

INTERVENCIÓ GENERAL
Ciutat Administrativa 9 d'Octubre
C/ Democràcia, 77, Edif. B2, plantes B i 1a
46018 VALÈNCIA
lg_auditorias@gva.es

INFORME GENERAL DELS RESULTATS DE L'EXECUCIÓ DEL PLA ANUAL D'AUDITORIES DE FONTS COMUNITARIS EXERCICI 2019

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

L'article 96.2 de la 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 el present 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 27 de maig de 2019.

RESULTATS MÉS SIGNIFICATIUS OBTINGUTS EN L'EXECUCIÓ DEL PLA ANUAL

1. 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

Es van seleccionar conformement al sistema de mostreig estadístic (MUM) **30 operacions** per import de 2.569.815,24 euros, conforme als criteris indicats en la nota tècnica de mostreig emesa per aquesta IGG de data 18/04/19:

Els paràmetres aplicats per al càlcul de la grandària de la mostra FSE van ser:

- MUM estàndard convencional (amb dues cues i sense estratificar)
- Nivell de confiança: 90%
- Materialitat: 2%
- Error esperat: 0,5%.
- Desviació típica: 0,002292.

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.

De les 30 unitats mostrals (projectes) auditades es va detectar error en 11 d'elles per valor absolut de 35.829,08 €, sent l'error projectat de 485.038,25 € (1,36%), situant-se el Límit Superior de l'Error (LSE) en 867.383,67 € (2,43%).



Els errors detectats en les auditories d'operacions han sigut de 2 tipus:

1) Error aleatori: correspon a l'operació de l'Eix 2 i actuació 09.1.2R2.100, per imputació de despeses no elegibles en projectes de programes mixtos de formació i ocupació de col·lectius de difícil inserció 2017; l'import total de la irregularitat detectada va ser de 106,98 euros, qualificada conforme al detall següent:

Cod. Prova	Descripció de la irregularitat	Cod. irregularitat	Despesa afectada irregularitats estimades	Despesa irregular calculada / Estimat	Norma/Epígraf per a Estimació	Despesa irregular sense duplicitats
2.1.5/2	Imputació de despeses en dies amb absència de l'alumne	T11/99 - Uns altres	N/A	Quantificat: 106,98€	Art. 17.4.e) Ordre 14/2017, de 17 juliol, aprova bases reguladores Programes mixtos d'Ocupació-Formació.	106,98€

2) Errors sistèmics: han sigut derivats d'una incorrecta imputació de les hores impartides pels docents en el sistema d'OCS aplicat, ja que s'han imputat com a hores impartides d'una banda alguns períodes de baixes mèdiques (**IT**) de docents, com per un altra les sessions en període de pràctiques dels alumnes en empreses en els quals no s'impartien classes (**FCT pràctiques**).

Corresponen a l'operació de l'Eix 3 i actuació 10.4.1R1.800 i 10.4.1R1.900, i els imports irregulars detectat han sigut conforme al detall següent:

EJE	ACTUACIÓN	ERRORES	
		IT	FCT
3	10.4.1R1.800	897,16	5.287,76
		981,72	820,73
			17.811,66
			805,78
			617,04
			1.389,10
	TOTAL	1.878,88	26.732,07
EJE	ACTUACIÓN	ERRORES	
		IT	FCT
3	10.4.1R1.900	2.696,62	103,34
			3.381,13
			930,05
	TOTAL	2.696,62	4.414,52
	TOTAL	4.575,50	31.146,59

Els errors sistèmics van ser delimitats (295.054,11) segons el detall següent:

Imputació de períodes d'IT dels professors: **25.417,35** euros (4.575,50 en la mostra i 20.841,85 fora de la mostra)



Imputació de sessions en període de pràctiques: **269.636,76** euros (31.146,59 en la mostra i 238.490,17 fora de la mostra)

L'IET (índex d'error total) va ascendir al **0,83%**, per davall del llindar del 2%, segons el detall següent:

