

INTERVENCIÓ GENERAL
Ciutat Administrativa 9 d'Octubre
C/ de la Democràcia, 77 (abans Castán Tobeñas), ed. B2, 1a planta
46018 VALÈNCIA
Tel: 961248153

INFORME GENERAL DELS RESULTATS DE L'EXECUCIÓ DEL PLA ANUAL D'AUDITORIES DE FONDS COMUNITARIS EXERCICI 2017

(Article 96.2 de la Llei 1/2015, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions).

L'article 96.2 de la nova Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, estableix que la Intervenció General de la Generalitat ha de presentar anualment al Consell, a través del conseller amb competències en matèria d'hisenda, un informe general amb els resultats més significatius de l'execució del Pla anual d'auditories de fons comunitaris.

En virtut d'això, s'emet aquest informe, en el qual s'inclou un resum dels principals resultats obtinguts en les actuacions desenvolupades per la Viceintervenció General de Control Financer de Fons Comunitaris i Subvencions en el marc del Pla anual d'auditories de fons comunitaris aprovat per la Intervenció General el 18 de juliol de 2017.

RESULTATS MÉS SIGNIFICATIUS OBTINGUTS EN L'EXECUCIÓ DEL PLA ANUAL

Com es preveia en el Pla anual d'auditories 2017, no s'han efectuat controls dels PO FEDER CCI:2014ES16RFOPO13, FEMP CCI: 2014ES14MFOP001, FSE CV CCI: 2014ES05SFOP020 i POEJ CCI: 2014ES05M9OP001, ja que no s'han efectuat certificats de despesa.

1. Quant al **Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització (FEAG)**, s'han realitzat les auditories d'operacions respecte als certificats de despeses que es van presentar a cofinançament del fons esmentat, EGF/2013/004/ES Comunitat Valenciana Tèxtil II de data 01.07.2016 del PO 2007-2013, total import declarat 1.002.361,24 euros i EGF/2014/004/ES Comunitat Valenciana Metall – Sector Metall Mecànic de data 20.12.16 respecte al PO 2014-2020, total import declarat 546.382,65 euros.



Per a la selecció de la mostra i sobre la base dels resultats de les auditories d'operacions i sistemes de l'any de control 2015/2016, es va delimitar una grandària de la mostra equivalent a un 20 % de la despesa certificada en els projectes FEAG EGF/2013/004/ES Comunitat Valenciana Tèxtil II i EGF/2014/004/ES Comunitat Valenciana Metall, cosa que va resultar per al **FEAG EGF/2013/004/ES Comunitat Valenciana Tèxtil II una mostra de 12 operacions per un import total de 257.909,74 euros** declarades a la comissió mitjançant l'informe final d'execució de data 01.07.2016, i respecte a l'**EGF/2014/004/ES Comunitat Valenciana Metall – Sector Metall Mecànic una mostra de 10 operacions per un import total de 109.768,97 euros** declarades a la comissió mitjançant informe final d'execució de data 20.12.16.

El resultat de les auditories d'operacions ha sigut el següent:

FEAG EGF/2013/004/ES Comunitat Valenciana Tèxtil II (finalitzada l'auditoria el 3.07.2019):

Incidències detectades: 93.773,02 euros

Error aleatori: 1.591,14 euros, per concurrència d'ajudes.

Error sistèmic: 92.181,88 euros. S'ha constatat la inelegibilitat de 39 participants del projecte.

EGF/2014/004/ES Comunitat Valenciana Metall – Sector Metall Mecànic

De conformitat amb l'article 127.5, lletra a, Reglament (UE) 1303/2013 i l'article 21.2 de l'R (UE) núm. 1309/2013, de 17 de desembre de 2013, del FEAG, la interventora general de la Generalitat el 4 de febrer de 2019 va emetre el dictamen següent:

“ Al meu entendre, i a partir del treball d'auditoria realitzat:

a) La despesa declarada a la Comissió amb data 19.12.16 per un import de 546.382,65 euros és legal i regular, sense perjudici de les deficiències dels sistemes de gestió i control indicats més endavant; l'índex d'error total (TER) és de l'1,42 %, per tant inferior a la materialitat d'acord amb el detall indicat en l'annex II de l'informe resum dels resultats de control d'operacions de data 14.12.18.

