

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

---

## **Resolució d'aprovació del Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2019**

**(Exercici comptable 2018: 01/07/2018 al 30/06/2019)**

---

La Intervenció General de la Generalitat (d'ara endavant, IGG), 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 2019.

En compliment d'aquest mandat, s'ha procedit a l'elaboració del Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2019, 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, 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 el faculta, com a òrgan coordinador d'aquests controls, al manteniment de les relacions que a aquest efecte 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, s'estarà al que es disposa en 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, que dictamine 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 a 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: 2014ES16RFOPO13	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)	Estatat CCI: 2014ES14MFOP001	
Fons Social Europeu (FSE)	Estatat d'ocupació juvenil CCI: 2014ES05M9OP001 Regional CCI: 2014ES05SFOP020	
Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització (FEAG)	Sol·licituds de finançament de projectes	Autoritat d'Auditoria de l'article 127.1 RDC

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 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 facto*, 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 fins al 30/06/N. Pel que 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 2019):

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'article 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 30 de juny de N)
Selecció de la mostra per la AA	Planificació de la AA	31 de gener de N (excepcionalment fins al 30 de juny de N)
Treball de camp i resultats definitius dels controls per la AA	Planificació de la AA	15 de novembre de N
Remissió per la AA a la AC dels resultats definitius dels controls	Planificació de la AA	10 de desembre de N
Enviament per part de la AC de l'esborrany de compte a la AA	Descripció de funcions	31 de desembre de N
Retirades addicionals com a conseqüència dels resultats definitius dels controls de la AA	Planificació de la AA	10 de gener de N+1
Enviament per part de la AC del compte definitiu a la AA	Planificació de la AA	10 de gener de N+1
Informe d'auditoria del compte elaborat per la IGAE i remès a la AA	Planificació de la AA	10 de febrer de N+1
Enviament per part de la AA a la Comissió de l'informe de control anual (ICA) i del dictamen d'auditoria	Article 59.5 del 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 la AC a la Comissió durant l'exercici comptable 2018: *de facto*, des de l'1 de juliol de 2018 fins al 31 de març de 2019 (l'exercici comptable 2018 "teòric" és d'1 de juliol de 2018 a 30 de juny de 2019), per la qual cosa al no existir cap despesa declarada en l'exercici comptable 2018 d'aquest Programa operatiu no es realitzaran auditories d'operacions ni de sistemes durant 2019.

En els programes operatius regionals (del **FEDER CCI: 2014ES16RFOP013**, i de l'**FSE CCI: 2014ES05SFOP020**) i en el **Programa operatiu nacional POEJ CCI: 2014ES05M9OP001**, consta que han sigut enviades sol·licituds de pagament intermedi per part de la AC a la Comissió durant l'exercici comptable 2018.

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, es procedirà a realitzar l'any 2019 (exercici 2018) l'Auditoria de Sistemes de Gestió i Control, de l'organisme intermedi del FEDER següent:



- DIRECCIÓ GENERAL DE FONS EUROPEUS (La mostra d'operacions que s'utilitzarà per a realitzar l'auditoria de sistemes serà la mostra estadística de 30 operacions seleccionada per la IGAE , que s'utilitzaran com a proves de doble propòsit, més la mostra de 10 operacions seleccionades per la IGG, necessària per a auditar a la resta d'òrgans gestors no representats en la mostra IGAE).

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 29 d'abril de 2019. La mostra resultant en la Comunitat Valenciana ha sigut de **30 operacions** (30 ítems/transaccions ) per un import de **44.472.293,90 euros**, que han de ser auditades durant l'any auditor 2019 (annex I), 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 2018 conforme al detall següent:

- **ÍTEMS/transaccions en la Població: 1.825**
- **IMPORT TOTAL POBLACIÓ: 221.959.839,85 euros**
- **MOSTRA AUTONÒMICA (Comunitat Valenciana). ÍTEMS/ transaccions : 30**
- **IMPORT de la mostra: 44.472.293,90 euros**

Quant a l'auditoria de sistemes, la mostra complementària de 10 operacions seleccionada per la IGG per a auditar a tots els òrgans gestors que han declarat despesa en l'exercici comptable 2018 es mostra també en l'annex I (amb NREF SYS.FR.2018 ).

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 mostreig estadístic (MUM) **30 operacions** per un import de **2.569.815,24 euros** que han de ser auditades durant l'any 2019 (annex II) i conforme als criteris indicats en la nota tècnica de mostreig emesa per aquesta IGG de data 18 d'abril de 2019. 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 2018/2019 (**829 ítems/projectes**) per un import total de **35.711.011,34 euros**. Així mateix, conforme a l'indicat en l'actualització de l'Estratègia d'Auditories de Sistemes i Control Versió 2 de data 4 de febrer de 2019 remesa a la Comissió a través de l'SFC en la mateixa data, es procedirà a realitzar l'any 2019 (exercici 2018) l'Auditoria de Sistemes de Gestió i Control, de l'organisme intermedi de l'FSE següent:

- DIRECCIÓ GENERAL DE FONS EUROPEUS (La mostra d'operacions que s'utilitzarà per a realitzar l'auditoria de sistemes serà la mostra estadística de 30 operacions seleccionada per la IGG, que s'utilitzaran com a proves de doble propòsit, més la mostra de 2 operacions seleccionades per la IGG, necessària per a auditar a la resta d'òrgans gestors no representats en la mostra estadística IGG). Aquesta mostra complementària de 2 operacions es mostra també en l'annex II (amb NREF SYS.FS.2018).