ERRORES EJERCICIO 2018	IMPORTES TOTALES	IMPORTE	TIPO DE ERROR
ERRORES ALEATORIOS	106,98	106,98	ALEATORIO
ERRORES SISTÉMICOS EN LA MUESTRA	35.722,09	4.575,50	SISTÉMICO IT
		31.146,59	SISTÉMICO FCT
ERRORES SISTÉMICOS FUERA DE LA MUESTRA	259.332,02	20.841,85	SISTÉMICO IT
		238.490,17	SISTÉMICO FCT
EMP o EE	0,00%		
LSE	0,01%		
ERROR TOTAL=	ERROR TOTAL EXTRAPOLADO		1.009,81
	ERROR SISTEMICO DELIMITADO		295.054,11
			296.063,92
IMPORTE TOTAL POBLACIÓN 35.711.011,34 €			
IET ÍNDICE DE ERROR TOTAL			0,83%

Després de les correccions financeres efectuades pel OI l'error residual obtingut es va situar en el **0%**.

D'altra banda, en l'exercici 2019 es va completar la primera auditoria de sistemes de gestió i control (SGC) de l'Organisme intermedi de l'Autoritat de Gestió del PO FSE Comunitat Valenciana 2014-2020, amb mitjans propis.

D'acord amb la valoració establida per requisits clau, en opinió d'aquesta autoritat d'auditoria, el sistema de gestió i control de l'Organisme Intermedi de l'Autoritat de Gestió del PO FSE Comunitat Valenciana (Direcció General de Fons Europeus) es va valorar en **categoría 2**, el sistema funciona, però són necessàries algunes millores.

2. En el Programa Operatiu de Garantia Juvenil, POEJ CCI: 2014ES05M9OP001: l'autoritat d'auditoria és l'IGAE, actuant la Intervenció General de la Generalitat com a òrgan de control del POEJ. Com a òrgan de control, la Intervenció General de la Comunitat Valenciana participa en l'elaboració de les auditories.

La mostra d'operacions ha sigut seleccionada per l'IGAE, resultant a la Comunitat Valenciana **8 operacions** (8 ítems) per import de 6.134.588,51 euros, 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.

No es van detectar irregularitats en l'auditoria de les 8 operacions.

Així mateix, conforme a l'indicat en l'Estratègia d'Auditoria del POEJ aprovada per l'IGAE en la seua última actualització de data 29/02/2019 es va 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 següent del POEJ:

- DIRECCIÓ GENERAL DE FONS EUROPEUS.

D'acord amb el treball realitzat, el sistema de gestió i control objecte d'aquest fons presenta **una categoria 2, Funciona, però són necessàries algunes millores.**

3. En el **programa operatiu FONS EUROPEU DE DESENVOLUPAMENT REGIONAL FEDER CCI: 2014ES16RFOP013**, l'autoritat d'auditoria responsable és la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Com a òrgan de control, la Intervenció General de la Comunitat Valenciana participa en l'elaboració de les auditories. Se van seleccionar conformement al sistema de mostreig estadístic MUM estàndard **30 operacions** per import total de 44.472.293,90 € euros.

Els paràmetres estadístics fixats per al mostreig, corresponents al MUM estàndard són els següents:

- Materialitat	2%
- Error esperat	0,5%
- Nivell de confiança	80%
- Unitat de mostreig	Transacció
- Desviació típica	0,0704
- Enfocament	Bilateral

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 import total de 221.959.839,85 euros.

El resultat d'auditar aqueixes 30 operacions va ser un índex d'error total del **12,63%**, superior per tant al llindar de materialitat del 2%.

Tots els errors detectats es van qualificar com a aleatoris a l'efecte del càlcul de l'error projectat a excepció d'un error sistèmic delimitat amb les característiques següents:

- Es detecten deficiències en els contractes gestionats a través per la Direcció General de Tecnologies de la Informació i les Comunicacions (DGTIC), la despesa declarada afectada per la irregularitat sistèmica deriva d'un procediment de gestió concret: contractes de subministraments d'equips informàtics basats en els acords marc 10/2012; 02/2013; 05/2013 i 13/2013 de la Central de Compres de l'Estat.



El càlcul de l'error projectat es resumeix en el quadre següent:

	Tipus de mostreig	MUM Estàndard
	Modalitat	Unilateral
(a)	Valor de la població	221.959.839,85 €
(b)	Materialitat 2%	4.439.196,80 €
	Error aleatori a projectar	205.596,53 €
(c)	Error aleatori projectat	4.522.521,32 €
(d)	(d) Error sistèmic delimitat / anòmal no retirat	23.520.101,75 €
(c+d)	Error total de la població	28.042.623,07 €
(c+d)/(a)	Índex d'error total	12,63%
	Límit superior d'error	29.673.632,90€

Les quantitats que es van retirar com a conseqüències de les auditories realitzades per l'autoritat d'auditoria recollides en el compte presentat per l'autoritat de certificació, van ascendir a 24.508.156,09 €.

