorar l'eficàcia en el compliment de les fites i objectius. En general, totes les conselleries (entitats executores) consideren que per a un seguiment adequat de les fites i objectius és

³ GPF-OCEX 3000: Norma per a l'auditoria operativa, GPF-OCEX 3910: Conceptes fonamentals de l'auditoria operativa, i GPF-OCEX 3920: El procés de l'auditoria operativa. Aprovades el 9 de juny de 2022.



necessari que funcione la plataforma CoFFEE, que no està operativa per a les CA. Quant a la informació periòdica i iniciatives per a fomentar el coneixement i accés als fons, la Generalitat publica informació sobre els fons Next Generation i el PRTR en dues pàgines web: portal de transparència GVA Oberta i web de la Presidència GVANEXT. Les dues webs són de fàcil navegació i publiquen la informació en formats que permeten la consulta de manera senzilla. A més, huit conselleries ofereixen informació pròpia en les seues pàgines web específiques. La Generalitat ha habilitat altres mecanismes d'informació sobre el PRTR, que detallem en l'apèndix 3 d'aquest informe.

Aquesta conclusió general està fonamentada en les conclusions parcials següents:

Subobjectiu 1.1: Ha realitzat la GV un desenvolupament normatiu propi per a la gestió dels fons del PRTR?

1. En l'àmbit estatal, el marc normatiu bàsic s'estableix en el Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. La Generalitat Valenciana ha aprovat, en virtut de les seues competències, determinada normativa específica que complementa i desplega alguns aspectes regulats per la normativa estatal. Aquest marc autonòmic està constituït principalment pel Decret Llei 6/2021, d'1 d'abril, del Consell, de mesures urgents en matèria economicoadministrativa per a l'execució d'actuacions finançades per instruments europeus per a donar suport a la recuperació de la crisi conseqüència de la COVID-19, el Decret 161/2021, de 8 d'octubre, del Consell, de creació i regulació dels òrgans de governança de l'Estratègia Valenciana per a la Recuperació i de la gestió dels fons Next Generation EU, i el Decret 121/2021, de 17 de setembre, del Consell, de determinació de retribucions de les direccions de programes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Subobjectiu 1.2: Hi ha estructures encarregades de la direcció, coordinació i seguiment de les actuacions de la GV en el marc del PRTR?

2. La Generalitat Valenciana ha establert un model de governança similar a l'estatal, per mitjà del Decret 161/2021, de 8 d'octubre, del Consell, de creació i regulació dels òrgans de governança de l'Estratègia Valenciana per a la Recuperació i de la gestió de fons Next Generation. Aquest decret té per objecte la creació i regulació dels òrgans per a la governança de l'Estratègia Valenciana per a la Recuperació (EVR), així com la regulació dels mecanismes de coordinació i seguiment que siguen necessaris per a l'adequada posada en marxa i execució de les actuacions finançades per instruments europeus per a donar suport a la recuperació de la crisi conseqüència de la COVID-19. L'article 2 estableix que els òrgans per a la governança de l'Estratègia Valenciana per a la Recuperació són: a) la Comissió de Seguiment de l'EVR; b) l'Oficina Valenciana per a la Recuperació (OVR), i c) els fòrums de participació de l'EVR.



Subobjectiu 1.3: S'han implementat instruments de planificació per a la gestió dels subprojectes del PRTR que permeten la consecució de les fites i objectius (FiO), la gestió de riscos i la presa de decisions?

3. En l'àmbit estatal, la planificació estratègica està regulada en els articles 23 a 26 del Reial Decret Llei 36/2020, tot i que com que no tenen caràcter bàsic no són obligatoris per a les CA. La Generalitat Valenciana no ha elaborat un instrument de planificació estratègica per a la gestió global del PRTR en els termes de l'article 23 del Reial Decret Llei 36/2020. En aquest sentit, cal assenyalar:
 - L'article 30 del Decret Llei 6/2021 assigna al Consell la responsabilitat de regular els instruments de planificació estratègica i els mecanismes de coordinació i seguiment que "siguen necessaris" per a l'adequada implementació i execució dels fons. No s'ha desenvolupat aquesta previsió.
 - L'article 7 del Decret 161/2021 estableix que l'OVR, en la seua funció de suport tècnic, assessorarà, realitzarà estudis, informes i anàlisis i proposarà instruccions, orientacions i recomanacions en matèries vinculades al Mecanisme de Recuperació i Resiliència. En aquest sentit, l'OVR ha elaborat i publicat el *Manual de procediment per a entitats executores i òrgans gestors del PRTR en la Generalitat Valenciana*, de 29 de desembre de 2021, si bé no preveu la necessitat d'elaborar instruments de planificació ni a escala general de l'Administració autonòmica ni a escala d'entitats executores o òrgans gestors. Com a complement a aquest manual, l'OVR està elaborant una guia denominada *Guia del Manual de procediment per a la gestió dels fons del PRTR per a entitats executores del PRTR de la Generalitat Valenciana*, que és una guia d'orientacions i recomanacions, no exhaustiva ni vinculant, que es dirigeix a les entitats que integren el sector públic de la Generalitat Valenciana i especialment a les conselleries, com a entitats executores del PRTR i la resta de les entitats instrumentals.
 - La Llei 1/2022, de 13 d'abril, de la Generalitat, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana, preveu en l'article 46 que el Consell aprovarà un pla estratègic per a la programació, la implantació i el seguiment de les actuacions en matèria de transparència per a l'aplicació i el desenvolupament d'aquesta llei i per a la millora contínua en aquesta matèria; anualment s'avaluarà el grau de compliment del pla i, quan finalitze, es realitzarà un informe final d'avaluació de l'impacte, que haurà d'incloure propostes de millora que incorporaran al pla següent. Tant el pla estratègic com els informes d'avaluació es publicaran en el portal de transparència de la Generalitat.
4. Planificació estratègica realitzada per les conselleries. Considerant el marc normatiu comentat en el punt anterior, hem analitzat en quina mesura les conselleries (entitats executores) han establert procediments relatius a la planificació estratègica de gestió dels fons rebuts a través del PRTR. La situació és la següent (vegeu-ne el detall en l'apèndix 3):
 - Cap conselleria ha desenvolupat eines de planificació estratègica.



- Dues conselleries ens han informat sobre determinades actuacions realitzades per a la planificació de mitjans i recursos, i tres conselleries més ens han informat sobre determinades actuacions realitzades per al seguiment de fites i objectius.
 - En general, totes les conselleries consideren que per a un seguiment adequat de fites i objectius és necessari que funcione la plataforma CoFFEE, que no està operativa per a les CA.
5. Respecte a la planificació estratègica dels principals instruments de gestió del PRTR hem d'assenyalar:
- Subvencions. De les tres conselleries de la mostra, dues han identificat en els seus plans estratègics de subvencions les corresponents a la mesura seleccionada; l'altra, no. En la resta de conselleries la situació és molt diversa.
 - Contractes. Únicament una conselleria i un organisme autònom ens han informat que han elaborat, i publicat, els seus plans de contractació per al període 2021-2022.

Subobjectiu 1.4: Es proporciona informació periòdica sobre l'execució del PRTR efectuada per la GV?

6. En la Generalitat, el Decret Llei 6/2021 dedica el seu article 32 a la transparència i rendició de comptes del PRTR. Sobre el compliment efectiu d'aquest article hem d'assenyalar el següent:
- La Generalitat publica informació sobre els fons Next Generation i el PRTR en dues webs: portal de transparència GVA Oberta i web de la Conselleria de Presidència GVANEXT, en les quals es proporciona informació sobre els fons Next Generation i el PRTR que comprén, principalment, la normativa, contractes, subvencions, informes d'execució, convocatòries específiques d'ajudes, manuals de procediments i guies per a l'execució dels fons.
 - Es compleix parcialment l'obligació de publicar periòdicament la informació sobre el seguiment de l'execució de les despeses i sobre el grau d'avanç dels projectes i identificar els contractes o subvencions vinculats en cada cas. En la web GVANEXT figuren tres informes sobre la situació del PRTR a 31 de desembre de 2021, 31 de maig de 2022 i 30 de setembre de 2022, però a nivell de mesures, no de projectes.

Subobjectiu 1.5: S'han posat en marxa iniciatives per a fomentar i facilitar el coneixement i accés als fons per part dels interessats?

7. La Generalitat ha posat en marxa diversos instruments per a informar els possibles beneficiaris sobre l'accés als fons associats al PRTR. Entre les mesures adoptades prenen especial importància les dues pàgines web esmentades en l'apartat anterior. La centralització en aquestes pàgines web de la informació més rellevant sobre el PRTR facilita l'accés dels interessats als recursos del PRTR i permet oferir-los informació



homogènia sobre les oportunitats de finançament existents. A més, huit conselleries tenen en el seu portal web propi un apartat relatiu a fons Next Generation en què, a més d'una altra informació, inclouen els plans antifrau i les convocatòries d'ajudes publicades. Seguint la recomanació de la Secretaria General de Fons Europeus,⁴ en la web GVANEXT es publica informació sobre les convocatòries de subvencions i licitacions de contractes, tant de les obertes com de les tancades, i també de les pròximes actuacions previstes en execució del PRTR.

4.2. EN RELACIÓ AMB LA GESTIÓ DE RECURSOS HUMANS (OBJECTIU 2)

La Generalitat Valenciana ha adoptat determinades mesures per a ajustar la gestió dels seus recursos humans a les necessitats del PRTR. No obstant això, no ha elaborat un instrument global de planificació estratègica amb aquesta finalitat, ni tampoc s'han realitzat instruments d'aquest tipus a escala d'entitats executores. Les especialitats normatives en matèria de planificació i gestió de recursos humans dedicats a tasques relacionades amb el PRTR es concreten en l'article 28 del Decret Llei 6/2021. S'estan duent a terme també altres mesures de reorganització de recursos humans, com ara la cobertura de llocs estructurals vacants i creació de borses de treball.

Aquesta conclusió general està fonamentada en les conclusions parcials següents:

Subobjectiu 2.1: Disposa la GV de desenvolupament normatiu específic, en el marc de planificació i de gestió dels recursos humans, que responga a les necessitats derivades de l'execució de fons associats al PRTR?

8. Les especialitats normatives en matèria de gestió de recursos humans afectes a tasques relacionades amb el PRTR es concreten en l'article 28 del Decret Llei 6/2021. El punt primer d'aquest article regula l'assignació temporal de funcions, diferents de les del lloc de treball que s'exercisca, a temps parcial o total; aquesta assignació té caràcter voluntari, i només excepcionalment forçós, amb una duració màxima d'un any. El punt segon preveu la possibilitat de crear llocs de treball de caràcter temporal vinculats als programes del PRTR, amb una duració màxima de tres anys ampliable a un més. El punt tercer permet nomenar un director o directora de programa, per mitjà de contracte d'alta direcció, per un màxim de quatre anys; aquest punt s'ha desenvolupat per mitjà del Decret 121/2021, de 17 de setembre, del Consell, de determinació de retribucions de les direccions de programes vinculades al PRTR.

⁴ Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. *Manual de comunicació para gestores y beneficiarios dels fons del PRTR.*



Subobjectiu 2.2: Ha realitzat la GV una planificació estratègica per a la gestió dels recursos humans dedicats al PRTR?

9. Tal com hem indicat anteriorment, la Generalitat Valenciana no ha elaborat un instrument global de planificació estratègica en els termes de l'article 23 del Reial Decret Llei 36/2020, que en el seu contingut mínim preveu determinades propostes per a la gestió dels recursos humans dedicats al PRTR. Tampoc s'ha elaborat un instrument d'aquest tipus a escala d'entitats executores.

Subobjectiu 2.3: S'han adoptat mesures de gestió de personal per a donar cobertura a les necessitats de recursos humans derivades de la implementació del PRTR?

10. L'anàlisi sobre la cobertura de necessitats s'ha realitzat sobre la situació, a juny de 2022, de les mesures de reorganització previstes en l'article 28 del Decret Llei 6/2021. D'acord amb la informació obtinguda de les conselleries, la situació és la següent:
- Assignació de funcions (punt 1 de l'article 28 del Decret Llei 6/2021). Cap conselleria ha utilitzat aquesta mesura de reorganització, sembla que pel seu caràcter voluntari.
 - Creació de llocs de treball de caràcter temporal (punt 2 de l'article 28 del Decret Llei 6/2021). S'han creat 327 llocs temporals per a la gestió de fons MRR, però a juny de 2022 només se n'han cobert 200, si bé la majoria s'han destinat al REACT-EU, no al PRTR.
 - Nomenament de director o directora de programa (punt 3 de l'article 28 del Decret Llei 6/2021). Deu conselleries han incorporat en la seua plantilla almenys un director de programa per mitjà de contracte temporal d'alta direcció. Aquests nomenaments estan publicats en la web GVANEXT. Els primers nomenaments es van fer al març de 2022, per la qual cosa no ha transcorregut encara un any a l'efecte de la memòria de resultats que han d'elaborar.
11. S'estan duent a terme també altres mesures de reorganització de recursos humans, com ara:
- Cobertura de llocs estructurals vacants. S'està autoritzant la cobertura de llocs vacants estructurals inclosos en el pla d'actuació 2022.⁵ Segons aquest pla, les diverses conselleries han notificat que hi ha 330 llocs estructurals vacants relatius a programes vinculats a la gestió de fons de l'MRR. La provisió d'aquestes vacants la gestiona la Direcció General de Funció Pública, que no ens ha facilitat informació sobre quants llocs han sigut efectivament coberts.

⁵ Pla d'actuació regulat en l'Ordre 1/2018, de 23 de març, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, i de la Conselleria de Justícia, Administració Pública, Llibertats Públiques i Reformes Democràtiques, per la qual s'estableixen els procediments d'autorització en matèria de despeses de personal de la Generalitat.



- Borses de treball. Durant 2022 s'han iniciat dos procediments de selecció per a la constitució de borses d'ocupació amb la finalitat de dotar l'Administració de personal funcionari interí que permeta agilitar i millorar la gestió i execució del PRTR.
12. Durant 2021 i 2022, el finançament dels llocs de treball que participen en la gestió del PRTR s'ha realitzat amb recursos propis de la Generalitat, principalment del pressupost del capítol de despeses de personal, que no s'ha incrementat per a aquesta matèria. Addicionalment, dues conselleries (Presidència i Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica) han utilitzat fons del capítol de despeses corrents en la formalització de sengles encàrrecs de gestió amb mitjans propis per a la prestació del servei de suport a la gestió d'actuacions.

Subobjectiu 2.4: S'han detectat les necessitats de formació per a l'execució dels fons del PRTR i realitzat activitats per a reforçar els coneixements?

13. Les necessitats de formació es canalitzen principalment a través de l'Institut Valencià d'Administració Pública (IVAP), òrgan adscrit a la Direcció General de Funció Pública de la Conselleria de Justícia, Interior i Administració Pública que és responsable de la política de formació del personal al servei de les diferents administracions públiques de la Comunitat Valenciana. L'IVAP disposa d'un protocol d'actuació per a detecció de necessitats de formació que està habilitat en la seua pàgina web. D'altra banda, en el procés per a detectar les necessitats formatives en matèria d'assumpes i fons europeus per a incloure en els plans de formació, l'IVAP ha consultat, entre altres òrgans, a la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern, a la Direcció General de Relacions amb la Unió Europea i l'Estat i a la Direcció General de Fons Europeus. Aquestes direccions generals van plantejar a l'IVAP una sèrie de propostes formatives.
14. Quant a les activitats realitzades, en els plans de formació de l'IVAP dels anys 2021 i 2022 s'han inclòs sis cursos relatius a gestió de fons europeus destinats al personal de les conselleries. D'altra banda, Presidència i la Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat han realitzat accions formatives pròpies. També es fan altres actuacions formatives que es publiquen en la pàgina web GVANEXT.

4.3. EN RELACIÓ AMB ELS PROCEDIMENTS, SISTEMES DE GESTIÓ I SISTEMES D'INFORMACIÓ (OBJECTIU 3)

La Generalitat Valenciana ha adaptat, amb determinades excepcions, els seus procediments, sistemes de gestió i sistemes d'informació als requeriments del PRTR. En aquest sentit podem destacar:

- Gestió de fites i objectius. Hi ha previst que el seguiment de fites i objectius, que és el principi de gestió del PRTR més rellevant, es duga a terme per mitjà del sistema CoFFEE, si bé aquesta eina no està plenament operativa per a les CA, la qual cosa representa



una limitació important. Per a suplir la falta de CoFFEE, la Generalitat Valenciana està desenvolupant una eina pròpia, denominada CoFFEE-GVA-NEXT.

- Procés d'autoavaluació. Només quatre de les dotze conselleries han realitzat els tests d'autoavaluació i risc previstos en l'annex II de l'Ordre HFP/1030/2021, i el nivell de compliment d'aquesta norma és molt baix.
- Plans de mesures antifrau. Onze de les dotze conselleries de la Generalitat han elaborat els seus propis plans de mesures antifrau, que estan publicats en el portal de transparència GVA Oberta. No han elaborat el seu pla de mesures antifrau la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, ni la seua entitat dependent IVACE.
- Identificació i seguiment dels ingressos i despeses del PRTR. En l'exercici 2022 s'ha previst crear en cada secció pressupostària (conselleria) del compte de l'Administració de la Generalitat un programa pressupostari específic amb la codificació 99, "Mecanisme de Recuperació i Resiliència", per a registrar les obligacions del PRTR, però aquesta gestió pressupostària es realitza a nivell de component d'inversió o reforma, no de subprojecte o actuació.
- Seguiment d'execució. S'observen diferències entre les dades publicades per la Generalitat i les publicades pel Govern d'Espanya.

Aquesta conclusió general està fonamentada en les conclusions parcials següents:

Subobjectiu 3.1: S'ha adaptat el sistema de gestió als principis de gestió del PRTR?

15. El Reial Decret Llei 36/2020 estableix que les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local han de remetre periòdicament, amb la periodicitat, procediment i format que establisca l'autoritat de gestió nacional, informació sobre el seguiment de l'execució comptable de les despeses imputades a projectes o iniciatives del PRTR amb la deguda identificació d'aquests projectes o iniciatives a través del codi de referència únic assignat per l'autoritat de gestió nacional. Aquesta disposició s'ha desplegat per mitjà de l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació que han de proporcionar 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. Segons l'Ordre HFP/1031/2021, totes les entitats que gestionen o executen projectes, subprojectes o línies d'acció del PRTR estan obligades a la remissió d'informació sobre el seguiment del grau d'avanç de les fites i objectius i l'execució comptable de les despeses imputades a projectes o línies d'acció del PRTR, a través del "sistema d'informació de gestió i seguiment del PRTR". Aquest sistema d'informació de gestió i seguiment del PRTR el desenvolupa la Secretaria General de Fons Europeus (SGFE) del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, i es denomina CoFFEE-MRR. És important destacar que, transcorregut més d'un any de l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1031/2021, el sistema CoFFEE continua sense estar



plenament operatiu per a les CA, la qual cosa representa una limitació important per al tractament i subministrament d'informació en els termes previstos per l'ordre reguladora.

16. Els principis o criteris específics de consideració obligatòria en la planificació i execució dels components del PRTR es detallen en l'article 2.2 de l'Ordre HFP/1030/2021. En l'annex II de l'Ordre es recullen sis tests o qüestionaris orientats a facilitar l'autoavaluació del procediment aplicat pels òrgans executors del PRTR en relació amb el compliment adequat dels principis establits. De l'anàlisi realitzada sobre el procés d'autoavaluació realitzat per la Generalitat es desprenen les conclusions següents:

- Només quatre de les dotze conselleries han realitzat els sis tests d'autoavaluació i risc previstos en l'annex II de l'Ordre HFP 1030/2021. Aquestes conselleries són la Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica; la Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat; la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, i la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública.
- La Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica ha elaborat un test propi en el qual analitza determinats riscos. Aquest test no s'ajusta al de l'Ordre HFP/1030/2021, perquè no comprén la part relativa a fites i objectius (II.B.3), danys mediambientals (II.B.4) i ajudes d'estat (II.B.6).
- Cinc conselleries han elaborat només un dels tests, el relatiu a conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció (II.B.5), com a punt de partida per a elaborar els seus plans de mesures antifrau, que estan publicats en el portal de transparència GVA Oberta. Aquestes conselleries són la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport; la Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives; la Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital; la Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica, i Presidència.
- Respecte a la Conselleria de Justícia, Interior i Administració Pública, s'indica en el seu pla de mesures antifrau (publicat en el portal de transparència GVA Oberta) que s'ha elaborat el test d'autoavaluació del risc de frau, però aquest test no s'inclou en el pla.
- La Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball es troba en procés d'elaborar tots els tests d'autoavaluació i risc de l'annex II de l'Ordre HFP 1030/2021.
- No consta que s'haja formalitzat una coordinació per a elaborar els tests per les diferents conselleries, ni que s'hagen donat instruccions sobre aquest tema.⁶ Les conselleries han realitzat aquest procés d'autoavaluació de manera independent, sense disposar d'uns criteris generals per a la interpretació i emplenament dels

⁶ En fase d'al·legacions, la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern indica que actualment ha elaborat dues noves guies que s'han traslladat a les entitats executores i que estan pendents de publicació en la pàgina web, ja que se n'està enlllestint la revisió, i s'han donat indicacions per a homogeneïtzar les respostes dels tests.



tests d'autoavaluació que permeten que l'avaluació es realitze de manera homogènia i que els seus resultats siguin comparables.

- Les quatre conselleries que han emplenat tots els tests ho han fet en data posterior a l'entrada en vigor de l'Ordre. Cap d'aquestes ens ha informat sobre quan han iniciat l'execució del PRTR i, per tant, no podem determinar si es compleix o no la previsió de l'article 2.4 de l'Ordre FHP/1030/2021 relativa al fet que l'autoavaluació es desenvolupe en aquest moment i de manera recurrent una vegada a l'any.
 - Quant a les cinc conselleries que han limitat els seus tests a la part relativa al conflicte d'interessos i prevenció del frau i la corrupció, totes ens indiquen que els han elaborat en 2022.
 - Cinc conselleries han inclòs en els seus plans antifrau respectius, de manera explícita, l'actualització anual dels qüestionaris d'autoavaluació relatius als tests de conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció (annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021): Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica; Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica; Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública; Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives; Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica. La resta de conselleries no ens ha aportat documentació que acredite l'existència d'un compromís formal per a la seua actualització.
17. Tal com hem indicat anteriorment, únicament quatre conselleries han elaborat tots els tests de l'annex II de l'Ordre FHP/1030/2021, i en concret l'annex II.B.3, sobre fites i objectius. El resultat d'aquests test és que quatre conselleries han aconseguit la puntuació màxima (15-16 punts), per la qual cosa consideren que el risc és baix. Respecte a la pregunta del test sobre si s'apliquen procediments per a gestionar les fites i objectius, les quatre conselleries han donat la puntuació màxima, si bé indiquen que aquesta gestió podrà realitzar-se amb la posada en marxa del sistema estatal CoFFEE i de l'aplicació informàtica pròpia de la Generalitat CoFFEE-GVA-NEXT. Cap conselleria ha emplenat el test de l'annex III.A sobre gestió de fites i objectius perquè no estaven disponibles les eines abans indicades.

Subobjectiu 3.2: S'han adoptat mesures normatives per a agilitar i simplificar la tramitació de les subvencions, contractes i altres instruments de gestió?

18. Tramitació de subvencions. El Reial Decret Llei 36/2020 estableix especialitats en la tramitació de les subvencions amb la finalitat d'agilitar-la i flexibilitza els requisits de justificació de les subvencions finançades amb fons europeus (article 63). Aquestes mesures no tenen caràcter bàsic, per la qual cosa només resulten aplicables a l'Administració general de l'Estat i al sector públic estatal. No obstant això, algunes han sigut objecte d'una regulació similar per la Generalitat en el Decret Llei 6/2021, que és la norma autonòmica que preveu el règim especial de gestió de les actuacions incloses en el PRTR. La seua anàlisi, en relació amb la gestió de subvencions finançades amb el PRTR, ens permet concloure que:



- No preveu cap especificitat respecte a l'autorització de subvencions pel Consell, per la qual cosa es mantenen els límits de l'article 160.1 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions. En aquest sentit, la norma autonòmica difereix de l'article 60.1 del Reial Decret Llei 36/2020, que estableix que no serà exigible autorització del Consell de Ministres per a subvencions superiors a 12.000.000 d'euros.
 - No inclou cap especificitat sobre els informes previstos en la norma general sobre subvencions, la Llei 1/2015, de 6 de febrer.
 - Traslada el que es preveu en l'article 61.2, 3 del Reial Decret Llei 36/2020 respecte a la tramitació de l'aprovació de les bases reguladores de les subvencions finançades amb el PRTR.
 - Indica l'aplicació de l'apartat 1 de l'article 62 del Reial Decret Llei 36/2020, però no de l'apartat 2. Per tant, la norma autonòmica no exigeix l'aprovació de les bases reguladores de les subvencions per mitjà de l'ordre de la conselleria competent.
 - Modifica la Llei 1/2015 respecte a determinades qüestions de justificació de les subvencions, però no són especificitats similars a la regulació de l'article 63 del Reial Decret Llei 36/2020.
 - No conté especificitats en la tramitació del PRTR que no hagen sigut incloses en el Reial Decret Llei 36/2020 en l'àmbit estatal.
19. Tramitació de contractes i convenis. La norma autonòmica que preveu especialitats és el Decret Llei 6/2021, que no incorpora novetats importants sobre el règim bàsic del Reial Decret Llei 36/2020.

Subobjectiu 3.3: S'han adoptat mecanismes per a adaptar, d'una manera homogènia i normalitzada, la tramitació de les subvencions, contractes i altres instruments als requeriments del PRTR?

20. Subvencions. La introducció dels requisits essencials en les diferents fases del procediment de subvencions s'ha coordinat per la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern, que va elaborar, al febrer de 2022, un document denominat "Guia d'orientacions relatives a aspectes que cal preveure en les bases reguladores de convocatòries de subvencions finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència". Aquesta guia, publicada en la web de Presidència, preveu de compliment obligat la inclusió, en les bases reguladores de subvencions, dels requisits essencials establits en l'Ordre FHP/1030/2021, aspecte que hem pogut verificar en revisar les bases d'una línia de subvenció de la mesura C2.I1. De les respostes rebudes de les conselleries es dedueix que aquesta guia no ha sigut suficient com a mecanisme de coordinació i que s'ha trobat a faltar una coordinació transversal a través d'altres centres directius o consultius de la Generalitat, com la Intervenció General de la Generalitat o l'Advocacia de la Generalitat.



21. Contractació. La introducció dels requisits essencials en les diferents fases del procediment de contractació s'ha coordinat a través de la pàgina web GVANEXT, en la qual s'han publicat, des de juliol de 2022, els plec tipus de clàusules administratives per a l'adjudicació de contractes administratius finançats amb fons del PRTR, per tipus de contracte i de procediments, així com altres documents importants sobre aquest assumpte. De la revisió realitzada sobre un plec tipus hem comprovat que inclou tots els requisits de l'article 2 de l'Ordre FHP/1030/2021.
22. Convenis. No hem rebut resposta a la petició d'informació sobre aquest assumpte, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast. Per tant, no hem pogut constatar que en la Generalitat s'hagen utilitzat mecanismes per a coordinar la introducció dels requisits essencials de l'Ordre/FHP/1030/2021 en les diferents fases del procediment de convenis.⁷

Subobjectiu 3.4: S'han reforçat els mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau per mitjà de l'aprovació, entre altres, dels plans de mesures antifrau corresponents?

23. Onze de les dotze conselleries de la Generalitat han elaborat els seus propis plans de mesures antifrau, que estan publicats en el portal de transparència GVA Oberta. No ha aprovat el seu pla de mesures antifrau la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, incomplint l'article 6.1 de l'Ordre 1030/2021. D'aquesta conselleria depenen dues entitats que també reben fons directament de l'Estat, i per tant són entitats executores: l'organisme autònom Labora, que ha elaborat el seu propi pla de mesures antifrau, i l'entitat de dret públic Institut Valencià de Competitivitat Empresarial, IVACE, que no té un pla de mesures antifrau.
24. La Generalitat disposa d'un Codi de Bon Govern aprovat per mitjà del Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, que està publicat en el portal de transparència GVA Oberta; atés que aquest codi es va aprovar en 2016, no conté referències específiques al PRTR. D'altra banda, la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic ha elaborat un document denominat "Codi ètic i de conducta en matèria de gestió de riscos de fons europeus en els programes operatius Comunitat Valenciana 2014-2020", que està publicat en la seua pàgina web.

Subobjectiu 3.5: S'han adaptat els sistemes d'informació a les necessitats de gestió del PRTR?

25. Seguiment de projectes, subprojectes o línies d'acció. Atés que no està operatiu el sistema CoFFEE, la Generalitat està desenvolupant altres eines pròpies per al seguiment dels projectes, subprojectes o línies d'acció de les mesures del PRTR que té assignades. Amb aquesta finalitat, s'està desenvolupant un programari específic amb l'objectiu de

⁷ En fase d'al·legacions, la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern indica que hi ha un apartat dedicat a convenis en la nova guia de procediments, que s'ha traslladat a les entitats executores i que està pendent de publicació en la pàgina web, ja que se n'està enllestit la revisió.



cobrir les necessitats d'informació assenyalades per l'Ordre HFP/1031/2021. Aquesta aplicació, que es diu CoFFEE-GVA-NEXT, està en fase d'implementació i s'espera que entre en funcionament una vegada que el personal que ha de gestionar-la haja rebut la formació pertinent.

