

INTERVENCIÓ GENERAL

Ciutat Administrativa 9 d'Octubre
C/ de la Democràcia, 77, Ed. B2, planta 1
46018 València
Tel.: 961248153

Ref.: IGL/AUD/ahe

Resolució d'aprovació del Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2018

La Intervenció General de la Generalitat (d'ara endavant, IGG), a l'empara del que disposa 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 2018.

En compliment d'aquest mandat, s'ha procedit a l'elaboració del Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2018, que constitueix el marc de planificació i programació general d'activitats a desenvolupar per la IGG, 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, a càrrec del fons comunitaris i, especialment, sobre els seus beneficiaris.

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, en la seua disposició addicional segona, estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (d'ara endavant, 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'article 45 li faculta, com a òrgan coordinador d'aquests controls, al manteniment de les relacions que a aquests efectes siguen necessàries amb els òrgans corresponents de la Comissió Europea, dels Ens Territorials i de l'Administració General de l'Estat.

D'altra banda, la disposició addicional primera de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, preveu la subscripció 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 disposa l'article 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. 408/2014 (auditoria del compte a realitzar per la IGAE);
- la despesa anotada en els comptes el reemborsament de la qual s'ha sol·licitat a la Comissió, és legal i regular (auditoria d'operacions), i
- 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, en el que al fons estructurals (FEDER i FSE), al Fons Europeu Marítim i de la Pesca (FEMP) i al Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització (FEAG) es refereix, 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 de 2006, i en el Reglament (CE) 1198/2006 del Consell, de 27 de juliol de 2006, aprovat el dia 14 de novembre de 2007 (actualitzat al 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: 2014ES16RFOP013	Organisme d'auditoria de l'article 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	
	Regional CCI: 2014ES05SFOP020	Autoritat d'auditoria de l'article 127.1 RDC
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, 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 de l'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 facto*, arran d'un acord entre la IGAE i les diferents autoritats dels programes operatius, l'exercici comptable serà de l'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 tres mesos més, des de l'01/07/N-1 fins al 31/03/N. Per la qual cosa els treballs d'auditoria s'executaran dins de l'exercici financer N.



El calendari previst per a executar aquest Pla anual d'auditoria és el següent (sent N l'any en curs 2018):

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 31 de març de N) <small>NOTA: La sol·licitud definitiva o final de pagament intermedi de l'art. 135.2 del RDC ha de recollir els imports acumulats de les SPACE enviades fins al 31 de desembre de N-1 (excepcionalment fins al 31 de març de N)</small>
Selecció de la mostra per l'AA	Planificació de l'AA	31 de gener de N (excepcionalment fins al 30 d'abril de N)
Enviament per part de l'AC de l'esborrany de compte a l'AA	Descripció de funcions AC	15 de setembre 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
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	Article 59.5 Reglament financer	15 de febrer de N+1

En els programes operatius regionals (del FEDER CCI: 2014ES16RFOP013 i del FSE CCI: 2014ES05SFOP020) i en el Programa operatiu estatal del Fons Europeu Marítim i de la Pesca no s'ha enviat cap sol·licitud de pagament intermedi per part de l'Autoritat de Certificació a la Comissió durant l'exercici comptable 2017: *de facto* des de l'1 de juliol de 2017 fins al 31 de març de 2018 (l'exercici comptable 2017 "teòric" és des de l'1 de juliol de 2017 fins al 30 de juny de 2018); per la qual cosa, en no existir cap despesa declarada en l'exercici comptable 2017 d'aquests programes operatius no se'n realitzaran auditories d'operacions durant 2018. No obstant això, en el cas que es declaren despeses per part de l'OI a l'AG mitjançant sol·licituds de



reemborsament enviades en el segon semestre de 2018 (exercici comptable 2018) s'iniciarien en aqueix semestre les auditories de sistemes d'aquests programes operatius, l'execució final i resultats de les quals es preveurien en el pròxim pla d'annual d'auditoria de fons comunitaris 2019.

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

La mostra d'operacions ha sigut seleccionada per la IGAE en data 23/03/2018, que sobre la base de la naturalesa tant estatal com autonòmica dels organismes intermedis, es va decidir l'agrupació de tots en una única subpoblació i la selecció d'una única mostra. El sistema de mostreig és el MUM estàndard estratificat per Administració, separant en estrats diferents de l'Administració General de l'Estat i a cadascuna de les comunitats autònomes i ciutats autònomes. La mostra resultant EN la Comunitat Valenciana ha sigut de sis operacions (6 ítems) per un import de 379.240,68 euros, que han de ser auditades durant l'any auditor 2018 (annex I), aquestes sis operacions corresponen a la població constituïda pel total d'operacions certificades per l'Autoritat de Certificació a la Comissió Europea l'any 2017 conforme al detall següent:

Població total tram nacional + tram autonòmic:

Ítems: 9.431

Import total població: 746.394.453,46 euros

Mostra total estatal i autonòmica: ítems = 122

import = 252.496.657,39 euros

Població total tram autonòmic Comunitat Valenciana:

Ítems: 857

Import total població: 48.909.221,19 euros

Mostra total autonòmica (Comunitat Valenciana): ítems = 6

import = 379.240,68 euros

Així mateix, conforme al que s'indica en l'estratègia d'auditoria del programa operatiu aprovada per la IGAE de data 8 de març de 2018 i remesa a la Comissió a través de SFC en data 9 de març de 2018, s'ha de procedir a realitzar l'any 2018 l'auditoria de sistemes de gestió i control de l'OI de la Comunitat Valenciana:

Direcció General de Finançament i Fons Europeus.

En els *fons agrícoles*, la IGG 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 política agrària comunitària i s'estableix la seua organització i 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, de 17 de desembre de 2013, i en l'article 5 del Reglament d'Execució (UE) 908/2014, de la Comissió, de 6 d'agost de 2014, correspon a la IGG, com a organisme de certificació, 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, com es disposa en els articles del 79 al 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 2018 es procedirà a executar els controls de les 41 operacions que van ser incloses en l'aprovació del Pla anual d'auditories d'FE de l'any 2017 i que s'annexen a aquest pla (annex II).

En relació amb la certificació del compte FEAGA-FEADER de l'Organisme Pagador, la Intervenció General de la Generalitat, com a organisme de certificació, realitzarà els treballs de control corresponents a la despesa declarada en tots dos fons entre el 16 d'octubre de 2017 i el 15 d'octubre de 2018, de conformitat amb l'article 9 del Reglament (UE) núm. 1306/2013 del Parlament Europeu i del Consell.

D'acord amb el que s'ha exposat anteriorment i en compliment del que disposa 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 2018, dispose:

Primer

Aprovar aquest Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2018, que comprén les operacions que es relacionen en els annexos I i II.

Segon

1. L'execució del Pla es durà a terme per la Intervenció General de la Generalitat, a través de la Viceintervenció General de Control de Fons Comunitaris i Subvencions, sense perjudici de la col·laboració que hi resulte necessària.

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 Intervenció General de la Generalitat 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

Aquesta 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