

NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 3/2023, relatiu a les mesures adoptades per a la implementació del Pla de recuperació, transformació i resiliència, exercici 2021

Barcelona, 19 d'abril de 2023

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 3/2023, relatiu a les mesures adoptades per a la implementació del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), exercici 2021, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Miquel Salazar, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 28 de març del 2023.

L'objecte de l'informe ha estat analitzar si l'Administració de la Generalitat de Catalunya (AGC) ha adoptat les mesures necessàries per implementar el PRTR. S'han revisat les mesures normatives, organitzatives i de planificació i d'adaptació dels sistemes de gestió, procediments i sistemes d'informació aplicats per posar en marxa el Pla.

Aquesta fiscalització és fruit de la iniciativa conjunta dels òrgans de control extern autonòmics i del Tribunal de Comptes.

El PRTR és l'instrument del Govern de l'Estat per canalitzar els fons de la Unió Europea destinats a fer front als reptes derivats de la pandèmia de la covid i accelerar els processos de transició ecològica i transformació digital, els anomenats Next Generation (Fons NGEU). El mecanisme de recuperació i resiliència (MRR), element central d'aquests fons, va preveure per a Espanya un import màxim de 140.000 M€ per al període 2021-2026 dels quals 69.528,05 M€ eren ajuts no reintegrables. Els pressupostos generals de l'Estat per al 2021 van incorporar 24.198,28 M€ corresponents als fons MRR, dels quals 11.246,81 M€ eren transferències a les comunitats autònomes com a entitats executores de subprojectes del PRTR.

Els fons assignats a la Generalitat per a la realització de les activitats previstes en el PRTR a 31 de desembre del 2021 van ser de 1.491,90 M€, el 13,3% del total.

Les conclusions més rellevants del treball de fiscalització, referents al marc de governança, als recursos humans i al model de gestió dels fons, són les següents:

- L'AGC ha desenvolupat un marc normatiu propi per gestionar els fons MRR mitjançant l'aprovació del Decret llei 5/2021, complementat amb altra regulació específica addicional.
- A la data de finalització del treball de camp, juliol del 2022, la Sindicatura no tenia constància de l'existència d'un instrument jurídic que regulés la relació entre els departaments,

com a entitats executores, i les entitats instrumentals, com a entitats gestores. Aquest instrument hauria d'incloure les actuacions i els recursos econòmics assignats i les obligacions de compliment de l'entitat d'acord amb l'establert per la Secretaria General de Fons Europeus en la Resolució 1/2022.

- El febrer del 2021, el Govern de la Generalitat va presentar el document Next Generation Catalonia, que conté la proposta de diversos projectes seleccionats que encaixen amb les polítiques palanca del PRTR, però no ha elaborat un instrument de planificació estratègica global per gestionar els subprojectes del PRTR que permetin el seguiment i la consecució de les fites i objectius, la gestió de riscos i la presa de decisions. Tampoc disposa d'un instrument de planificació estratègica per gestionar els recursos humans vinculats al PRTR. El mecanisme més utilitzat per cobrir les necessitats derivades del PRTR va ser la contractació de personal temporal, seguida de la redistribució d'efectius i de les comissions de serveis
- L'AGC va habilitar un espai web per publicar la informació més rellevant sobre el PRTR. No obstant això, la informació relativa a fons assignats i executats es presenta habitualment en un format no reutilitzable (PDF i Power BI).
- De l'anàlisi dels qüestionaris d'autoavaluació previstos en l'Ordre 1030/2021 per garantir el compliment dels principis de gestió establerts en la mateixa ordre, s'ha observat que el risc global va ser mitjà, si bé alguns departaments presentaven un risc alt i no han aplicat mesures per reduir-lo.
- L'AGC ha reforçat els mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau mitjançant l'aprovació del Pla de mesures antifrau, que compleix els requeriments fixats en l'Ordre 1030/2021 i disposa d'un procediment per abordar els conflictes d'interès. El maig del 2022 l'AGC va activar el canal d'alertes relacionades amb l'execució del PRTR i va crear el Grup de treball transversal de la bústia ètica de fons provinents del MRR. El 2022 els departaments de l'AGC estaven treballant en el procés d'adaptació del mapa de riscos del Pla a les seves particularitats.
- L'eina estatal CoFFEE-MRR no estava plenament operativa, per tant, l'AGC estava treballant en un programari específic, anomenat GENEXT, com a eina de control intern i de seguiment dels fons MRR, però mentre aquest no estava operatiu, la Direcció General de Fons Europeus portava a terme el control intern mitjançant un full de càlcul. La Sindicatura ha detectat algunes diferències significatives entre els imports executats inclosos en el full de càlcul i les obligacions reconegudes comptabilitzades en el pressupost de despesa, ja que la informació inclosa en el full de càlcul no s'actualitzava automàticament.

Finalment, la Sindicatura fa vuit recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització relatiu a la regulació, a la transparència, als recursos humans i als mecanismes de control dels fons finançats amb el MRR.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius. L'informe es pot consultar a www.sindicatura.cat .
--