Tenint en compte l'anterior l'error residual va ascendir a 3.534.466,98€ i l'índex d'error residual total va ser de l'**1,55%**.

Amb data 13 de gener de 2020 es va rebre carta de la DG Regio a les autoritats espanyoles en la qual se sol·licitava l'adopció d'unes certes mesures correctores "en relació amb les irregularitats que sorgisquen en els contractes cofinançats degudes a la limitació a la subcontractació" contemplada en la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

L'IGAE no va tractar aqueixos aspectes detectats per la DG REGIO com a irregularitats en ferma, no incorporant-les al càlcul de les taxes d'error.

No obstant això, es va analitzar la incidència de la limitació a la subcontractació i el seu hipotètic efecte sobre l'error projectat per a l'exercici 18/19. L'efecte seria en aquest cas:

Despesa irregular+Incidència subcontractació	5.590.550,22€
Error població (detectat+subcontractació)	28.753.809,32€
% error població	12,95%
Error residual població	1,91%

D'altra banda, en l'exercici 2019, es va completar la primera auditoria de sistemes de gestió i control (SGC) de l'Organisme intermedi de l'Autoritat de Gestió del PO FEDER Comunitat Valenciana 2014-2020, amb mitjans propis.

D'acord amb la valoració establida per requisits clau, en opinió de la Viceintervenció General de Control de Fons Comunitaris i Subvencions, el sistema de gestió i control de l'Organisme Intermedi (DG Fons Europeus) de l'Autoritat de Gestió del PO FEDER Comunitat Valenciana es va valorar en **categoria 3, funciona parcialment**, a conseqüència de les deficiències detectades en el requisit clau 4 "Verificacions de gestió adequades".



Sobre la base de l'anàlisi realitzada, la conclusió final sobre el sistema va ser un dictamen desfavorable emés per l'IGAE el 29 de febrer de 2020, en considerar que els sistemes de gestió i control establits no funcionaven adequadament. El dictamen es va fonamentar en la taxa d'error detectada en les auditories d'operacions.

En l'escrit d'observacions sobre el paquet de fiabilitat (Ares(2020) 1281638-01/03/2020, de 8 de juliol de 2020, la DG Regio va prendre nota sobre l'opinió desfavorable sobre el funcionament del sistema de gestió i control del programa operatiu. A més, REGIO va considerar que el tractament per part de l'autoritat d'auditoria de l'error relatiu a les deficiències dels contractes gestionats per la Direcció General de Tecnologies de la Informació i la Comunicació (DGTIC) per al subministrament d'equips informàtics conformement a diversos contractes marc com a error sistèmic no estava justificat, ja que, a causa de la naturalesa de l'error (ús incorrecte d'un contracte marc), podria aparèixer en la població auditada, per la qual cosa hauria de tractar-se com a error aleatori i projectar-se a tota la població. Així doncs, la DG REGIO va tornar a calcular l'índex d'error total (12,63%) i l'índex d'error residual (1,55%) notificat per l'autoritat d'auditoria, sent els índexs de nou calculats el **15,96%** i el **5,30%**.

Respecte a la delimitació de l'error sistèmic, la Comissió, mitjançant correu electrònic va contactar amb la Viceintervenció General de Control de Fons Comunitaris i Subvencions, tot instant-la que delimitara l'error relatiu a les deficiències dels contractes centralitzats per al subministrament d'equips informàtics en tota la població auditada, la qual cosa suposava l'auditoria de 43 expedients gestionats per aquest sistema de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública. El 23 de febrer de 2021 l'IGG va acceptar la realització dels treballs amb una data prevista de finalització 30 d'abril de 2021.

L'auditoria d'aquests 43 expedients concloc el 25 de maig de 2021, amb l'emissió de l'addenda a l'informe definitiu de l'auditoria d'operacions d'adquisició centralitzada de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública, detectant-se irregularitats per import de **490.763,97** euros, segons el detall següent:

- Irregularitat aleatòria=19.542,97 €.
- Irregularitat sistèmica : 471.221,00 € derivada d'un procediment de gestió concret: contractes de subministraments d'equips informàtics basats en els acords marc 482/2014 i 441/2016.