26. Informació d'execució comptable. La Generalitat no ha aprovat cap norma específica per a adaptar el seu sistema d'informació comptable i pressupostari als requeriments de l'Ordre HFP/1031/2021. S'utilitzen les aplicacions existents i no s'ha considerat necessari establir mesures addicionals per a reforçar el seguiment dels ingressos i les despeses del PRTR, al marge de l'estructura dels pressupostos establida en l'article 19 del Decret Llei 6/2021.
27. Informació de seguiment de fites i objectius: informes de gestió. L'article 8 de l'Ordre HFP/1031/2021 estableix que, a partir de la informació continguda en el sistema, cada entitat executora ha d'elaborar l'informe de gestió corresponent, amb l'estructura, format i periodicitat requerits als efectes del sistema d'informació de gestió i seguiment. En aquest sentit, la majoria de conselleries ens han manifestat que, com que no està operativa la plataforma CoFFEE, no s'han elaborat els informes de gestió semestrals de compliment de fites i objectius requerits per aquesta ordre.
28. Informació de previsió pressupostària. La Generalitat no ha elaborat la programació de recursos, d'acord amb la distribució temporal de compliment de fites i objectius del PRTR, ni la previsió pressupostària per a tot el període temporal d'aquest pla necessària per a l'execució de les mesures en què participen, si bé s'ha de destacar que el sistema CoFFEE haurà d'habilitar els camps per a recollir aquestes previsions des de 2020 fins a 2026.
29. Identificació en la Base de Dades Nacional de Subvencions i en la Plataforma de Contractació del Sector Públic. L'article 36.4 del Reial Decret Llei 36/2020 estableix l'obligació per a les entitats del sector públic autonòmic d'establir procediments per a garantir que consta en la Base de Dades Nacional de Subvencions o en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, respectivament, la identificació del projecte o iniciativa a què corresponen les convocatòries o contractes que s'aproven a partir de 2021. També l'Ordre HFP/1301/2021 assenjala la necessitat de facilitar aquesta informació en l'execució comptable. Com s'ha indicat adés, el codi únic identificatiu dels subprojectes no es troba disponible perquè no està operativa la plataforma CoFFEE. Això no obsta perquè els contractes i subvencions finançades amb el PRTR hagen d'estar identificats en els sistemes d'informació de les CA amb una codificació, encara que siga provisional. En aquest sentit, en la Generalitat:
 - En el portal de transparència de la Generalitat es poden fer consultes de subvencions i de contractes identificant com a tipus de finançament el PRTR.
 - També es publiquen en la web específica GVA Next totes les subvencions i licitacions vinculades al PRTR, diferenciant entre convocatòries obertes, tancades o previstes.



Subobjectiu 3.6: El marc de gestió i control pressupostari implantat permet un seguiment adequat dels fons associats al PRTR i una gestió pressupostària àgil i flexible?

30. Identificació i seguiment dels ingressos i despeses del PRTR. La codificació d'ingressos i despeses associades al PRTR com a despeses de finançament afectat s'ha realitzat com segueix:
- Exercici 2021. En el pressupost d'ingressos es van crear les partides 491.90, "Transferències corrents de l'Estat MRR", i 791.90, "Transferències de capital de l'Estat MRR". En el pressupost de despeses no existia aplicació específica de l'MRR-PRTR.
 - Exercici 2022. D'acord amb la disposició addicional trenta-sisena de la Llei 8/2021, de 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022, s'ha previst crear en cada secció pressupostària (conselleria) del compte de l'Administració de la Generalitat un programa pressupostari específic amb la codificació 99, "Mecanisme de Recuperació i Resiliència", per a registrar les obligacions del PRTR. Però aquesta gestió pressupostària es realitza a nivell de component d'inversió o reforma, no de subprojecte o actuació.
31. Reintegrament de fons. Respecte a la previsió de l'article 37.4 del Reial Decret Llei 36/2020 de reintegrament de fons en els casos de no realitzar-se la despesa o d'incompliment total o parcial dels objectius previstos, es preveu en l'article 31.2 del Decret Llei 6/2021.
32. La informació sobre la comptabilització dels fons de l'MRR figura en l'apartat 1.3.5 de la memòria del compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021. L'anàlisi d'aquest apartat posa de manifest aquests aspectes importants:
- A 31 de desembre de 2021 la Generalitat Valenciana ha rebut ingressos de l'MRR per un total de 809,1 milions d'euros (37,0 milions d'euros en 2020 i 772,1 milions d'euros en 2021), i ha estimat ingressos a rebre durant 2022 per import de 202,0 milions d'euros, la qual cosa suma un total de 1.011,1 milions d'euros.
 - Dels 772,1 milions d'euros rebuts durant 2021, s'han imputat al pressupost 82,4 milions d'euros, i la resta, 689,7 milions d'euros, figuren comptabilitzats en el compte "Ingressos pendents d'aplicació" del balanç de situació a 31 de desembre de 2021. L'informe d'auditoria de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte de l'Administració de 2021 inclou una excepció per incompliment de principis comptables pel que fa als 689,7 milions d'euros registrats en el compte d'ingressos pendents d'aplicació.
 - La consignació de crèdits en el pressupost de despeses ha ascendit a 121,2 milions d'euros, molt inferior als fons rebuts.
 - Les obligacions reconegudes han ascendit a 26,5 milions d'euros, la qual cosa suposa un grau d'execució molt baix, el 21,9%. Si comparem les obligacions



reconegudes amb els fons rebuts, el grau d'execució seria extraordinàriament baix, del 3,4%.

33. Seguiment de l'execució. En la pàgina web GVANEXT figuren publicats tres informes de situació del PRTR amb data 31 de desembre de 2021, 31 de maig de 2022 i 30 de setembre de 2022 (vegeu un resum d'aquests dos últims en l'apèndix 2 d'aquest informe). L'anàlisi de les dades d'aquests documents posa de manifest els següents aspectes importants:

- Situació a 31 de desembre de 2021. El document indica que els fons del PRTR assignats a la Comunitat Valenciana ascendeixen a 1.056,6 milions d'euros, xifra que pràcticament coincideix amb la publicada pel Govern d'Espanya, que és de 1.055,0 milions d'euros.
- Situació a 31 de maig de 2022. El document aporta dades només sobre la Generalitat Valenciana, no del conjunt de la Comunitat Valenciana. Segons aquest document, la Generalitat Valenciana té assignats fons del PRTR per un total de 1.865,0 milions d'euros. Hem observat que aquest import no coincideix amb el publicat pel Govern, que preveu una assignació a la Comunitat Valenciana per un total de 1.694 milions d'euros desglossats en 1.254 milions d'euros de gestió per la Generalitat i 440 milions d'euros d'execució de l'Estat.
- Situació a 30 de setembre de 2022. En el document, que aporta dades tant de la Generalitat Valenciana com del conjunt de la Comunitat Valenciana, s'indica que l'import total assignat a la Comunitat Valenciana per fons del PRTR ascendeix a un total de 3.233,9 milions d'euros, dels quals 2.131,7 milions d'euros estan assignats a la Generalitat i 1.102,2 milions d'euros són inversions i transferències directes a entitats locals, a universitats i centres d'investigació i al sector privat. El PRTR d'Espanya compta amb una contribució financera de la Unió Europea en forma d'ajuda no reembossable per import de 69.512,6 milions d'euros per al període 2021-2023. Segons les dades publicades per la Generalitat a 30 de setembre de 2022 (aproximadament a mitjan període), l'Estat ha assignat fons per a gestió per la mateixa Generalitat que representen un 3,1% del total del PRTR, i en l'àmbit de la Comunitat Valenciana en un 4,6%. És important assenyalar que els imports i percentatges anteriors no coincideixen amb la informació publicada pel Govern d'Espanya en la pàgina web del PRTR, que preveu assignacions a la Comunitat per un total de 2.434 milions d'euros, dels quals 1.711 milions d'euros són de gestió de la Generalitat i 723 milions d'euros d'execució de l'Estat.

5. RECOMANACIONS

5.1. EN RELACIÓ AMB EL SISTEMA DE GOVERNANÇA (OBJECTIU 1)

1. La Generalitat, a través del Consell, hauria de regular un instrument de planificació estratègica per a la gestió global del PRTR, amb un contingut similar al de l'article 23.2



del Reial Decret Llei 36/2020. Amb això es podrà facilitar una millor implementació i execució del PRTR i millorar l'eficiència i eficàcia de la seua gestió.

2. Les entitats executores del PRTR han d'elaborar, i si és el cas actualitzar, els seus plans estratègics de subvencions i de contractació respectius per a incloure totes les convocatòries i licitacions vinculades al PRTR. Si es comunica d'aquesta manera la informació als possibles interessats es facilitarà la concurrència en els procediments i es podrà agilitar la implantació i execució del PRTR.
3. A fi de millorar la transparència sobre la situació del PRTR a la Comunitat Valenciana, el Consell de la Generalitat ha de publicar en el portal de transparència la informació sobre l'execució de les despeses associades a aquest fons i sobre el grau d'avanç a nivell de subprojectes i actuacions (article 31.1 del Decret Llei 6/2021).

5.2. EN RELACIÓ AMB ELS RECURSOS HUMANS (OBJECTIU 2)

4. Un dels reptes més importants a què s'enfronta la Generalitat (i, en general, totes les administracions públiques) per a l'execució del PRTR és la cobertura de les necessitats de personal derivades de l'increment de la càrrega de treball associat al Pla, i s'ha de tindre present, a més, la gran complexitat que comporta la gestió d'aquest enorme volum de fons i la necessitat de coneixements específics. Una mesura que pot contribuir a millorar la gestió del PRTR és disposar d'un instrument de planificació estratègica específic per a la gestió de recursos humans. Considerem que aquest instrument hauria de contindre, almenys, els aspectes detallats en l'article 23.2 del Reial Decret Llei 36/2020.
5. S'han de prendre les mesures necessàries per a agilitar l'efectivitat de les mesures de reorganització de recursos humans previstes en l'article 28 del Decret Llei 6/2021, especialment l'assignació de funcions i la creació i cobertura de llocs de treball temporal, així com d'altres mesures de reorganització que s'estan duent a terme com la cobertura de llocs estructurals vacants i borses de treball, entre les quals es poden considerar:
 - Les entitats executores han de justificar les seues necessitats de personal per al compliment de les fites i objectius assignats, i comptar amb el pressupost necessari en el capítol de despeses de personal.
 - La tramitació preferent dels expedients de personal vinculats al PRTR, amb la finalitat d'agilitar i reduir el termini de temps des que es detecta la necessitat de personal fins que se li dona cobertura efectiva.
 - La possibilitat de crear unitats administratives de caràcter temporal que centralitzen tots els procediments d'anàlisi de necessitats i procediments de selecció i cobertura de llocs de treball, amb la finalitat d'agilitar la gestió dels fons i racionalitzar i optimitzar els recursos disponibles.



6. Els directors o directores de programes han de presentar periòdicament, i almenys una vegada a l'any, la memòria sobre els resultats de la gestió i del grau de compliment dels objectius fixats. Aquests documents haurien de publicar-se en el portal de transparència de la Generalitat.
7. Les entitats executores han de realitzar periòdicament les anàlisis convenients per a identificar les necessitats concretes de formació de tot el personal que participa en la gestió i control del PRTR, i incloure-les en els plans anuals de formació successius.

5.3. EN RELACIÓ AMB EL MODEL DE GESTIÓ (OBJECTIU 3)

8. Per a facilitar l'adaptació del sistema de gestió als principis del PRTR, és necessari i convenient que:
 - La Generalitat emeta unes instruccions generals que proporcionen criteris clars i homogenis per a l'adequada elaboració per les entitats executores del PRTR dels tests d'avaluació i risc previstos en l'Ordre HFP/1030/2021.
 - Totes les entitats executores elaboren els seus tests d'avaluació i risc dins del termini i en la forma escaient, i actualitzar-los de manera recurrent almenys una vegada a l'any.
 - El fet que la plataforma CoFFEE no estiga operativa no eximeix que les entitats executores de la Generalitat disposen d'un sistema de gestió i control, per al seguiment adequat del compliment de fites i objectius dels subprojectes que tenen assignats. Per a això, es recomana que es posen en funcionament efectiu, en el menor termini de temps possible, les eines pròpies que la Generalitat està dissenyant.
9. Per a facilitar una adaptació homogènia en la tramitació dels principals instruments de gestió als requeriments del PRTR, es recomana:
 - Subvencions. Adoptar una coordinació transversal a través d'altres centres directius o consultius de la Generalitat, com la Intervenció General de la Generalitat o l'Advocacia de la Generalitat.
 - Convenis. Establir mecanismes per a coordinar la introducció dels requisits essencials de l'Ordre HFP/1030/2021 en les diferents fases del procediment de convenis.
10. Per a reforçar els mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, totes les conselleries/entitats executores han d'elaborar, revisar i actualitzar periòdicament els seus plans de mesures antifrau. En aquest sentit, considerem convenient que les conselleries atenguen les recomanacions de millora que els ha comunicat l'OVR.
11. Pel que fa a l'adaptació dels sistemes d'informació a les necessitats de gestió del PRTR, es recomana:



- Posar en marxa en el menor termini de temps possible la plataforma pròpia creada per la Generalitat per a la gestió de projectes vinculats al PRTR.
 - Elaborar els informes semestrals de compliment de fites i objectius i publicar-los en el portal de transparència.
 - Elaborar la programació de recursos pressupostaris conforme a la distribució temporal de compliment de fites i objectius del PRTR.
 - Portar la gestió pressupostària de les despeses a nivell de subprojectes i actuacions.
12. Respecte a l'execució del PRTR, les conselleries competents han d'adoptar les mesures necessàries per a registrar en el pressupost d'ingressos, d'acord amb els principis comptables aplicables, els fons efectivament assignats pel Govern, i consignar els crèdits en el pressupost de despeses de manera que es puga agilitar la gestió i execució dels projectes.
13. Els informes sobre el seguiment de l'execució del PRTR, que elabora la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern de Presidència de la Generalitat, haurien d'indicar les assignacions del PRTR que publica el Govern i, si és possible, una explicació de les diferències.



APÈNDIX 1

Informació bàsica sobre el PRTR



1. FONS NEXT GENERATION

El 21 de juliol de 2020, el Consell Europeu va arribar a un acord per a la posada en marxa del programa europeu Next Generation EU, amb la finalitat de pal·liar els efectes de la crisi social i econòmica creada per la pandèmia del coronavirus. La iniciativa Next Generation EU està composta pels programes següents:

- Mecanisme per a la Recuperació i Resiliència (MRR). Ajuda els 27 estats membres, a través de transferències directes i préstecs, per a incrementar les inversions públiques i emprendre reformes que contribuïsquen a la recuperació de l'economia i l'ocupació.
- REACT-EU. Nova iniciativa que continua i amplia les mesures de resposta i reparació de la crisi. Aquests recursos s'executen a través del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER), el Fons Social Europeu (FSE) i el Fons d'Ajuda Europea per a les Persones més Desfavorides (FEAD).
- A més d'aquests dos nous programes, Next Generation UE aporta finançament addicional a programes ja existents: Fons de Transició Justa, Programa Invest EU, Resc EU, Desenvolupament Rural, Horitzó Europa.

En el quadre següent es mostren les dotacions dels diferents instruments de finançament que s'inclouen dins dels fons Next Generation EU:

Quadre 4. Distribució fons Next Generation EU. (Milions d'euros)

Fons	Destinatari	
	Conjunt UE	Espanya
MRR - Transferències	312.500	69.528
MRR - Préstecs	360.000	70.000
REACT-EU	47.500	12.436
Altres	30.000	1.591
Total	750.000	153.555

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació publicada en la web del Ministeri d'Economia i Hisenda

L'MRR és el més important dels fons Next Generation EU, ja que compta amb 672.500 milions d'euros en préstecs i subvencions, que representa el 89,7% del total dels fons. A Espanya s'assignen 139.528 milions d'euros de fons MRR, la qual cosa suposa un 20,7% d'aquest instrument.

Per a accedir als fons de l'MRR, els estats membres han de presentar un pla nacional de transformació i resiliència (PRTR) que, una vegada avaluat per la Comissió, se sotmet a l'aprovació pel Consell.



El PRTR d'Espanya va ser aprovat pel Consell de Ministres en la seua reunió del dia 27 d'abril de 2021, i per Decisió del Consell de la Unió Europea el 16 de juny de 2021. El PRTR està basat en metes a aconseguir en determinats moments de temps –les fites i objectius–, el compliment i la certificació de les quals és la clau per a la supervisió del Pla per part de la Comissió Europea i per al lliurament de fons corresponent. El PRTR conté en total 416 fites i objectius (169 fites i 247 objectius). Cada mesura disposa de les seues fites i objectius, quantificats, explicats i temporalitzats. El grau de compliment de les fites i objectius es determina a través del progrés o avanç d'indicadors, qualitius o quantitius, associats a cadascun. La classificació de les fites i objectius per component, mesura, reforma i inversió, així com la seua definició, calendari de compliment i quantificació, es detallen en l'annex de la decisió d'execució del Consell per la qual s'aprova el PRTR d'Espanya. A partir d'aquesta estructura bàsica ja definida i acordada amb la Comissió Europea, les diferents administracions públiques que executen el Pla han d'anar descomponent les seues mesures en projectes, subprojectes i actuacions i elaborar una planificació detallada de les activitats que cal realitzar per a aconseguir les fites i objectius encomanats en el PRTR.

2. ARQUITECTURA DEL PRTR

2.1. Cogovernança i mecanismes de repartiment

El PRTR requereix la implicació de tots els agents econòmics i socials i de tots els nivells de govern i del conjunt de les administracions públiques, i per això preveu un model de governança basat en els principis de participació, cooperació i coordinació entre nivells de govern que assegure el desplegament àgil i eficient de les inversions i reformes. El model de governança està especialment orientat a facilitar la presa de decisions i garantir un efectiu control i auditoria dels fons.

Les reformes i inversions previstes en el PRTR confereixen un paper molt rellevant a les comunitats autònomes, que es veu reflectit en la gestió pressupostària que realitzen d'aquests fons. Juntament amb els projectes estratègics per a la recuperació i transformació de l'economia (PERTE) i les transferències a les CA, les inversions del PRTR s'executen a través de programes gestionats directament per l'Estat.

L'Estat assigna els recursos del PRTR a través de dos mecanismes fonamentals:

- Conferències sectorials. Són els òrgans de col·laboració multilateral clau en què participen els departaments ministerials competents i totes les CA. S'ha creat una conferència sectorial específicament dedicada al PRTR amb la finalitat de garantir la coordinació i cooperació de l'Administració general de l'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals; la Conferència la presideix la ministra d'Hisenda i inclou un representant de la Federació Espanyola de Municipis i Províncies (FEMP). En les conferències sectorials la distribució dels fons se sotmet a un procediment de vot de tots els participants i es determina de manera consensuada sobre la base de criteris objectius rellevants per a cada un dels programes d'inversió. L'assignació de fons acordada en cada una de les conferències sectorials pot al seu torn executar-se seguint



diferents procediments: transferències pressupostàries, convenis o altres formes de cooperació administrativa.

- Subvencions directes: amb caràcter excepcional, els fons s'assignen directament a les CA per mitjà de reials decrets aprovats pel Consell de Ministres atés el repartiment competencial previst en la Constitució.

Segons la informació publicada pel Govern en el document "Avanços en l'execució del Plan de Recuperació, Transformació i Resiliència de setembre de 2022", el volum total de fons assignat a les CA per conferència sectorial i per mitjà de subvencions directes supera els 13.300 milions d'euros. El 97% dels fons s'ha assignat en conferència sectorial (12.931 milions d'euros), dels quals 10.689 milions d'euros s'han assignat per mitjà de transferències pressupostàries a les comunitats autònomes i 2.242 milions d'euros s'han assignat seguint un altre tipus de procediment administratiu. El 3% restant (417 milions d'euros) s'ha assignat al marge de les conferències sectorials per mitjà de reials decrets de concessió directa per a projectes específics.

2.2. Control d'execució i informació financera

El sistema de gestió i seguiment del PRTR s'articula, principalment, a través de les normes següents:

- Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació que cal proporcionar per al seguiment del compliment d'objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Les ordres ministerials HFP/1030/2021 i HFP/1031/2021 estableixen el sistema de gestió i seguiment orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar els projectes i subprojectes en què es descomponen les mesures (reformes/inversions) previstes en els components del PRTR.

El PRTR inclou un sistema de control i auditoria que recolza en l'estructura organitzativa i els mecanismes i eines de control ordinari dels pressupostos públics, però que al mateix temps s'adapta als requeriments específics de l'MRR i, en particular, a l'execució basada en el compliment de fites i objectius. Per a assegurar la prevenció, detecció i correcció del frau i la corrupció, el conflicte d'interessos i el doble finançament, el sistema de control compta amb tres nivells d'actuació:



- El primer nivell correspon al control intern realitzat per l'òrgan executor de l'actuació vinculada al PRTR. Per a això pot recolzar en un sistema informàtic de gestió i seguiment del Pla, que permet la gestió i el seguiment de tota la informació relacionada, incloent-hi fites, objectius i receptors finals dels fons, i el seu intercanvi amb els sistemes d'informació de les entitats de la Unió Europea.
- CoFFEE-MRR és el sistema d'informació de gestió del PRTR, i és fonamentalment un gestor del compliment de les fites i objectius definits. Aquest sistema concentra tota la informació que els diferents ministeris, comunitats autònomes, ajuntaments, empreses públiques, etc. generen en els processos de gestió de les iniciatives derivades del PRTR. Només tenen accés al CoFFEE els usuaris que hagen sigut pertinentment designats i donats d'alta en el sistema pels responsables de les administracions públiques que intervenen en el PRTR.
- El segon nivell correspon al control independent i *ex ante* que realitzen de manera habitual els òrgans especialitzats en l'assessorament jurídic i el control economicofinancer. A aquest efecte, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) ha dictat instruccions en matèria d'adequació de les bases reguladores de les subvencions i en relació amb la participació en les meses i juntes de contractació, amb la finalitat de reforçar la prevenció del frau, corrupció i conflicte d'interessos verificant que els procediments incorporen mesures adequades per a la protecció dels interessos financers de la UE, en línia amb la regulació i orientacions europees.
- El tercer nivell correspon al control *ex post* per mitjà d'auditories, que realitzarà la IGAE com a Autoritat de Control de l'MRR. També s'estan realitzant auditories pels diferents OCEX i el Tcu.

L'entitat executora en l'àmbit autonòmic és la conselleria que participa en la conferència sectorial corresponent, liderada pel ministeri responsable del component en què s'emmarquen les actuacions. És, per tant, l'entitat que rep la transferència de fons del PRTR en el marc de les conferències sectorials i que té la responsabilitat de l'execució d'aquests fons.

L'òrgan gestor és el titular de l'òrgan que exercisca les funcions de sotssecretaria o equivalent en cada conselleria o entitat del sector públic instrumental (direcció o gerència). Cada òrgan gestor ha de conèixer les seues fites i objectius corresponents i es responsabilitza de la veracitat, completesa i compliment d'aquells que corresponguen al seu nivell de gestió (subprojecte). També es responsabilitza del compliment en el seu àmbit d'actuació del que exigeix la normativa comunitària i nacional: registre de fites i objectius, criteris DNSH i etiquetatge verd i digital, règim d'ajudes d'estat i evitar el doble finançament, mesures davant del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, i tot allò que determine la normativa d'aplicació o el seu desenvolupament. Tot això es presenta i valida per mitjà de l'aplicació informàtica CoFFEE del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

El Govern d'Espanya ha creat una pàgina web específica del PRTR (planderecuperacion.gob.es) en la qual es pot consultar el contingut del Pla, la dotació de fons i els terminis i formes d'accés: licitacions i convocatòries de subvencions i ajudes de



l'Administració general de l'Estat i de les CA. En aquesta pàgina s'informa també dels criteris de distribució dels fons a les comunitats autònomes.

3. MARC NORMATIU DEL PRTR⁸

Codi de normes del pla de recuperació

- Compilació de normes jurídiques del Pla de Recuperació.

Normativa Unió Europea

- Reglament (UE) 2020/2094, del Consell, de 14 de desembre de 2020, pel qual s'estableix un instrument de recuperació de la Unió Europea per a donar suport a la recuperació després de la crisi de la COVID-19.
- 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.
- Proposta de Decisió d'Execució del Consell de 16 de juny de 2021, relativa a l'aprovació de l'avaluació del pla de recuperació i resiliència d'Espanya.

Normativa estatal

- Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Reial Decret Llei 19/2021, de 5 d'octubre, de mesures urgents per a impulsar l'activitat de rehabilitació edificatòria en el context del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació que cal proporcionar per al seguiment del compliment d'objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Resolució de 29 d'abril de 2021, de la Sotssecretaria, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 27 d'abril de 2021, pel qual aprova el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Proposta de Decisió d'Execució del Consell (CID) relativa a l'aprovació de l'avaluació del pla de recuperació i resiliència d'Espanya (juny 2021).

⁸ Font: pàgina web GVANEXT.



- Annex de la proposta de Decisió d'Execució del Consell relativa a l'aprovació de l'avaluació del pla de recuperació i resiliència d'Espanya (juny 2021).
- Disposicions operatives (OA) del Pla de Recuperació acordades pel Govern d'Espanya i la Comissió Europea (novembre 2021).
- Ordre HFP/168/2022, de 7 de març, per la qual es regula el funcionament i estructura del Registre Estatal de les entitats interessades en els Projectes Estratègics per a la Recuperació i Transformació Econòmica (març 2022).
- Resolució 1/2022, de 12 d'abril, de la Secretaria General de Fons Europeus, per la qual s'estableixen instruccions a fi d'aclarir la condició d'entitat executora, la designació d'òrgans responsables de mesures i òrgans gestors de projectes i subprojectes, en el marc del sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (abril 2022).

Normativa Generalitat Valenciana

- Decret Llei 6/2021, d'1 d'abril, del Consell, de mesures urgents en matèria economicoadministrativa per a l'execució d'actuacions finançades per instruments europeus per a donar suport a la recuperació de la crisi conseqüència de la COVID-19.
- Decret 121/2021, de 17 de setembre, del Consell, de determinació de retribucions de les direccions de programes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Decret 161/2021, de 8 d'octubre, del Consell, de creació i regulació dels òrgans de governança de l'Estratègia Valenciana per a la Recuperació i de la gestió dels fons Next Generation EU.

Informes

- Informe de la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern sobre les implicacions del PRTR per a les entitats locals (setembre 2021).
- Informe de la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern sobre les implicacions del PRTR per a les entitats del tercer sector (setembre de 2021).



APÈNDIX 2

Assignació i execució del PRTR a la Comunitat Valenciana



1. SITUACIÓ A 31 DE MAIG DE 2022

1.1. Dades generals

En la pàgina web GVANEXT figura publicat un document denominat *Informe de situació a data 31 de maig de 2022 sobre l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència en la Generalitat Valenciana*, elaborat per la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern de Presidència de la Generalitat, que aporta xifres globals sobre la participació de la Generalitat Valenciana i l'estat de situació en aquesta data. Segons aquest document, a 31 de maig de 2022 la Generalitat Valenciana té assignats fons del PRTR per un total de 1.865,3 milions d'euros, amb el desglossament següent per anys:

Quadre 5. Assignacions del PRTR a la Generalitat Valenciana a 31 de maig de 2022 (milions d'euros)

PRTR-GV	2020	2021	2022	2023	Total
Assignat	69,1	1.026,0	546,8	223,4	1.865,3

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.

Les dades de 2022 i 2023 són provisionals.

El nivell de la participació de la Generalitat Valenciana en el PRTR global és com segueix:

Quadre 6. Participació de la Generalitat Valenciana en el PRTR a 31 de maig de 2022

PRTR	Components	Mesures (línies d'inversió)	Reformes	Fites	Objectius
Espanya	30	110	102	220	196
Generalitat	23	57	5	-	-

"-": sense dades.

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.

Quant al nivell d'execució, la situació és la següent:

Quadre 7. Execució del PRTR en la Generalitat Valenciana a 31 de maig de 2022. Milions d'euros

Data	Pressupostat	% sobre assignat	Executat	% sobre pressupostat
31 maig 2022	1.256,2	67,3%	111,0	8,8%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.



1.2. Distribució per conselleries

La distribució del PRTR per conselleries, distingint els imports assignats, pressupostats i executats a 31 de maig de 2022 es mostra en el quadre següent:

Quadre 8. Distribució del PRTR per conselleries a 31 de maig de 2022 (milions d'euros)

Conselleria	Assignat	% sobre total	Pressu- postat	% sobre total	Executat	% sobre total
Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball	292,4	15,7%	274,6	21,8%	6,5	5,8%
Educació, Cultura i Esport	279,8	15,0%	167,1	13,3%	35,2	31,7%
Vicepresidència i C. Igualtat i Polítiques Inclusives	260,8	14,0%	147,6	11,7%	0,4	0,4%
Hisenda i Model Econòmic	234,1	12,6%	132,1	10,6%	0,0	0,0%
Vicepresidència 2a i C. Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica	178,7	9,6%	112,9	9,0%	0,0	0,0%
Presidència	156,0	8,3%	66,4	5,3%	52,5	47,3%
Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat	149,9	8,0%	119,6	9,5%	1,7	1,6%
Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica	145,5	7,8%	105,8	8,4%	3,6	3,3%
Sanitat Universal i Salut Pública	84,2	4,5%	83,0	6,6%	11,0	9,9%
Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital	76,3	4,1%	47,2	3,8%	0,0	0,0%
Justícia, Interior i Administració Pública	7,7	0,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Totals	1.865,3	100%	1.256,2	100%	111,0	100%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.

