

INTERVENCIÓ GENERAL
Ciutat Administrativa 9 d'Octubre
C/ De la Democràcia 77 Ed. B2, 1ª Planta
46018 VALÈNCIA
Tel: 961248155

Ref.: IGL/AUD/ahe-mcv-mat

Resolució d'aprovació del Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2021

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 2021.

En compliment d'aquest mandat, s'ha procedit a l'elaboració del Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2021, 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 de 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 la 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, fent 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 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 dictamina sobre si:

- Els comptes presenten una imatge veraç, tal com s'estableix en l'article 29, apartat 5, del Reglament (UE) núm. 480/2014 (auditoria del compte a realitzar per l'IGAE);
- la despesa anotada en els comptes el reemborsament dels quals 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) i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca (FEMP) es refereix, pel Marc d'actuació per a la coordinació i execució de les funcions de control establides en el Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, 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 de l'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	Autoritat d'Auditoria de l'article 127.1 de l'RDC

Conforme als nous reglaments comunitaris, i respecte als fons estructurals (FEDER i FSE) i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca (FEMP), 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 l'IGAE i les diferents autoritats dels programes operatius, l'exercici comptable serà del 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, com ha ocorregut aquest exercici comptable.

D'acord amb les modificacions reglamentàries que busquen oferir una flexibilitat excepcional en l'ús de Fons Estructurals i d'Inversió Europeus en resposta al brot de la COVID-19, es va establir la possibilitat de beneficiar-se del 100 per cent del percentatge de finançament en les despeses declarades en sol·licituds de pagament presentades a la Comissió Europea durant l'exercici comptable que va començar l'1 de juliol de 2020 i finalitza el 30 de juny de 2021.

És per això que excepcionalment la Unitat Administradora del Fons Social Europeu ha establert el 30 d'abril de 2021 com a data límit de presentació de despeses o sol·licituds de reemborsament a l'efecte d'incorporar-les a sol·licituds de pagament a la Comissió dins del període a dalt indicat.

Respecte al FEDER, l'IGAE ens va comunicar mitjançant correu electrònic de 9 de març de 2021 que esperen que es declare despesa fins al 30 de juny de 2021.

El calendari previst per a executar aquest pla anual d'auditoria és el següent (sent N, l'any en curs 2021):

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	30 de juny de N (excepte el FEMP) 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 30 de juny de N
Selecció de la mostra per la AA	Planificació de la AA	31/07/2021 (excepte FEMP 12/04/2021)
Treball de camp i resultats definitius dels controls per la AA	Planificació de la AA	30 de desembre de N
Remissió per la AA a l'AC dels resultats definitius dels controls	Planificació de la AA	3 de gener de N+1
Enviament per part de l'AC de l'esborrany de compte a la AA	Descripció de funcions	15 de gener de N+1
Retirades addicionals a conseqüència dels resultats definitius dels controls de la AA	Planificació de la AA	25 de gener de N+1



Enviament per part de l'AC del compte definitiu a la AA	Planificació de la AA	30 de gener de N+1
Informe d'auditoria del compte elaborat per l'IGAE i remés 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	art. 59.5 Reglament financer	15 de febrer de N+1

En els programes operatius regionals (del FEDER CCI: 2014ES16RFOP013, de l'FSE CCI: 2014ES05SFOP020 i del FEMP CCI: 2014ES14MFOP001) i en el Programa operatiu nacional POEJ CCI: 2014ES05M9OP001, consta que han sigut enviades sol·licituds de pagament intermedi per part de l'AC a la Comissió durant l'exercici comptable 2021.

En el **Programa operatiu FEDER CV CCI: 2014ES16RFOP013**, l'autoritat d'auditoria és l'IGAE, conforme a l'indicat en Estratègia d'auditoria de data 25 de febrer de 2019, es procedirà a realitzar l'any 2021 (exercici 2020/2021), el seguiment de l'Auditoria de sistemes de gestió i control, de l'organisme intermedi del FEDER següent:

DIRECCIÓ GENERAL DE FONDS EUROPEUS. Qualificat amb categoria 2.

Quant a les auditories d'operacions del **Programa operatiu FEDER CV CCI: 2014ES16RFOP013**, la mostra d'operacions serà seleccionada per l'IGAE, i comunicada a la IGG a través de tramitació electrònica de l'aplicació FOCO, a partir del 30 de juny de 2021. S'aprovarà l'addenda corresponent, una vegada es conega la mostra seleccionada.

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 € (Annex I)**.