El 28 d'agost de 2020 la Representació Permanent d'Espanya UE a Brussel·les va rebre l'escrit Ref Ares (2020) 4041814 la DG REGIO, instant les autoritats espanyoles que informen sobre l'aplicació de les mesures preventives i correctores per a millorar, de cara al futur, el funcionament del sistema de gestió i control del programa.

Aquestes mesures havien de consistir:

- 1) L'autoritat de gestió i l'organisme intermedi havien de millorar els seus procediments per a les verificacions de la gestió, amb la finalitat d'evitar la repetició de les deficiències detectades per l'autoritat d'auditoria, en particular en l'àmbit de la contractació pública i la subvencionabilitat de les despeses.



2) Es va demanar a l'autoritat d'auditoria que confirmara que s'han pres les mesures adequades per a millorar el sistema de gestió i control. En particular, havia de confirmar que s'ha millorat l'establiment dels procediments, tant en l'autoritat de gestió com en l'organisme intermedi, i que s'han revisat adequadament les llistes de control en cas necessari.

En el mateix escrit es va assenyalar que, de conformitat amb l'article 83, apartat 1, del Reglament (UE) núm. 1303/2013, la Comissió podia interrompre el termini per al pagament de qual-sevol futura sol·licitud de pagament que continguera despeses relacionades amb aquest programa operatiu, inclòs el pagament del saldo després de l'acceptació anual dels comptes, fins que es resolgueren les qüestions esmentades anteriorment i fins que es disposara de garanties suficients quant a la legalitat i la regularitat de les despeses del programa en qüestió.

Després de diverses reunions entre l'autoritat d'auditoria i l'OI, el director general de Fons Europeus, va aprovar finalment el 9 de febrer de 2021 el "Pla d'acció per a intensificar les labors de supervisió i control de qualitat a l'empresa subcontractada en les labors de verificació de gestió de l'OI D.G. Fons Europeus PO FEDER 14-20". Va ser informat el mateix dia per la Viceintervenció General de Control de Fons Comunitaris i Subvencions i remés el 10 de febrer per l'IGAE a la DGREGIO, juntament amb l'informe de valoració de l'IGG i l'escrit de l'Autoritat de Gestió en relació amb les mesures adoptades en els seus procediments de supervisió de les tasques delegades en els organismes intermedis.

De manera paral·lela la secció d'auditoria de la DG REGIO (C.4) va anunciar el 29/10/2020 que anava a realitzar una auditoria en relació al programa 2014ES16RFOP013 (Comunitat Valenciana).

L'objectiu de l'auditoria era obtindre, a través de la revisió del treball de l'autoritat d'auditoria, una garantia raonable que no existira cap deficiència greu en el sistema de gestió i control que seguira sense ser detectada, no declarada i, per tant, no corregida una vegada presentades els comptes a la Comissió.

L'auditoria s'anava a centrar en els requisits clau següents:

- RC 16 Adequades auditories d'operacions.
- RC 18 Adequats procediments per a proporcionar un dictamen d'auditoria fiable i per a preparar l'informe anual de control.

L'auditoria es va iniciar el 16 de novembre de 2020, finalitzant el 2 de desembre del mateix any.

La Comissió va emetre informe final el 18 de novembre de 2021 i l'informe de tancament l'11 de maig de 2022. En resum les constatacions de l'auditoria, comentaris de l'Estat membre i posició dels serveis de la Comissió han sigut els següents:



CONSTATAcions	RESPOSTA DE L'ESTAT Membre	POSICION SERVEIS COMISSIó
Falta de proves de verificació de l'IGG en l'àmbit dels conflicte d'interessos de les auditories de les operacions. Utilització de l'Arachne	Les comprovacions basades en les consultes a Arachne ja s'han realitzat per a les operacions del Pla 2020	Comprovat l'ús d'Arachne per a qualsevol índex de conflicte d'interessos es dona per concloua la constatació.
Falta de verificació creuada respecte a la duplicació d'hores respecte operacions gestionades per IVACE	S'aporta els documents de treball que recolzen els controls de l'IGG i la comprovació de l'IGG sobre el funcionament del sistema informàtic d'IVACE que permet detectar la duplicitat de factures i hores d'investigador	La Comissió considera que el sistema desenvolupat per IVACE proporciona una garantia adequada per a evitar la doble imposició d'hores en diferents projectes. Es dona per concloua la constatació.
Falta de garanties quant al procediment de contractació centralitzada (AM 2/2013) utilitzat per la DGTIC	L'IGAE aporta escrit de l'Interventor Delegat del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública en el qual es descriuen els controls aplicats a cadascun dels acords marc auditats. Així mateix l'IGAE ha aprovat l'elaboració d'un informe de control sobre la gestió dels acords marc per part de Intervenció Delegada en la DG de Racionalització i Centralització de la Contractació.	La Comissió reconeix les funcions de control de l'IGAE sobre els acords marc adjudicats de forma centralitzada a nivell nacional i pren nota de l'auditoria sobre legalitat i bona gestió a realitzar per l'IGAE, dels resultats de la qual desitja ser informada. La constatació es dona per concloua.
Falta de comprovacions de l'acumulació d'ajudes <i>minimis</i>	Per a les ajudes anteriors a 2017 no es pot consultar les ajudes <i>minimis</i> concedides en la BDNS. En els expedients d'ajuda auditats s'han realitzat consultes en la BDNS sobre l'import de les ajudes concedides durant tres exercicis comprovant que la suma de totes elles no supera els 200.000,00 euros, per la qual cosa ja no és necessari realitzar altres proves.	La Comissió pren nota de la resposta i dona per concloua la constatació



<p>Nou càlcul de l'IET/IETR. Tenint en compte la delimitació de l'error sistemàtic derivada dels treballs addicionals d'auditoria realitzats per la VCFC i S sobre els 43 expedients de contractació centralitzada gestionats per la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública, i l'error detectat per la Comissió en la present auditoria (visita in situ on no es van localitzar dos monitors), l'error passa a ser:</p> <p>IET (sense subcontractació) de 15,96% a 13,01%</p> <p>IETR 1,97%</p> <p>IET (amb subcontractació) 13,33%</p> <p>IETR (amb subcontractació) 2,33%</p>	<p>L'autoritat d'auditoria continua mantenint els arguments ja reflectits en anteriors discussions amb la Comissió i proposa un nou càlcul per a la irregularitat detectada en l'auditoria de la Comissió.</p>	<p>La Comissió accepta el nou càlcul proposat per les autoritats espanyoles i determina l'IET i l'IETR, incloent-hi les correccions addicionals per la limitació injustificada de la subcontractació en els percentatges del 13,32% i 2,32%, respectivament.</p>
<p>En l'operació 1797.fr.2018 la Comissió no accepta el criteri adoptat per l'IGG en el control sobre el terreny davant la no localització de dos dispositius. L'IGG, en considerar que els elements no localitzables no superaven el 5% dels elements comprovats no va aplicar correcció financera. La Comissió en canvi, proposa una correcció del 5% a tant alçat</p>	<p>L'autoritat d'auditoria considera que en solapar-se aquesta correcció amb la correcció del 5% aplicada per l'IGG per ús incorrecte de l'acord marc i tractar-se de dues irregularitats de diferent naturalesa, la correcció ha d'aplicar-se de manera successiva</p>	<p>La Comissió accepta el mètode proposat per les autoritats espanyoles per a calcular la correcció financera de l'operació 1797.fr.2018 i dona per concloua la constatació</p>

4. En el **Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització (FEAG)** l'autoritat d'auditoria 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 Art. 21.1 a) del Reglament (UE) 1309/2013 del Parlament Europeu sobre el Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització (2014-2020). Es va procedir 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 15/02/2019 del PO 2014-2020, per un import total declarat **288.602,49 euros i 123 operacions**.

S'ha obtingut per a l'EGF/2016/004 ES/Comunitat Valenciana automotiva (FEAG BOSAL) **una mostra de 12 operacions per un import total de 108.397,74 euros**.

Els controls van finalitzar en data 10 de març de 2020, tots ells amb **resultat favorable**.

