

INTERVENCIÓ GENERAL
Ciutat Administrativa 9 d'Octubre
C/ De la Democràcia 77 (abans Catán Tobeñas) Ed. B2, 1ª Planta
46018 VALÈNCIA
Tel: 961248153

Resolució d'aprovació del Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2020

La Intervenció General de la Generalitat, a l'empara del que es disposa en l'article 92 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, exerceix el control intern de la gestió econòmica i financera del sector públic de la Generalitat, amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals controla. En desenvolupament del sistema de funcions que li atribueix la legislació pressupostària, correspon a la IGG l'elaboració del Pla anual d'auditories de fons comunitaris per a l'any 2020.

En compliment d'aquest mandat, s'ha procedit a l'elaboració del Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2020, que constitueix el marc de planificació i programació general d'activitats a desenvolupar per la Intervenció General de la Generalitat, en aquest àmbit d'actuació durant l'exercici.

Les administracions espanyoles estan obligades a l'establiment i posada en marxa de sistemes de control sobre les ajudes i subvencions finançades, totalment o parcialment, amb càrrec a fons comunitaris i, especialment, sobre els seus beneficiaris.

La Llei 38/2003, general de subvencions, en la seua disposició addicional segona, estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) coordinarà amb els òrgans de control interns de les comunitats autònomes, l'elaboració del Pla de control de fons estructurals i de cohesió que hagen d'escometre anualment en el seu àmbit competencial, i l'apartat 1 de l'art. 45 la faculta, com a òrgan coordinador d'aquests controls, per al manteniment de les relacions que a l'efecte siguen necessàries amb els òrgans corresponents de la Comissió Europea, dels ens territorials i de l'Administració General de l'Estat.

D'un altre costat, la disposició addicional primera de la Llei 47/2003, general pressupostària, preveu l'establiment de convenis i altres mecanismes de coordinació i col·laboració entre l'Administració de l'Estat i les comunitats autònomes, en l'exercici de les funcions comptables i de control.

La Generalitat, en ús de les seues competències estatutàries, va subscriure el 6 d'octubre de 1993 un Conveni de col·laboració amb el Ministeri d'Economia i Hisenda, per al desenvolupament de la coordinació de les actuacions de control sobre les ajudes i subvencions finançades amb fons comunitaris.



Per al període de programació 2014-2020, estarem al que es disposa en l'art. 127 del Reglament (CE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, relatiu a l'obligació de l'autoritat d'auditoria d'un Programa operatiu d'emetre una opinió sobre el nivell de garantia global del sistema de gestió i control de l'organisme intermedi, dictaminant sobre si:

- els comptes presenten una imatge veraç, tal com s'estableix en l'article 29, apartat 5, del Reglament (UE) núm. 480/2014 (auditoria del compte a realitzar per IGAE);
- la despesa anotada en els comptes, el reemborsament dels quals s'ha sol·licitat a la Comissió, és legal i regular (auditoria d'operacions);
- els sistemes de gestió i control establits funcionen adequadament (auditoria de sistemes),

La condició d'aquesta Intervenció General com a autoritat d'auditoria o com un altre òrgan de control que executa les auditories per delegació de l'autoritat d'auditoria, s'ha establert pel que fa als fons estructurals (FEDER i FSE), al Fons Europeu Marítim i de la Pesca (FEMP) i al Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització (FEAG), pel marc d'actuació per a la coordinació i execució de les funcions de control establides en el Reglament (CE) 1083/2006 del Consell, d'11 de juliol, i en el Reglament (CE) 1198/2006 del Consell, de 27 de juliol, aprovat el dia 14 de novembre de 2007 (actualitzat el febrer de 2015, per a la seua adaptació al nou període de programació 2014-2020), en el sentit següent:

Fons	Programa operatiu	Competència d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	Regional CCI: 2014ES16RFOPO13	Organisme d'auditoria de l'art. 127.2 del RDC que executa les auditories per delegació i sota la responsabilitat de l'autoritat d'auditoria-IGAE (un altre òrgan de control)
Fons Europeu Marítim i de Pesca (FEMP)	Estatutal CCI: 2014ES14MFOP001	
Fons Social Europeu (FSE)	Estatutal d'Ocupació Juvenil CCI: 2014ES05M9OP001	Autoritat d'auditoria de l'art. 127.1 RDC
	Regional CCI: 2014ES05SFOP020	
Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització (FEAG)	Sol·licituds de finançament de projectes	

Conforme als nous reglaments comunitaris, i respecte als fons estructurals (FEDER i FSE) i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca (FEMP), l'exercici comptable, entenent el terme exercici comptable com el període de temps durant el qual l'autoritat de certificació dels programes operatius podrà presentar sol·licituds de pagaments intermedis a la Comissió, serà del 01/07/N-1 al 30/06/N, havent-se d'emetre per part d'aquesta Intervenció General els dictàmens d'auditoria i informes de control anuals dels programes operatius d'aquests fons abans del 15/02/N+1.



No obstant això, de fet, arran d'un acord entre la IGAE i les diferents autoritats dels programes operatius, l'exercici comptable serà el 01/07/N-1 al 31/12/N-1, excepte en casos excepcionals en què per necessitats de complir amb els compromisos d'absorció del programa, l'exercici comptable es prolongue durant més mesos, des del 01/07/N-1 al 30/06/N. Per la qual cosa els treballs d'auditoria s'executaran dins de l'exercici financer N.

El calendari previst per a executar el present pla anual d'auditoria és el següent (sent N l'any en curs 2020):

FITES	BASE	Data límit
Enviament per part de l'autoritat de certificació (AC) de sol·licituds de pagament intermedi a la Comissió (SPACE).	Descripció de funcions AC	31 de desembre de N-1 (excepcionalment fins al 30 de juny de N) NOTA: La sol·licitud definitiva o final de pagament intermedi de l'art. 135.2 del RDC ha de recollir els importes acumulats de les SPACE enviades fins al 31 de desembre de N-1 (excepcionalment fins al 30 de juny de N)
Selecció de la mostra per l'AA	Planificació de l'AA	31 de gener de N (excepcionalment fins al 30 de juny de N)
Treball de camp i resultats definitius dels controls per l'AA	Planificació de l'AA	15 de novembre de N
Remissió per l'AA a l'AC dels resultats definitius dels controls	Planificació de l'AA	10 de desembre de N
Enviament per part de l'AC de l'esborrany de compte a l'AA	Descripció de funcions	31 de desembre de N
Retirades addicionals com a conseqüència dels resultats definitius dels controls de l'AA	Planificació de l'AA	10 de gener de N+1
Enviament per part de l'AC del compte definitiu a l'AA	Planificació de l'AA	10 de gener de N+1
Informe d'auditoria del compte elaborat per la IGAE i remés a l'AA	Planificació de l'AA	10 de febrer de N+1
Enviament per part de l'AA a la Comissió de l'informe de control anual (ICA) i del dictamen d'auditoria	Art. 59.5 Reglament Financer	15 de febrer de N+1

En el Programa operatiu estatal del FEMP no s'ha enviat cap sol·licitud de pagament intermedi per part de l'AC a la Comissió durant l'exercici comptable 2019: "de facto" des de l'1 de juliol de



2019 fins al 31 de març de 2020 (l'exercici comptable 2019 "teòric" és d'1 de juliol de 2019 a 30 de juny de 2020), per la qual cosa al no existir cap despesa declarada en l'exercici comptable 2019 d'aquest PO, no es realitzaran auditories d'operacions ni de sistemes durant 2020.

En els programes operatius regionals (**del FEDER CCI:2014ES16RFOP013 i del FSE CCI: 2014ES05SFOP020**) i en el **PO nacional POEJ CCI: 2014ES05M9OP001**, consta que han sigut enviades sol·licituds de pagament intermedi per part de l'AC a la Comissió durant l'exercici comptable 2019, a data actual es disposa de les mostres remeses per la IGAE per al FEDER i el POEJ.