1.3. Distribució per components

La distribució del PRTR per components, distingint els imports assignats, pressupostats i executats a 31 de maig de 2022, es mostra en el quadre següent:



Quadre 9. Distribució del PRTR per components a 31 de maig de 2022 (milions d'euros)

Component							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C01	Pla de xoc de mobilitat sostenible, segura i connectada en entorns urbans i metropolitans	195,5	10,5%	171,8	13,7%	7,1	6,4%
C02	Pla de rehabilitació d'habitatge i regeneració urbana	270,7	14,6%	181,9	14,5%	0,2	0,2%
C03	Transformació ambiental i digital del sistema agroalimentari i pesquer	5,1	0,3%	5,1	0,4%	0,0	0,0%
C04	Conservació i restauració d'ecosistemes i la seua biodiversitat	30,8	1,7%	28,8	2,3%	0,0	0,0%
C05	Preservació de l'espai litoral i els recursos hídrics	29,6	1,6%	10,6	0,8%	3,6	3,3%
C06	Mobilitat sostenible, segura i connectada	11,7	0,6%	5,1	0,4%	0,0	0,0%
C07	Desplegament i integració d'energies renovables	70,3	3,8%	56,3	4,5%	0,1	0,1%
C08	Infraestructures elèctriques, promoció de xarxes intel·ligents i desplegament de la flexibilitat i l'emmagatzematge	11,0	0,6%	11,0	0,9%	0,0	0,0%
C11	Modernització de les administracions públiques	46,1	2,4%	6,8	0,5%	0,0	0,0%
C12	Política industrial Espanya 2030	63,0	3,4%	44,2	3,6%	0,0	0,0%
C13	Impuls a la pime	10,3	0,5%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
C14	Pla de modernització i competitivitat del sector turístic	156,0	8,4%	66,4	5,3%	52,5	47,3%
C15	Connectivitat digital, impuls de la ciberseguretat i desplegament del 5G	33,7	1,8%	29,8	2,3%	0,0	0,0%
C17	Reforma institucional i enfortiment de les capacitats del sistema nacional de ciència, tecnologia i innovació	23,2	1,2%	8,0	0,6%	0,0	0,0%
C18	Renovació i ampliació de les capacitats del Sistema Nacional de Salut	84,2	4,5%	83,0	6,6%	11,0	10,0%
C19	Pla Nacional de Competències Digitals (<i>digital skills</i>)	169,7	9,1%	152,2	12,1%	2,6	2,3%
C20	Pla estratègic d'impuls de la Formació Professional	129,2	6,9%	83,7	6,7%	28,4	25,5%



Component							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C21	Modernització i digitalització del sistema educatiu, inclosa l'educació primerenca de 0 a 3 anys	112,2	6,0%	58,0	4,6%	4,2	3,8%
C22	Pla de xoc per a l'economia de les atencions i reforç de les polítiques d'inclusió	269,9	14,4%	154,6	12,3%	0,4	0,4%
C23	Noves polítiques públiques per a un mercat de treball dinàmic, resiliència i inclusiu	121,0	6,5%	87,6	7,0%	0,8	0,7%
C24	Revaloració de la indústria cultural	10,9	0,6%	9,1	0,7%	0,0	0,0%
C25	Espanya Hub Audiovisual d'Europa (Spain AVS Hub)	2,3	0,1%	2,3	0,2%	0,0	0,0%
C26	Pla de foment del sector de l'esport	9,1	0,5%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Totals		1.865,3	100%	1.256,2	100%	111,0	100%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.

1.4. Distribució per mesures

En els quadres següents es mostra, per a cada conselleria, la distribució del PRTR per mesures, distingint els imports assignats, pressupostats i executats a 31 de maig de 2022:

Quadre 10. Presidència de la Generalitat (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C14.I01	Transformació del model turístic cap a la sostenibilitat	103,7	86,2%	49,9	75,0%	49,9	94,9%
C14.I04	Actuacions especials en l'àmbit de la competitivitat	16,6	13,8%	16,6	25,0%	2,7	5,1%
Totals		120,3	100%	66,5	100%	52,6	100%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.



Quadre 11. Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C22.I01	Pla de suports i atencions de llarga duració: desinstitucionalització, equipaments i tecnologia	111,5	65,0%	112,6	76,3%	0,3	75%
C22.I02	Pla de Modernització dels Serveis Socials: transformació tecnològica, innovació, formació i reforç de l'atenció a la infància	25,1	14,7%	24,7	16,8%	0,1	25%
C22.I03	Pla Espanya País Accessible	13,8	8,0%	9,0	6,1%	0,0	0,0%
C22.I04	Pla "Espanya et protegeix contra la violència masclista"	4,1	2,4%	1,2	0,8%	0,0	0,0%
C22.I07	Foment del creixement inclusiu per mitjà de la vinculació de les polítiques d'inclusió sociolaboral a l'ingrés mínim vital	17,0	9,9%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Totals		171,5	100%	147,5	100%	0,4	100%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.

Quadre 12. Vicepresidència Segona i Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C02.I01	Programes de rehabilitació per a la recuperació econòmica i social en entorns residencials	124,5	69,7%	111,9	99,1%	0,0	0,0%
C02.I02	Programa de construcció d'habitatges en lloguer social en edificis energèticament eficients	54,1	30,3%	1,0	0,9%	0,0	0,0%
Totals		178,6	100%	112,9	100%	0,0	0,0%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.



Quadre 13. Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió		Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
Núm.	Descripció						
C11.I02	Projectes tractors de digitalització de l'Administració general de l'Estat	23,6	13,8%	6,8	5,1%	0,0	0,0%
C11.I03	Transformació digital i modernització de les administracions públiques territorials	12,6	7,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
C15.I02	Reforç de connectivitat en centres de referència, motors socioeconòmics i projectes tractors de digitalització sectorial	16,0	9,4%	16,0	12,1%	0,0	0,0%
C19.I02	Transformació digital de l'educació	102,4	60,0%	102,4	77,5%	0,0	0,0%
C22.I02	Pla de Modernització dels Serveis Socials: transformació tecnològica, innovació, formació i reforç de l'atenció a la infància	16,2	9,4%	7,0	5,3%	0,0	0,0%
Totals		170,8	100%	132,2	100%	0,0	0,0%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.

Quadre 14. Conselleria de Justícia, Interior i Administració Pública (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió		Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
Núm.	Descripció						
C11.I02	Projectes tractors de digitalització de l'Administració general de l'Estat	7,7	100,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Totals		7,7	100%	0,0	0,0%	0,0	0,0%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.



Quadre 15. Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C01.I02	Pla d'incentius a la instal·lació de punts de recàrrega públics i privats, a l'adquisició de vehicles elèctrics i de pila de combustible i línies d'impuls a projectes singulars i d'innovació en electromobilitat, recàrrega i hidrogen verd	57,2	21,2%	57,2	20,8%	5,4	81,8%
C02.I03	Programa de rehabilitació energètica d'edificis (PREE)	33,0	12,2%	32,8	12,0%	0,1	1,6%
C02.I04	Programa de regeneració i repte demogràfic	8,0	2,9%	36,1	13,1%	0,2	3,0%
C07.I01	Desenvolupament d'energies renovables innovadores, integrades en l'edificació i en els processos productius	54,9	20,3%	40,8	14,9%	0,1	1,6%
C08.I01	Desplegament de l'emmagatzematge energètic	9,4	3,5%	9,4	3,4%	0,0	0,0%
C13.I04	Suport al comerç	5,1	1,9%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
C19.I03	Competències digitals per a l'ocupació	15,8	5,9%	20,3	7,4%	0,0	0,0%
C20.I01	Reskilling i upskilling de la població activa lligat a qualificacions professionals	16,3	6,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
C23.I01	Ocupació jove	15,8	5,9%	19,1	7,0%	0,0	0,0%
C23.I02	Ocupació dona i transversalitat de gènere en les polítiques públiques de suport a l'activació per a l'ocupació	6,2	2,3%	6,2	2,3%	0,0	0,0%
C23.I03	Adquisició de noves competències per a la transformació digital, verda i productiva	0,1	0,1%	0,1	0,1%	0,0	0,0%
C23.I04	Nous projectes territorials per a l'equilibri i l'equitat	44,8	16,6%	48,7	17,7%	0,8	12,0%
C23.I05	Governança i impuls a les polítiques de suport a l'activació per a l'ocupació	3,4	1,2%	3,7	1,3%	0,0	0,0%
Totals		270,0	100%	274,4	100%	6,6	100%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.



Quadre 16. Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C03.I03	Pla d'impuls de la sostenibilitat i competitivitat de l'agricultura i la ramaderia (II)	2,2	1,5%	2,9	2,8%	0,0	0,0%
C03.I04	Pla d'impuls de la sostenibilitat i competitivitat de l'agricultura i la ramaderia (III)	2,9	2,0%	2,2	2,1%	0,0	0,0%
C04.I02	Conservació de la biodiversitat terrestre i marina	8,1	5,6%	7,7	7,3%	0,0	0,0%
C04.I03	Restauració d'ecosistemes i infraestructura verda	16,0	11,0%	14,4	13,6%	0,0	0,0%
C04.I04	Gestió forestal sostenible	6,7	4,6%	6,7	6,3%	0,0	0,0%
C05.I01	Materialització d'actuacions de depuració, sanejament, eficiència, estalvi, reutilització i seguretat d'infraestructures (DSEAR)	10,6	7,3%	10,6	10,0%	3,6	100%
C05.I02	Seguiment i restauració d'ecosistemes fluvials, recuperació d'aqüífers i mitigació del risc d'inundació	15,2	10,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
C05.I03	Transició digital en el sector de l'aigua	3,8	2,6%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
C07.I01	Desenvolupament d'energies renovables innovadores, integrades en l'edificació i en els processos productius	15,4	10,6%	15,4	14,6%	0,0	0,0%
C08.I01	Desplegament de l'emmagatzematge energètic	1,7	1,1%	1,6	1,5%	0,0	0,0%
C12.I03	Pla de suport a la implementació de la normativa de residus i al foment de l'economia circular	63,0	43,3%	44,2	41,8%	0,0	0,0%
Totals		145,6	100%	105,7	100%	3,6	100%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.



Quadre 17. Conselleria d'Educació, Cultura i Esport (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C19.I02	Transformació digital de l'educació	32,4	13,1%	14,0	8,4%	2,6	7,4%
C20.I01	Reskilling i upskilling de la població activa lligat a qualificacions professionals	57,7	23,4%	30,0	18,0%	0,4	1,1%
C20.I02	Transformació digital de la Formació Professional	5,9	2,4%	3,8	2,3%	1,5	4,2%
C20.I03	Innovació i internacionalització de la Formació Professional	49,4	20,0%	49,9	29,9%	26,5	75,3%
C21.I01	Creació de places del primer cycle d'Educació Infantil de titularitat pública (prioritàriament d'1 i 2 anys)	55,6	22,5%	43,0	25,8%	2,5	7,1%
C21.I02	Programa d'Orientació, Avanç i Enriquiment Educatiu en centres d'especial complexitat educativa (Programa #PROA+)	18,7	7,6%	10,9	6,5%	0,1	0,3%
C21.I03	Creació d'unitats d'acompanyament i orientació personal i familiar de l'alumnat educativament vulnerable	6,9	2,8%	3,9	2,3%	1,6	4,6%
C24.I01	Reforç de la competitivitat de les indústries culturals	1,5	0,6%	1,5	0,9%	0,0	0,0%
C24.I02	Dinamització de la cultura al llarg del territori	7,4	3,0%	7,4	4,4%	0,0	0,0%
C24.I03	Digitalització i impuls dels grans serveis culturals	0,2	0,1%	0,2	0,1%	0,0	0,0%
C25.I01	Programa de foment, modernització i digitalització del sector audiovisual	2,3	0,9%	2,3	1,4%	0,0	0,0%
C26.I01	Pla de digitalització del sector esport	0,6	0,2%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
C26.I02	Pla de transició ecològica d'instal·lacions esportives	8,4	3,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Totals		247	100%	166,9	100%	35,2	100%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.



Quadre 18. Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C18.I01	Pla d'inversió en equips d'alta tecnologia en el Sistema Nacional de Salut	81,2	96,3%	81,2	97,8%	11,0	100%
C18.I02	Accions per a reforçar la prevenció i promoció de la salut	1,1	1,3%	0,4	0,5%	0,0	0,0%
C18.I03	Augment de capacitats de resposta davant de crisis sanitàries	1,4	1,7%	1,1	1,3%	0,0	0,0%
C18.I04	Formació de professionals sanitaris i recursos per a compartir coneixement	0,6	0,7%	0,3	0,4%	0,0	0,0%
Totals		84,3	100%	83	100%	11	100%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.

Quadre 19. Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C01.I01	Zones de baixes emissions i transformació digital i sostenible del transport urbà i metropolità	114,5	90,7%	114,5	95,7%	1,7	100%
C06.I04	Programa de suport per a un transport sostenible i digital	11,7	9,3%	5,1	4,3%	0,0	0,0%
Totals		126,2	100%	119,6	100%	1,7	100%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.



Quadre 20. Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital (milions d'euros). Estat de situació del PRTR a 31 de maig de 2022 per mesures (línies d'inversió)

Línia d'inversió							
Núm.	Descripció	Assignat	%	Pressupostat	%	Executat	%
C15.I02	Reforç de connectivitat en centres de referència, motors socioeconòmics i projectes tractors de digitalització sectorial	3,9	5,6%	3,9	8,3%	0,0	0,0%
C15.I03	Bons de connectivitat per a pimes i col·lectius vulnerables	2,5	3,6%	2,5	5,3%	0,0	0,0%
C15.I04	Renovació i sostenibilitat d'infraestructures	7,5	10,9%	7,5	15,9%	0,0	0,0%
C17.I01	Plans complementaris amb CA	23,2	33,6%	8,0	16,9%	0,0	0,0%
C19.I01	Competències digitals transversals	15,5	22,5%	15,5	32,8%	0,0	0,0%
C23.I01	Ocupació Jove	16,4	23,8%	9,8	20,8%	0,0	0,0%
Totals		69	100%	47,2	100%	0,0	0,0%

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 31 de maig de 2022", publicat en GVANEXT.

2. SITUACIÓ A 30 DE SETEMBRE DE 2022

En la pàgina web GVANEXT figura publicat un document denominat *Informe de situació a data 30 de setembre de 2022 sobre l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència en la Generalitat Valenciana*. La principal novetat d'aquest document respecte a l'anterior de 31 de maig de 2022 és que aporta xifres globals en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Segons aquest document, a 30 de setembre de 2022 la Comunitat Valenciana té assignats fons del PRTR per un total de 3.233,9 milions d'euros, amb el desglossament següent:

Quadre 21. Assignacions del PRTR a la Comunitat Valenciana a 30 de setembre de 2022 (milions d'euros)

PRTR-CV	Inversions i transferències directes de			Sector privat	Universitats i centres	Total Comunitat
	Generalitat Valenciana	l'Estat	Entitats locals			
Assignat	2.131,7	749,2	114,0	141,6	97,4	3.233,9

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 30 de setembre de 2022", publicat en GVANEXT.

La Generalitat Valenciana té assignats fons del PRTR per un total de 2.131,7 milions d'euros, amb el desglossament següent per anys:



Quadre 22. Assignacions del PRTR a la Generalitat Valenciana a 30 de setembre de 2022 (milions d'euros)

PRTR-GV	2020	2021	2022	2023	Total
Assignat	84,6	1.029,6	739,9	277,6	2.131,7

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 30 de setembre de 2022", publicat en GVANEXT.

Les dades de 2022 i 2023 són provisionals.

El nivell de la participació de la Generalitat Valenciana en el PRTR global és com segueix:

Quadre 23. Participació de la Generalitat Valenciana en el PRTR a 30 de setembre de 2022

PRTR	Components	Mesures (línies d'inversió)	Reformes	Fites	Objectius
Espanya	30	110	102	220	196
Generalitat	23	58	5	-	-

"-": sense dades.

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 30 de setembre de 2022", publicat en GVANEXT.

Les actuacions comprenen licitacions de contractes i convocatòries d'ajudes publicades per les conselleries i pels ens del sector públic instrumental de la Generalitat, amb el desglossament següent:

Quadre 24. Actuacions del PRTR en la Generalitat Valenciana a 30 de setembre de 2022. Milions d'euros

Data	Nombre de licitacions	Import	Nombre de convocatòries	Import
30 setembre 2022	72	246,1	50	603,8

Font: elaboració pròpia a partir de l'"Informe de situació a 30 de setembre de 2022", publicat en GVANEXT.

El document inclou informació detallada sobre l'estat de situació per conselleries, en línia amb l'anàlisi a 30 de maig de 2022.

En alguns casos, les conselleries gestionen els fons del PRTR a través d'entitats del sector públic instrumental que tenen adscrites, com ara EPSAR, IVC, IVASS, FGV, ATMV, EVHA, LABORA, IVACE i Turisme CV. A més, les entitats LABORA i IVACE reben fons directament del Servei Públic d'Ocupació Estatal (SEPE) i de l'Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia (IDAE), respectivament.



La Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern de Presidència de la Generalitat ens ha proporcionat informació detallada per entitats executores dels fons assignats i l'execució pressupostària a 30 de setembre de 2022, que mostrem en els quadres següents:

Quadre 25. Fons MRR assignats/pressupostats. Dades a 30 de setembre de 2022

Conselleria/entitat executora	Assignats (2021-2023) (1)	Recollits en pressupostos (2)	% pressupostats/ assignats
Presidència de la Generalitat	164.719.144	75.119.144	45,6%
Hisenda i Model Econòmic	230.531.523	144.671.741	62,8%
Justícia, Interior i Adm. Pública	6.459.050	6.459.050	100,0%
Pol. Territorial, Obres Públiques i Mobilitat	138.043.561	119.640.270	86,7%
Educació, Cultura i Esport	305.509.106	176.805.515	57,9%
Sanitat Universal i Salut Pública	108.016.887	82.967.448	76,8%
Economia Sostenible, S. Productius, C. i T.	89.276.084	28.165.847	31,5%
Agricultura, Desenv. Rural, Emerg. Climàtica	176.985.034	105.845.811	59,8%
Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica	336.486.760	115.600.564	34,4%
Igualtat i Polítiques Inclusives	251.879.757	159.761.954	63,4%
Innovació, Universitats, Ciència i Soc. Dig.	81.858.631	66.510.547	81,3%
Participació, Transp., Coop. i Q. Dem.	614.872	614.872	100,0%
LABORA	97.717.867	94.719.120	96,9%
IVACE	143.600.183	143.600.183	100,0%
Total Generalitat Valenciana	2.131.698.459	1.320.482.066	61,9%

(1) Recull les assignacions a la GV i el seu SPI 2021-2023, així com la despesa 2020 i 2021 qualificada MRR amb posterioritat. Es consideren assignacions CV 2022 tant les ratificades per conferència sectorial com les assignacions estimades pendents de confirmar. Es consideren assignacions CV 2023 les estimacions pendents de confirmar per conferència sectorial en 2023.

(2) Inclou crèdits executats amb càrrec als pressupostos dels exercicis 2020 i 2021 més les consignacions inicials i els crèdits generats en els pressupostos de l'exercici 2022.

Font: Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern



Quadre 26. Execució pressupostària fons MRR. Dades a 30 de setembre de 2022

Conselleria/entitat executora	Recollits en la comptabilitat (1)	Retencions de crèdit (2)	Disposat (3)	Obligacions reconegudes	Pagat
Presidència de la Generalitat	75.119.144	0	74.562.594	66.410.970	33.950.606
Hisenda i Model Econòmic	144.671.741	47.094.663	3.040.664	3.040.664	3.040.664
Justícia, Interior i Adm. Pública	6.459.050	0	0	0	0
Pol. Territorial, Obres Públiques i Mobilitat	119.640.270	83.593.958	28.814.613	3.110.879	3.110.879
Educació, Cultura i Esport	176.805.515	38.788.811	70.213.708	55.376.451	55.376.451
Sanitat Universal i Salut Pública	82.967.448	9.956.447	71.467.219	17.833.926	17.833.926
Economia Sostenible, S. Productius, C. i T.	28.165.847	0	21.948.745	0	0
Agricultura, Desenv. Rural, Emerg. Climàtica	105.845.811	74.704.899	7.438.174	3.574.585	0
Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica	115.600.564	148.325.253	797.837	0	0
Igualtat i Polítiques Inclusives	159.761.954	81.668.093	129.146.373	2.544.107	2.489.444
Innovació, Universitats, Ciència i Soc. Dig.	66.510.547	44.230.173	0	0	0
Participació, Transp., Cooperació i Q. Dem.	614.872	0	191.086	0	0
LABORA	94.719.120	52.651.257	39.659.514	5.150.172	5.150.172
IVACE	143.600.183	100.456.995	34.184.006	7.429.023	7.429.023
Total Generalitat Valenciana	1.320.482.066	681.470.549	481.464.533	164.470.777	128.381.165

(1) Inclou crèdits executats amb càrrec als pressupostos dels exercicis 2020 i 2021 més les consignacions inicials i els crèdits generats en els pressupostos de l'exercici 2022.

(2) Inclou les retencions de crèdit (RA) comptabilitzades amb càrrec a exercicis futurs (2023-2026).

(3) Inclou els compromisos de despesa (AD) comptabilitzats amb càrrec a exercicis futurs (2023-2026).

Font: Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern



APÈNDIX 3

Observacions addicionals sobre els resultats de la fiscalització



1. MARC DE GOVERNANÇA

1.1. Desenvolupament normatiu

En l'àmbit estatal, el marc normatiu bàsic per a tot el sector públic s'estableix en:

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

La normativa específica aprovada per la Comunitat Valenciana per a la gestió del PRTR és la següent:

- Decret Llei 6/2021, d'1 d'abril, del Consell, de mesures urgents en matèria economicoadministrativa per a l'execució d'actuacions finançades per instruments europeus per a donar suport a la recuperació de la crisi conseqüència de la COVID-19.
- Decret 161/2021, de 8 d'octubre, del Consell, de creació i regulació dels òrgans de governança de l'Estratègia Valenciana per a la Recuperació i de la gestió dels fons Next Generation EU.
- Decret 121/2021, de 17 de setembre, del Consell, de determinació de retribucions de les direccions de programes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

En l'àmbit valencià, la norma principal és el Decret Llei 6/2021, que té dos objectius tal com s'indica en el seu preàmbul. D'una banda, revisar la regulació continguda en normes autonòmiques de caràcter horitzontal, com la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, amb la finalitat de facilitar els processos de presa de decisions i de gestió de fons públics per a reparar els danys de la crisi ocasionada per la pandèmia de la COVID; i, d'altra banda, introduir mecanismes de gestió que contribuïsquen a alleugerir i accelerar la tramitació dels procediments de competències de la Generalitat, amb la finalitat de multiplicar la capacitat de gestió de l'Administració autonòmica, promoure amb la màxima rapidesa els projectes d'inversió que permeten atraure a la Comunitat Valenciana la major proporció possible dels fons i impulsar la recuperació urgent de l'economia, la creació d'ocupació i la modernització, competitivitat i sostenibilitat del sistema productiu valencià.

El Reial Decret Llei 36/2020 regula certes qüestions a través de preceptes que no tenen caràcter bàsic i que, per tant, no són de compliment obligat per a les CA, entre els quals podem esmentar:

- Digitalització i mitjans materials (articles 35 i 36). En aquesta matèria, l'Administració valenciana no ha regulat en la seua pròpia normativa aspectes vinculats a la tramitació telemàtica de les convocatòries derivades de l'execució del PRTR, ni tampoc hi ha prevista l'aprovació d'una programació de contractes necessaris per a la posada en marxa de l'execució dels fons, tal com es regula en els articles 35 i 36 del Reial Decret



Llei 36/2020. No obstant això, la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern ens informa que, a pesar de no haver-se regulat aquests preceptes, la tramitació de les subvencions del PRTR es realitza per mitjans telemàtics, d'acord amb l'apartat 1 de l'article 35.

- Especialitats en tramitació de procediments (articles 47 i 48). La normativa valenciana no regula les especialitats relatives a l'aprovació de les normes adoptades en el marc de l'execució dels fons europeus per al PRTR, tal com preveu l'article 47 del Reial Decret Llei 36/2020. No obstant això, per mitjà de la Llei 2/2022, de 13 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana, s'ha establert, en l'article 61, l'obligatorietat d'elaborar les memòries d'anàlisi d'impacte normatiu. Quant a la tramitació dels expedients, l'article 13.1 del Decret Llei 6/2021 estableix que s'aplicarà la tramitació d'urgència i es reduiran en la meitat tots els terminis previstos per al procediment ordinari en les normes que en cada cas siguen aplicables, excepte els terminis relatius a la presentació de sol·licituds i recursos. Així mateix, tindran preferència per a la tramitació als efectes de l'article 71.2 de la Llei 39/2015.
- Avaluació ambiental (article 66). Aquesta matèria no ha sigut regulada, si bé l'article 29 del Decret Llei 6/2021 preveu que les actuacions finançades amb càrrec als fons de l'MRR i del REACT-EU hauran d'incorporar de manera transversal i preceptiva criteris de responsabilitat social, ambientals, de digitalització i d'innovació i coneixement, sempre que siga possible, i ajustar-se, en tot cas, al que s'estableix en la Llei 18/2018, de 13 de juliol, de la Generalitat, per al Foment de la Responsabilitat Social, amb la finalitat que la contractació pública i les subvencions concedides en el marc d'aquest decret llei siguen considerades socialment responsables, a través de la incorporació de criteris socials, ambientals, ètics i de transparència.

Respecte al procés d'elaboració de la normativa autonòmica, podem ressaltar les consideracions següents:

- Participació pública. El marc jurídic de la Generalitat Valenciana reconeix la participació ciutadana com un dret polític de la societat d'especial importància per la seua vinculació amb els poders públics. L'article 133 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, estableix que, amb caràcter previ a l'elaboració del projecte o avantprojecte de llei o de reglament, se substanciarà una consulta pública, a través del portal web de l'Administració competent, si bé es podrà prescindir d'aquest tràmit quan hi concórreguen raons greus d'interés públic que ho justifiquen. Pel que fa a la normativa específica aprovada per la Generalitat sobre el PRTR, el Decret Llei 6/2021 ha exceptuat del tràmit d'audiència i informació pública per raons greus d'interés públic, tal com es justifica en l'exposició de motius.
- Principis de bona regulació i memòries d'impacte normatiu. Els principis de bona regulació es detallen en l'article 129 de la Llei 39/2015. Quant a la memòria de l'anàlisi d'impacte normatiu, el Decret Llei 6/2021 no la inclou perquè la normativa valenciana no la considera com a requisit previ per a l'elaboració d'una norma. Aquesta previsió sí



que es preveu en la Llei 1/2022, de 13 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana, l'entrada en vigor de la qual és posterior al Decret Llei 6/2021.

- Impacte de gènere. La normativa aprovada per la Generalitat sobre el PRTR no esmenta els informes d'impacte de gènere, si bé hem pogut comprovar que aquests informes figuren en els expedients de tramitació d'aquestes normes.

Quant a la participació pública (consulta prèvia i audiència pública), la regulació estatal figura en l'article 133 de la Llei 39/2015, que estableix que, amb caràcter previ a l'elaboració del projecte o avantprojecte de llei o de reglament, se substanciarà una consulta pública, a través del portal web de l'Administració competent. En l'àmbit de la Generalitat, el dret de participació ciutadana en els assumptes públics es va veure desplegat per la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, ara denominada Llei de Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana després de l'entrada en vigor de la Llei 1/2022, de 13 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana, per la qual es modifica el títol de la Llei 2/2015. La Llei 2/2015 satisfà l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, però no és suficient per a implementar un autèntic model de governança participativa en el context actual. Amb aquest últim objectiu, actualment està en fase d'aprovació el Projecte de Llei de la Generalitat de Participació Ciutadana i Foment de l'Associacionisme de la Comunitat Valenciana.

Hem comprovat que, en les webs de cada conselleria, hi ha un apartat de participació ciutadana en el qual es fan consultes públiques prèvies a l'elaboració d'un text legal, de manera que es dona així compliment al que s'estableix en l'article 133 de la Llei 39/2015.

1.2. Estructures de governança

Regulació dels òrgans de governança

El PRTR requereix adoptar un model de governança que permeta una adequada planificació, coordinació, seguiment i avaluació que garantisca la coherència de les actuacions i l'adopció de solucions comunes. El Reial Decret Llei 36/2020 assenyalava la importància de comptar amb un model de governança adequat per part de totes les institucions i administracions públiques que participen en el PRTR que garantisca la transparència, la coherència de les actuacions i la seua continuïtat en el temps. Les estructures de governança estan regulades en el capítol II del Reial Decret Llei 36/2020.

L'article 2 del Decret 161/2021 estableix que els òrgans per a la governança de l'Estratègia Valenciana per a la Recuperació (EVR) són: a) la Comissió de Seguiment de l'EVR; b) l'Oficina Valenciana per a la Recuperació, i c) els fòrums de participació de l'EVR.

La **Comissió de Seguiment de l'EVR**, adscrita a Presidència, es constitueix com una comissió interdepartamental la finalitat de la qual és la supervisió del desenvolupament de l'EVR i el seguiment de la recepció, captació i execució del finançament de projectes vinculats a l'instrument de recuperació de la Unió Europea Next Generation EU. Entre les seues funcions destaquen establir les directrius bàsiques d'organització, gestió i seguiment dels projectes de la Generalitat a finançar per l'instrument Next Generation EU i coordinar



amb les autoritats de gestió i control l'observança dels requeriments, exigències i instruccions, tant de la Unió Europea com del Govern d'Espanya.

La direcció general competent en matèria de coordinació de l'acció del govern es constitueix en **Oficina Valenciana per a la Recuperació** com a òrgan de caràcter transversal de suport tècnic a la Comissió de Seguiment i als fòrums de participació de l'EVR, i consegüentment realitzarà la coordinació i el seguiment de les actuacions i projectes vinculats al Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR). L'OVR s'encarrega de la coordinació transversal en matèria d'adaptació dels procediments i instruments de gestió als requeriments del PRTR, dotació i formació de recursos humans, seguiment de fites i objectius, gestió pressupostària, transparència i accessibilitat de la informació.

L'estructura de la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern està regulada en el Decret 9/2021, de 16 de març, del president de la Generalitat. Comprèn tres subdireccions generals: Subdirecció General de Planificació de l'Acció del Govern, Subdirecció General de Seguiment de l'Acció del Govern i Subdirecció General de Suport a l'Acció del Govern. Les funcions d'aquestes subdireccions generals comprenen, entre altres, les següents:

- Sistemes d'informació: CoFFEE-MRR, CoFFEE-GVA NEXT. Integració amb altres sistemes d'informació corporativa.
- Coordinació de la informació dels gestors en la preparació dels informes periòdics. Estat dels procediments que instrumenten la gestió dels fons MRR i consecució de fites i objectius.
- Seguiment de les assignacions a la Generalitat Valenciana de fons del PRTR i de l'execució economicopressupostària dels fons en cada conselleria i entitats de sector públic instrumental de la Generalitat segons programes, unitats de despesa i components i inversions, a través de l'aplicació de comptabilitat de la Generalitat CONTAG.