Així mateix, es va efectuar l'any 2019 el seguiment dels resultats i recomanacions de l'informe d'auditoria sobre els sistemes de gestió i control de 17 de novembre de 2016 de l'organisme col·laborador següent:



- Subdirecció General d'Ocupació adscrita a la Direcció General d'Ocupació i Formació (LABORA)

D'acord amb el treball realitzat, el sistema de gestió i control objecte d'aquest fons presenta **una categoria 2, Funciona, però són necessàries algunes millores.**

5. 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 33 operacions Pla 2019-2020, d'acord amb la relació d'expedients comunicada per l'IGAE.

Les irregularitats detectades en els controls han sigut les següents:

CONTROL	LÍNIA	EXER. PRESSU-POSTARI	IMPORT CONTROLAT	IMPORT IRREGULAR
18FG52	50208030000066 50208030000067	2017/2018	618.441,34 €	118.404,46 €
18FG53	50208030000067	2017/2018	414.656,98 €	87.814,81 €
18FG54	50208030000067	2017/2018	363.181,86 €	821,10 €
18FG55	50208030000067	2017/2018	965.663,30 €	2.399,44 €
18FG58	50208030000066 50208030000067	2017/2018	104.142,58 €	62.806,75 €
18FG59	50208030000067	2017/2018	241.354,27 €	2.631,65 €
18FG62	50208030000067	2017/2018	104.825,40 €	1.457,51 €
18FG63	50209080000025	2017/2018	114.291,86 €	30.919,00 €
18FG64	50208030000066 50208030000067	2017/2018	149.269,72 €	97.485,07 €
18FG67	50209080000017 50209080000025	2017/2018	452.092,51 €	236.583,18 €
18FG69	50208030000066 50208030000067	2017/2018	112.234,50 €	23.826,52 €
18FG71	50209080000017	2017/2018	111.512,98 €	51.088,52 €
18FG73	50208030000067	2017/2018	430.171,02 €	6.707,96 €
18FG74	50209080000017	2017/2018	87.030,59 €	45.889,60 €



6. Relatiu a la **Certificació 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 a l'article 9 del Reglament (UE) Núm. 1306/2013 del Parlament Europeu i del Consell.

L'opinió emesa per l'Organisme de Certificació el 28 de febrer de 2020 va ser la següent

Opinió sobre els comptes anuals:

FEAGA:

En la nostra opinió:

- Els comptes que han d'enviar-se a la Comissió corresponents a l'exercici financer 2019 del FEAGA que va finalitzar el 15.10.2019 **són verços, íntegres i exactes** en tots els aspectes materials pel que fa a la despesa total neta imputat al FEAGA; 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.
- La despesa el reembossament de la qual s'ha sol·licitat a la Comissió per al FEAGA és **legal i regular** en tots els aspectes materials.

Fonament del dictamen amb reserves sobre FEAGA

En relació amb qüestions materials relacionades amb la legalitat i la regularitat de les despeses anotades en els comptes el reembossament dels quals s'ha sol·licitat a la Comissió, en el que concerneix al FEAGA, s'han detectat errors en la línia d'ajuda de Promoció de Vi (FEAGA NO SIGC) per la imputació de despeses no elegibles, la qual cosa ha implicat així mateix, una sobreestimació en la base de càlcul dels costos de personal i generals. L'error extrapolat no supera la materialitat, no obstant això, el percentatge d'incompliment superior extrapolat (ISE) és superior al 2% a nivell de fons.

L'impacte correspon a 3.902.048,77 € i 2,62% de la despesa total declarada.

La contribució de la Unió afectada és, per consegüent, de 3.902.048,77€.

FEADER:

En la nostra opinió:

- Els comptes que han d'enviar-se a la Comissió corresponents a l'exercici financer 2019 del FEADER que va finalitzar el 15.10.2019 **són verços, íntegres i exactes** en tots els aspectes materials pel que fa a la despesa total neta imputat 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 FEADER.
- La despesa, el reemborsament de la qual s'ha sol·licitat a la Comissió, per al 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 16.10.18 al 15.10.19;
- ens porte a creure que la declaració sobre la gestió no s'ajusta al marc jurídic aplicable.

Observacions sobre qüestions d'importància

En el FEAGA NO SIGC, tal com s'indica en l'apartat 11.4 del nostre informe de certificació, el nivell màxim de risc és superior al 2%, per la qual cosa no poden confirmar-se en tots els aspectes materials les dades i les estadístiques de control, així com els informes que figuren en la declaració sobre la gestió.

València,

LA INTERVENTORA GENERAL