

INTERVENCIÓ GENERAL  
Ciutat Administrativa 9 d'Octubre  
C/ de la Democràcia, 77, edif. B2, plantes B i 1  
46018 València  
lg\_auditorias@gva.es

## **INFORME GENERAL DELS RESULTATS DE L'EXECUCIÓ DEL PLA ANUAL D'AUDITORIES DE FONS COMUNITARIS EXERCICI 2020**

*(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)*

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 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 7 de juliol de 2020.

### **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 mostre estadístic (MUM) **30 operacions** per un import de **7.907.941,65 euros** conforme als criteris indicats en la nota tècnica de mostreig que aquesta IGG va emetre amb data 23 de juny de 2020. 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**.

De les 30 unitats mostrals (projectes) auditades, es va detectar error aleatori en un dels projectes de la mostra per valor absolut de 343,78 euros, resultant un índex d'error total (IET) d'11.129,03 euros (0,02 %), situant-se el límit superior de l'error (LSE) en 25.156,63 euros (0,06 %). D'acord amb aquests resultats, l'error residual se situa en un 0,02 %.

**D'altra banda, es va detectar un error en projecte d'instruments financers NREF 3613.FS.2019.1001.** L'operació auditada, "Préstecs amb riscos compartits-Despeses habituals", és una de les dues operacions en les quals s'ha desglossat l'**instrument financer de préstecs**



**amb riscos compartits (IFPRC)**, dissenyat de conformitat amb la tipologia definida en l'annex II del Reglament 964/2014, la gestió del qual correspon de manera directa a l'Institut Valencià de Finances (IVF) i l'execució del qual es realitzarà a través de la selecció d'intermediaris financers. L'import total de la irregularitat detectada va ser de **107.223,20 euros**. Aquest error no es té en compte per al càlcul del IET.

Així mateix, es va realitzar l'any 2020 el seguiment de l'Auditoria de Sistemes de Gestió i Control, de l'organisme intermedi del FSE següent:

- **Direcció General de Fons Europeus**

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 **categoria 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 la 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 es va seleccionar per la IGAE, i comunicada a la IGG mitjançant correu electrònic en data 20.03.2020 i mitjançant notificació per l'aplicació FOCUS en data 01.04.2020. La mostra resultant a la Comunitat Valenciana ha sigut de **tres operacions (3 ítems) per un import de 810.138,89 euros**. Aquestes tres operacions corresponien 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 del tram autonòmic de la Comunitat Valenciana:**

**Ítems: 148**

**Import total població: 17.034.128,45 euros**

**Mostra total autonòmica (Comunitat Valenciana): ítems = 3**

**Import: 810.138,89 euros**

**S'han detectat irregularitats** en l'auditoria de les tres operacions corresponents als programes mixtos de formació-ocupació 2017:



FOTAV/2017/9/03: La despesa irregular detectada ascendeix a 2.298,29 euros.

FOTAV/2017/2/12: La despesa irregular detectada ascendeix a 9.821,37 euros.

FOTAV/2017/14/03: La despesa irregular detectada ascendeix a 38.591,48 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 06/02/2020, es va efectuar l'any 2020 (exercici 2019) el seguiment dels resultats i recomanacions de l'informe d'auditoria dels controls realitzats l'any 2018 (exercici 2017) de l'organisme intermedi del FSE següent:

- **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. Es van seleccionar conformement al sistema de mostreig estadístic MUM estàndard **33 operacions** per un import total de 14.579.514,64 euros.

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

– Materialitat	2 %
– Error esperat	3,5 %
– Nivell de confiança	90 %
– Unitat de mostreig	Transacció
– Desviació típica	0,06667
– Enfocament	Unilateral

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 2019/2020 per un import total de 53.188.447,64 euros.

El resultat d'auditar aqueixes 33 operacions va ser un índex d'error total del **2,30 %**, 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.