Els **fòrums de participació** es regulen en els articles 8, 9, 10 i 11 del Decret 161/2021.

Funcionament efectiu dels òrgans de governança

La revisió de la informació obtinguda o publicada en les pàgines web de la Generalitat permet concloure que els òrgans de governança s'han constituït i estan desenvolupant les seues funcions, amb les observacions següents:

- La Comissió de Seguiment de l'EVR ha de reunir-se almenys una vegada al trimestre. Segons les actes que ens han proporcionat, la primera reunió, constitutiva de la Comissió, va tindre lloc el 16 de novembre de 2021; la segona, el 4 de febrer de 2022, i la tercera, el 27 de juny de 2022. S'ha celebrat una quarta reunió, el 24 de novembre de 2022, però no disposem de l'acta perquè no ha sigut aprovada fins que se celebre la reunió següent, en teoria al gener de 2023. Tampoc tenim constància de cap reunió extraordinària.



- L'OVR té, entre altres, la funció de coordinació i seguiment de les actuacions i projectes vinculats al PRTR. Per a això, s'han realitzat diverses reunions de treball de coordinació amb els directores de projectes, la primera de les quals el 17 de maig de 2022. Hi ha previst que, en breu, es pose a disposició de totes les conselleries l'aplicació GVNEXT, desenvolupada per la Direcció General de Tecnologia de la Informació i les Comunicacions (DGTIC) de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, perquè les entitats executores puguen comunicar a l'OVR tota la informació relativa als fons de l'MRR.
- Es preveuen les funcions de seguiment de fites i objectius i de seguiment financer dels subprojectes, que estan assignades a subdireccions generals de l'OVR. En l'actualitat, el desenvolupament complet i efectiu d'aquestes funcions s'està veient condicionat per la no posada en funcionament de la plataforma CoFFEE.
- Els articles 8 a 11 del Decret 161/2021 preveuen certs fòrums, si bé sobre la seua constitució o funcionament efectiu no se'ns ha proporcionat informació, excepte una acta de la reunió de 18 de maig de 2022 de la Taula de Diàleg amb el Tercer Sector.

Respecte a l'OVR, podem destacar les actuacions següents:

- L'OVR és l'encarregada d'elaborar guies, instruccions i documentació relativa a gestió dels fons, destinades als òrgans executors. En aquest sentit cal destacar que ha elaborat i publicat el *Manual de procediment per a entitats executores i òrgans gestors del PRTR en la Generalitat Valenciana*, de 29 de desembre de 2021.
- Manté un contacte permanent amb les sotssecretaries de totes les conselleries i amb el personal dels diferents òrgans competents per a ajudar i solucionar els problemes existents.
- Està previst que, en breu, es pose a disposició de totes les conselleries l'aplicació GVNEXT, desenvolupada per la Direcció General de Tecnologia de la Informació i les Comunicacions (DGTIC) de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per a comunicar a l'OVR la informació relativa als fons de l'MRR.
- Ha col·laborat amb la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic en l'elaboració del plec tipus de clàusules administratives particulars, per a l'adjudicació per mitjà de procediment obert de contractes administratius de serveis finançats amb fons del PRTR.

Quant als fòrums de participació, no se'ns ha proporcionat informació que ens permeta conèixer la situació de la seua constitució o funcionament efectiu. L'OVR ens indica que s'ha constituït la Taula de Diàleg amb el Tercer Sector, amb la finalitat d'impulsar l'aplicació dels fons del programa Next Generation EU en el marc de l'Estratègia Valenciana per a la Recuperació. La Taula té com a objectiu fer partícip el tercer sector en la determinació de noves línies d'ajuda, facilitar-li l'accés i la difusió a les ja existents, així com aconseguir que els fons assignats a la Comunitat Valenciana puguen tindre el màxim d'impacte en les persones més vulnerables. Aquesta taula es va reunir el 13 de maig de 2022 per a fer seguiment dels fons assignats i de les convocatòries en curs.



Planificació, coordinació i seguiment de les actuacions

En l'actualitat no hi ha una regulació formal dels fluxos d'informació entre les entitats executores del PRTR i els òrgans de governança. No obstant això, cal assenyalar que l'article 28.3 del Decret Llei 6/2021 preveu la possibilitat que, en l'àmbit de gestió de projectes finançables amb fons europeus lligats a l'execució del PRTR de la Generalitat, els programes de gestió de fons europeus que acrediten la seua necessitat puguen nomenar un director o directora de programa. En els termes que es determinen en els programes, aquest personal presentarà periòdicament, i almenys una vegada a l'any, la memòria sobre els resultats de la gestió i del grau de compliment dels objectius fixats. Amb aquesta figura es pot reforçar la coordinació de la gestió dels fons amb l'OVR i millorar així la seua gestió en l'eficàcia del compliment de fites i objectius. La informació sobre el nomenament d'aquests llocs figura en la web GVA Oberta.

L'OVR ens comunica que han realitzat diverses reunions de treball de coordinació amb els directors de projectes, la primera de les quals el 17 de maig de 2022, i que s'ha acordat realitzar reunions mensuals en què es consensuaran les mesures de gestió i el flux d'informació que han de presentar davant de l'OVR amb la finalitat d'homogeneïtzar el seu tractament i publicació. Amb la posada en marxa efectiva de l'aplicació GVNEXT, la informació serà més immediata.

Pel que fa al seguiment de les actuacions finançades amb el PRTR, i al marge que cada òrgan gestor (sotssecretaria de cada conselleria) assumeix la responsabilitat del compliment de fites i objectius dels subprojectes assignats, la Subdirecció General de Seguiment de Coordinació de l'Acció del Govern té, entre altres, la funció de seguiment de manera transversal de tots els subprojectes gestionats per l'Administració autonòmica i del compliment de les fites i objectius. D'altra banda, la funció de seguiment financer de les actuacions finançades amb fons del PRTR està assignada a la Subdirecció General de Suport de l'Acció del Govern. El desenvolupament complet i efectiu d'aquestes funcions s'està veient condicionat per la no posada en funcionament de l'aplicació CoFFEE.

Entitats executores i òrgans gestors

La Generalitat, seguint el criteri de la Resolució 1/2022, de la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, considera com a entitat executora la conselleria o ens del sector públic instrumental que participa en la conferència sectorial corresponent, liderada pel ministeri responsable del component en què s'emmarquen les actuacions. És, per tant, l'entitat que rep la transferència de fons del PRTR en el marc de les conferències sectorials i que té la responsabilitat de l'execució dels subprojectes de les reformes i inversions corresponents, amb els criteris i directrius de les entitats decisores, que són els departaments ministerials, responsables dels components. D'altra banda, l'òrgan gestor és el titular de l'òrgan que exercisca les funcions de sotssecretaria o equivalent en cada conselleria o entitat del sector públic instrumental (direcció o gerència).



1.3. Planificació estratègica

Normativa estatal

Per al compliment eficaç de les fites i objectius del PRTR en el curt espai de temps previst per a la seua execució, és necessari que l'Administració responsable dispose d'una adequada planificació en la qual s'analitzen les actuacions que cal desplegar, els recursos disponibles, l'avaluació dels resultats i les correccions necessàries. En l'àmbit estatal, la planificació estratègica està regulada en els articles 23 a 26 del Reial Decret Llei 36/2020, si bé com que no té caràcter bàsic no són obligatoris per a les CA. L'article 23 estableix que els departaments ministerials encarregats de la gestió de projectes del PRTR elaboraran un instrument de planificació estratègica per a la gestió en el termini de dos mesos des de l'entrada en vigor d'aquest reial decret llei, i que el Comitè Tècnic de la Comissió per a la Recuperació, Transformació i Resiliència facilitarà als departaments ministerials una guia metodològica per a la seua confecció. En aquest sentit, la Direcció General de Coordinació d'Acció del Govern ens ha indicat que no es té constància que l'Administració estatal haja donat compliment a les previsions establides en aquest article.

L'article 3 del Reial Decret Llei 36/2020, dedicat als principis de gestió, estableix que, per a una millor gestió dels serveis i l'execució de les accions que tenen encomanades i, especialment, per a la implementació eficaç i la consecució d'objectius vinculats als projectes assignats en el marc del PRTR, les administracions públiques respectaran com a principi de bona gestió, entre altres, la planificació estratègica i gestió per objectius amb l'establiment d'indicadors a aquest efecte.

S'ha de tindre en compte, a més, que la normativa reguladora dels principals instruments de gestió del PRTR, com són les subvencions i els contractes, també preveu l'elaboració de plans estratègics en aquests àmbits, en els quals s'haurà de reflectir la incidència del PRTR:

- Pla estratègic de subvencions (article 8 de l'LGS)
- Pla anual de contractació (article 28.4 de l'LCSP)

Normativa autonòmica valenciana

L'article 30 del Decret Llei 6/2021 estableix que el Consell regularà els instruments de planificació estratègica i els mecanismes de coordinació i seguiment que siguen necessaris per a l'adequada implementació i execució dels fons. No tenim constància que el Consell haja donat compliment a les previsions d'aquest article.

D'altra banda, la normativa autonòmica no preveu l'obligació per a les conselleries d'elaborar documents de planificació estratègica sobre la gestió de projectes finançats pel PRTR.

Planificació desenvolupada per la Generalitat

La Generalitat Valenciana no ha elaborat cap instrument de planificació estratègica per a la gestió global del PRTR.



Per a analitzar la planificació realitzada per les entitats executores hem seleccionat la mostra següent:

Quadre 27. Mostra de mesures

Codi	Descripció mesura	Entitat executora
C1.11	Zones de baixes emissions i transformació digital i sostenible del transport urbà i metropolità	Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat
C2.12	Pla d'incentius a la instal·lació de punts de recàrrega públics i privats, a l'adquisició de vehicles elèctrics i de pila de combustible i línies d'impuls a projectes singulars i d'innovació en electromobilitat, recàrrega i hidrogen verd	Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball
C2.11	Programes de rehabilitació per a la recuperació econòmica i social en entorns residencials	Vicepresidència Segona i Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica

A les entitats de la mostra els hem efectuat les preguntes següents, els resultats de les quals comentem a continuació.

Pregunta: Han elaborat les conselleries documents de planificació estratègica per a la planificació de mitjans, recursos i seguiment de fites i objectius o altres?

Resultats:

- Conselleries de la mostra

Cap ha definit eines de planificació estratègica.

- Addicionalment, dues conselleries ens han informat sobre les seues actuacions de planificació estratègica de mitjans i recursos:

Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica:

- S'ha elaborat un protocol de suport per a agilitar la tramitació dels expedients MRR.
- Des de les diferents direccions generals, i d'acord amb l'increment de treball generat pels fons MRR, s'estan establint les necessitats de personal addicional per a poder planificar els pròxims mesos.
- S'està treballant per a elaborar una estratègia de comunicació de les actuacions MRR i determinar els recursos necessaris per a dur-les a terme.

Conselleria d'Educació, Cultura i Esport:

- S'han iniciat les tramitacions necessàries per a compensar l'increment de treball a conseqüència de la gestió dels fons MRR. Al juliol de 2022 es va publicar la convocatòria de director de programa de fons europeus. S'ha sol·licitat la provisió de llocs de treball addicionals en diverses direccions generals que gestionen els fons MRR.



- D'altra banda, quatre conselleries ens han informat sobre instruments de planificació per al seguiment de fites i objectius:

Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica:

- S'ha creat un document marc en el qual es recopila tota la informació relativa a fites i objectius per a cada actuació. Aquest és un document viu, compartit per totes les direccions generals, en el qual els responsables de cada actuació introdueixen dades de l'estat de la seua actuació, de manera que es pot veure la seua evolució i detectar, a través de l'establiment de fites i objectius de gestió, possibles retards en l'incompliment dels FiO. La Conselleria no ens ha proporcionat aquest document, ni tampoc ens ha indicat si està publicat.

Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat:

- No ha elaborat plans específics per a la consecució de les fites i objectius, si bé ens facilita un document en el qual figura l'estat d'execució de cada un dels projectes, entre els quals es troba el C1.I1 de la mostra seleccionada. Aquest document comprén totes les actuacions que han de realitzar, els seus objectius, el pressupost, el període en el qual ha d'estar executat, la situació administrativa en què es troba l'actuació (adjudicació, execució, licitació...), el preu d'adjudicació i el pressupost executat.

Conselleria d'Educació, Cultura i Esport:

- Com que no s'ha implementat l'aplicació CoFFEE, es porta un control provisional i manual de la consecució de les fites i objectius.
- S'han elaborat instruccions per a unificar criteris en la consecució dels principis bàsics del PRTR.
- S'han realitzat reunions informatives per a aplicar de manera coordinada els diferents procediments.
- Per a facilitar la seua aplicació, s'han creat formularis normalitzats autoemplenables en format PDF, que els òrgans gestors estan incorporant en els expedients.

Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic:

- Com que no s'ha implementat l'aplicació CoFFEE, es du a terme un control provisional per mitjà d'un Excel en què figuren les fites i objectius de cada component.

La resta de conselleries ens manifesten que el seguiment de FiO ha de realitzar-se a través de la plataforma CoFFEE, que no han realitzat perquè no està operativa, ja que no s'han donat d'alta els subprojectes en l'aplicació.



Pregunta: Figuren identificades totes les subvencions necessàries per a l'execució del PRTR en els plans estratègics de subvencions vigents en 2021 i 2022?

Resultats:

Els plans estratègics de subvencions de cada conselleria estan publicats en el portal de transparència de la Generalitat. Així mateix, i tot i que no estan obligades, algunes conselleries també han publicat els seus plans estratègics de subvencions en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques.

- Respecte a les tres conselleries de la mostra, la seua situació és la següent:

Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat:

- Pla estratègic de subvencions per al període 2021-2023 aprovat per resolució de la Conselleria el 17 de febrer de 2020 i modificat per la Resolució de la Conselleria d'11 de març de 2022. Comprovem que figura l'única subvenció que s'inclou en el detall d'actuacions de la mesura C1.11 finançada per l'MRR.

Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball:

- Pla estratègic de subvencions per al període 2022-2024 aprovat per mitjà de la Resolució de la Conselleria de 29 d'abril de 2022. En aquest pla no es fan referències al PRTR ni als fons MRR.

Vicepresidència Segona i Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica

- Pla estratègic de subvencions per al període 2021-2023 aprovat per mitjà de la Resolució de la Conselleria d'11 de maig de 2021 i modificat per la Resolució de la Conselleria de 17 de març de 2022. Comprovem que s'hi inclouen les cinc subvencions finançades pel PRTR.

- A més, sobre les altres conselleries, com a observacions generals podem indicar que:
 - Algunes conselleries han aprovat nous plans estratègics de subvencions per al període actual incorporant les subvencions finançades pel PRTR.
 - Altres conselleries han modificat els plans estratègics de subvencions que tenien aprovats amb anterioritat a l'aprovació de l'MRR, però sense incorporar les subvencions procedents del PRTR.
 - I altres conselleries que tenien aprovats els seus plans estratègics de subvencions amb anterioritat al PRTR els han modificat per a incorporar les subvencions procedents del PRTR.



Pregunta: Els informes de seguiment dels plans estratègics de subvencions fan referència a l'execució del PRTR?

Resultats:

Totes les conselleries ens han manifestat que no s'han elaborat informes de seguiment dels plans estratègics de subvencions.

Pregunta: Figuren identificades les licitacions necessàries per a l'execució del PRTR en els plans de contractació vigents en 2021 i 2022?

Resultats:

LABORA (organisme autònom de la Generalitat) ens ha manifestat que ha redactat una programació de contractació relativa als exercicis 2021 i 2022, que està publicada en el seu perfil.

La Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica ens informa que té elaborat el pla anual de contractació per a l'exercici 2022, que pot consultar-se en el seu perfil de contractant.

La resta de les entitats executores ens manifesten que no han elaborat aquests plans de contractació.

1.4. Transparència i rendició de comptes

L'article 10 de l'Acord de Finançament entre la Comissió Europea i el Regne d'Espanya, de 29 de juliol de 2021, assenyalava que l'Estat membre ha d'establir i mantindre un espai web únic que proporcione informació sobre l'MRR i els projectes relacionats. Aquesta previsió es reproduïx en l'article 9.3 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. En compliment d'això, el Govern d'Espanya ha creat una web específica per al PRTR (planderrecuperacion.gob.es) per a centralitzar i canalitzar tota la informació destinada als diferents agents potencialment interessats (empreses, particulars i administracions).

La transparència i rendició de comptes es consagra com un principi bàsic de gestió pública, tal com queda recalcat en l'exposició de motius del Reial Decret Llei 36/2020. Per a fer efectiu aquest principi, l'article 9.3 de l'Ordre HFP/1030/2021 estableix:

"Amb la finalitat de respectar les seues obligacions en virtut de l'article 34, apartat 2, del Reglament del Mecanisme, i en particular per a garantir el subministrament d'informació específica coherent, eficaç i proporcionada a múltiples audiències, inclosos els mitjans de comunicació i el públic, l'estat membre ha de:

[...]

c) Establir i mantindre un espai web únic que proporcione informació sobre l'MRR i els projectes relacionats i comunicar l'enllaç web específic a la Comissió."



Atés que la web creada pel Govern d'Espanya relativa al PRTR aglutina l'accés a totes les convocatòries i licitacions, no és obligatori que les CA disposen de portals webs específics sobre el PRTR. No obstant això, des del Govern es recomana que les webs oficials de les comunitats autònomes i d'entitats locals creen els seus propis apartats o seccions web on es pugua accedir a les diferents convocatòries i publicar informació d'execució del PRTR en els seus àmbits respectius.

Normativa autonòmica

El capítol VI del Decret Llei 6/2021 està dedicat al règim especial de gestió de les actuacions incloses en el PRTR finançat per l'MRR i pels fons REACT-EU, i dins seu, la secció novena, que comprén els articles 30 a 32, regula la "Transparència i rendició de comptes".

L'article 31 estableix les obligacions d'informació per despeses finançades per la Generalitat, i en el punt 1 preveu el següent:

"1. En cas que les entitats integrants del sector públic instrumental de les administracions públiques perceben fons finançats amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU en què la gestió i control correspon a la Generalitat, hauran de remetre informació periòdica de les despeses imputades als diferents projectes o iniciatives finançades amb aquests fons, d'acord amb l'article 30 d'aquest decret llei. La forma, la periodicitat i qualsevol altra informació que es requerisca l'establirà la conselleria amb competències en matèria d'hisenda. En el cas de les entitats locals que reben fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU, s'haurà de comunicar de manera periòdica a efectes de conèixer les inversions dutes a terme en el territori de la Comunitat Valenciana."

Sobre el compliment d'aquest article, hem d'assenyalar que no consta que la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic haja establert la forma, la periodicitat ni qualsevol altra informació que es requerisca.

D'altra banda, l'article 32 regula la transparència i rendició de comptes, i estableix el següent:

"1. La informació sobre el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, els projectes i iniciatives i la gestió dels fons finançats amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU, així com el sistema de governança, es publicaran en el portal de transparència de la Generalitat. Aquesta informació s'haurà de publicar en els formats que permeten la consulta de la manera més senzilla i accessible possible.

2. En particular, s'haurà de publicar periòdicament en el portal de transparència, amb els requisits i formats que s'establisquen, la informació sobre el seguiment de l'execució de les despeses a càrrec dels fons inclosos en l'instrument de recuperació de la Unió Europea i sobre el grau d'avanç dels projectes, iniciatives i inversions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.



Aquesta informació es publicarà de manera que permeta realitzar el seguiment de l'avanç dels projectes i iniciatives i identifique els contractes o subvencions vinculats en cada cas.”

Sobre el compliment d'aquest article hem d'assenyalar el següent:

- Es compleix l'apartat 1. La Generalitat publica informació sobre els fons Next Generation i el PRTR en les dues webs següents: portal de transparència GVA Oberta i pàgina web de presidència GVANEXT.

Adicionalment, s'ha d'esmentar la Llei 1/2022, de 13 d'abril, de la Generalitat, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana, que deroga parcialment i modifica el títol de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana. En l'objecte de la Llei 1/2022 s'inclou: "Regular i garantir la transparència de l'activitat pública en el doble vessant de publicitat activa i de dret d'accés a la informació pública, promoure la reutilització de la informació i regular el Consell Valencià de Transparència". El capítol II del títol I (que entrarà en vigor a l'abril de 2023) està dedicat a la publicitat activa, i la secció segona, a la informació subjecta a publicitat, mentre que l'article 14 preveu la informació institucional, organitzativa i de planificació.

- Es compleix, encara que parcialment, l'apartat 2. En la web GVANEXT figuren tres informes sobre la situació del PRTR a 31 de desembre de 2021, 31 de maig de 2022 i 30 de setembre de 2022, però a nivell de mesures, no de projectes.

L'article 160 del Decret 105/2019, de 5 de juliol, del Consell, pel qual estableix l'estructura orgànica bàsica de la Presidència i de les conselleries de la Generalitat, estableix que correspon a la Direcció General de Transparència, Atenció a la Ciutadania i Bon Govern l'exercici de les funcions de transparència en l'activitat pública i la coordinació de les polítiques del Consell en aquesta matèria. En conseqüència, correspon a aquesta direcció general la publicació de les dades detallades en l'article 32 del Decret Llei 6/2001.

Sobre si la Generalitat ha efectuat alguna anàlisi o planificació sobre la informació que convé publicar en aplicació del principi de transparència, la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern ens ha comunicat que la planificació sobre la informació a publicar i l'anàlisi de les necessitats d'informació són matèries que s'han tractat en les reunions de treball. En aquestes reunions s'han anat establint els criteris que cal seguir respecte a la informació que cal publicar i la seua periodicitat, però no existeix formalment una anàlisi de necessitats en aquesta matèria, ni un document exprés on es recullen les pautes i periodicitat de la informació que cal publicar.

En el portal de transparència GVA Oberta es publica la informació relativa als fons PRTR. En resum, publica el contingut següent:

- Fons de Recuperació de la Comunitat Valenciana. En aquest apartat, que enllaça amb la web GVANEXT, s'ofereix informació sobre:



- Convocatòries de subvencions i de contractes de la Generalitat vinculades a fons PRTR (obertes, tancades i futures).
 - Normativa i informes d'execució del PRTR.
 - Accés a un butlletí d'alerta de notícies relacionades amb la UE, especialment amb el PRTR (butlletí *Alerta NextGVA*).
 - Guies i manuals d'informació per a òrgans gestors, així com preguntes freqüents i material formatiu.
- Llocs de direcció de programes convocats per la Generalitat vinculats al PRTR.
 - Plans de mesures antifrau elaborats per les conselleries que gestionen fons del PRTR.
 - Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (Espanya). Enllaça directament amb el portal de l'Administració general de l'Estat.
 - Fons Next Generation. Pla de recuperació per a Europa (EU). En aquest apartat s'informa d'una manera estructurada i didàctica sobre els fons Next Generation, la seua finalitat i els programes de què estan compostos, entre els quals l'MRR.
 - Contractes. És possible consultar els contractes formalitzats per la GV finançats amb l'MRR. Per a això s'ha de seleccionar en la casella "Tipus de finançament" l'opció "PRTR-Associat al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència".
 - Subvencions. És possible consultar les subvencions finançades amb l'MRR. Per a això s'ha de seleccionar en la casella de tipus de fons europeu l'opció "MRR Mecanismes de Recuperació i Resiliència".
 - Totes les seccions de GVA Oberta tenen un peu de pàgina que conté la informació següent: font, data de creació de la secció, periodicitat d'actualització, data de l'última actualització i fonament jurídic que motiva la publicitat.

En la web específica GVANEXT s'ofereix informació sobre les matèries següents:

- Programes que conformen l'instrument de recuperació Next Generation EU, amb especial atenció al PRTR.
- Normativa reguladora i informes i estudis elaborats per la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern sobre diferents aspectes del PRTR.
- Guies i manuals que puguen ser útils als òrgans gestors d'aquests fons a la Comunitat Valenciana.
- Informes de seguiment i execució del PRTR.
- Informes sobre els diferents PERTE aprovats pel Govern en el marc del PRTR.



- Informació sobre les diferents convocatòries d'ajudes i licitacions de contractes finançades amb aquests fons, tant de la Generalitat com de l'Estat.
- A través de l'apartat "Pregunta'ns" es dona resposta a les consultes i dubtes que formulen els centres gestors d'aquests fons o els ciutadans interessats.
- En l'apartat "Forma't" es publiquen els enllaços a sessions informatives sobre el PRTR.

Informació a les Corts

En les Corts no s'ha creat una comissió específica per al PRTR, i els assumptes sobre aquesta matèria es tracten en la Comissió d'Economia. No s'han fet compareixences específiques sobre el PRTR. Segons informació facilitada per la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern, s'han formulat 16 preguntes parlamentàries escrites i 23 sol·licituds d'informació.

1.5. Foment de la concurrència

Totes les CA han de complir les obligacions habituals de publicitat respecte de les convocatòries de subvencions i licitacions de contractes, però atés que en rebre els fons del PRTR assumeixen el compromís de complir unes fites i objectius en un termini determinat i que en molts casos els interessats potencials no estan prou familiaritzats amb els procediments habituals de les CA i les especificitats del PRTR, s'estima convenient que es facen esforços addicionals de difusió i assessorament per a incrementar la concurrència en aquestes ajudes emmarcades en el PRTR.

La Generalitat ha posat en marxa diversos instruments per a informar els possibles beneficiaris sobre l'accés als fons associats al PRTR. Entre les mesures adoptades prenen especial importància les dues pàgines web esmentades en l'apartat anterior. A més, huit conselleries tenen en el seu portal web propi un apartat relatiu a fons Next Generation, en el qual, a més d'una altra informació, inclouen els plans antifrau i les convocatòries d'ajudes publicades.

Altres mesures adoptades per la Generalitat les resumim a continuació:

- Formació. En la web GVANEXT figuren enllaços a sessions informatives, jornades, seminaris, conferències, etc.
- Butlletins informatius. Des del mes de març de 2022 es publiquen mensualment butlletins informatius als quals és possible subscriure's per a rebre alertes sobre noves convocatòries, notícies d'última hora relacionades amb el PRTR, avanços dels projectes, etc.
- Actuacions de difusió a través de xarxes socials. Es realitzen a través d'Europe Direct Comunitat Valenciana en la web europedirect.gva.es. El seu objectiu és acostar a la ciutadania totes les polítiques i actuacions promogudes per la UE.



- Servei de novetats en matèria del PRTR. La Direcció General de Relacions amb l'Estat i la UE, en col·laboració amb la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern, elabora mensualment butlletins en què informa de novetats vinculades al PRTR. S'han publicat sis butlletins informatius, el primer dels quals al març de 2022.
- Mesures de suport i assessorament. En la web GVANEXT hi ha un apartat anomenat "Pregunte'ns" en el qual figura una relació de preguntes freqüents (FAQ), així com un formulari de contacte per a dubtes vinculats als fons europeus.
- Telèfon d'informació 012 per a consultes. S'ha establert una col·laboració amb la Direcció General de Transparència, Atenció a la Ciutadania i Bon Govern per a oferir informació telefònica sobre els fons del PRTR als possibles beneficiaris.

2. RECURSOS HUMANS

2.1. Planificació, coordinació i gestió de recursos humans en el marc del PRTR

Un dels reptes més destacats a què s'enfronten les administracions públiques per a l'execució del PRTR, en tan curt termini de temps, és la cobertura de les necessitats de personal derivades de l'increment de la càrrega de treball associat al Pla, i s'ha de tindre present, a més, la gran complexitat que comporta la gestió d'aquest enorme volum de fons i la necessitat de coneixements específics.

Els principals reptes i dificultats en aquest àmbit són els següents:

- La dificultat en l'estimació dels efectius que seran necessaris per a gestionar els fons.
- L'escassetat de personal amb la qualificació requerida i experiència en la gestió de fons europeus.
- Disposar d'una dotació pressupostària adequada i suficient per a cobrir les necessitats detectades.
- Poder impartir la formació requerida i impulsar la cultura de planificació i direcció per objectius en un breu termini de temps, i que aquesta formació arribe a l'elevat nombre d'empleats que participaran en la gestió del PRTR.

Amb la finalitat de fer front a aquest gran repte, el capítol III del títol III del Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, recull les especialitats en matèria de planificació estratègica i de gestió dels recursos humans per a l'Administració general de l'Estat i el sector públic estatal. Aquesta regulació, d'acord amb l'apartat segon de la disposició final primera, no té caràcter bàsic i per tant no és obligatòria per a les CA. Un resum de les especialitats recollides en el Reial Decret Llei 36/2020 és el següent:

- L'article 23 es refereix a l'instrument de planificació estratègica per a la gestió.



- L'article 24 estableix l'organització de mitjans i recursos humans de conformitat amb l'instrument de planificació estratègica aprovat i regula la possibilitat de constituir unitats administratives de caràcter provisional per a la gestió i execució de projectes finançables en el marc del PRTR.
- L'article 25 estableix les instruccions de gestió.
- L'article 26 es refereix a la formació dels empleats públics en aquella matèria d'especial rellevància per a la gestió pública i el desenvolupament de tasques vinculades a l'execució del PRTR.
- Els articles 27 a 34 es refereixen a la gestió de recursos humans, amb especial referència a les accions necessàries per a mobilitzar i redistribuir recursos a fi de agilitar la gestió i la provisió de llocs de treball per a les unitats encarregades de l'execució del PRTR.
- D'altra banda, la disposició addicional segona regula la retribució extraordinària per consecució d'objectius o per assignació de funcions addicionals a temps parcial.