En el **Programa operatiu de garantia juvenil POEJ CCI: 2014ES05M9OP001**, la 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'article 127 del Reglament 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 a través de tramitació electrònica de l'aplicatiu FOCO de data 29 d'abril de 2019. La mostra resultant en la Comunitat Valenciana ha sigut de **8 operacions** (8 ítems) per un import de **6.134.588,51 euros**, que han de ser auditades durant l'any auditor 2019 (annex III), aquestes 8 operacions corresponen a la població constituïda pel total d'operacions certificades per l'Autoritat de Certificació a la Comissió Europea en l'exercici comptable 2018 conforme al detall següent:

#### **Població total TRAM AUTONÒMIC COMUNITAT VALENCIANA:**

**ÍTEMS: 1.042**

**IMPORT TOTAL POBLACIÓ: 81.256.369,41 euros**

**MOSTRA TOTAL AUTONÒMICA (Comunitat Valenciana). ÍTEMS: 8**

**IMPORT: 6.134.588,51 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 29 de febrer de 2019 i remesa a la Comissió a través de l'SFC en data 9 de març de 2018, correspon efectuar l'any 2019 (exercici 2018) el seguiment dels resultats i recomanacions de l'informe d'auditoria dels controls realitzats l'any 2018 (exercici 2017), de l'organisme intermedi de l'FSE següent:

- DIRECCIÓ GENERAL DE FONTS EUROPEUS

En el **Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització** (FEAG), la AA és la Intervenció General de la Generalitat, conforme al que es disposa en l'article 127 del Reglament (CE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, i l'article 21.1.a del Reglament (UE) 1309/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, sobre el Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització (2014-2020), es procedirà a l'auditoria d'operacions respecte a les certificacions de despeses que s'han presentat a cofinançament del citat fons, EGF/2016/004 ES/Comunitat Valenciana automotiva de data 15 de febrer de 2019 del PO 2014-2020 per un import total declarat de **288.602,49 euros** i **123 operacions**.

Considerant les especials característiques que conformen les operacions i/o accions, en els projectes cofinançats pel FEAG, no ha sigut possible la utilització d'un mètode de mostreig estadístic aleatori, per a poder obtindre una grandària de mostra que fora recomanable per a l'aplicació de fórmules apropiades. És a dir, que l'única opció possible per a acomplir l'article 127.1 Reglament (CE) 1303/2013 del Parlament Europeu i el Consell, de 17 de desembre de 2013, ha sigut l'aplicació d'un mostreig no estadístic.

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 2016, s'ha delimitat una grandària de la mostra equivalent a un 10 per cent de la despesa i un 10 per cent del nombre d'operacions del total certificat en el projecte EGF/2016/004 ES/Comunitat Valenciana automotiva (FEAG BOSAL), el que resulta un import de 28.860,25 euros i 12 operacions, i conforme a l'aplicació d'uns determinats criteris que, segons



el parer de l'auditor, compleixen el que s'estableix en l'article 2, apartat 9, del Reglament (CE) 1303/2013 de 17 de desembre, conforme al detall indicat en l'informe emés per aquesta IGG de data 5 d'abril de 2019.

D'acord amb el que s'ha indicat, s'ha obtingut per al EGF/2016/004 ES/Comunitat Valenciana automotiva (FEAG BOSAL) una mostra de **12 operacions** per un import total de **108.397,74 euros** (annex IV) declarades a la comissió mitjançant informe final d'execució de data 15 de febrer de 2019.

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 PAC 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, i en l'article 5 del Reglament d'Execució (UE) 908/2014, de la Comissió, li 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 al qual se sol·licita el reemborsament a la Comissió.

Així mateix, com es disposa en els articles 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 **33 operacions** que van ser incloses en l'aprovació del Pla anual d'auditories de FFEE de l'any 2017 i que s'annexen en aquest Pla (annex V).

En relació 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 ambdós fons entre el 16 d'octubre de 2018 i el 15 d'octubre de 2019, de conformitat amb l'article 9 del Reglament (UE) 1306/2013 del Parlament Europeu i del Consell.

D'acord amb l'anteriorment 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 fons comunitaris 2019, dispose:

#### **Primer**

Aprovar aquest Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2019, que comprén les operacions que es relacionen en els annexos I, II, III, IV i V.

#### **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**

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.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