b) El sistema de gestió i control establert **funciona parcialment, són necessàries millores substancials, qualificat amb categoria 3** tant en l'informe definitiu de data 14.03.2012 com en el de seguiment de sistemes de data 17.11.2016. No s'ha efectuat seguiment dels sistemes en l'exercici comptable 2017/2018, ja que ens va comunicar l'OG/OI que les mesures a adoptar per a solucionar les deficiències del sistema estarien implementades en el projecte FEAG Automotive Industry CV EGF/2016/004/ES, i està



prevista l'execució final d'aquest projecte al març del 2019, per la qual cosa serà objecte d'auditoria de sistemes per aquesta AA en aquest any 2019. La qualificació final del sistema va ser adoptada, en gran manera, pels problemes detectats en les disposicions claus 2a, 4a i 7a, i les conseqüències que d'aquests es van derivar, d'acord amb el detall següent:

“DISPOSICIÓ CLAU 2 - articles 60.a i 65.a R(CE) 1083/2006 i articles 5 i 13.1 R(CE) 1828/2006. Assegurar que hi ha transparència, igualtat de tracte i integritat en el procés de selecció dels beneficiaris. L'articulació de l'adjudicació de les ajudes en els projectes FEAG, mitjançant la concessió directa, no ha garantit la consecució d'aquest objectiu ni s'ajusta al procediment establert en l'article 8.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

DISPOSICIÓ CLAU 4 – article 60 b, g de l'R(CE) 1083/2006 i article 13, apartats 2 i 4 de l'R(CE) 1828/2006 i articles 7 i 9 de l'R(CE) 1927/2006 FEAG: verificacions de gestió i administratives.

Aquestes han sigut inexistents en uns casos i inadequades en uns altres i han donat lloc a la detecció d'irregularitats en els controls d'operacions efectuats.

- No hi havia una clara assignació, entre els agents que intervenien en el projecte, de la comprovació de l'elegibilitat dels usuaris participants.

- Es va recomanar a l'OI com a mesura correctora constatar en la verificació ítems relatius a l'elegibilitat dels usuaris.

Malgrat haver-se implementat en part aquestes mesures en el FEAG METALL, ja que respecte a l'elegibilitat dels usuaris sí que es delimita com a obligació de les entitats beneficiàries comprovar-la en les resolucions nominatives, així com també consten en les llistes de comprovació de verificació els ítems relatius a l'elegibilitat d'aquests, s'han detectat les irregularitats sistèmiques relatives a la no-elegibilitat dels usuaris més avall indicades.

DISPOSICIÓ CLAU 7 - article 98.1 de l'R(CE) 1083/2006: respecte a les mesures preventives i correctores a adoptar, no hi ha procediments en vigor que garantisquen la correcta revisió i seguiment dels resultats de les auditories efectuades en virtut de l'article 62 de l'R(CE) 1083/2006, i es constata la repetició d'errors detectats en auditories anteriors.”



Així mateix, s'han detectat les incidències següents:

b)1. En relació amb qüestions materials relacionades amb la legalitat i la regularitat de les despeses declarades a la Comissió:

S'han detectat errors puntuals per import de 1.555,74 euros.

b)2. En relació amb qüestions materials relacionades amb el funcionament del sistema de gestió i control:

Es reitera la irregularitat sistèmica relativa a la inelegibilitat dels participants del projecte, ja advertida en l'auditoria de sistemes de gestió i control anterior, de conformitat amb el que s'ha indicat més amunt, i s'han detectat un total de 18 usuaris no elegibles acollits per l'entitat FEMEVAL la qual cosa suposa un import irregular per aquest error sistèmic de 51.595,63 euros.