Part de l'èxit en la cobertura de les necessitats de recursos humans depén del fet que s'arbitren mecanismes que contribuïsquen a l'agilitat del sistema de provisió de llocs, perquè resulta fonamental poder disposar en un termini raonable de les dotacions dels mitjans personals necessaris per a la gestió i execució del PRTR.

2.2. Previsions de la Generalitat en matèria de planificació i coordinació de recursos humans

Tal com hem assenyalat anteriorment, la Generalitat Valenciana no ha regulat un instrument de planificació estratègica per a la gestió global del PRTR, ni tampoc un d'específic de gestió de recursos humans. Considerem que un instrument de planificació estratègica de gestió de recursos humans hauria de contindre els següents aspectes més rellevants:

- Descripció de les tasques relatives al PRTR.
- Anàlisi de les càrregues de treball previsibles, dels recursos humans disponibles i avaluació de les necessitats de recursos complementaris.
- Proposta detallada d'organització dels recursos humans i de creació, si és el cas, d'unitats administratives provisionals.
- Proposta de formació.
- Planificació dels recursos financers complementaris.
- Aspectes materials, tècnics, informàtics i d'ubicació.

En la Generalitat, la Conselleria de Justícia, Interior i Administració Pública és la competent en matèria de planificació de recursos humans.



2.3. Previsions de la Generalitat en matèria de gestió i formació de recursos humans

Les mesures específiques de gestió de recursos humans es preveuen en el Decret Llei 6/2021, l'article 28 del qual està dedicat a la "Gestió de recursos humans". Per mitjà d'aquest article:

1. Les sotssecretaries dels departaments responsables de la gestió de fons europeus provinents de l'instrument Next Generation EU poden acordar l'**assignació de funcions, a temps parcial o total**, al personal adscrit al departament, diferents de les corresponents al lloc de treball que exercisca. L'assignació temporal de funcions tindrà una duració màxima d'un any.
2. Per a la gestió dels fons i programes relacionats amb l'execució de les inversions, projectes i actuacions incloses en el PRTR, es poden crear **llocs de treball de caràcter temporal** vinculats als programes que s'aproven per la Presidència, per les conselleries o organismes corresponents, que no poden tindre una duració superior a tres anys, ampliables fins a dotze mesos més.
3. Exclusivament en l'àmbit de gestió de projectes finançables amb fons europeus lligats a l'execució del PRTR, els programes de gestió de fons europeus que acrediten la seua necessitat poden nomenar un **director o directora de programa**, per un període màxim de quatre anys. El director o directora estarà subjecte a avaluació del compliment dels objectius assignats al programa, d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència, responsabilitat per a la gestió i control dels resultats, i presentarà, en els termes que es determinen en els programes, periòdicament, i almenys una vegada a l'any, la memòria sobre els resultats de la gestió i del grau de compliment dels objectius fixats.

El Decret Llei 6/2021 no preveu un sistema de compensacions extraordinàries o altres incentius al personal que participa en la gestió dels fons PRTR, excepte per als directors o directores de programes.

De les respostes rebudes de les conselleries, es detecta una necessitat d'incrementar les seues plantilles de personal, si bé els projectes a executar han de justificar la necessitat de contractar personal per al compliment de les fites i objectius assignats, i dotar el pressupost necessari en el capítol de despeses de personal.

2.4. Mesures implementades per a la cobertura de necessitats de recursos humans

2.4.1. Planificació de recursos humans

Conèixer la càrrega de treball derivada del PRTR, les necessitats de personal (tant el nombre d'efectius necessari com les característiques tècniques dels llocs a cobrir), la forma de cobertura i el cost que comporta són elements necessaris per a una adequada planificació dels recursos i mitjans destinats al PRTR. En l'àmbit de les CA, aquesta planificació presenta



la particularitat que el coneixement de les actuacions a realitzar és progressiu, a mesura que es produeixen les assignacions de fons a través, fonamentalment, de les conferències sectorials. A pesar de les dificultats que això pot implicar per a les tasques de planificació, resulta imprescindible que es duga a terme aquesta planificació.

En la Generalitat, quatre conselleries ens han comunicat que han dut a terme determinades actuacions que representen una certa planificació de necessitats en matèria de recursos humans, i han analitzat la necessitat d'incrementar el nombre de llocs de treball amb l'objectiu de poder gestionar eficientment els fons rebuts de l'MRR. Aquestes conselleries són:

- Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat.
- Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica.
- Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica.
- Presidència (Direcció General de Turisme).

2.4.2. Cobertura de necessitats de recursos humans

Creació de llocs de treball temporal

S'han creat 327 llocs temporals per a la gestió de fons MRR, dels quals a juny de 2022 s'han cobert 200. El detall per conselleries figura en el quadre següent:

Quadre 28. Llocs temporals de nova creació

Entitat executora	Creats	Coberts
Presidència (Direcció General de Turisme)	15	0
Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica	78	38
Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat	40	31
Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica	108	93
Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball	20	17
Vicepresidència Primera i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives	6	0
Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital	27	0
Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica	12	0
Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública	21	21
Total	327	200

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda de l'OVR i de les conselleries



D'altra banda, entre juliol i setembre de 2022 el secretari de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic sol·licita la creació de 20 llocs de treball temporals, amb la finalitat de cobrir les necessitats de personal provocades per l'augment de la càrrega de treball que suposa la gestió i control per part de la Intervenció General de la Generalitat, a causa del gran nombre d'actuacions que es financen a través del PRTR i que han de controlar tal com exigeix la normativa comunitària, nacional i autonòmica.

Llocs estructurals vacants

S'està autoritzant la cobertura de llocs vacants estructurals inclosos en el Pla d'actuació 2022. Segons aquest pla, les diverses conselleries han notificat que hi ha 330 llocs estructurals vacants relatius a programes vinculats a la gestió de fons de l'MRR. La seua provisió depèn de la Direcció General de Funció Pública, que no ens ha facilitat informació sobre quants llocs estructurals vacants han sigut efectivament coberts.

Borses de treball

Durant 2022 s'han iniciat dos procediments de selecció per a la constitució de borses d'ocupació amb la finalitat de dotar l'Administració de personal funcionari interí que permeta agilitar i millorar la gestió i execució de PRTR:

- Resolució de 8 de juny de 2022, de la Direcció General de Funció Pública, per la qual es convoca borsa d'ocupació temporal específica per al nomenament de personal funcionari interí i/o nomenament provisional per millora d'ocupació en llocs de treball adscrits al cos superior d'Administració i a l'agrupació de llocs de treball de fons europeus de l'Administració de la Generalitat. Per mitjà d'aquesta borsa de treball es preveu cobrir els llocs de treball necessaris en les conselleries per a gestionar els fons MRR. L'examen es va fer el passat 1 d'octubre de 2022.
- Resolució de 9 de juny de 2022, del conseller d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, per la qual es convoca per a l'exercici 2022 el programa de contractació de personal tècnic per a la captació i gestió de fons europeus, en el marc del PRTR, i se n'estableixen les bases reguladores. Per mitjà d'aquest procés es té previst seleccionar 334 tècnics amb la finalitat d'assessorar ajuntaments i pimes en la captació de fons Next Generation, amb un pressupost global de 15,4 milions d'euros. Amb data 7 d'octubre de 2022 s'ha publicat la llista provisional de persones participants en el procediment de selecció d'aquest programa i s'ha fixat un termini de reclamacions fins al 17 d'octubre de 2022.

2.4.3. Mesures de formació del personal

La capacitat del personal que participa en la gestió del PRTR resulta essencial. Les CA es troben amb la necessitat de formar en un espai breu de temps un gran volum de personal, que requereix una formació molt específica. En aquest sentit, cal assenyalar que les necessitats de formació se centren en les matèries següents:

- Especialitats de la gestió del PRTR. Particularitats derivades de tractar-se d'un pla per objectius, com també les derivades del reglament de l'MRR: evitar el doble



finançament, prevenció del frau i del conflicte d'interés, el principi de no fer dany significatiu al medi ambient o la normativa d'ajudes d'estat.

- Ús i maneig de la plataforma informàtica CoFFEE.
- Procediments de tramitació de subvencions i de contractes, en la mesura que són els principals instruments de gestió per a l'execució del PRTR.

Aquestes necessitats de formació s'estan atenent a través dels mecanismes següents:

Cursos de l'IVAP

Els cursos han estat dirigits al personal de les conselleries, sense incloure el de les entitats del sector públic instrumental que reben assignacions del PRTR a través de les conselleries d'adscripció. La Direcció General de Funció Pública ens ha proporcionat els informes d'avaluació dels cursos del PRTR impartits en els plans de l'IVAP 2021 i 2022. De la seua lectura es dedueix que, en termes generals, els resultats dels cursos han sigut satisfactoris atesos els alts nivells de participació i les taxes de superació.

Cursos organitzats pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública

La Secretaria General de Fons Europeus va organitzar un curs de formador de formadors entre els mesos de novembre de 2021 i gener de 2022. Aquest curs es dirigia al personal de l'Administració de la Generalitat, sense incloure el d'entitats instrumentals que gestionen fons del PRTR. No se'ns ha proporcionat dades sobre el nombre d'assistents a aquest curs i de la seua valoració.

Altres actuacions de formació

En la web GVANEXT figuren enllaços a altres actuacions de formació sobre el PRTR, com ara sessions informatives, jornades, seminaris, conferències i cicles formatius.

La Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern està organitzant altres jornades que contribueixen a la professionalització dels gestors de fons europeus. Cal dir sobre això que el 23 de juny de 2022 es va celebrar una jornada sobre l'aplicació del principi de no causar dany significatiu al medi ambient (DNSH) en les actuacions previstes del PRTR. També manté reunions tècniques amb cada conselleria en les quals s'efectuen aclariments, recomanacions i s'imparteixen instruccions de treball.

3. MODEL DE GESTIÓ

3.1. Sistema de gestió

3.1.1. Principis de gestió específics del PRTR

En línia amb el 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, l'Ordre HFP/1030/20221 estableix en el seu article 2.2 que són principis o criteris específics, de



consideració obligatòria en la planificació i execució dels components del PRTR, i per tant transversals en el conjunt del Pla, els següents:

- a) Concepte de fita i objectiu, així com els criteris per al seu seguiment i acreditació del resultat.
- b) Etiquetatge verd i etiquetatge digital.
- c) Anàlisi de risc en relació amb possibles impactes negatius significatius en el medi ambient (*do no significant harm*, DNSH), seguiment i verificació de resultat sobre l'avaluació inicial.
- d) Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau la corrupció i els conflictes d'interés.
- e) Compatibilitat del règim d'ajudes d'estat i prevenció del doble finançament.
- f) Identificació del perceptor final dels fons, siga com a beneficiari de les ajudes o adjudicatari d'un contracte o subcontractista.
- g) Comunicació.

En aquest sentit, en l'annex II de l'Ordre es recullen diversos qüestionaris orientats a facilitar l'autoavaluació del procediment aplicat pels òrgans executors del PRTR en relació amb l'adequat compliment dels principis establits.

3.1.2. Test d'autoavaluació i risc

a) Tests previstos en l'Ordre HFP/1030/201

L'Ordre HFP/1030/201 estableix que els òrgans responsables i gestors autoavaluaran els seus procediments a l'entrada en vigor de l'Ordre. Les autoavaluacions hauran de realitzar-se en el marc de l'acompliment de la funció de control de gestió, i es practicaran, almenys, una vegada cada any de vigència del Pla.

L'annex II de l'Ordre HFP 1030/2021 està dedicat al "Test d'autoavaluació i risc". Aquest annex està estructurat com segueix:

- A. Objectius i procediment.
- B. Test. En comprén sis: 1. Elements essencials. 2. Control de gestió. 3. Fites i objectius. 4. Danys mediambientals. 5. conflicte d'interés, prevenció del frau i la corrupció. 6. Compatibilitat règim d'ajudes d'estat i evitar doble finançament.
- C. Estimació risc: taula de valoració.



Quant als objectius i procediments, el seu contingut el podem resumir com segueix:

- L'aprovació del PRTR comporta la incorporació de principis i criteris que, en alguns casos, no són referència habitual i sistemàtica en els procediments aplicats per les administracions públiques. En aquest context, s'ha estimat pertinent concretar unes referències que faciliten l'aplicació d'un estàndard en el conjunt del PRTR. Per a això, s'ha dissenyat un esquema d'autoavaluació de diversos aspectes crítics per a assegurar el millor compliment dels requeriments establits per la normativa comunitària.
- L'anàlisi s'estructura en dos blocs. El primer, qualificat com a aspectes essencials, té com a finalitat identificar la seua cobertura o no, la consideració o no en l'estructura orgànica i en els procediments. En el segon es configuren tests sobre cada un dels aspectes que es consideren crítics, amb l'objectiu de graduar el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats.
- El procediment d'autoavaluació es tanca amb la quantificació del risc, a partir de les respostes als qüestionaris que es plantegen. L'objectiu és aconseguir el nivell de "risc baix". En el cas que no s'aconsegueixca, l'entitat objecte d'anàlisi ha d'adoptar mesures orientades a millorar els requeriments.

L'Ordre no indica expressament en qui recau l'obligació de realitzar aquestes autoavaluacions, però de manera indirecta sembla indicar que han de ser les entitats executores. Tampoc inclou els criteris ni la metodologia que s'ha de prendre com a referència en el procés de contestació i puntuació de les preguntes en què es basa l'anàlisi de risc. Es considera adequat que el procés d'autoavaluació siga dirigit i coordinat en la comunitat autònoma, de manera que s'eviten diferents interpretacions.

b) Tests realitzats per la Generalitat

L'Administració de la Generalitat s'estructura en 12 conselleries, incloent-hi Presidència, que com que tenen la consideració d'entitats executores del PRTR estan obligades a realitzar els tests d'autoavaluació i risc previstos en l'annex II de l'Ordre HFP 1030/202. De la informació rebuda de les conselleries podem extraure les observacions següents:

- No totes les conselleries han realitzat els tests d'autoavaluació i risc previstos en l'annex II de l'Ordre HFP 1030/202, i és molt baix el nivell de compliment d'aquesta norma.
- Només quatre conselleries ens han remés els seus sis tests d'autoavaluació i risc:
 - Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica.
 - Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat.
 - Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.
 - Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública.



Sobre els tests d'aquestes quatre conselleries hem d'assenyalar:

- Els tests de la Conselleria de Sanitat (en PDF) estan signats; els altres tres (en Excel) no tenen signatura.
 - Cap de les quatre conselleries ens han informat sobre quan han iniciat l'execució del PRTR. En conseqüència, no podem determinar si es compleix o no la previsió de l'article 2.4 de l'Ordre FHP/1030/2021 relativa al fet que l'autoavaluació es desenvolupe en aquest moment i de manera recurrent una vegada a l'any.
 - En les quatre conselleries el resultat mitjà ha sigut un risc baix. La Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica detalla els riscos detectats i les mesures adoptades per a mitigar-los. Les altres tres conselleries ens indiquen que no han detectat riscos.
- La Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica ha elaborat, i ens ha remés, un test propi, en el qual analitza determinats riscos. Una vegada analitzat aquest test, podem assenyalar que:
- El seu contingut no s'ajusta totalment al de l'Ordre HFP/1030/2021, perquè no comprén els tests relatius a fites i objectius (II.B.3), danys mediambientals (II.B.4) i ajudes d'estat (II.B.6).
 - No conté signatura del seu responsable ni data de realització.
 - La Conselleria no ens ha informat sobre quan han iniciat l'execució del PRTR. En conseqüència, no podem determinar si es compleix o no la previsió de l'Ordre relativa al fet que l'autoavaluació es desenvolupe en aquest moment i de manera recurrent una vegada a l'any.
- Cinc conselleries i una direcció general només han elaborat un test, el de l'annex II.B.5 relatiu a conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció, com a punt de partida per a elaborar els seus plans de mesures antifrau. Els tests s'inclouen en els seus respectius plans de mesures antifrau aprovats en 2022 que estan publicats en el portal de transparència. Aquestes conselleries són:
- Conselleria d'Educació, Cultura i Esport.
 - Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives.
 - Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital.
 - Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica.
 - Presidència.
 - Direcció General de Turisme (dependent de Presidència).



- La Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball ens manifesta que es troba en procés d'elaborar tots els tests d'autoavaluació i risc de l'annex II de l'Ordre HFP/1030/2021.
- La Conselleria de Justícia, Interior i Administració Pública no ens ha facilitat el seu test d'autoavaluació del risc de frau, encara que en el seu pla antifrau s'especifica que sí que s'han elaborat i que han servit de base per a l'elaboració del mateix pla (encara que aquest test tampoc s'inclou en el Pla).

c) Procés d'elaboració dels tests

Coordinació. No consta que s'haja formalitzat una coordinació per a elaborar els tests per les diferents conselleries, ni que s'hagen donat instruccions en aquest sentit. Les conselleries han realitzat aquest procés d'autoavaluació de manera independent, sense que hi haja uns criteris únics i coordinats per a la interpretació i emplenament dels tests d'autoavaluació que pugua garantir que l'avaluació es realitze amb criteris homogenis i que els seus resultats siguen comparables.

Primera autoavaluació en la data d'entrada en vigor de l'Ordre (setembre de 2021):

- Les quatre conselleries que han emplenat tots els tests ho han fet en data posterior a l'entrada en vigor de l'Ordre. Així:
 - En el test de la Conselleria d'Agricultura consta que s'ha elaborat en dues dates: desembre de 2021 i maig de 2022.
 - En el test de la Conselleria de Política Territorial no consta la data d'elaboració. Pel que sembla, l'han realitzat i ens l'han remés després de la nostra petició d'informació, és a dir, en 2022.
 - En el test de la Conselleria de Sanitat figura que s'ha elaborat al maig de 2022. Pel que sembla, també a conseqüència de la nostra petició d'informació.
 - El test de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic s'ha elaborat al setembre de 2022, després de la nostra segona petició d'informació.
 - Cap conselleria ens ha informat sobre quan van tindre coneixement del seu caràcter d'entitat executora, per la qual cosa no podem determinar si les autoavaluacions es van realitzar en aquest moment o després.
- Pel que fa a les cinc conselleries que han limitat els seus tests a la part relativa al conflicte d'interessos i prevenció del frau i la corrupció, totes ens indiquen que els han elaborat en 2022.



Autoavaluació recurrent i almenys anual. Hem d'assenyalar que:

- Cinc conselleries han inclòs en els seus plans antifrau respectius, de manera explícita, l'actualització anual dels qüestionaris d'autoavaluació relatius als tests de conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció (annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021):
 - Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica.
 - Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica.
 - Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública.
 - Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives.
 - Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica.
- Resta de conselleries. No se'ns ha aportat documentació que acredite l'existència d'un compromís formal per a la seua actualització.

3.1.3. Gestió de fites i objectius

a) Introducció

El seguiment de fites i objectius és el principi de gestió del PRTR més rellevant. El PRTR consta de 212 mesures (102 reformes i 110 inversions) a les quals es requereix el compliment de 220 fites i 196 objectius. Per a complir els requeriments del PRTR és essencial comptar amb un model de gestió orientat a resultats, i és necessari realitzar una definició adequada de les fites i objectius, desagregar-los en projectes i subprojectes, realitzar una planificació operativa adequada per al seu compliment que en permeta el seguiment i control i una gestió preventiva de les desviacions o riscos d'incompliment.

b) Regulació en l'Ordre HFP/1030/2021

L'article 3 de l'Ordre HFP/1030/2021 està dedicat al concepte de fita i objectiu, criteris per al seu seguiment i acreditació del resultat.

Les fites i objectius són metes que cal aconseguir en moments determinats del temps i permeten verificar que les mesures, projectes, subprojectes o línies d'acció aconseguixen la finalitat o els resultats per als quals es van definir. Per a complir la seua funció, les fites i objectius tenen associats indicadors, qualitatius o quantitius, que mesuren el seu progrés i determinen el seu compliment.

En l'àmbit del PRTR s'identifiquen els tipus de fites i objectius següents:

- a) Les fites i objectius CID són aquells la consecució dels quals és imprescindible per a poder sol·licitar els desembossaments dels fons del Mecanisme per a la Recuperació i Resiliència. Formen part del CID.



- b) Les fites i objectius OA es defineixen per a monitorar les fites i objectius CID. Són els *monitoring indicators* que s'inclouen en les disposicions operatives o *operational arrangements* (OA).
- c) Les fites i objectius de gestió es defineixen per a la gestió i seguiment intern. S'associen a projectes, subprojectes o línies d'acció.
- d) Les fites i objectius crítics són les fites i objectius assignats a projectes o subprojectes la consecució dels quals és imprescindible per al compliment de les fites i objectius CID. S'engloben dins de la categoria de fites i objectius de gestió.
- e) Les fites i objectius no crítics són les fites i objectius assignats a projectes o subprojectes per a la seua gestió i seguiment i per a agregar la informació que alimenta els indicadors de les fites i objectius OA. S'engloben dins de la categoria de fites i objectius de gestió.

Les entitats decisores validaran la desagregació de les fites i objectius CID i OA en fites i objectius crítics i no crítics dels projectes que integren cada una de les mesures en el seu àmbit de competència. L'autoritat responsable coordinarà amb les entitats decisores i les entitats executores la definició de fites i objectius de gestió. Les entitats executores seran les responsables de registrar en el sistema informàtic de manera continuada el progrés dels indicadors de les fites i objectius més desagregats de l'estructura en què es descompon el projecte o subprojecte i incorporar la informació acreditativa d'acord amb els mecanismes de verificació.

Tal com hem indicat anteriorment, l'Ordre HFP/1030/2021 inclou en el seu annex II.B.3 el test d'autoavaluació de fites i objectius, que comprén quatre preguntes:

1. Es disposa d'experiència prèvia en gestió per objectius?
2. S'apliquen procediments per a gestionar les fites i objectius? (A aquest efecte, es proporciona un qüestionari en l'annex III.A.)
3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius?
4. Es disposa de recursos humans específics per a subministrar la informació de fites i objectius en el sistema d'informació de gestió i seguiment?

Aquest annex II.B.3 no conté indicacions ni criteris per a valorar el risc quan es contesten les preguntes. Només en la pregunta 2 es remet un altre qüestionari que s'inclou en l'annex III.A i que és més detallat a nivell de subprojectes. No obstant això, les preguntes de l'annex III.A se centren fonamentalment en les actuacions que cal efectuar en el sistema d'informació i seguiment (CoFFEE), preguntes que no era possible contestar en el moment de l'autoavaluació ja que aquest sistema no estava en funcionament per a les CA.



c) Tests realitzats per les conselleries

Tal com hem indicat anteriorment, únicament quatre conselleries han elaborat tots els tests de l'annex II de l'Ordre FHP/1030/2021, i en concret l'annex II.B.3 sobre fites i objectius. El resultat d'aquests tests és que han aconseguit la puntuació màxima (15-16 punts), per la qual cosa les quatre consideren que el risc és baix. Respecte a la pregunta 2, sobre si s'apliquen procediments per a gestionar les fites i objectius, les quatre conselleries han donat la puntuació màxima, si bé indiquen que aquesta gestió podrà realitzar-se amb la posada en marxa del sistema estatal CoFFEE i de les aplicacions informàtiques pròpies de la Generalitat CoFFEE-GVA-NEXT i GEAS-GVA-NEXT.

Cap conselleria ha emplenat el test de l'annex III.A sobre gestió de fites i objectius perquè no estan disponibles les eines abans indicades.

3.2. Mesures normatives

A fi d'agilitar la tramitació dels fons, el Reial Decret Llei 36/2020 estableix en l'article 48 la tramitació d'urgència i despatx prioritari per als procediments administratius que impliquen execució de despeses amb càrrec al PRTR, sense necessitat de motivació. Respecte al procediment d'elaboració de normes en el marc de l'execució del PRTR, l'article 47 estableix també la seua tramitació d'urgència. Si bé els articles 47 i 48 del Reial Decret Llei 36/2020 no tenen caràcter bàsic, i per tant no són d'aplicació obligatòria per les CA, la Generalitat Valenciana ha regulat, per mitjà del Decret Llei 6/2021, la tramitació d'urgència i el despatx prioritari, però no ha establert previsions respecte a l'aprovació de normes.

3.2.1. Especialitats en la tramitació de subvencions

a) Normativa estatal

El Reial Decret Llei 36/2020 estableix en el capítol V del títol IV especialitats en la tramitació de les subvencions amb la finalitat d'agilitar-ne la tramitació (articles 60, 61, 62 i 64). Així mateix, flexibilitza en l'article 63 els requisits de justificació de les subvencions finançades amb fons europeus. Aquestes mesures, excepte les previstes en la disposició final primera, no tenen caràcter bàsic, per la qual cosa resulten aplicables únicament a l'AGE i al sector públic institucional estatal. No obstant això, moltes d'aquestes especialitats recollides en la norma estatal han sigut objecte d'una regulació similar per la Generalitat.

D'acord amb la disposició final primera, tenen caràcter bàsic els articles següents:

- Article 61.1. Les bases reguladores de les subvencions finançables amb fons europeus poden incorporar la seua convocatòria.
- Article 62.1. En el cas de subvencions relacionades finançables amb fons europeus, regulades per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, l'objecte de les quals siga finançar actuacions o situacions concretes que no requerisquen valoració comparativa amb altres propostes, es poden dictar les resolucions de concessió per ordre de presentació de sol·licituds una vegada realitzades les comprovacions de concurrència de la situació o actuació subvencionable i el



compliment de la resta de requisits exigits, fins a l'esgotament del crèdit pressupostari assignat en la convocatòria.

b) Normativa valenciana

La norma autonòmica que preveu el règim especial de gestió de les actuacions incloses en el PRTR és el Decret Llei 6/2021. Les mesures del capítol VI d'aquest decret llei s'apliquen a la tramitació, gestió i execució d'inversions, accions i projectes de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic instrumental, incloses en el PRTR.

Autorització del Consell

La Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, estableix en l'article 160.1 que el Consell és l'òrgan competent per a:

"b) L'autorització del conveni corresponent, quan les subvencions de concessió directa s'instrumenten per mitjà d'aquesta fórmula jurídica, quan la seua quantia siga superior a cent cinquanta mil euros o quan es tracte de convenis amb l'Estat, altres comunitats autònomes i institucions públiques, de conformitat amb el que es preveu en l'article 17.f de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, del Consell.

c) L'autorització prèvia per a la concessió de les subvencions de concurrència competitiva de quantia superior a sis milions d'euros. Aquesta autorització no implicarà l'aprovació de la despesa que, en tot cas, correspondrà a l'òrgan competent per a la concessió."

Pot observar-se que la Llei 1/2015 distingeix entre concessió directa i concurrència competitiva, i en els dos casos amb límits quantitius inferiors al de l'LGS (12 milions d'euros).

El Decret Llei 6/2021 no preveu cap especificitat respecte a l'autorització de subvencions pel Consell, per la qual cosa es mantenen els límits de l'article 160.1 de la Llei 1/2015 transcrits adés. En aquest sentit, la norma autonòmica difereix de l'article 60.1 del Reial Decret Llei 36/2021, que estableix que no serà exigible autorització del Consell de Ministres per a subvencions superiors a 12.000.000 d'euros.

Informe sobre concessió directa

La Llei 1/2015 preveu un informe per a la concessió de subvencions directes similar a l'indicat en l'article 28.2 de l'LGS per a l'Administració general de l'Estat. En el seu article 168.1 regula tres tipus de subvencions que poden concedir-se de manera directa: les previstes en la llei de pressupostos; aquelles l'atorgament de les quals estiga imposat per una norma de rang de llei; subvencions en les quals s'acredite raons d'interés públic, social, econòmic o humanitari. Per a aquestes últimes, o altres degudament justificades que dificulten la seua convocatòria pública, s'estableix el següent: "El Consell aprovarà, mitjançant un decret, a proposta de la conselleria competent per raó de la matèria, i amb l'informe previ de la conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'hisenda, les bases reguladores a aplicar en cada cas, que no tindran la consideració de



disposicions de caràcter general, es publicaran en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* [...]”.

D'altra banda, l'apartat 2 de l'article 168 estableix: "Sense perjudici dels informes preceptius que hagen de demanar-se en cada cas, tots els procediments de concessió directa de subvencions assenyalats en l'apartat anterior hauran d'incorporar l'informe previ de l'Advocacia General de la Generalitat."

El Decret Llei 6/2021 no inclou cap especificitat sobre els informes previstos en la norma general sobre subvencions, la Llei 1/2015.

Aprovació de bases reguladores i convocatòria de subvencions

La Llei 1/2015 preveu l'aprovació de bases reguladores de manera similar a l'article 17.1 de l'LGS per a l'Administració general de l'Estat.

Així, l'article 165 estableix que les bases reguladores de la concessió de subvencions (en règim de concurrència competitiva) seran aprovades per mitjà d'ordre de la persona titular de la conselleria competent per raó de la matèria, i s'haurà de publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*. Només serà preceptiu l'informe previ de l'Advocacia General de la Generalitat i de la intervenció delegada corresponent. Tots els tràmits d'aquest procediment seran evacuats per via d'urgència, en atenció a la seua naturalesa especial.

D'altra banda, l'article 168 estableix que, en el cas de concessions directes de subvencions excepcionals per raó d'interés públic, social, econòmic o humanitari, el Consell aprovarà, per mitjà de decret, a proposta de la conselleria competent per raó de la matèria, i amb informe previ de la conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'hisenda, les bases reguladores a aplicar en cada cas, relativa a subvencions de concessió directa.

El Decret Llei 6/2021 ha introduït determinades especificitats per a tramitar l'aprovació de les bases reguladores de les subvencions finançades amb el PRTR, i ha traslladat als seus articles 23 i 24 el que es preveu en l'article 61.2,3 del Reial Decret Llei 36/2020:

"Article 23. Bases reguladores i convocatòria de subvencions en règim de concurrència competitiva. Per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva vinculades a inversions, accions o projectes inclosos en el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i al REACT-EU s'aprovaran en un únic expedient, per mitjà de resolució de la persona titular de la conselleria competent per raó de la matèria, les bases reguladores, la convocatòria i la modificació, si és el cas, del pla estratègic de subvencions. En aquests expedients únicament hauran de complir-se els tràmits següents, amb caràcter d'urgència: resolució d'inici, audiència i informació pública, informe de la Intervenció delegada i informe de l'Advocacia General.