En el **Programa operatiu FEDER CV CCI: 2014ES16RFOP013** l'autoritat d'auditoria és la IGAE, conforme a l'indicat en estratègia d'auditoria de data 25 de febrer de 2019, realitzarà l'any 2020 (exercici 2019) el seguiment de l'auditoria de sistemes de gestió i control, del següent organisme intermedi del FEDER:

DIRECCIÓ GENERAL DE FONDS EUROPEUS. Qualificat amb categoria 3.

Quant a les auditories d'operacions, la mostra d'operacions ha sigut seleccionada per la IGAE, i comunicada a la IGG a través de tramitació electrònica de l'aplicatiu FOCO de data 8 d'abril de 2020. La mostra resultant a la Comunitat Valenciana ha sigut de 33 operacions (33 ítems/transaccions) per un import de **14.579.514,64 euros**, que han de ser auditades durant l'any auditor 2020 (annex I), aquestes 33 operacions corresponen a la població constituïda pel total d'operacions certificades per l'autoritat de certificació a la Comissió Europea en l'exercici comptable 2019, conforme al detall següent:

- **ÍTEMS/transaccions en la població: 1.077**
- **IMPORT TOTAL POBLACIÓ: 53.188.447,64 euros**
- **MOSTRA AUTONÒMICA (Comunitat Valenciana). ÍTEMS/ transaccions: 33**
- **IMPORT de la mostra: 14.579.514,64 euros**

En el **Programa operatiu FSE CV CCI: 2014ES05SFOP020** l'autoritat d'auditoria és la Intervenció General de la Generalitat, per això li correspon garantir el que es disposa en el 127 del Reglament (CE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 17 de desembre de 2013, s'han seleccionat conformement al sistema de mostra estadístic (MUM) **30 operacions** per import de **7.907.941,65 euros** que han de ser auditades durant l'any auditor 2020 (annex II), i conforme als criteris indicats en la nota tècnica de mostreig emesa per aquesta IGG de data 23/06/20. Aquestes 30 operacions corresponen a la població constituïda pel total d'operacions certificades per l'autoritat de certificació a la Comissió Europea en l'exercici comptable 2019/2020 **304 ítems/projectes**), per un import total de **45.297.011,80 euros**.



Així mateix, conforme a l'indicat en l'actualització de l'Estratègia d'auditories de sistemes i control, versió 4, de data 05/06/2020, remesa a la Comissió a través de SFC en la mateixa data, es realitzarà l'any 2020 (exercici 2019) el seguiment de l'auditoria de sistemes de gestió i control, del següent organisme intermedi del FSE:

DIRECCIÓ GENERAL DE FONTS EUROPEUS. Qualificat amb categoria 2.

En el Programa operatiu de Garantia Juvenil, POEJ CCI: 2014ES05M9OP001 l'AA és la IGAE, actuant la Intervenció General de la Generalitat com a òrgan de control del POEJ, que sobre la base del que es disposa en l'art. 127 del RE, entre les seues funcions "haurà d'auditar el correcte funcionament del sistema de gestió i control del PO, i una mostra apropiada de les operacions sobre la base de la despesa declarada".

La mostra d'operacions ha sigut seleccionada per la IGAE, i comunicada a la IGG via correu electrònic en data 20/03/2020, i mitjançant notificació per l'aplicació FOCO en data 01/04/2020. La mostra resultant a la Comunitat Valenciana ha sigut **de 3 operacions (3 ítems) per import de 810.138,89 euros**, que han de ser auditades durant l'any auditor 2020 (annex III), aquestes 3 operacions corresponen a la població constituïda pel total d'operacions certificades per l'autoritat de certificació a la Comissió Europea en l'exercici comptable 2019 conforme al detall següent:

Població total TRAM AUTONÒMIC COMUNITAT VALENCIANA:

ÍTEMS: 148

IMPORT TOTAL POBLACIÓ: 17.034.128,45 euros

MOSTRA TOTAL AUTONÒMICA (Comunitat Valenciana): ÍTEMS = 3

IMPORT = 810.138,89 euros

Així mateix, conforme a l'indicat en l'estratègia d'auditoria del POEJ aprovada per la IGAE en la seua última actualització de data 26/02/2019, i remesa inicialment a la Comissió a través de SFC el 09/03/2018 (Versió de data 08/03/2018), correspon efectuar l'any 2020 (exercici 2019) el seguiment dels resultats i recomanacions de l'informe de sistemes de gestió i control realitzats l'any 2018 (exercici 2017) i seguiment 2019 (exercici 2018), del següent organisme intermedi del FSE

- DIRECCIÓ GENERAL DE FONTS EUROPEUS Qualificat amb categoria 2.

En **els fons agrícoles**, la Intervenció General de la Generalitat ha sigut designada organisme de certificació per Decret 124/2006, de 8 de setembre, del Consell, pel qual es designa l'organisme



pagador de les despeses corresponents a la PAC i se n'estableix l'organització i el funcionament (article 11).

De conformitat amb el que es disposa en l'article 9 del Reglament (UE) 1306/2013, del Parlament Europeu i del Consell, i en l'article 5 del Reglament d'Execució (UE) 908/2014, de la Comissió, correspon a la IGG com a OC, l'emissió d'un dictamen sobre la integritat, exactitud i veracitat dels comptes anuals de l'organisme pagador, sobre el correcte funcionament del seu sistema de control intern, i sobre la legalitat i correcció de la despesa per a la qual se sol·licita el reemborsament a la Comissió.

Així mateix, tal com es disposa en els articles 79 a 82 del Reglament (UE) 1306/2013, la IGG, com a òrgan col·laborador del servei específic (IGAE), ha de realitzar els controls dels documents comercials de les empreses que reben o realitzen pagaments directament o indirectament relacionats amb el sistema de finançament FEAGA, per a comprovar que aquestes operacions s'han realitzat realment i s'han efectuat correctament. Respecte a aquestes operacions cofinançades pel FEAGA, regulades pel Reglament (UE) 1306/2013 del Parlament Europeu i del Consell, durant l'exercici 2020 s'executaran els controls de les **35 operacions per import de 19.361.663,54 €**. Aquestes 35 operacions es corresponen amb despesa certificada per l'organisme pagador corresponent a l'exercici comptable FEAGA 2018, que comprén despesa executada pels beneficiaris objecte de control entre el 16 d'octubre de 2017 i el 15 d'octubre de 2018. S'annexen a aquest Pla (annex IV).

Relatiu a la certificació del compte FEAGA-FEADER de l'organisme pagador, la Intervenció General de la Generalitat, com a organisme de certificació, farà els treballs de control corresponents a la despesa declarada en tots dos fons entre el 16 d'octubre de 2019 i el 15 d'octubre de 2020, de conformitat a l'article 9 del Reglament (UE) núm. 1306/2013 del Parlament Europeu i del Consell.

D'acord amb allò adés exposat i en compliment del que es disposa en l'article 96 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, vista la proposta de la viceinterventora general de control de fons comunitaris i subvencions, d'aprovació del Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2020, resolc:

Primer

Aprovar el present Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2020, que comprén les operacions que es relacionen en els annexos I, II, III i IV.

Segon

- 1.** L'execució del Pla es durà a terme per la IGG, a través de la Viceintervenció General de control de fons comunitaris i subvencions, sense perjudici de la col·laboració que resulte precisa.
- 2.** En aquesta execució es comptarà amb la col·laboració d'auditors de comptes o societats d'auditoria en els termes previstos en la disposició addicional primera de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

**Tercer**

La IGG presentarà al Consell, a través del conseller d'Hisenda i Model Econòmic, un informe amb els resultats més significatius de l'execució del pla, en aplicació del que es disposa en l'article 96.2 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer.

Quart

La present resolució serà objecte de publicació (sense comprendre els annexos) en el Portal de transparència, en compliment del que es preveu en l'article 9.3.2, lletra j) de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.

València,
LA INTERVENTORA GENERAL