Per tant, considere que l'**impacte** de la qualificació és **significatiu**, ja que malgrat que l'índex d'error total (TER) és de l'1,42 %, per tant inferior a la materialitat, encara no s'han implementat les mesures correctores derivades de l'informe de seguiment d'auditoria de sistemes amb **categoria 3**. Mentre que OI i el SERVEF no aplique mesures correctores (entre altres intensificar les verificacions administratives en la fase de selecció de les operacions) que garantisquen l'adequada subvencionalitat dels usuaris, **el risc de declarar en la futura despesa irregular a la Comissió es manté.**

Aquest impacte puja a 53.151,37 euros, la qual cosa suposa un 9,73 % de la despesa total declarada. La contribució de la Unió afectada és, per tant, d'un 60 % (31.890,82 euros). Aquest impacte total de 53.151,37 euros es desglossa segons els errors següents, per la seua naturalesa, en:

- Error projectat total derivat d'auditoria d'operacions (substantive tests of details): 7.743,80 euros, és a dir, l'1,42 % de la despesa total declarada, no obstant això, atés que l'índex d'error total (TER) és inferior a la materialitat, l'impacte a l'efecte de correccions financeres a aplicar es limita a la despesa irregular detectada en la mostra auditada de 1.555,74 euros.
- Error sistèmic delimitat derivat d'auditoria de sistemes (test of controls): **51.595,63** euros, és a dir, el 9,44 % de la despesa total declarada.”

2. Referent a les **operacions cofinançades pel FEAGA**, regulades pel Reglament (UE) 1306/2013, del Parlament Europeu i del Consell, s'han realitzat els controls sobre una



mostra de 37 operacions Pla 2016-2017, d'acord amb la relació d'expedients comunicada per la IGAE.

Les irregularitats detectades en els controls han sigut les següents:

CODI DE CONTROL	IMPORT IRREGULAR	DESCRIPCIÓ IRREGULARITAT
16FG00044	11.393,83	Despeses no elegibles
16FG00045	32.242,24	Absència de moderació de costos i despeses no elegibles
16FG00047	497,40	Despeses no elegibles
16FG00049	12.956,59	Despeses no elegibles
16FG00053	8.418,64	Despeses no elegibles
16FG00054	11.171,31	Absència de moderació de costos i despeses no elegibles
16FG00055	7.406,54	Despeses no elegibles
16FG00057	851,18	Despeses no elegibles
16FG00059	54.926,08	Despeses no elegibles
16FG00062	2.277,54	Absència de moderació de costos i despeses no elegibles
16FG00063	6.120,00	Despeses no elegibles
16FG00072	5.016,60	Incompliment del període mínim de permanència i absència de moderació de costos
16FG00074	10.348,14	Despeses no elegibles
16FG00076	1.460,70	Despeses no elegibles
16FG00077	450,41	Despeses no elegibles
16FG00078	2.506,32	Despeses no elegibles

3. Relatiu al **certificat del compte FEAGA-FEADER de l'organisme pagador**, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, com a organisme de certificació, ha fet els treballs corresponents de conformitat amb l'article 9 del Reglament (UE) núm. 1306/2013, del Parlament Europeu i del Consell.

L'opinió emesa per l'organisme de certificació el 27 de febrer de 2018 ha sigut la següent:

Opinió sobre els comptes anuals:

En la nostra opinió:

- Els comptes que han d'enviar-se a la Comissió corresponents a l'exercici financer 2017 del FEAGA i del FEADER que va finalitzar el 15.10.2017 són verços, íntegres i exactes en tots els aspectes materials pel que fa a la despesa total neta imputada al FEAGA i al FEADER; i



- Sobre la base de la nostra revisió del compliment dels criteris d'autorització per part de l'organisme pagador, els procediments de control intern de l'organisme pagador han funcionat satisfactòriament pel que fa al FEAGA i al FEADER.
- La despesa el reembossament de la qual s'ha sol·licitat a la Comissió per al FEAGA i FEADER és legal i regular en tots els aspectes materials.

Opinió relativa a la declaració sobre la gestió

Sobre la base del nostre examen no hem observat res que:

- Pose en dubte les afirmacions realitzades en la declaració sobre la gestió corresponent a l'exercici financer del 16.10.16 al 15.10.17;
- Ens faça creure que la declaració sobre la gestió no s'ajusta al marc jurídic aplicable.

València,

LA INTERVENTORA GENERAL