Article 24. Subvencions de concurrència no competitiva. Sempre que es donen les condicions previstes a aquest efecte, en l'àmbit d'aquest decret llei serà aplicable el règim de concurrència no competitiva previst en l'article 62.1 del Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre."



Subvencions de concurrència no competitiva

La normativa autonòmica no regula la forma d'aprovació de les bases reguladores de les subvencions de concurrència no competitiva finançades pel PRTR i el règim jurídic aplicable de manera similar a l'article 62.2 del Reial Decret Llei 36/2020 per a l'Administració general de l'Estat. L'article 24 del Decret Llei 6/2021, que hem transcrit en el punt anterior, indica l'aplicació de l'apartat 1 de l'article 62 del Reial Decret Llei 36/2020, però no de l'apartat 2, que estableix, en el cas de l'Administració general de l'Estat, que les bases reguladores de les subvencions de concurrència no competitiva s'aprovaran per mitjà d'ordre ministerial. Per tant, la norma autonòmica no exigeix l'aprovació per mitjà d'ordre de la conselleria competent.

Justificació de subvencions

La normativa autonòmica no preveu especificitats respecte de la justificació de les subvencions finançades pel PRTR similar a la regulació de l'article 63 del Reial Decret Llei 36/2020. Els articles 6 i 7 del Decret Llei 6/2021 modifiquen els articles 165 i 168 de la Llei 1/2015 respecte a determinades qüestions de justificació de les subvencions, però no són especificitats similars a la regulació de l'article 63 del Reial Decret Llei 36/2020.

Tramitació anticipada

La Llei 1/2015 preveu en l'article 167 la tramitació anticipada de les subvencions i els seus requisits, amb el text següent: "En la tramitació anticipada d'atorgament de subvencions, de conformitat amb el que es preveu en l'article 41 d'aquesta llei, podrà arribar-se al moment procedimental immediatament anterior al de la resolució de la concessió, i haurà de constar en tots els tràmits que tal atorgament estarà condicionat a l'existència, en els pressupostos de l'exercici econòmic següent, de crèdit adequat i suficient per a això."

D'altra banda, l'article 25 del Decret Llei 6/2021 preveu determinades especificitats respecte als requisits de tramitació anticipada de les subvencions finançades amb el PRTR similars a l'article 64 del Reial Decret Llei 36/2020.

3.2.2. Especialitats en la tramitació de contractes

La norma bàsica sobre contractació és la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP). La Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, estableix en l'article 50 que correspon a la Generalitat, en l'àmbit de les seues competències, el desenvolupament legislatiu, entre altres, de la matèria de contractes. A l'empara d'aquest article, la Generalitat ha aprovat normes autonòmiques sobre contractació. En la web de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic es publica un detall amb la normativa d'interés específica en matèria de contractació pública de la Generalitat.

En matèria de contractes finançats amb fons del PRTR, les especialitats s'inclouen en diversos articles del capítol VI del Decret Llei 6/2021. Aquest decret llei no reproduïx totes les especialitats que conté el capítol III del Reial Decret Llei 36/2020, excepte la tramitació d'urgència en l'article 13, si bé amb menys detall que l'article 50 del Reial Decret Llei



36/2020; i l'aplicació de criteris de responsabilitat social, ambientals, de digitalització i d'innovació i coneixement, en línia similar a l'article 54 del Reial Decret Llei 36/2020. Quant als preceptes no bàsics del Reial Decret Llei 36/2020, l'article 49 exonera els contractes i acords marc que s'hagen de finançar amb fons procedents del PRTR del requisit de l'autorització per a contractar prevista en l'article 324 de l'LCSP; en l'àmbit autonòmic, el Decret Llei 6/2021 no preveu aquesta possibilitat.

3.2.3. Especialitats en la tramitació de convenis

Les especialitats en matèria de convenis es preveuen en l'article 26 del Decret Llei 6/2021, que, encara que no reproduïx l'article 59 del Reial Decret Llei 36/2020, sí que fa algunes referències:

"Article 26. Especialitats dels convenis que subscriga l'Administració de la Generalitat, i els seus organismes autònoms i entitats de dret públic

El termini de vigència dels convenis que se subscriuen en l'àmbit d'aquest capítol se subjectarà als límits establits en l'article 59.1.c del Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Així mateix, es podran subscriure convenis l'execució pressupostària dels quals estiga diferida a exercicis posteriors, en els mateixos termes i condicions establits en l'article 59.3 del Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència."

3.3. Adaptació d'instruments de gestió al PRTR

3.3.1. Introducció

L'execució dels fons del PRTR assignats a les comunitats autònomes per al compliment de les fites i objectius del PRTR es du a terme per mitjà dels principals instruments de gestió, com són les subvencions, els contractes, i els convenis. Per això, les comunitats autònomes han d'arbitrar mecanismes per a garantir que durant totes les fases de la tramitació es compleixen els requeriments establits en el Reglament de l'MRR i amb els principis de gestió de l'Ordre HFP/1030/2021.

L'objectiu d'aquest apartat de l'auditoria ha sigut comprovar si la Generalitat ha utilitzat mecanismes per a adaptar, d'una manera homogènia i normalitzada, la tramitació de subvencions, contractes i convenis als requeriments del PRTR.

En general, aquestes actuacions dirigides a donar seguretat sobre el compliment dels requeriments legals, d'objectius i de bona gestió financera tenen l'origen en l'àmbit del gestor (nivell 1 del control), i constitueixen el control primari i bàsic de qualsevol activitat administrativa, tal com assenyala el PRTR. Aquest és el cas de l'elaboració de guies o manuals que recullen la inclusió dels principis del PRTR en el procediment de subvencions,



contractes i altres instruments. No obstant això, aquesta seguretat també pot tindre l'origen en actuacions que dimanen de l'àmbit dels òrgans de control intern independents de les diferents administracions (nivell 2), com és el cas de les instruccions elaborades amb finalitats de control, o de l'àmbit dels serveis d'assessoria jurídica.

A més, es poden destacar les següents instruccions elaborades per a l'àmbit estatal que pel seu aspecte coordinador s'han pres com a referència per a aquesta fiscalització:

- Subvencions: Instrucció de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat relativa a l'abast i contingut de l'informe previ a l'aprovació de les bases reguladores de subvencions que han d'emetre les intervencions delegades d'acord amb l'article 17 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Contractació: Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que s'hagen de finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

3.3.2. Adaptació de les subvencions

Per a determinar si la Generalitat ha adaptat el procediment de concessió de subvencions als principis de gestió del PRTR de manera homogènia i normalitzada, hem analitzat si aquesta adaptació s'ha realitzat de manera coordinada i facilitant la introducció d'aquests principis per part de les entitats executores. En aquest sentit, hem comprovat si s'han elaborat guies o manuals relatius a la inclusió dels principis del PRTR en el procediment de subvencions, si s'han aprovat models normalitzats de bases reguladores de subvencions i si la Intervenció General de la Generalitat ha emés alguna instrucció similar a la de l'interventor general de l'Administració de l'Estat abans indicada. Els resultats de la revisió els hem comentat en les conclusions de l'informe.

Hem d'assenyalar també que, de les respostes rebudes de les diferents conselleries, se'n dedueix que la guia elaborada per la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern no ha sigut suficient com a mecanisme de coordinació. En concret, la Secretaria General Administrativa de la Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives ens ha manifestat que s'ha trobat a faltar la coordinació d'instruccions transversals a través de la Intervenció General de la Generalitat i de l'Advocacia de la Generalitat.

3.3.3. Adaptació dels contractes

La coordinació s'ha realitzat a través de la web específica GVANEXT, en la qual es publica:

- Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que s'hagen de finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Plecs tipus de clàusules administratives per a l'adjudicació de contractes administratius finançats amb fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (juliol 2022). Per



tipus de contracte i de procediments. Segons ens informa la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, aquests plec tipus van ser elaborats per la Junta Superior de Contractació Administrativa i es van aprovar al juny de 2022.

- Nota de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre identificació dels subcontractistes en els contractes públics finançats amb fons procedents del PRTR.

Atés que aquesta web és gestionada per Presidència, suposem que la coordinació l'ha realitzat la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern.

Els plec tipus publicats en la web inclouen annexos relatius a:

- Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).
- Declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR.
- Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR.

Hem seleccionat per a revisar un plec tipus, en concret el "Plec tipus de clàusules administratives particulars per a l'adjudicació per mitjà de procediment obert de contractes administratius d'obres finançats amb fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència".

De la revisió realitzada concloem que aquest plec tipus inclou tots els requisits essencials inclosos en l'article 2 de l'Ordre 1030/2021.

3.4. Mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau

3.4.1. Normativa reguladora

El Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i el Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència ("Reglament de l'MRR"), disposa en el seu considerant 40 que:

"L'aplicació del Mecanisme ha d'efectuar-se d'acord amb el principi de bona gestió financera, incloses la prevenció i la persecució efectives del frau, en particular el frau fiscal, l'evasió fiscal, la corrupció i els conflictes d'interessos."

En aquest sentit, el seu article 22 ("Protecció dels interessos financers de la Unió") imposa les obligacions següents als estats membres, com a beneficiaris del Mecanisme de Recuperació i Resiliència:

"a) comprovar periòdicament que el finançament proporcionat s'haja utilitzat correctament de conformitat amb totes les normes aplicables i que tota mesura d'aplicació de les reformes i dels projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència s'haja aplicat correctament de conformitat amb totes les normes aplicables,



en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos;

b) prendre les mesures oportunes per a previndre, detectar i corregir el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos tal com es defineixen en l'article 61, apartats 2 i 3, del Reglament Financer que afecten els interessos financers de la Unió i exercitar accions legals per a recuperar els fons que hagen sigut objecte d'apropiació indeguda, també respecte a qualsevol mesura per a l'execució de les reformes i els projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència”.

Per a fer efectiu el compliment de les obligacions del Reglament 2021/241 en l'execució del PRTR, l'Ordre HFP 1030/2021 preveu en l'article 6 el reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interés, i en l'apartat 1 indica que:

“[...] tota entitat decisora o executora que participe en l'execució de les mesures del PRTR ha de disposar d'un «pla de mesures antifrau» que li permeta garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, 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.”

L'apartat 5 d'aquest article 6 indica que el pla de mesures antifrau ha de complir, entre altres, els requeriments mínims següents:

“a) Aprovació per l'entitat decisora o executora, en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor d'aquesta ordre o, si és el cas, des que es tinga coneixement de la participació en l'execució del PRTR.”

3.4.2. Elaboració dels plans per la Generalitat

Com a orientació per a l'elaboració d'aquests plans s'ha comptat, entre altres documents, amb el *Manual de procediment per a entitats executores i òrgans gestors del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència en la Generalitat Valenciana*, elaborat per la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern. Aquest manual inclou un annex 2 que es denomina “Orientacions d'elaboració per al pla de mesures antifrau”. El manual fa referència també a un document important aprovat per l'Agència Valenciana Antifrau (AVA) que es denomina *Guia per a elaborar plans d'integritat pública vinculats amb els fons Next Generation. Manual didàctic visual “Els conflictes d'interés, en clau d'integritat pública”*. Aquesta guia està publicada en la web de l'AVA.

Deu conselleries han elaborat els seus plans amb mitjans propis i una (la Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital) amb mitjans externs a través d'un contracte menor.

Totes les conselleries, excepte la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball han elaborat el test d'autoavaluació de l'annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, relatiu a l'anàlisi de conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció. Les conselleries que han adoptat mesures per a mitigar els riscos detectats són les quatre



que presenten un risc mitjà i alt. Aquestes mesures figuren en els seus plans de mesures antifrau respectius.

Hem comprovat, per a una mostra de dues conselleries, que els seus plans de mesures antifrau preveuen tots els continguts exigits en l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021. Aquesta mostra la componen els plans de la Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat i de la Vicepresidència Segona i Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica.

L'OVR ha dut a terme una revisió dels plans de mesures antifrau elaborats per les conselleries i els ha comunicat una sèrie de recomanacions de millora per a actualitzacions posteriors.

En general, el procés seguit per les conselleries que han elaborat el seu pla de mesures antifrau amb recursos propis ha consistit bàsicament en la configuració d'equips de treball multidisciplinari formats per personal intern de la conselleria (directors de programes, economistes, tècnics i jurídics); l'elaboració del test d'autoavaluació de l'annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, i l'anàlisi de l'annex II del manual elaborat per la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern.

Els resultats del nivell de risc de frau obtinguts d'aquests tests són els següents:

Quadre 29. Resultats tests autoavaluació annex II.B.5

Conselleria	Risc
Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica	Baix
Educació, Cultura i Esport	Alt
Igualtat i Polítiques Inclusives	Alt
Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital	Baix
Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat	Baix
Sanitat Universal i Salut Pública	Baix
Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica	Baix
Hisenda i Model Econòmic	Baix
Presidència	Alt
Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica	Mitjà

Font: tests elaborats per cada conselleria

Les conselleries que han adoptat mesures per a mitigar els riscos detectats són les quatre que presenten un risc mitjà i alt. Aquestes mesures figuren en els seus plans de mesures antifrau respectius, que en termes generals poden resumir-se en:



Mesures de prevenció

- Emplenament del document declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).
- Realitzar periòdicament autoavaluacions de riscos de frau.
- Establir dins de l'organització una cultura d'ètica, per mitjà de la redacció de codis ètics i de conducta.
- Dissenyar accions formatives i conscienciació que fomenten l'adquisició i transferència de coneixements, centrats en la detecció de conflictes d'interessos i anàlisi i avaluació de riscos, per a previndre el frau en la gestió dels fons Next Generation.

Mesures de detecció

- Realització de consultes en bases de dades com a eines que optimitzen els processos d'obtenció, emmagatzematge i anàlisi de dades per a l'avaluació de riscos, així com l'encreuament de dades amb altres organismes públics o privats a fi de detectar possibles situacions d'alt risc (BNDS, ROLECE...).
- Establir indicadors de frau que servisquen com a signes d'alarma, pistes o indicis de possibles fraus.
- Fixar canals de denúncia per a informar de les possibles sospites de frau.

Mesures de correcció

- Recollir informació quan hi haja sospites de frau i revisió de la documentació completa del procediment concret.
- Notificació a les autoritats interessades.
- Revisió de totes les actuacions vinculades al fet concret sobre el qual hi ha indicis de frau.

Mesures de persecució

- Comunicació a l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraus (OLAF) de tota sospita de frau.
- Denúncia al Ministeri Fiscal i tribunals competents en el cas de detectar un potencial cas de frau.
- Obertures de procediments disciplinaris a empleats que hagen incorregut en frau.
- Establir procediments per a recuperar els fons sostrets coordinant-se amb l'òrgan de l'Administració de la Generalitat competent en la direcció i coordinació de les actuacions per a la recuperació d'actius.



3.4.3. Codis ètics de la Generalitat

La Generalitat disposa d'un Codi de Bon Govern aprovat per mitjà del Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, que està publicat en el portal de transparència GVA Oberta. Atés que es va aprovar en 2016, no conté referències específiques al PRTR.

D'altra banda, la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic ha elaborat un document denominat *Codi ètic i de conducta en matèria de gestió de riscos de fons europeus en els programes operatius Comunitat Valenciana 2014-2020*, que està publicat en la seua pàgina web. S'indica en aquest codi que la Generalitat Valenciana estima necessari aprovar un codi ètic i de conducta en matèria de gestió de riscos de fons europeus en els programes operatius FEDER, FSE i POOJ Comunitat Valenciana 2014-2020, com una de les mesures per a tractar de reduir l'aparició de frau intern i extern vinculat a l'activitat desenvolupada en el marc d'aquests programes. En l'apartat "Àmbit d'aplicació" s'estableix que els valors i principis generals de conducta són aplicables a tot el personal de la Generalitat Valenciana vinculat a la gestió dels fons europeus dels programes abans detallats. El codi detalla els principis ètics i de conducta i de conflicte d'interessos. Encara que no fa menció específica al PRTR, es pot entendre que els seus principis són també aplicables a la gestió d'aquest fons.

3.5. Sistemes d'informació

3.5.1. Normativa aplicable

El Reial Decret Llei 36/2020 preveu en l'article 46 el seguiment dels projectes finançats a través del PRTR, i a aquest efecte disposa, en els apartats 1, 2 i 4, el següent:

"1. Les entitats del sector públic estatal promouran la modificació del sistema d'informació comptable corresponent perquè el registre comptable de les operacions de despesa, en qualsevol de les seues fases d'execució pressupostària i capítols o naturalesa de despesa, susceptibles d'imputació a projectes o iniciatives del Pla de Recuperació, Resiliència i Transformació de la UE, en els quals s'incórrega a partir de l'exercici 2021, identifiquen el codi de referència únic del projecte o iniciativa que a aquest efecte s'haja assignat per l'autoritat de gestió nacional del programa o mecanisme comunitari corresponent.

Així mateix, en aquestes operacions de despesa s'identificarà el codi de convocatòria de la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) o el número d'identificació de contracte en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, segons corresponga, quan segons la fase de despesa aquesta informació ja estiguera disponible.

2. Les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local, tant aquelles amb pressupost limitatiu com les que operen amb pressupost estimatiu, han de remetre periòdicament, amb la periodicitat, procediment i format, i amb referència a les dates comptables, que establisca l'autoritat de gestió nacional del programa o mecanisme comunitari corresponent, informació sobre el seguiment de l'execució comptable de les despeses imputades a projectes o iniciatives del Pla de Recuperació, Resiliència i Transformació



de la UE, amb la deguda identificació d'aquests projectes o iniciatives a través del codi de referència únic esmentat en l'apartat 1, del programa o mecanisme comunitari, i de l'entitat o organisme a què corresponen.

La informació de seguiment pressupostari comprendrà els imports d'execució de despeses en les fases en què s'establisca, així com la identificació del codi de convocatòria de la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) o el número d'identificació de contracte en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, segons corresponga, quan segons la fase de despesa aquesta informació ja estiguera disponible.

[...]

4. Les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local establiran els procediments per a garantir que consta en la Base de Dades Nacional de Subvencions i Ajudes Públiques o en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, respectivament, la identificació del projecte o iniciativa a què corresponen la convocatòria o contracte a què es refereix l'apartat anterior, per a les convocatòries o contractes que s'aproven a partir de 2021."

L'apartat 2 de l'article 46 s'ha desplegat per mitjà de l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació que han de proporcionar 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. Les disposicions més importants d'aquesta ordre les podem resumir com segueix:

- Totes les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local que gestionen o executen projectes, subprojectes o línies d'acció del PRTR estan obligades a la remissió d'informació sobre el seguiment del grau d'avanç de les fites i objectius i l'execució comptable de les despeses imputades a projectes o línies d'acció del PRTR (article 2).
- Seguiment de projectes, subprojectes o línies d'acció. Es detalla la informació que els caracteritza. Les entitats executores actualitzaran la informació sobre els projectes, subprojectes i/o línies d'acció de manera contínua i permanent a través del **sistema d'informació de gestió i seguiment del PRTR** d'acord amb els criteris establits per l'autoritat responsable. Igualment, hauran de disposar dels sistemes de control intern que garantisquen la validesa i fiabilitat de les dades facilitades i la seua traçabilitat (article 4). Entre les característiques dels projectes, subprojectes o línies d'acció es preveu un "codi identificatiu únic del projecte, subprojecte o línia d'acció assignat pel sistema d'informació de gestió i seguiment".
- Informació a remetre sobre el seguiment de l'execució comptable dels recursos imputats als projectes, subprojectes i actuacions que conformen les diferents mesures (article 5).
- Informació a remetre sobre el seguiment del compliment de fites i objectius. Les entitats executores hauran de mantindre permanentment actualitzada en el sistema



informàtic la informació relativa al compliment de les fites i objectius que els corresponga, i proporcionar informació del progrés en els indicadors associats a aquests. A partir de la informació continguda en el sistema, cada entitat executora ha d'elaborar l'informe de gestió corresponent, amb l'estructura, format i periodicitat requerits als efectes del sistema d'informació de gestió i seguiment. Les entitats executores han de formalitzar el seu informe de gestió respectiu abans del 20 de juliol i del 20 de gener de cada any (article 8).

- Informació de previsió pressupostària. Les entitats decisores i executores han de subministrar la programació de recursos, d'acord amb la distribució temporal de compliment de fites i objectius del PRTR, així com la previsió pressupostària per a tot el període temporal d'aquest pla necessària per a l'execució de les mesures en què participen. A aquest efecte, el sistema habilitarà els camps per a recollir aquestes previsions des de 2020 fins a 2026 (article 9).

3.5.2. Actuacions de la Generalitat

a) Seguiment de projectes, subprojectes o línies d'acció. Article 4 de l'Ordre HFP/1031/2021

Atés que el sistema CoFFEE no està operatiu, la Direcció General de Tecnologies de la Informació i les Comunicacions (DGTIC), de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, està desenvolupant un programari específic amb l'objectiu de cobrir les necessitats d'informació assenyalades per l'Ordre HFP 1031/2021. Aquest programari es constitueix com un sistema d'informació intermedi amb una connexió prevista al CoFFEE-MRR en el qual els òrgans responsables subministraran la informació relativa al seguiment dels subprojectes i del compliment de fites i objectius, i a més es recopilarà la informació d'execució comptable i de perceptors a través de la integració d'aquesta eina amb els sistemes comptables i pressupostaris de la Generalitat. Aquesta aplicació enviarà automàticament la informació al sistema CoFFEE i evitarà així que els gestors hagen de proporcionar la mateixa informació a sistemes diferents. Actualment aquesta aplicació està en fase d'implementació i s'espera que entre en funcionament una vegada que el personal haja rebut la formació pertinent.

D'altra banda, la Direcció General d'Acció del Govern ha elaborat un document Excel que conté, a nivell de component i inversió o reforma, la major part de la informació requerida per l'article 4.2 de l'Ordre HFP/1031/2021. Per a cada actuació s'informa de la seua denominació i codi identificatiu, tipus d'instrument jurídic pel qual s'executarà (subvenció, contracte o conveni), fase en què es troba el procediment (tramitació, execució...), entitat decidora (ministeri), entitat executora (conselleria), entitat gestora (sotssecretaria) i òrgan gestor (direcció general, subdirecció...). No conté informació sobre cost estimat per cada actuació, ni sobre partides pressupostàries de l'entitat executora a través de la qual es finança el projecte, subprojecte o actuació.

b) Informació d'execució comptable. Article 5 de l'Ordre HFP/1031/2021

La Generalitat no ha aprovat cap norma específica a fi d'adaptar el seu sistema d'informació comptable i pressupostari als requeriments de l'Ordre HFP/1031/2021. S'utilitzen les aplicacions existents i no s'ha considerat necessari establir mesures addicionals per a



reforçar el seguiment dels ingressos i les despeses del PRTR, al marge de l'estructura dels pressupostos establida en l'article 19 del Decret Llei 6/2021:

- La Conselleria competent en matèria d'hisenda podrà crear, dins de cada secció pressupostària, el servei 99, "Mecanisme de Recuperació i Resiliència", en el qual s'integraran els programes pressupostaris que siguen necessaris per a assegurar una gestió eficient i àgil d'aquests fons.
- Els crèdits han d'estar identificats amb el codi del fons.
- El codi de referència únic del projecte o iniciativa concret ha de constar en la BDNS, en la convocatòria corresponent i en la Plataforma de Contractació del Sector Públic en l'anunci de licitació. En el cas dels contractes, aquest codi de referència únic també haurà de constar en el Registre Oficial de Contractes i en el contracte corresponent.

c) Informació de seguiment de fites i objectius: informes de gestió. Article 8 de l'Ordre HFP/1031/2021

La Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica i la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública ens han indicat que, encara que no es disposa de CoFFEE, quan l'entitat decisora (ministeri) els ha sol·licitat algun informe de seguiment de gestió, els han elaborat.

d) Informació de previsió pressupostària. Article 9 de l'Ordre HFP/1031/2021

La Generalitat no ha elaborat la programació de recursos, d'acord amb la distribució temporal de compliment de fites i objectius del PRTR, ni la previsió pressupostària per a tot el període temporal d'aquest pla necessària per a l'execució de les mesures en què participen, si bé ha de destacar-se que el sistema CoFFEE haurà d'habilitar els camps per a recollir aquestes previsions des de 2020 fins a 2026.

e) Identificació en la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) i en la Plataforma de Contractació del Sector Públic. Article 46.4 del Reial Decret Llei 36/2020

L'article 46.3 del Reial Decret Llei 36/2020 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i la Direcció General de Patrimoni de l'Estat promouran les modificacions necessàries perquè la Base de Dades Nacional de Subvencions i Ajudes Públiques i la Plataforma de Contractació del Sector Públic incorporen, respectivament, la identificació del projecte o iniciativa a què correspon la convocatòria o contracte, a través del codi de referència únic assignat per l'autoritat de gestió nacional, per a les convocatòries i els contractes que s'aproven a partir de 2021.

Tant en la BDNS com en la Plataforma de Contractació del Sector Públic és possible obtenir informació sobre les subvencions i contractes finançats amb fons MRR, però sense identificar el projecte o iniciativa del PRTR a què corresponen. Això és pel fet que no està disponible el codi de referència únic que ha d'assignar l'autoritat de gestió nacional per mitjà de la plataforma CoFFEE.



3.6. Gestió i control pressupostaris

3.6.1. Regulació estatal: Reial Decret Llei 36/2020

Les especialitats en matèria de gestió i control pressupostari del PRTR es recullen en el capítol I del títol IV del Reial Decret Llei 36/2020, que comprén els articles següents:

“Article 37. Crèdits vinculants i control de gestió

Article 38. Competències específiques en matèria de modificacions pressupostàries

Article 39. Tramitació anticipada d'expedients de despesa

Article 40. Elevació de la limitació als pagaments anticipats establida en l'article 21.3 de l'LGP

Article 41. Compromisos de despesa de caràcter pluriennal

Article 42. Incorporacions de crèdit

Article 43. Flexibilització del calendari de tancament d'exercici

Article 44. Execució dels crèdits que hagen de distribuir-se territorialment a favor de les comunitats autònomes

Article 45. Règim de control previ aplicable als expedients que implementen l'aplicació dels fons dels plans Next Generation UE”

Dels articles anteriors, tenen caràcter bàsic, segons la disposició final primera del Reial Decret Llei 36/2020, els següents: 37.4, 39, 44 i 46.

L'article 37.4 estableix el caràcter afectat dels ingressos del PRTR, amb la redacció següent:

“En els organismes públics i la resta d'entitats del sector públic estatal amb pressupost estimatiu, les comunitats autònomes i corporacions locals i les seues entitats dependents, els ingressos per transferències rebudes de l'Administració general de l'Estat, procedents del Mecanisme per a la Recuperació i Resiliència i del REACT-EU, estan legalment afectats a finançar els projectes o línies d'acció que s'integren dins del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, amb el grau de detall especificat en aquest. En cas de no realitzar-se la despesa o en cas d'incompliment total o parcial dels objectius previstos, aquestes entitats hauran de reintegrar els fons rebuts al Tresor Públic de manera total o parcial, en cada cas. El procediment de reintegrament a aquest efecte es regularà per ordre de la ministra d'Hisenda.”

Els articles 38 al 44 preveuen determinades especialitats per a agilitar la gestió pressupostària dels fons de PRTR.



3.6.2. Regulació per la Generalitat Valenciana

a) Identificació i seguiment dels ingressos i despeses del PRTR

La normativa autonòmica valenciana preveu l'obligació establida en l'article 37.4 del Reial Decret Llei 36/2020 en el Decret Llei 6/2021, d'1 d'abril, del Consell, l'article 14 del qual, "Afectació", estableix el següent:

"En l'àmbit de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic instrumental, els ingressos procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU estaran legalment afectats en els termes i condicions establits en l'article 37 del Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. En conseqüència, els crèdits pressupostaris finançats amb aquests fons, que hauran d'estar adequadament identificats, només podran executar-se amb la finalitat de finançar actuacions que resulten elegibles d'acord amb el seu marc normatiu."

El seguiment de les despeses del PRTR com a despeses amb finançament afectat es du a terme per mitjà del sistema d'informació comptable de la Generalitat, sense haver-se practicat cap especialitat sobre aquest tema. Aquest sistema no permet obtindre un romanent de tresoreria diferenciat del PRTR, sense perjudici que aquest romanent pugua ser obtingut a través d'altres vies.

La codificació d'ingressos i despeses associades al PRTR com a despeses de finançament afectat s'ha realitzat com segueix:

Exercici 2021. En el pressupost d'ingressos es van crear les partides 491.90, "Transferències corrents de l'Estat MRR", i 791.90, "Transferències de capital de l'Estat MRR". En el pressupost de despeses no hi havia aplicació específica de l'MRR-PRTR.

Exercici 2022. La disposició addicional trenta-sisena de la Llei 8/2021, de 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022, estableix:

"La gestió dels fons que s'assignen a la Comunitat Valenciana a través del Pla de Recuperació i Resiliència, es gestionaran a través dels programes pressupostaris específics que s'adscriuen al servei 99, «Mecanisme de Recuperació i Resiliència», dins de cada secció pressupostària, o equivalent dins del sector públic instrumental, i per mitjà dels centres gestors que corresponguen de manera que pugua identificar-se la despesa, almenys a nivell de component i inversió o reforma, segons estableix el Pla de Recuperació i la normativa dictada per a la seua aplicació. Aquests programes únicament podran dotar-se dels fons finalistes a rebre de l'Administració general de l'Estat amb càrrec al pla referit, llevat que hagen de dotar-se de fons propis addicionals que tinguen per objecte cofinançar les actuacions o projectes associats al mecanisme esmentat."

En conseqüència, a partir de 2022 s'ha previst crear en cada secció pressupostària (conselleria) del compte de l'Administració de la Generalitat un programa pressupostari



específic amb la codificació 99, "Mecanisme de Recuperació i Resiliència", per a registrar les obligacions del PRTR. Però aquesta gestió pressupostària es realitza a nivell de component i inversió o reforma, no de subprojecte o actuació.