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 l'article 127 del Reglament (CE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, l'opció adoptada per aquesta autoritat d'auditoria és la selecció de la mostra no en dos períodes o trams de la població, sinó una única mostra del total de la població certificada fins al 30 de juny de 2021. Per la qual cosa s'emetrà l'addenda corresponent a aquest pla anual amb la mostra seleccionada a partir d'aqueixa data.

Així mateix, conforme a l'indicat en l'actualització de l'Estratègia d'Auditories del Programa operatiu FSE Comunitat Valenciana, versió 5 de data 08/03/2021, remesa a la Comissió a través de SFC, es procedirà a realitzar l'any 2021 una auditoria temàtica d'indicadors del FSE de l'organisme intermedi en el Programa operatiu regional FSE de la Comunitat Valenciana CCI 2014ES05SFOP020:



DIRECCIÓ GENERAL DE FONTS EUROPEUS

L'objectiu general és verificar els procediments del OI per a la recollida d'indicadors i bolcat en l'informe anual d'execució (IAE 2020), analitzant si els procediments aplicats ofereixen garanties que les dades proporcionades sobre indicadors per a les operacions implementades són fiables.

En el **Programa operatiu de Garantia Juvenil, POEJ CCI: 2014ES05M9OP001**, la AA és l'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 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".

Mitjançant correu electrònic de data 21 d'abril de 2021, l'IGAE ens ha comunicat que se seleccionarà una mostra única per al POEJ el mes de juliol. S'incorporarà aquesta en la corresponent addenda.

En el **Programa operatiu FEMP CCI: 2014ES14MFOP001**, l'autoritat d'auditoria és l'IGAE, actuant la Intervenció General de la Generalitat com a òrgan de control del FEMP. Conforme a l'indicat en Estratègia d'Auditoria de data 5 de febrer de 2021, es procedirà a realitzar l'any 2021 (exercici 2020), l'auditoria de sistemes de gestió i control dels organismes intermedis del FEMP següents:

DIRECCIÓ GENERAL D'AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA (organisme intermedi de gestió).

AGÈNCIA VALENCIANA DE FOMENT I GARANTIA AGRÀRIA (organisme intermedi de certificació).

Quant a les auditories d'operacions del **Programa operatiu FEMP CCI: 2014ES14MFOP001**, la mostra d'operacions ha sigut seleccionada per l'IGAE, i comunicada a la IGG a través de tramitació electrònica de l'aplicació FOCO de data 12 d'abril de 2021. La mostra resultant a la Comunitat Valenciana ha sigut de tres operacions (3 ítems/transaccions) per un import de 6.233.355,07 euros, que han de ser auditades durant l'any auditor 2021 (**Annex II**), aquestes tres operacions corresponen a la població constituïda pel total d'operacions certificades pel Organisme Intermedi de Certificació a la Comissió Europea en l'exercici comptable 2020 conforme al detall següent:

- **IMPORT TOTAL POBLACIÓ: 133.237.105,93 euros**
- **MOSTRA AUTONÒMICA (Comunitat Valenciana). ÍTEMS/transaccions: 3**
- **IMPORT de la mostra: 6.233.355,07 euros.**

En el control dels fons agrícoles, la Intervenció General de la Generalitat 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 a la qual se sol·licita el reemborsament a la Comissió.

Així mateix, tal com es disposa en els articles 79 a 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 2021 es procedirà, d'una banda, a la finalització de les **35 operacions per import de 19.361.663,54 euros**, que ja van ser incloses en el Pla de control 2020, i que a causa de l'excepcional situació provocada per la COVID-19 no ha sigut possible finalitzar, ja que s'han presentat nombroses limitacions a la mobilitat que han dificultat les verificacions sobre el terreny (**Annex III FEAGA 2019**).

I, d'altra banda, es procedirà a executar els controls de les **23 operacions per import de 10.622.364,86 euros**. Aquestes 23 operacions es corresponen amb despesa certificada per l'organisme pagador corresponent a l'exercici comptable FEAGA 2019, que comprén despesa executada pels beneficiaris objecte de control entre el 16 d'octubre de 2018 i el 15 d'octubre de 2019. S'annexen a aquest pla (**Annex IV FEAGA 2020**).

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 2020 i el 15 d'octubre de 2021, de conformitat amb l'article 9 del Reglament (UE) núm. 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, RESOLC:

Primer

Aprovar aquest Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2021, que comprén les operacions que es relacionen en els annexos I, II, III i IV.

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, 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