

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 2021

(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 aquest informe, en què 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 13 de maig de 2021.

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 d'acord amb el sistema de mostre estadístic (MUM) **30 operacions** per import de **17.002.793,51 euros** conforme als criteris indicats en la nota tècnica de mostreig emesa per aquesta IGG de data 26/07/2021. 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 2020/2021 (**1.585 ítems/projectes**) per un import total de **138.907.334,17 euros**.

Finalment, l'import total auditat va ser d'11.573.411,23 €, ja que conforme a les orientacions de submostratge la despesa auditada és només la part auditada de manera efectiva en la submostra a indicar conforme al que es disposa en el quadre 10.2 Resultats de les auditories en l'annex IX del RE 2015/207. Per tant, l'import controlat en aquest Pla 2021 va passar de 17.002.793,51 euros inicials a 11.573.411,23 euros segons el detall següent:

Mostra FSE 30 projectes	17.002.793,51 €
Projecte COVID platges	-5.617.697,55 €
Submostra 978 elements COVID platges	188.315,27 €
Total import controlat Pla 2021	11.573.411,23 €



Aquest import de despesa controlada representa el 8,33% de la despesa declarada en l'anualitat 2020/2021 de l'import total població (138.907.334,17 €). El resultat de les auditories ha sigut amb tots els informes en definitius:

- NREF 4574.FS.2020 COVID PLATGES:

- Error sistèmic delimitat (el projecte supera l'interval de mostreig a l'efecte del càlcul de l'error projectat): per càlcul erroni del BECU aplicat que comporta un import irregular de 401.715,02 euros, delimitat per l'OI en la resta de la població certificada en l'exercici comptable 2020/2021.

- Error aleatori en el submostratge per import de 992,72 euros, pels efectes de càlcul d'error projectat en la població l'import a extrapolar és de 30.356,25 euros.

-NREF 4573.FS.2020 FETFO/2019/3/12:

- Error sistèmic no delimitat (extrapola): no s'aplica la fórmula correcta en el càlcul de les minoracions per despeses no elegibles en personal docent, administratiu i alumnat, l'import irregular és de 257,98 euros.

- NEREF 4572 PIISCL/2019/38/03:

- Error aleatori (extrapola): despeses no elegibles en els costos directes de personal conforme a l'Ordre d'elegibilitat de l'FSE, l'import irregular és de 172,37 euros.

Les irregularitats detectades han sigut errors sistèmics, tant delimitats com no delimitats i aleatoris.

L'import irregular total a retirar per l'OI és de 401.715,02 euros + 992,72 euros + 257,98 euros + 172,37 euros= 403.138,09 euros.

Vist això, ha resultat un error projectat total (EE o EMP) i el límit superior de l'error (LSE o UEL) d'acord amb el que s'indica:

Error total població:	448.937,97	% error total població:	0,32%
Precisió:	39.818,01	% precisió	0,03%
Límit superior d'error:	488.755,98	% LSE	0,35%
Límit inferior d'error:	409.119,96	% LSI	0,29%

Sent els errors en la població, per tant, inferiors al llindar de materialitat.

Així mateix, es va realitzar l'any 2021 el seguiment de l'Auditoria Temàtica d'Indicadors, del següent organisme intermedi de l'FSE:

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 via correu electrònic en data 29/07/2021 i mitjançant notificació per l'aplicació FOCUS en la mateixa data. La mostra resultant a la Comunitat Valenciana ha sigut de **3 operacions (3 ítems) per import d'1.239.024,70 euros**. Aquestes 3 operacions corresponien a la població constituïda pel total d'operacions certificades per l'Autoritat de Certificació a la Comissió Europea en l'exercici comptable 2020, d'acord amb el detall següent:

Població total TRAM AUTONÒMIC COMUNITAT VALENCIANA:

ÍTEMS: 448

IMPORT TOTAL POBLACIÓ: 17.068.196,91 euros

MOSTRA TOTAL AUTONÒMICA (Comunitat Valenciana): ÍTEMS = 3

IMPORT = 1.239.024,70 euros

S'han detectat irregularitats en l'auditoria d'una de les operacions corresponent al programa mixt de Formació i Ocupació 2018:

FOTAV/2018/14/03: la despesa irregular detectada ascendeix a 336,97 euros.

3. En el Programa operatiu Fons europeus 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 **30 operacions** per import total de **180.931.223,82 euros**.

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

- Materialitat	2%
- Error esperat	0,50%
- Nivell de confiança	80%
- Unitat de mostreig	Transacció
- Desviació típica	0,09037
- Enfocament	Unilateral



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 2020/2021 import total de **427.921.082,66** euros.

El resultat d'auditar aquestes 30 operacions va ser un índex d'error total del **4,99972%**, 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)	Població mostratge	427.921.082,66 €
(b)	Població AT 4%	15.094.448,49 €
(a)+(b)	Total població	443.015.531,15 €
	Materialitat 2%	8.860.310,62 €
	Error aleatori a projectar	2.114.359,18 €
(c)	Error aleatori projectat	21.394.860,84 €
(d)	Error sistèmic delimitat / anòmal no retirat	0 €
(e)=(c+d)	Error total de la població mostratge	21.394.860,84 €
(f)=(c+d)/(a)	Índex d'error total	4,99972%
(g)=(b)*(f)	Error població AT 4%	754.680,33 €
(e)+(g)	Error total de la població	22.149.541,17 €
	Límit superior d'error	7,62%

Les quantitats retirades com a conseqüències de les auditories realitzades per l'Autoritat d'Auditoria recollides en el compte presentat per l'Autoritat de Certificació, ascendeixen a 13.853.285,04 €.