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

	Tipus de mostreig	MUM Estàndard
	Modalitat	Unilateral
(a)	Valor de la població	53.188.447,64 €
(b)	Materialitat 2 %	1.063.768,95 €
	Error aleatori a projectar	322.579,72 €
(c)	Error aleatori projectat	1.222.048,05 €
(d)	Error sistèmic delimitat / anòmal no retirat	0 €
(c + d)	Error total de la població	1.222.048,05 €
(c + d)/(a)	Índex d'error total	2,30 %
	Límit superior d'error	2.413.846,95 €

Les quantitats que es van retirar com a conseqüència de les auditories que va realitzar l'autoritat d'auditoria recollides en el compte presentat per l'autoritat de certificació, van ascendir a 322.579,72 euros.

Tenint en compte l'anterior, l'error residual va ascendir a 899.468,33 euros i l'índex d'error residual total va ser de l'**1,70 %**.

Pel fet que la taxa d'error total era superior al 2 %, la IGAE va emetre l'1 de març de 2021 un dictamen qualificat amb impacte limitat. Es considera amb això que:

- Els comptes presenten una imatge veraç conforme al que s'estableix en l'article 29, apartat 5, del Reglament (UE) núm. 480/2014.
- La despesa anotada en els comptes el reemborsament dels quals s'ha sol·licitat a la Comissió és legal i regular.
- Els sistemes de gestió i control establits funciona adequadament amb les excepcions manifestades en l'epígraf 5 de l'informe del compte anual, derivades que l'índex d'error total supera el nivell de materialitat.

**4.** 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 32 operacions Pla 2019/2020, d'acord amb la relació d'expedients comunicada per la IGAE.

Les irregularitats detectades en els controls han sigut les següents:



Control	Línia	Exercici pressupostari	Import controlat	Import irregular
19FG643	50208030000073	2019/2020	67.987,41 €	255,00 €
19FG645	050208030000073	2019/2020	181.765,50 €	2.084,57 €
				3.848,87 €
				338,88 €
19FG647	050208030000073	2019/2020	2.654.174,71 €	5.541,88 + NO QUANTIFICADA
19FG648	050208030000073	2019/2020	315.732,41 €	6.732,00 €
19FG649	050208030000073	2019/2020	616.172,00 €	1.540,05 €
				5.768,83 €
				NO QUANTIFICADA
19FG651	050208030000073	2019/2020	1.424.783,30 €	NO QUANTIFICADA
19FG654	050208030000073	2019/2020	1.203.417,93 €	3.239,22 €
19FG658	050208030000073	2019/2020	185.302,91 €	NO QUANTIFICADA
19FG659	050209080000017	2019/2020	319.491,65 €	54.313,30 €
19FG660	050209080000017	2019/2020	286.600,47 €	38.901,59 €
19FG663	050208030000073	2019/2020	209.909,81 €	236,32 €
19FG665	050208030000073	2019/2020	763.628,97 €	16.345,86 €
19FG666	050208030000073	2019/2020	116.407,36 €	NO QUANTIFICADA
19FG668	050208030000068	2019/2020	140.953,09 €	308,96 €
19FG667	050208030000073	2019/2020	107.205,15 €	31.977,00 €
19FG804	050218000000001	2019/2020	545.823,60 €	14.450,92 €
19FG818	050218000000001	2019/2020	447.585,25 €	1.587,38 €
	050218000000002		194.719,21 €	
	050218000000003		105.409,32 €	
19FG819	050208030000073	2019/2020	1.275.078,95 €	16.596,96 €

**5. Relatiu a la Certificació del compte FEAGA-FEADER de l'organisme pagador**, la Intervenció General de la Generalitat, 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 26 de febrer de 2021 va ser la següent:

*Opinió sobre els comptes anuals:*

#### **FEAGA i FEADER**

En la nostra opinió:

- Els comptes que han d'enviar-se a la Comissió corresponents a l'exercici financer 2020 del FEAGA i del FEADER que va finalitzar el 15.10.2020 **són veraçs, íntegres i exactes**



en tots els aspectes materials pel que fa a la despesa total neta imputada al FEAGA i del 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 reemborsament de la qual s'ha sol·licitat a la Comissió per al FEAGA i 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 16.10.2019 al 15.10.2020.
- Ens porte a creure que la declaració sobre la gestió no s'ajusta al marc jurídic aplicable.

València,

La interventora general