Respecte a la previsió de l'article 37.4 del Reial Decret Llei 36/2020 de reintegrament de fons en els casos de no realitzar-se la despesa o d'incompliment total o parcial dels objectius previstos, està prevista en l'article 31.2 del Decret Llei 6/2021 de la manera següent:

"En el cas que no es realitze la despesa compromesa o en el cas d'incompliment total o parcial dels objectius previstos, les entitats hauran de reintegrar els fons rebuts. Aquest procediment de reintegrament l'establirà la conselleria amb competències en matèria d'hisenda."

No consta que la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic haja donat compliment a aquest precepte establint el procediment de reintegrament.

b) Mesures que agiliten la gestió economicofinancera i pressupostària dels fons del PRTR

Tal com hem indicat anteriorment, els articles 38 al 44 del Reial Decret Llei 36/2020 preveuen determinades especialitats per a agilitar la gestió economicofinancera i pressupostària dels fons del PRTR. En la Generalitat, aquestes especialitats es preveuen de manera similar a la regulació en l'àmbit estatal en diversos articles del capítol VI del Decret Llei 6/2021 i en altres normes:

- Modificacions pressupostàries. Article 20 del Decret Llei 6/2021.
- Tramitació anticipada d'expedients de despesa. Article 16 del Decret Llei 6/2021.
- Elevació de la limitació als pagaments anticipats. Article 17 del Decret Llei 6/2021.
- Compromisos de despesa de caràcter pluriennal. Article 22 del Decret Llei 6/2021.
- Incorporacions de crèdits. Article 21 del Decret Llei 6/2021.
- Flexibilització del calendari de tancament d'exercici. Es preveu en l'Ordre 16/2021, de 3 de desembre, del conseller d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici 2021 en relació amb la comptabilitat de la Generalitat i determinats organismes autònoms. D'altra banda, la Llei 8/2021, de Pressupostos de la Generalitat per al 2022, estableix en la seua disposició transitòria setena una sèrie de mesures per a la gestió d'aquests fons, com és l'obligatorietat d'imputar, abans del tancament de 2022, tots els ingressos rebuts com a finançament de l'annualitat 2021.
- Règim de control previ aplicable als expedients que implementen l'aplicació dels fons dels plans Next Generation UE. Article 18 del Decret Llei 6/2021.



3.6.3. Assignació de fons del PRTR i execució pressupostària a 31 de desembre de 2021

Assignació de fons del PRTR

Segons la informació publicada pel Govern d'Espanya en la pàgina web del PRTR, a 31 de desembre de 2021 s'havia assignat a les CA un total d'11.247 milions d'euros de fons de l'MRR, i a la Comunitat Valenciana corresponen 1.055,0 milions d'euros.

La informació sobre la comptabilització dels fons de l'MRR figura en l'apartat 1.3.5 de la memòria del Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021. Segons aquest document, els ingressos de l'MRR figuren comptabilitzats com segueix:

Quadre 30. Comptabilització dels ingressos de l'MRR en el Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021. Milions d'euros.

Ingressos de l'MRR	DR 2021	IPA 2021	Pressup. 2022	Total
Rebut en 2020	37,0	0	0	37,0
Rebut en 2021	82,4	689,7	0	772,1
Previsió a rebre en 2022	0	0	202,0	202,0
Total	119,4	689,7	202,0	1.011,1

DR: drets reconeguts. IPA: ingressos pendents d'aplicació al pressupost.

Font: Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021

Drets reconeguts en l'exercici 2021

La seua composició figura en un quadre de l'apartat 1.3.5 de la memòria del Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021. Segons aquest document, els ingressos de l'MRR figuren comptabilitzats com segueix:

Quadre 31. Drets reconeguts de l'MRR en 2021. Euros

Concepte	Drets reconeguts
Transferències corrents exercici 2021	7.241.449
Transferències capital exercici 2021	75.174.774
MRR Educació exercici 2020	37.024.705
Total	119.440.928

Font: Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021

Ingressos pendents d'aplicació 2021

Durant 2021 s'han rebut ingressos de l'MRR per un total de 772.171.550 euros, dels quals 82.416.223 s'han reconegut en el pressupost de l'exercici 2021 i 689.755.327 euros figuren comptabilitzats en el compte "Ingressos pendents d'aplicació" del balanç de situació a 31 de desembre de 2021.



L'informe d'auditoria de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte de l'Administració de 2021 inclou una excepció per incompliment de principis comptables pel que fa als 689.755.326 euros registrats en el compte d'ingressos pendents d'aplicació.

Obligacions reconegudes en l'exercici 2021

La seua composició figura en un quadre de l'apartat 1.3.5 de la memòria del Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021 que reproduïm a continuació:

Quadre 32. Obligacions reconegudes de l'MRR en 2021. Euros

Capítol	Pressupost	Obligacions reconegudes	Romanents
Despeses de personal	26.402.172	24.880.290	1.521.882
Compra de béns corrents	19.167.943	1.676.290	17.491.653
Inversions reals	44.167.203	12.860	44.154.343
Actius financers	31.007.571	0	31.007.571
Total	120.744.889	26.569.440	94.175.449

Font: Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021

D'acord amb la informació anterior, durant 2021 s'han consignat crèdits per a actuacions del PRTR per un total de 120.744.889 euros, s'han reconegut obligacions per 26.569.440 euros i s'han liquidat romanents per 94.175.449 euros.



GLOSSARI DE TERMES⁹

Actuació: Primer nivell de descomposició d'un projecte o d'un subprojecte per a la seua gestió i seguiment. Sempre que s'incórrega en despeses i en aquells casos en què s'haja de tramitar un instrument jurídic amb el qual es transferisquen recursos econòmics, es requereix que es definisca una actuació.

Autoritat responsable: ("coordinador"): És la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, amb les funcions que s'indiquen en l'article 20 del Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre.

Component: Cada una de les trenta divisions en què s'estructura el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, dedicada a un àmbit de l'economia i que pretén aconseguir, a través d'un conjunt coherent de mesures (reformes i inversions connexes), efectes transformadors en els àmbits respectius.

Entitat decisora: Entitat amb dotació pressupostària en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, a la qual correspon la responsabilitat de la planificació i seguiment de les reformes i inversions, així com del compliment de les fites i objectius d'acord amb el CID. Les entitats decisores són els departaments ministerials, responsables de components. Per a un mateix component, s'estableixen tantes entitats decisores com departaments ministerials responsables hi haja.

Entitat executora: Entitat a la qual correspon, en l'àmbit de les seues competències, l'execució dels projectes o subprojectes de les reformes i inversions corresponents, amb els criteris i directrius de l'entitat decisora d'acord amb el CID. 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 autonòmica i local i altres participants del sector públic.

Fites i objectius: Metes a aconseguir en moments determinats del temps, que permeten verificar que les mesures, projectes, subprojectes o línies d'acció aconseguixen la finalitat o els resultats per als quals es van definir. Per a complir la seua funció, les fites i objectius tenen associats indicadors (qualitatius o quantitius) que mesuren el seu progrés i determinen el seu compliment.

Fites i objectius CID: Són aquells la consecució dels quals és imprescindible per a poder sol·licitar els desembossaments dels fons del Mecanisme per a la Recuperació i Resiliència. Formen part del CID.

Fites i objectius crítics: Són les fites i objectius assignats a projectes o subprojectes la consecució dels quals és imprescindible per al compliment de les fites i objectius CID. S'engloben dins de la categoria de fites i objectius de gestió.

⁹ Font: Ordre HFP/1030/2021 i Ordre HFP/1031/2021.



Fites i objectius de gestió: Es defineixen per a la gestió i seguiment intern. S'associen a projectes, subprojectes o línies d'acció.

Fites i objectius no crítics: Són les fites i objectius assignats a projectes o subprojectes per a la seua gestió i seguiment i per a agregar la informació que alimenta els indicadors de les fites i objectius OA. S'engloben dins de la categoria de fites i objectius de gestió.

Fites i objectius OA: Es defineixen per a monitorar les fites i objectius CID. Són els *monitoring indicators* que s'inclouen en les disposicions operatives o *operational arrangements* (OA).

Indicadors: Mesuradors del progrés o avanç a través dels quals es determina el grau de compliment de les fites i objectius.

Informe de gestió: Document elaborat i signat, segons siga 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 hi consta 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 fites i objectius corresponents i amb la resta dels requeriments del Reglament de Recuperació i Resiliència, així com de la informació comptable sobre la despesa en què s'ha incorregut.

Línia d'acció: Terme amb el qual es designa d'una manera genèrica els tres nivells de descomposició d'un projecte o subprojecte per a la seua planificació, gestió i seguiment (actuacions, activitats i tasques).

Mesura: Cada una de les reformes o conjunt de reformes i inversions connexes incloses en un determinat component i que permeten aconseguir els efectes transformadors pretesos en l'àmbit del component corresponent, d'acord amb el Reglament (UE) 241/2021, de 12 de febrer.

Òrgan gestor: Òrgan que en l'àmbit de l'entitat executora és responsable de l'elaboració, signatura i tramitació de l'informe de gestió del projecte o subprojecte. En els casos en què hi haja cost associat, en l'àmbit dels departaments ministerials i entitats de l'AGE, l'òrgan gestor serà la unitat que té el pressupost assignat; en l'àmbit de les administracions autonòmiques, el titular de l'òrgan que exercisca funcions anàlogues a les de sotssecretari en la consellera corresponent o equivalent. En el cas de les entitats locals i la resta de participants, el secretari o càrrec que exercisca funcions anàlogues certificarà el resultat que reculla l'informe de gestió d'acord amb la documentació administrativa i comptable relativa al subprojecte executat per les corresponents àrees o regidories de l'entitat local.

Òrgan responsable: Òrgan que en l'àmbit de l'entitat decisora és responsable de l'elaboració, signatura i tramitació de l'informe de gestió de la mesura o de l'informe de gestió del component. Per als Informes de gestió a nivell component aquesta funció serà assumida per la persona titular de la sotssecretaria.



Projecte: Conjunt d'accions, recursos i mitjans sota la direcció d'un únic responsable (entitat executora), que es crea per a aconseguir, en un termini determinat de temps, la finalitat o els resultats per als quals s'han definit les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Subprojecte: Descomposició de part d'un projecte o d'un altre subprojecte quan per a la seua execució intervé més d'una entitat executora. La descomposició en subprojectes porta associada la transferència de recursos econòmics i el compromís de compliment de fites i objectius a l'entitat executora responsable del subprojecte.



ÍNDEX D'ABREVIACIONS

CA	Comunitats autònomes
CoFFEE	Comú Fons Europeus
EVR	Estratègia Valenciana de Recuperació
GV	Generalitat Valenciana
FiO	Fites i objectius
IVAP	Institut Valencià d'Administració Pública
MRR	Mecanisme de Recuperació i Resiliència
OVR	Oficina Valenciana per a la Recuperació
PRTR	Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
SGFE	Secretaria General de Fons Europeus



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que es preveu en la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, el 14 de desembre de 2022, es va remetre, a la Secretaria General Administrativa de Presidència, el document de treball que recollia els principals aspectes de la fiscalització realitzada (objectiu i abast de l'auditoria, conclusions, recomanacions, observacions i evidències obtingudes) una vegada finalitzada la fase del treball de camp perquè en feren l'anàlisi i perquè ens enviaren els seus comentaris i observacions.

En l'esborrany de l'Informe elaborat a partir del document de treball esmentat es van recollir, si era el cas, les observacions i es van efectuar les modificacions que la Sindicatura va considerar oportunes, derivades de la fase a què abans s'ha fet referència.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany d'aquest informe d'auditoria operativa, aquest es va remetre al conseller d'Hisenda i Model Econòmic i a la Intervenció General de la Generalitat per tal que, en el termini concedit, hi formularen les al·legacions que estimaren pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe d'auditoria.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 24 de març de 2023, va aprovar aquest informe d'auditoria.



ANNEX I

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada
VICENTE ESCRIVA ROGLA
NIF 25394944T
10/03/2023



SELLO

Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 771 / 2023



REGISTRO ELECTRÓNICO/PRESENTACIÓN INSTANCIA GENERAL

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 1818494

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad:

Nombre: ESCRIVA ROGLA VICENTE

Notificación: Electrónica

Idioma: Castellano

Correo-e:

Se opondrá a la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

Registro Electrónico/Presentación Instancia General

Remisión alegaciones

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Alegaciones C. Hacienda. 2023_03_10_firmado	lBtl6Dun8Rj8Sdk64IUbdPD4xwz10jH5ZudSoosQ4Yg=	397,8 KB
Doc1	fJx03/yNcHpTovcCcyAjBq7k9rcrH+RtE2tegrSxeeY=	734,4 KB
Doc2	uw1t6PqKVqtV8XMmn1o/0vJn7gNpGESUHxfWa5wo52U=	5,4 MB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpsc@gva.es
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 7HR7 J77J XD4J DKN3

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELLO

Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 771 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

Alegaciones de la Conselleria de Hacienda al borrador del informe de la Auditoría operativa sobre las medidas adoptadas por la Generalitat Valenciana para implementar el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR). Ejercicios 2021-2022.

Primera Alegación:

Subobjetivo 3.6, apartado 31, página 20.

Contenido de la alegación:

El punto 31 delimita lo siguiente:

Reintegro de fondos. Respecto a la previsión del artículo 37.4 del Real Decreto-ley 36/2020 de reintegro de fondos en los casos de no realizarse el gasto o de incumplimiento total o parcial de los objetivos previstos, está contemplada en el artículo 31.2 del Decreto-ley 6/2021, si bien no consta que la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico haya dado cumplimiento a este precepto, estableciendo el procedimiento de reintegro.

Respuesta:

Lo que consta recogido en el artículo 37.4 del Real Decreto Ley 36/2020, se refiere a la siguiente redacción:

En los organismos públicos y resto de entidades del sector público estatal con presupuesto estimativo, las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales y sus entidades dependientes, los ingresos por transferencias recibidas de la Administración General del Estado, procedentes del Mecanismo para la Recuperación y Resiliencia y del REACT-EU, están legalmente afectados a financiar los proyectos o líneas de acción que se integren dentro del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, con el grado de detalle especificado en el mismo. En caso de no realizarse el gasto o en caso de incumplimiento total o parcial de los objetivos previstos, las citadas entidades deberán reintegrar los fondos recibidos al Tesoro Público de manera total o parcial, en cada caso.

El procedimiento de reintegro a estos efectos se regulará por Orden de la Ministra de Hacienda.

El punto 31.2 del Decreto ley 6/2021 establece que en el supuesto de que no se realice el gasto comprometido o en el caso de incumplimiento total o parcial de los objetivos previstos, las entidades habrán de reintegrar los fondos recibidos. Este procedimiento de reintegro lo establecerá la Conselleria con competencias en materia de hacienda.

Existiendo un procedimiento concreto en la Ley 1/2015 de 6 de febrero, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, en el Capítulo III, se considera que el procedimiento es análogo para los fondos MRR y que, por tanto, en cumplimiento del principio de eficiencia administrativa y economía de medios, no se considera necesaria la implementación de nueva normativa análoga a la existente.

Asimismo, como normativa estatal, el procedimiento de Reintegro queda definido en los artículos 36 y siguientes de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

CSV:AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 7HR7 M234 9UY2 FMML

Alegaciones C. Hacienda. 2023_03_10_firmado

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 6



SELLO
Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 771 / 2023

Si bien, en el Decreto Ley 6/2021 viene establecido el desarrollo del procedimiento de reintegro por parte de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, por lo expuesto anteriormente, el procedimiento viene ya desarrollado en diferente normativa, tanto estatal como autonómica, y se puede considerar que el procedimiento existe, pese a que no sea un desarrollo normativo posterior al Decreto Ley 6/2021.

Documentación justificativa de la alegación:

No aplicable.

Segunda Alegación:

Punto 1.4 Transparencia y Rendición de cuentas. Normativa autonómica, página 59.

Contenido de la alegación:

En el artículo 31 del Decreto ley 6/2021, se indica:

“En caso de que las entidades integrantes del sector público instrumental de las administraciones públicas perciban fondos financiados con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia y del fondo REACT-EU en que la gestión y control corresponde a la Generalitat, tendrán que remitir información periódica de los gastos imputados a los diferentes proyectos o iniciativas financiadas con estos fondos, de acuerdo con el artículo 30 de este decreto ley. La forma, la periodicidad y cualquier otra información que se requiera la establecerá la conselleria con competencias en materia de hacienda. En el caso de las entidades locales que reciben fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia y del fondo REACT-EU, se tendrá que comunicar de manera periódica a efectos de conocer las inversiones llevadas a cabo en el territorio de la Comunitat Valenciana”.

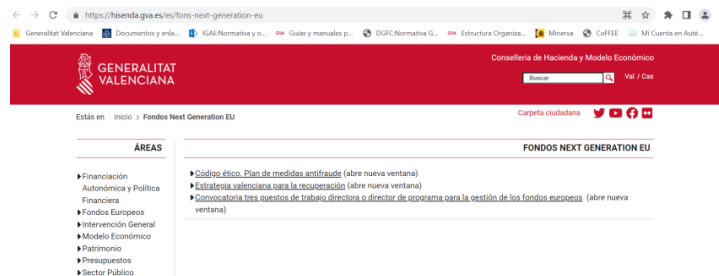
En el informe se señala que no consta por parte de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico que se haya establecido forma, la periodicidad y cualquier otra información que se requiera.

Respuesta:

Al entrar en la página de Hacienda y Modelo Económico, dentro de los Fondos NextGenerationEU:

<https://hisenda.gva.es/es/fons-next-generation-eu>

Se accede a la siguiente pantalla:



CSV:AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8 URL de validació:https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.





SELLO

Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 771 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

Si se pincha sobre “Estrategia valenciana para la recuperación” se accede a la página:

<https://presidencia.gva.es/es/web/gvanext/guias-i-manuals-per-a-%C3%B3rgans-gestors>

Esta página, pese a pertenecer a Presidencia, se trata de un organismo de coordinación de los fondos MRR en la Comunidad Valenciana. Como tal, recoge en su página toda aquella información común a toda la Generalitat, incluido el sector público instrumental.

En esta página se encuentra el Manual de Procedimiento para Entidades Ejecutoras u Órganos gestores del PRTR, cuya elaboración se ha realizado por la dirección General de Coordinación de la Acción de Gobierno de Presidencia de la Generalitat Valenciana en ejercicio de las funciones asignadas a la Oficina Valenciana de Recuperación (OVR) por el Decreto 161/2021, de 8 de octubre, del Consell, de creación y regulación de los órganos de gobernanza de la Estrategia Valenciana para la Recuperación y de la gestión de los fondos NextGenerationEU. Dentro de la Composición de la OVR, la Vicepresidencia 1ª la corresponde a quien ostente la titularidad de la Secretaría Autonómica competente en materia de Hacienda.

Se entiende, por tanto, que la Conselleria de Hacienda en su condición dentro de la OVR, ha participado en la elaboración del Manual, en el que se integran todos los procedimientos, responsables y plazos para la gestión y ejecución de los fondos MRR, incluidos, los entes instrumentales.

Documentación justificativa de la alegación:

No aplicable.

Tercera Alegación:

1.3 Planificación estratégica, página 57.

Contenido de la alegación

A la pregunta:

¿Han elaborado las Consellerias documentos de planificación estratégica para la planificación de medios, recursos y seguimiento de Hitos y Objetivos u otros?

Se manifiesta que:

“El resto de consellerias nos manifiestan que el seguimiento de HyO debe realizarse a través de la plataforma CoFFEE, que al no estar operativa no lo han realizado debido a que no se han dado de alta los subproyectos en la aplicación”

Respuesta:

Entre estas Consellerias, figura la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico. A fecha de emisión de este informe, la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico dispone de un Excel de seguimiento, en el que figuran los hitos y objetivos de cada componente.

CSV:AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 7HR7 M234 9UY2 FMML

Alegaciones C. Hacienda. 2023_03_10_firmado

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELLO

Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 771 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

Este Excel es un documento compartido con los gestores de cada componente (DGTIC) en el que consta el importe a ejecutar por cada anualidad y sobre el que se van incorporando los contratos que se van ejecutando para cada subproyecto.

Documentación justificativa de la alegación:

Se adjunta al documento de alegaciones, como **documento 1**, la versión actual (susceptible de cambios posteriores) con la que se está trabajando.

Por tanto, pese a que en este momento, no se tiene un acceso total en CoFFEE a todas las componente, el seguimiento de los Hitos y Objetivos, se ha considerado de vital importancia para esta Conselleria y su seguimiento se está realizando desde el primer momento de la ejecución de los contratos con la DGTIC. Como es un Excel compartido, todas las personas implicadas en la gestión de los expedientes es concedora de los mismos.

Cuarta Alegación:

Punto 2.4 Medidas implementadas para la cobertura de necesidades de Recursos Humanos.

2.4.1 Planificación de Recursos Humanos, página 66.

Contenido de la alegación

Se incluye en el informe el siguiente párrafo:

“En la Generalitat, cuatro Consellerias nos han comunicado que han llevado a cabo determinadas actuaciones que representan una cierta planificación de necesidades en materia de recursos humanos, analizando la necesidad de incrementar el número de puestos de trabajo con el objetivo de poder gestionar eficientemente los fondos recibidos del MRR.”

Respuesta:

La Conselleria de Hacienda y Modelo Económico, que no consta entre las cuatro Consellerias mencionadas en el informe sí que efectuó una planificación sobre el personal necesario para poder acometer la ejecución de los fondos, en concreto y según las siguientes Resoluciones, se detalla a continuación:

Ya incorporados:

		Administrativo	Técnico	Arquitecto
1	Resolución de 8 de julio de 2021	1	12	-
2	Resolución de 23 de septiembre de 2021	-	4	-
3	Resolución de 24 de noviembre de 2021	-	42	4
4	Resolución de 18 de febrero de 2022	-	-	4
5	Resolución de 19 de septiembre 2022		6	

CSV:AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8>





SELLO

Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 771 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

La mayor parte del personal incorporado se ha trasladado a las Consellerias en las que ha hecho falta este refuerzo, siendo personal específico de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico.

Asimismo, desde septiembre de 2022, se han incorporado a la Conselleria de Hacienda tres Directores de Programa para la gestión de los fondos NextGenerationEU.

2.4.2 Cobertura de necesidades de Recursos Humanos, página 67.

De la misma forma, se ha presentado un cuadro con indicación de la creación de puestos de personal temporal en el que no se ha incluido la Conselleria de Hacienda.

Documentación justificativa de la alegación:

Se adjunta como **documento 2** de estas alegaciones, un zip en el que constan los documentos jurídicos de creación de puestos de trabajo por parte de esta Conselleria.

Quinta Alegación:

Punto 3.1.2 Test de autoevaluación y riesgo. Punto c), página 73.

Contenido de la alegación

En Autoevaluación recurrente, se indica que, entre otras, la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico no ha aportado documentación que acredite la existencia de un compromiso formal para la actualización del Plan Antifraude y la actualización de los cuestionarios de Autoevaluación.

Respuesta:

Actualmente se está modificando el Plan Antifraude de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico y entre otras novedades, se ha incorporado un punto sobre la actualización del mismo con plazo y responsables, así como la actualización de los cuestionarios con una periodicidad al menos, anual.

Al encontrarse el documento en estado de modificación, no se está en disposición de adjuntarlo como documento de prueba, pero se procede a trasladar el punto que ya consta redactado respecto a la actualización en cuestión (a tener en cuenta que no se trata de un documento definitivo y que, por tanto, está sujeto a modificaciones):

4.1 Elaboración, aprobación y modificación del PMA

La responsabilidad de elaborar el Plan de Medidas Antifraude recae sobre la Unidad de Control y Seguimiento que propondrá la supervisión por parte del Comité Antifraude de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico y será aprobado por la Subsecretaría como Entidad Ejecutora del PRTR.

Este Plan será revisado a propuesta del Comité Antifraude cuando se detecte la necesidad de su modificación, o bien, como consecuencia de un cambio en la normativa o en los resultados de la autoevaluación, y al menos una vez al año.

CSV:AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA A 7HR7 M234 9UY2 FMML

Alegaciones C. Hacienda. 2023_03_10_firmado

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELLO

Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 771 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

5.1 Seguimiento y evaluación

Este plan será objeto de evaluación del grado de cumplimiento de forma periódica. El seguimiento de su aplicación y supervisión correcta de cada una de las medidas contenidas en el Plan que conforman el ciclo antifraude se realizará anualmente por la Unidad de Seguimiento y Control, que elaborará un informe de evaluación de la aplicación del Plan, en el que se identifique las medidas puestas en marcha, su eficacia y las necesidades de actualización.

Este contendrá una descripción de cómo se han abordado las medidas descritas en el Plan, en qué punto se encuentra su ejecución y, en caso de que los hubiere, los obstáculos que han impedido que estas medidas hayan sido completadas.

Este informe será elevado al Comité Antifraude para su análisis con el objetivo de velar por la aplicación de las medidas antifraude con las que la Organización se ha comprometido y para proponer las medidas necesarias y la actualización del Plan.

La aprobación de la evaluación corresponderá a la persona titular de la Subsecretaría.

5.2 Revisión y actualización

El presente Plan de Medidas Antifraude se configura como una herramienta flexible y sujeta a revisión, que deberá ir actualizándose y completándose a medida que se vaya poniendo en práctica por la Organización.

En todo caso, será necesario la actualización del Plan cuando:

- a) *Haya un cambio en la estructura funcional, orgánica o en las personas titulares de la entidad ejecutora y/o órgano gestor.*
- b) *A raíz de una auditoría interna o externa, se hayan detectado irregularidades, fraudes o necesidades de mejora en los procedimientos.*
- c) *Se dicten o actualicen instrucciones, normativa o guías para la elaboración de estos planes de medidas antifraude.*
- d) *Se dicten directrices o protocolos por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude de la Intervención General de la Administración del Estado.*
- e) *Se asuma la ejecución de nuevas inversiones en el ámbito competencial de la Organización o se amplíen las áreas y los procesos clave de ejecución.*

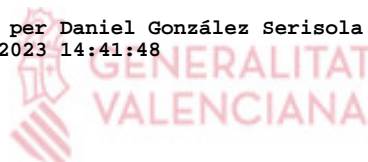
Las revisiones serán aprobadas por la persona titular de la Conselleria.

Con este análisis se pretende aclarar que se están incluyendo estos y otros aspectos en el Plan de Medidas Antifraude inicial, elaborado por esta Conselleria.

Documentación justificativa de la alegación:

No aplicable.

Firmat per Daniel González Serisola el
10/03/2023 14:41:48



CSV:AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=AE7R2H67:2BDZYNH9:ZHFVNJG8>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 7HR7 M234 9UY2 FMML

Alegaciones C. Hacienda. 2023_03_10_firmado

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

La persona interesada
MARIA DEL CARMEN BARRACHINA VALERO
NIF 73769920L
10/03/2023



SELLO

Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 769 / 2023



PAA2022/41 - FISCALIZACIÓN CONJUNTA TCU OCEX SOBRE MEDIDAS ADOPTADAS EN EL ÁMBITO AUTONÓMICO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA (PRTR). INFORME ESPECIAL.

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad:

Nombre: BARRACHINA VALERO MARIA DEL CARMEN

Notificación: Electrónica

Idioma: Castellano

Correo-e:

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2022/41 - Fiscalización conjunta TCU OCEX sobre medidas adoptadas en el ámbito autonómico para la implementación del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR). Informe Especial.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad		81,2 KB
2_SC22_Aleg_inf_PRTR_resp_a_SC_fdo	1teXRexv17iZdHPwJFUC2Sq6hkQ64b5KzIB8aQ43agA=	850,9 KB
2_SC22_Aleg_inf_PRTR_indice	y24H3wpk3risSmKN12PYjl2q6srZZN5lqK8zWqKb/8g=	585,6 KB
SC22_Aleg_inf_PRTR_Abogacia GV	pJQR4wALj9+rINdcl2ZgGWU/EgEYUu0uZapTZuxo9k=	144,0 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpsc@gva.es
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 7HQ2 XMJV DPRA N479

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELLO

Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 769 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



**GENERALITAT
VALENCIANA**

Conselleria d'Hisenda
i Model Econòmic

INTERVENCIÓ GENERAL

*Ciutat Administrativa 9 d'Octubre
Carrer de la Democràcia, 77, Edifici B2
46018 València
Tel.: 961248112*

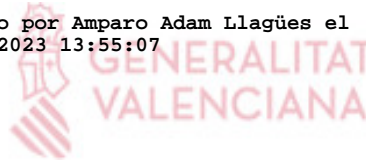
Ref: IGL/VGC/AAL-mmf

Asunto: *Sindicatura de Comptes. PAA2022/41. Borrador Inf. fiscalizac. auditoría operativa medidas adoptadas por la G.V. Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR).*

En contestación a su escrito de fecha 22 de febrero del corriente al que adjuntaba el borrador del "Informe de fiscalización de auditoría operativa sobre las medidas adoptadas por la Generalitat Valenciana para implementar el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR)", se procede al envío telemático de las alegaciones efectuadas por los órganos que se indican en el anexo para su consideración y efectos oportunos así como copia de este oficio.

La Interventora General

Firmado por Amparo Adam Llagües el
10/03/2023 13:55:07



Excm. Sra. D^a. Marcela Miró Pérez. Síndica de Comptes
C/ San Vicente, 4
46002 Valencia

CSV:RFP1TP3Z:LXHNLS5C5:H67C9FMT URL de validación:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=RFP1TP3Z:LXHNLS5C5:H67C9FMT>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 7HQ3 Z3EY X77D QWJE

2_SC22_Aleg_inf_PRTR_resp_a SC_fdo

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 1



SELO
Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 769 / 2023



ALEGACIONES BORRADOR

“Informe de fiscalización de auditoría operativa sobre las medidas adoptadas por la Generalitat Valenciana para implementar el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR)”

INDICE

- Alegaciones de Presidencia. Abogacía General de la Generalitat

Queda pendiente de recibir respuesta:

- Presidencia. Dirección General de Coordinación de la Acción de Gobierno.