Tenint en compte l'anterior l'error residual ascendeix a 8.296.256,13 €.

L'índex d'error residual total ascendeix a 1,93%

Pel fet que la taxa d'error total era superior al 2%, la IGAE va emetre l'1 de març de 2022 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 reembossament dels quals s'ha sol·licitat a la comissió és legal i regular.



- Els sistemes de gestió i control establits funcionen 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.

Així mateix, en el marc del FEDER, en l'exercici 2021 s'han realitzat, a petició de la DG Regi, a conseqüència de l'error sistèmic detectat en l'auditoria de sistemes de l'Organisme Intermedi realitzada en el Pla 2019, els controls sobre **43 operacions** de contractació centralitzada certificades al FEDER en l'exercici comptable 2018/2019 per la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública, i l'import auditat de la qual ascendeix a **6.606.000,15 €**.

En aquestes operacions es van detectar tres irregularitats la despesa irregular de les quals suma **490.763,97€** d'acord amb el detall següent :

Descripció de la irregularitat	Codi irregularitat	Despesa afectada irregularitats estimades €	Despesa irregular calculada / estimada €	Norma / epígraf per l'estimació	Despesa irregular sense duplicitats €
S'ha declarat la "garantia addicional" del contracte 515/2015 detallada com a concepte independent en la factura i de caràcter opcional que té com a finalitat, entre altres, la d'ampliar la vida útil a uns equips ja existents, i que per tant, no pot considerar-se que aquestes despeses constituïsquen adquisició d'infraestructura tecnològica, sinó que s'identifiquen com a despeses en els quals s'inverteix per a donar continuïtat a uns equips existents.	T11/02 Productes, espècies, projecte i/o activitat no elegible per a l'ajuda		Quantificat 16.770,60€	Article 3 del Reglament (UE) Núm. 1301/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013.	16.770,60€
No es van trobar en els diferents hospitals i centres de salut els equips informàtics corresponents als contractes 482/2014 i 441/216. En el seu lloc es van trobar equips informàtics les característiques dels quals no complien els requisits exigits en el PCAP (482/2014) o impressores diferents a les contractades, que a més no podien ser adquirides de manera autònoma a un sistema de control d'accessos, destinades a una altra finalitat. (441/2016)	T40/99- Otros		Quantificat 471.221,00€	Article 27 del Reglament (UE) *Nº480/2014, de la Comissió, de 3 de març de 2014	471.221,00€
No s'han trobat els equips informàtics, sense oferir-nos cap informació sobre la seua ubicació actual	T40/99- Otros		Quantificat 4.819,29€	Article 27 del Reglament (UE) Núm. 480/2014, de la Comissió, de 3 de març de 2014	2.772,37€

4. En relació amb les **operacions cofinançades pel FEMP**, regulades pel Reglament (UE) 508/2014, del Parlament Europeu i del Consell, s'han realitzat els controls sobre una mostra de 3 operacions com també 7 operacions corresponents a l'auditoria de sistemes.

En l'auditoria d'operacions no s'han detectat irregularitats amb conseqüències financeres a excepció de l'operació 3809_006, on s'ha detectat una irregularitat per 388.714,40 euros, per no localitzar una de les inversions en l'emplaçament de la piscifactoria.

En l'auditoria de sistemes 452.SYS.2020 de l'Organisme Intermedi de l'Autoritat de Certificació tots els criteris d'avaluació i requisits clau s'han valorat amb 1.

En l'auditoria de sistemes 411.SYS.2020 de l'Organisme Intermedi de l'Autoritat de Gestió, tots els requisits clau han rebut una valoració global de 2, excepte el RC2 la valoració global del qual és d'1 i el RC6 la valoració global del qual és de 3.



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 23 operacions Pla 2020/2021, 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
20FG928	50208030000079	2020	200.312,26 €	71.081,93 € Més import pendent de quantificar
20FG929	50208030000079	2020	475.892,15 €	2.563,26 €
20FG934	50208030000079	2020	293.879,16 €	1.022,99 €
20FG936	50208030000079	2020	89.918,29 €	627,62 €
20FG940	50208030000079	2020	122.075,04 €	229,50 €
20FG941	50209080000017	2020	508.607,19 €	63.758,58 €
	50209080000025		451.805,55 €	300,00 €
20FG942	50208030000079	2020	566.463,13 €	1.735,45 €
20FG943	50208030000079	2020	89.893,75 €	51.013,87 €
20FG944	50208030000079	2020	1.515.485,52 €	29.768,25 €
20FG945	50209080000017	2020	124.312,50 €	10.866,89 €

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) N°1306/2013 del Parlament Europeu i del Consell.

L'opinió emesa per l'organisme de certificació el 28 de febrer de 2022 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 2021 del FEAGA i del FEADER que va finalitzar el 15.10.2021 **són veraçs, íntegres i exactes** en tots els aspectes materials pel que fa a la despesa total neta imputat 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 reembossament 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 16.10.20 al 15.10.21;
- ens porte a creure que la declaració sobre la gestió no s'ajusta al marc jurídic aplicable.

València,

LA INTERVENTORA GENERAL