Valencia, 10 de marzo de 2023





SELO
Registrado el 10/03/2023
Nº de entrada 769 / 2023



**ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DE AUDITORIA OPERATIVA
SOBRE LAS MEDIDAS ADOPTADAS POR LA GENERALITAT VALENCIANA PARA
IMPLEMENTAR EL PLAN DE RECUPERACION, TRANSFORMACION Y RESILIENCIA.
EJERCICIOS 2021-2022**



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

UNICA ALEGACION apartado 3.3. PAG 18.

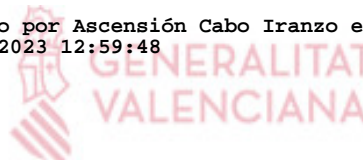
3.3: ¿Se han adoptado mecanismos para adaptar, de una manera homogénea y normalizada, la tramitación de las subvenciones, contratos y otros instrumentos a los requerimientos del PRTR?

“Debemos señalar también que, de las respuestas recibidas de las distintas Consellerias, se deduce que la guía elaborada por la Dirección General de Coordinación de la Acción de Gobierno no ha sido suficiente como mecanismo de coordinación. En concreto, la Secretaría General Administrativa de la Vicepresidencia y Conselleria de Igualdad y Políticas Inclusivas nos ha manifestado que se ha echado en falta la coordinación de instrucciones transversales a través de la Intervención General de la Generalitat y de la Abogacía de la Generalitat.”

Sobre este apartado, se pone de relieve que la abogacía de la Generalitat ejerce las funciones reguladas por Ley 10/2005, de 9 de diciembre de Asistencia Jurídica a la Generalitat, todas ellas de control de legalidad. La actuación transversal de la misma se circunscribe al ámbito jurídico sin poder actuar en ámbito distinto al enmarcado en la ley que la regula.

Valencia, 10 de marzo de 2023
LA DIRECTORA DE ASUNTOS CONSULTIVOS

Firmado por Ascensión Cabo Iranzo el
10/03/2023 12:59:48



CSV:MX9C473Z:M7HDGXKD:LK5JUQ85 URL de validación:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=MX9C473Z:M7HDGXKD:LK5JUQ85>





FIRMADO POR

La persona interesada
M CARMEN BARRACHINA VALERO
NIF 73769920L
16/03/2023



SELLO

Registrado el 16/03/2023
Nº de entrada 843 / 2023



PAA2022/41 - FISCALIZACIÓN CONJUNTA TCU OCEX SOBRE MEDIDAS ADOPTADAS EN EL ÁMBITO AUTONÓMICO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA (PRTR). INFORME ESPECIAL.

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad:

Nombre: BARRACHINA VALERO M CARMEN

Notificación: Electrónica

Idioma: Castellano

Correo-e:

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2022/41 - Fiscalización conjunta TCU OCEX sobre medidas adoptadas en el ámbito autonómico para la implementación del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR). Informe Especial.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad		81,2 KB
2_SC22_Aleg_inf_PRTR_resp_a_SC_2_fdo	ICF70A08Tlyq+Qhg6Y1ecFcVhNUOi6cwqbr9tztLLOY=	852,5 KB
3_SC22_Aleg_inf_PRTR_resp_dg cag_Aleg	J/H6y4Mg3emouHtLuReFcJzcOBKonAIIVIXj3rBamo=	398,5 KB
3_SC22_Aleg_inf_PRTR_resp_dg cag_Of	Fe7/O0UkMr1cWVWVK/1Yifjsgu9T9z10DDQ/UBHzDBI=	265,0 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpsc@gva.es
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 7M4K YFWX RXJQ WPYY

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELLO
Registrado el 16/03/2023
Nº de entrada 843 / 2023



Ref: IGL/VGC/AAL-mmff

Asumpte: Al·legacions a la Sindicatura de Comptes. PAA2022/41. Esborrany Inf. fiscalizac. auditoria operativa mesures adoptades per la G.V. Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR).

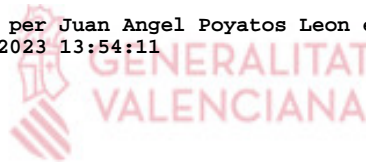
S'adjunten les al·legacions a l'esborrany de l'Informe de fiscalització d'auditoria operativa sobre les mesures adoptades per la Generalitat Valenciana per a implementar el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR).

València, a la data de la signatura electrònica

El Director General de

Coordinació de la'Acció del Govern.

Firmat per Juan Angel Poyatos Leon el
15/03/2023 13:54:11



INTERVENCIÓ GENERAL

Ciutat Administrativa 9 d'Octubre
Carrer de la Democràcia, 77, Edifici B2
46018 València
Tel.: 961248112

CSV:NEH21VGA:GD43M7KH:HD59A5VM URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=NEH21VGA:GD43M7KH:HD59A5VM>



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 7M4L UCY4 4KNK K4ND

3_SC22_Aleg_inf_PRTR_resp_dg_cag_Of

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELLO

Registrado el 16/03/2023
Nº de entrada 843 / 2023

Al·legacions que es formulen a l'esborrany de la Auditoría Operativa sobre las medidas adoptadas por la Generalitat Valenciana para implementar el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR). Ejercicios 2021-2022

Primera al·legació

4. CONCLUSIONES.

4.1. EN RELACIÓN CON EL SISTEMA DE GOBERNANZA (OBJETIVO 1)

Subobjetivo 1.3. Pag. 9, primer párrafo.

(3) La Generalitat no ha elaborado un instrumento de planificación estratégica para la gestión global del PRTR en los términos de los art. 23 del Real Decreto ley 36/2020.

El artículo 8 del Reglamento (UE) 2021/241, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, determina: “La Comisión ejecutará el Mecanismo en régimen de gestión directa de conformidad las normas pertinentes adoptadas...”

En este régimen de gestión directa, corresponde a las entidades decisoras (los departamentos ministeriales) la elaboración del “instrumento de planificación para la gestión” y su aprobación corresponde a la Comisión para la Recuperación, Transformación y Resiliencia. (art. 23.4 del RDL 36/2020)

La Generalitat Valenciana, hasta este momento, no ha considerado necesario elaborar otros instrumentos de planificación distintos. Se ha priorizado la gestión de las actuaciones a la elaboración de planes, considerando los escasos recursos humanos que se han provisto para la gestión de los fondos MRR. Para la elaboración de un **plan global autonómico**, se ha de contar primero con los planes estratégicos elaborados por las entidades ejecutoras, con indicación de la organización administrativa y los medios humanos de los que se dispone.

Sí que se ha comunicado que se justifiquen las necesidades de personal para el cumplimiento de los Hitos y Objetivos asignados a cada entidad ejecutora, a través de la elaboración de planes temporales de recursos humanos. La Dirección General de Presupuestos autoriza los planes y Función Pública provee el personal, si bien hasta el momento la provisión de personal para la gestión de fondos MRR es mínima.

El grado de cumplimiento del PRTR así como su impacto, sí que se está evaluando. Se considera que la plataforma CoFFEE es necesaria para un adecuado seguimiento. En la actualidad aún no se encuentran disponibles todas las funcionalidades de la aplicación.

Segona al·legació

4. CONCLUSIONES.

4.1. EN RELACIÓN CON EL SISTEMA DE GOBERNANZA (OBJETIVO 1)

Subobjetivo 1.4. Pag. 10, tercer párrafo.

CSV:RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2>



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.





SELLO
Registrado el 16/03/2023
Nº de entrada 843 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

(6) En la web GVANEXT figuran tres informes sobre la situación del PRTR a 31 de diciembre de 2021, 31 de mayo de 2022 y 30 de septiembre de 2022, pero a nivel de medidas, no de proyectos.

La Generalitat Valenciana, como órgano ejecutor de **subproyectos** a través de los que se desarrollarán e instrumentarán las reformas e inversiones del PRTR, tiene la obligación de suministrar información relativa a los mismos.

Tanto la creación, como la definición y gestión de los **subproyectos** se realiza a través de la herramienta CoFFEE, y exige la validación por el responsable del proyecto/subproyecto padre y la revisión por el responsable del proyecto en el que se ubica. Hasta que un subproyecto no ha pasado este ciclo completo de definición, no se da por definitivo y no se podrán crear elementos dependientes. Es decir, la apertura y gestión de los subproyectos se llevará a cabo una vez finalice el proceso de definición de proyectos por parte de los distintos departamentos ministeriales y entidades del sector público. (vid. Metodología de Gestión de Hitos y Objetivos del PRTR, versión 17/10/2022).

El sistema de información CoFFEE-MRR se habilitó en noviembre de 2022 a las Comunidades Autónomas y Entidades Locales, inicialmente con el fin de dar de alta los subproyectos correspondientes para su validación posterior por los Ministerios respectivos.

A fecha de hoy, no se ha producido la validación completa de los subproyectos correspondientes a la Comunidad Valenciana, por lo que no es posible proporcionar información detallada a nivel de subproyecto.

Tercera al•legació

4. CONCLUSIONES.

4.1. EN RELACIÓN CON EL SISTEMA DE GOBERNANZA (OBJETIVO 1)

Subobjetivo 1.5. Pag. 11, primer párrafo.

(7) Además de las páginas web mencionadas, debe hacerse referencia a la puesta en funcionamiento de la plataforma informática GVANEXT (<https://gvanext.gva.es>), que además de ofrecer de manera centralizada toda la información relevante sobre los distintos fondos, ofrece un recurso permanente de consultoría y asesoramiento personalizado para el acceso a las diferentes fuentes de financiación.

La plataforma GVANEXT se puso en funcionamiento durante el mes de julio de 2022. Ofrece desde entonces información para cualquier persona interesada en las oportunidades de financiación tanto de fondos Next Generation EU como de otros fondos europeos.

Los contenidos en abierto incluyen: un buscador de ayudas, una ficha técnica con información para cada tipo de ayuda, un sistema de alertas sobre ayudas publicadas e información de actualidad sobre programas y ayudas.

Se ha incorporado también en la página inicial el acceso abierto a la Revista GVANEXT (de la que se han publicado ya varios números) con las oportunidades destacadas del mes, noticias de interés reciente, análisis en profundidad del impacto de los fondos NGEU en la CV, y entrevistas con agentes vinculados a la implementación del PRTR.

Contiene también un buscador interno de convocatorias por palabras clave, de manera que se facilite la experiencia del usuario cuando acude al portal buscando información sobre convocatorias de un sector concreto y no conoce con exactitud si se trata de una subvención, una licitación, un préstamo...

CSV:RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 7M4L RP22 ZXYW AA77

3_SC22_Aleg_inf_PRTR_resp_dg cag_Aleg

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 2 de 6



SELLO

Registrado el 16/03/2023
Nº de entrada 843 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

Hasta el día de hoy el **número de visitas** acumuladas a la página es de 77.000

Además, aquellos usuarios que se registren pueden acceder al Asistente virtual, a través del cual obtendrán información más adaptada a su perfil de usuario y encontrar las ayudas más relevantes en función de su estructura y necesidades.

Existen actualmente 1.671 **usuarios registrados** con acceso al Asistente virtual.

Adicionalmente, la Generalitat, su sector público instrumental y las EELL de la Comunitat Valenciana, tienen acceso a servicios de consultoría especializada y asesoramiento, mediante la solicitud correspondiente, y la opción de obtener un análisis más personalizado acerca de un proyecto concreto: diagnóstico, oportunidades de financiación, tasa de éxito, calendario etc. Para dar visibilidad a este apoyo especializado a los entes locales, se ha incluido en la página inicial la imagen y el botón “Oportunidades para ayuntamientos de la Comunitat valenciana” de forma destacada.

De la misma forma, se ha incorporado al menú de la página inicial el botón específico para las entidades del sector público instrumental que quieran solicitar un asesoramiento especializado sobre el encaje y posibilidades de un proyecto.

Se contemplan mejoras constantes tanto en las funcionalidades como en la apariencia del portal, en base a la experiencia de los usuarios y en las necesidades que van surgiendo.

Las mejoras de la herramienta que se han propuesto y están en marcha actualmente son:

- Inclusión en la página principal de un filtro de consulta ciudadana para encontrar el **punto GVANEXT más próximo** a su ubicación, y un listado de municipios donde exista este servicio. Se pone a disposición de la ciudadanía un mapa interactivo en el que pueden encontrar información sobre la geolocalización de su Punto GVANEXT más cercano
- **UX Mobile**: mejora de la experiencia de navegación en el móvil, ajuste del diseño de la web a la pantalla de los dispositivos móviles, inclusión de un menú “hamburguesa”, inserción de un vídeo-resumen sobre los fondos NGEU para contextualizar
- Inclusión del **enlace al trámite GUC**, para la tramitación electrónica de procedimientos

Durante el año 2022 y 2023 se han realizado sesiones formativas para dar a conocer la herramienta y sus funcionalidades entre el personal de la Administración de la GVA, su sector público instrumental y los agentes locales, una vez incorporados estos a los distintos Ayuntamientos y completada su formación interna.

Durante el mes de noviembre 2022, por parte de la DG, se realizaron diversas jornadas informativas en la Confederación de Empresarios de Valencia, Castellón y Alicante, donde también se presentó el portal GVANEXT, con la intención de ampliar la difusión de la herramienta entre usuarios del sector privado (empresas)

Adicionalmente se ha lanzado una campaña genérica que informa sobre las líneas de actuación y las convocatorias de Fondos *Next Generation-EU* disponibles en la CV y que redirige a la ciudadanía a la plataforma y, por otra parte, difunde la existencia de los Puntos GVANEXT y de los especialistas (agentes locales) e incentiva a la ciudadanía a consultar el mapa interactivo. La campaña comprende los siguientes medios: radio, TV, redes sociales, prensa y eventos. Durante el lanzamiento de la campaña, las visitas a la plataforma GVANEXT han llegado a triplicarse.

CSV:RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2>





SELO
Registrado el 16/03/2023
Nº de entrada 843 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

Quarta al·legació

4. CONCLUSIONES.

4.2 EN RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS. (OBJETIVO 2)

Subobjetivo 2.3 pag. 12, 5º párrafo.

(10) Creación de puestos de trabajo temporal... Se han creado 327 puestos temporales para la gestión de fondos MRR, pero en junio de 2022 solo se han cubierto 200, si bien la mayoría de ellos se han destinado al REACT-EU, no al PRTR.

A fecha de 16 de junio de 2022, según información de la Dirección General de Presupuestos, se habían creado 300 puestos de carácter temporal para la "gestión de actuaciones de incentivación de la actividad económica afectada por la COVID-19 y Fondos MRR y REACT-EU". De estos puestos se han cubierto 200, pero la mayoría han sido para la gestión del COVID y REACT, apenas se han cubierto puestos destinados a la gestión de fondos MRR.

Cinquena al·legació

4. CONCLUSIONES.

4.3. EN RELACIÓN CON LOS PROCEDIMIENTOS, SISTEMAS DE GESTIÓN Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN. (OBJETIVO 3)

Pág 14, 3er párrafo:

-Gestión de Hitos y Objetivos. ...Para suplir la carencia de CoFFEE, la Generalitat Valenciana está desarrollando una herramienta propia, denominada CoFFEE-GVA-NEXT.

5. RECOMENDACIONES.

5.3. EN RELACIÓN CON EL MODELO DE GESTIÓN (OBJETIVO 3)

(8) pág 23, penúltimo párrafo:

-El hecho de que la plataforma CoFFEE no esté operativa no exige que las entidades ejecutoras de la Generalitat dispongan de un sistema de gestión y control, para el adecuado seguimiento del cumplimiento de Hitos y Objetivos de los subproyectos que tienen asignados. Para ello, se recomienda que se pongan en funcionamiento efectivo en el menor plazo de tiempo posible, las herramientas propias que la Generalitat está diseñando.

Es conveniente destacar que las entidades ejecutoras de la GVA han ido reportando a las entidades decisoras ministeriales, los informes periódicos de gestión cuando la plataforma CoFFEE no estaba operativa, siguiendo la progresión de las actuaciones a través de hojas de cálculo u otras herramientas corporativas. Actualmente CoFFEE está funcionando en servicios relacionados con el alta de Proyectos y Subproyectos y de carga masiva de ficheros con información de contratos y contratistas, y de subvenciones y beneficiarios.

Para el seguimiento fiable del cumplimiento de los Hitos y Objetivos, no se puede prescindir de CoFFEE, atendiendo a lo dispuesto en la Orden MHFP 1031/2021. En CoFFEE se sigue el progreso de los hitos y objetivos y de la ejecución presupuestaria, así como las eventuales desviaciones respecto a la

CSV:RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 7M4L RP22 ZXYW AA77

3_SC22_Aleg_inf_PRTR_resp_dg cag_Aleg

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 4 de 6



SELO
Registrado el 16/03/2023
Nº de entrada 843 / 2023

planificación y las correspondientes acciones correctoras que se hayan registrado en la herramienta. (vid. Metodología de gestión de Hitos y Objetivos, versión 17/10/22).

La finalidad de la plataforma intermedia GEAS es recopilar la información de ejecución contable y de perceptores a través de la integración de esta herramienta con los sistemas contables y presupuestarios de la Generalitat Valenciana. Este sistema enviará automáticamente la información al sistema CoFFEE-MRR, evitando que los gestores de los subprogramas del Plan tengan que proporcionar la misma información a sistemas diferentes.

GEAS no puede sustituir la funcionalidad de gestión y control de CoFFEE.

Sisena al•legació

4. CONCLUSIONES.

4.3. EN RELACIÓN CON LOS PROCEDIMIENTOS, SISTEMAS DE GESTIÓN Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN. (OBJETIVO 3)

Subobjetivo 3.1 pag. 16, 3º párrafo.

(16) No consta que se haya formalizado una coordinación para elaborar los test por las distintas consellerias, ni que se hayan dado instrucciones al respecto.

Si bien en la fecha en la que se solicitó información a las Consellerias no se había coordinado la elaboración de los test, actualmente la Dirección General de Coordinación de la Acción del Gobierno ha elaborado dos nuevas guías, una de procedimientos para la gestión de los fondos del PRTR para entidades ejecutoras de la GV y otra sobre el Plan de Control para la gestión de los fondos del PRTR (remitidas a la Sindicatura de Cuentas). El segundo documento hace mención a los test y cuestionarios de la Orden MHFP 1030/2021. Las guías se han circularizado entre las entidades ejecutoras estando pendiente su publicación en la página web ya que está ultimándose su revisión. Se ha impartido formación para la aplicación de ambas metodologías, habiéndose dado indicaciones para homogeneizar las respuestas de los test.

Setena al•legació

4. CONCLUSIONES.

4.3. EN RELACIÓN CON LOS PROCEDIMIENTOS, SISTEMAS DE GESTIÓN Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN. (OBJETIVO 3)

Subobjetivo 3.3. Pag. 18, 3º párrafo.

22. Convenios. No hemos recibido respuesta a la petición de información sobre este asunto, lo que ha supuesto una limitación al alcance. Por tanto, no hemos podido constatar que en la Generalitat se hayan empleado mecanismos para coordinar la introducción de los requisitos esenciales de la Orden MHFP/1030/2021.

En la fecha en que se requirió la información no se disponía de dicha información, en la actualidad sí está disponible. En la guía de procedimientos para la gestión de los fondos del PRTR para entidades ejecutoras de la GV (remitida a la Sindicatura de Cuentas) existe un apartado (9.3) dedicado a los convenios, encargos

CSV:RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2>



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.





SELO
Registrado el 16/03/2023
Nº de entrada 843 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

a medios propios y encomiendas de gestión. Las guías se han comunicado a las entidades ejecutoras aunque no se han colgado aún en la página web de Presidencia porque está ultimándose su revisión.

Huitena al•legació

CONCLUSIONES.

4.3. EN RELACIÓN CON LOS PROCEDIMIENTOS, SISTEMAS DE GESTIÓN Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN. (OBJETIVO 3)

Subobjetivo 3.5. (29) Pag. 20, primer párrafo.

“...Ello no obsta para que los contratos y subvenciones financiadas con el PRTR deban estar identificados en los sistemas de información de las CCAA con una codificación aunque sea provisional”

El actual sistema de información contable de la Generalitat no prevé un campo para señalar los subproyectos y actuaciones financiadas por el MRR. Cuando entre en funcionamiento el nuevo sistema de gestión económico financiera, NEFIS, basado en la plataforma SAP, previsiblemente el próximo ejercicio, sí que se ha previsto distinguir las actuaciones financiadas por el MRR.

Novena al•legació

4. CONCLUSIONES.

4.3. EN RELACIÓN CON LOS PROCEDIMIENTOS, SISTEMAS DE GESTIÓN Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN. (OBJETIVO 3)

Subobjetivo 3.6. (33) Pag. 22, primer párrafo.

Es importante señalar que los importes y porcentajes anteriores no coinciden con la información publicada por el Gobierno de España en la página web del PRTR

Los informes de ejecución publicados en la página web GVANEXT, se elaboran con la información disponible en la Generalitat en relación con las asignaciones de recursos transferidos a través de las respectivas Conferencias Sectoriales, o del seguimiento de los diarios oficiales en el caso de reales decretos de concesión directa o de convenios, así como del seguimiento manual de la Base de Datos Nacional de Subvenciones y de la Plataforma de Contratos del Sector Público.

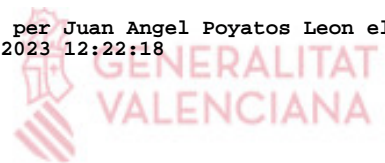
Los informes de ejecución que ha publicado el Gobierno de España en la página web del PRTR, solo ofrecen cifras globales a nivel de Comunidad Autónoma, sin desagregar ni detallar, como sería lógico, las distintas asignaciones siguiendo la estructura del PRTR (componente e inversión), y tampoco se publican los acuerdos adoptados en Conferencia Sectorial, todo lo cual resulta insuficiente como fuente de información y hace imposible la comprobación y el cotejo de las cifras de asignaciones y, por tanto, la identificación y el ajuste, si fuera el caso, de las diferencias.

València, a la fecha de la firma electrónica

EL DIRECTOR GENERAL DE COORDINACIÓN

DE LA ACCIÓN DEL GOBIERNO

Firmat per Juan Angel Poyatos Leon el
15/03/2023 12:22:18



CSV:RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2 URL de validació:<https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=RFIR839J:AJIDPAFA:BQ3IZKY2>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 7M4L RP22 ZXYW AA77

3_SC22_Aleg_inf_PRTR_resp_dg cag_Aleg

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 6 de 6



ANNEX II

Informe sobre les alegacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA SOBRE LES MESURES ADOPTADES PER LA GENERALITAT VALENCIANA PER A IMPLEMENTAR EL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR). EXERCICIS 2021-2022

Hem analitzat les al·legacions rebudes el 10 i el 16 de març de 2023, respecte de les quals informem del que segueix:

PRESIDÈNCIA DE LA GENERALITAT. ADVOCACIA GENERAL DE LA GENERALITAT

Al·legació única

Apartat 4.3, subobjectiu 3.3, punt 20, pàgina 18

Comentaris

L'Advocacia de la Generalitat posa en relleu que exerceix les funcions regulades per la Llei 10/2005, de 9 de desembre, d'Assistència Jurídica a la Generalitat, totes les quals de control de legalitat, i que la seua actuació transversal se circumscriu a l'àmbit jurídic sense poder actuar en àmbit diferent de l'emmarcat en la llei que la regula. L'al·legació és merament informativa i no afecta el contingut de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

CONSELLERIA D'HISENDA I MODEL ECONÒMIC

Primera al·legació

Apartat 4.3, subobjectiu 3.6, punt 31, pàgina 20

Comentaris

La Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic al·lega que existeix un procediment concret, en el capítol III de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, que es considera que és anàleg per als fons MRR, a més del procediment dels articles 36 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i que per tant el procediment existeix, tot i que no és un desenvolupament normatiu posterior al Decret Llei 6/2021. L'al·legació és raonable i s'accepta.

Conseqüències en l'Informe

Del punt 31, se suprimeix a partir de "si bé no consta....".



Segona al·legació

Apèndix 3, pàgina 59, quart paràgraf

Comentaris

La Conselleria al·lega que ha participat en l'elaboració del *Manual de procediment per a entitats executores i òrgans gestors del PRTR*, en el qual s'integren tots els procediments, responsables i terminis per a la gestió i execució dels fons MRR. En aquest sentit, hem d'assenyalar que aquest manual no preveu el tipus d'informació, la periodicitat i la forma per a remetre informació periòdica de les despeses imputades als diferents projectes o iniciatives finançades amb fons PRTR, tal com requereix l'article 31.1 del Decret Llei 6/2021.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Tercera al·legació

Apèndix 3, pàgina 56, últim paràgraf

Comentaris

La Conselleria al·lega que disposa d'un Excel de seguiment en el qual figuren les fites i objectius de cada component, i l'aporta. S'accepta l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe

Es modifica el primer punt de la pàgina 56, que queda com segueix:

- “• D'altra banda, quatre conselleries ens han informat sobre instruments de planificació per al seguiment de fites i objectius:”

I s'afeg al final d'aquest punt el text següent:

“Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

- Com que no s'ha implementat l'aplicació CoFFEE, es du a terme un control provisional per mitjà d'un Excel en què figuren les fites i objectius de cada component.”

Quarta al·legació

Apèndix 3, pàgina 65, últim paràgraf; pàgina 66, quadre 28

Comentaris

La Conselleria al·lega que sí que va efectuar una planificació sobre el personal per mitjà de cinc resolucions que detalla. Hem analitzat aquestes resolucions i comprovem que estan



relacionades amb la gestió d'altres fons, com el Pla Resistir Plus i el REACT, principalment. D'altra banda, no s'inclou la Conselleria en el quadre 28, però sí que es comenta la seua situació en el paràgraf que figura a continuació d'aquest quadre.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Cinquena al·legació

Apèndix 3, pàgina 72, apartat 3.1.2, últim guió

Comentaris

La Conselleria informa que actualment està modificant el seu Pla Antifrau i que, entre altres novetats, s'ha incorporat un punt sobre la seua actualització. Es tracta d'una al·legació informativa que no afecta el contingut de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

PRESIDÈNCIA. DIRECCIÓ GENERAL DE COORDINACIÓ DE L'ACCIÓ DEL GOVERN

Primera al·legació

Apartat 4.3, subobjectiu 1.3, punt 3, pàgina 9

Comentaris

La Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern al·lega que, per a l'elaboració d'un pla global autonòmic, s'ha de comptar primer amb els plans estratègics elaborats per les entitats executores, amb indicació de l'organització administrativa i els mitjans humans de què es disposa. És una al·legació informativa que no afecta el contingut de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.



Segona al·legació

Apartat 4.3, subobjectiu 1.4, punt 6, pàgina 10

Comentaris

La Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern al·lega que tant la creació com la definició i gestió dels subprojectes es fa a través de l'eina CoFFEE, un sistema que es va habilitar al novembre de 2022 a les comunitats autònomes i entitats locals, i que en data de hui no s'ha produït la validació completa dels subprojectes corresponents a la Comunitat Valenciana, per la qual cosa no és possible proporcionar informació detallada a nivell de subprojecte. És una al·legació informativa que no afecta el contingut de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Tercera al·legació

Apartat 4.3, subobjectiu 1.5, punt 7, pàgina 11

Comentaris

La Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern al·lega que, a més de les pàgines web esmentades, ha de fer-se referència a la posada en funcionament de la plataforma informàtica GVANEXT. En aquest sentit, hem d'indicar que a aquesta aplicació es fa referència en altres apartats de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Quarta al·legació

Apartat 4.3, subobjectiu 2.3, punt 10, pàgina 12

Comentaris

La Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern indica que s'han creat 300 llocs, mentre que en l'informe se n'esmenten 327. No aporta documentació que justifique aquesta nova dada.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.



Cinquena al·legació

Apartat 4.3, primer guió, pàgina 14, i recomanació 8, pàgina 23

Comentaris

La Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern informa sobre determinades qüestions del funcionament de la plataforma CoFFEE, que no afecten les conclusions ni la recomanació de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Sisena al·legació

Apartat 4.3, subobjectiu 3.1, segon guió, pàgina 16

Comentaris

La Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern informa que actualment ha elaborat dues noves guies que s'han traslladat a les entitats executores i que estan pendents de publicació en la pàgina web, ja que se n'està enllestit la revisió, i s'han donat indicacions per a homogeneïtzar les respostes dels tests.

Conseqüències en l'Informe

S'afeg una nota al peu amb el text següent:

"En fase d'al·legacions, la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern indica que actualment ha elaborat dues noves guies que s'han traslladat a les entitats executores i que estan pendents de publicació en la pàgina web, ja que se n'està enllestit la revisió, i s'han donat indicacions per a homogeneïtzar les respostes dels tests."

Setena al·legació

Apartat 4.3, subobjectiu 3.3, punt 22, pàgina 18

Comentaris

La Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern informa que, actualment, hi ha un apartat dedicat a convenis en la nova guia de procediments, que s'ha traslladat a les entitats executores i que està pendent de publicació en la pàgina web, ja que se n'està enllestit la revisió.

Conseqüències en l'Informe

S'afeg una nota al peu amb el text següent:



“En fase d'al·legacions, la Direcció General de Coordinació de l'Acció del Govern indica que hi ha un apartat dedicat a convenis en la nova guia de procediments, que s'ha traslladat a les entitats executores i que està pendent de publicació en la pàgina web, ja que se n'està enllestit la revisió.”

Huitena al·legació

Apartat 4.3, subobjectiu 3.5, primer paràgraf, pàgina 20

Comentaris

L'al·legació és merament informativa i ratifica la conclusió de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

Novena al·legació

Apartat 4.3, subobjectiu 3.6, primer paràgraf, pàgina 22

Comentaris

L'al·legació és merament informativa i ratifica la conclusió de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No es modifica.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

AO PRTR - SEFYCU 3987504

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA 7Y43 QJ3V UJZ2 TT34

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 30/03/23 07:43
VICENT CUCARELLA TORMO