

INTERVENCIÓ GENERAL
Ciutat Administrativa 9 d'Octubre
C/ Democràcia 77 - Ed. B2, 1ª Planta
46018 VALÈNCIA
e-mail: ig_auditorias@gva.es

Ref.: IGL/aall-mcm

Resolució d'aprobació del Pla Anual d'Auditories de Fons Comunitaris 2022

La Intervenció General de la Generalitat, 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 2022.

En compliment d'aquest mandat, s'ha procedit a l'elaboració del Pla Anual d'Auditories de Fons Comunitaris 2022, 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, amb càrrec a Fons Comunitaris i, especialment, sobre els seus beneficiaris.

La Llei 38/2003, general de subvencions, en la disposició addicional segona, estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (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'art. 45 li 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'un altre costat, la disposició addicional primera de la Llei 47/2003, General Pressupostària, preveu la celebració 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, dictaminant 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 IGAE);
- la despesa anotada en els comptes el reembossament dels quals s'ha sol·licitat a la Comissió és legal i regular (auditoria d'operacions);
- 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) se 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 següent sentit:

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 del art 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)	Estatal CCI: 2014ES14MFOP001	
Fons Social Europeu (FSE)	Estatal d'Ocupació Juvenil CCI: 2014ES05M9OP001	
	Regional CCI: 2014ES05SFOP020	Autoritat d'Auditoria de l'article 127.1 RDC



Conformement amb els nous reglaments comunitaris, i respecte dels 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, caldrà 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, com ha ocorregut el present 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 Covid, es va establir la possibilitat de beneficiar-se del 100% 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 2021 i finalitza el 30 de juny de 2022.

És per això que excepcionalment la Unitat Administradora del Fons Social Europeu ha establert el 14 de maig de 2022 com a data límit de presentació de despeses o sol·licituds de reembossament a l'efecte d'incorporar-les a sol·licituds de pagament a la Comissió dins del període a dalt indicat.

Respecte del FEDER, s'espera que es declare despesa fins al 30 de juny de 2022.

El calendari previst per a executar el present pla anual d'auditoria és el següent (sent N l'any en curs 2022):

FITES	BASE	Data límit
Enviament per part de l'Autoritat de Certificació (AC) de Sol·licituds de Pagament intermedi a la Comissió (SPACE's).	Descripció de funcions AC	30 de juny de N (excepte el FEMP) NOTA: La sol·licitud definitiva o final de pagament intermedi de l'article 135.2 de l'RDC ha de recollir els importes acumulats de les SPACE enviades fins al 30 de juny de N
Selecció de la mostra per l'AA	Planificació de l'AA	31/07/2022 (excepte FEMP 18/03/2022)
Treball de camp i resultats definitius dels controls per l'AA	Planificació de l'AA	30 de desembre de N
Remissió per l'AA a l'AC dels resultats definitius dels controls	Planificació de l'AA	3 de gener de N +1



FITES	BASE	Data límit
Enviament per part de l'AC de l'esborrany de compte a l'AA	Descripció de funcions	15 de gener de N +1
Retirades addicionals a conseqüència dels resultats definitius dels controls de l'AA	Planificació de l'AA	25 de gener de N+1
Enviament per part de l'AC del compte definitiu a l'AA	Planificació de l'AA	30 de gener de N+1
Informe d'auditoria del compte elaborat per la IGAE i remés a l'AA	Planificació de l'AA	10 de febrer de N+1
Enviament per part de l'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 i del FSE CCI: 2014ES05SFOP020) i en els Programes Operatius Nacionals (del POEJ CCI: 2014ES05M9OP001 i del FEMP CCI: 2014ES14MFOP001), consta que han sigut enviades sol·licituds de pagament intermedi per part de l'AC a la Comissió durant l'exercici comptable 2022.

Quant a les auditories d'operacions del **Programa Operatiu FEDER CV CCI: 2014ES16RFOP013**, la mostra d'operacions serà seleccionada per la IGAE, i comunicada a la IGG a través de tramitació electrònica de l'aplicació FOCO, a partir de 30 de juny de 2022. S'aprovarà l'addenda corresponent, una vegada es conega la mostra seleccionada.

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, l'opció adoptada per aquesta autoritat d'auditoria és la selecció de la mostra no en 2 períodes o trams de la població, sinó una única mostra del total de la població certificada fins al 30/06/2022. Per la qual cosa s'emetrà l'addenda corresponent al present Pla anual amb la mostra seleccionada a partir d'aquesta data.

Així mateix, segons s'indica en l'actualització de l'Estratègia d'Auditories del PO FSE Comunitat Valenciana Versió 5 de data 08/03/2021 remesa a la Comissió a través de SFC, es procedirà a realitzar l'any 2022 el segon seguiment de l'auditoria de sistemes de gestió i control de l'organisme intermedi en el Programa Operatiu Regional FSE de la Comunitat Valenciana CCI 2014ES05SFOP020 i conjuntament amb les propostes de millora que es van indicar en el POEJ CCI 2014ES05M9OP001 per ser el mateix OI:

DIRECCIÓ GENERAL DE FONDS EUROPEUS



En el Programa Operatiu de Garantia Juvenil, POEJ CCI: 2014ES05M9OP001 l'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 RE 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".

Mitjançant correu electrònic de data 01 de març de 2022 la IGAE ens ha comunicat que se seleccionarà una mostra única per al POEJ en els mesos de juny / juliol. S'incorporarà aquesta a la corresponent addenda.

Quant a les auditories d'operacions del Programa Operatiu FEMP CCI: 2014ES14MFOP001, la mostra d'operacions ha sigut seleccionada per la IGAE, i comunicada a la IGG a través de correu electrònic de data 18 de març de 2022. La mostra resultant a la Comunitat Valenciana ha sigut de 3 operacions (3 ítems/transaccions) per un import de **443.723,18 euros**, que han de ser auditades durant l'any auditor 2022 (ANNEX I), aquestes 3 operacions corresponen a la població constituïda pel total d'operacions certificades per l'Organisme Intermedi de Certificació a la Comissió Europea en l'exercici comptable 2021 conforme al detall següent:

- **IMPORT TOTAL POBLACIÓ: 55.387.434,17 euros**
- **MOSTRA AUTONÒMICA (Comunitat Valenciana). ÍTEMS/ transaccions: 3**
- **IMPORT de la mostra: 443.723,18 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 el 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 reembossament a la Comissió.**

Relatiu 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 tots dos fons entre el 16 d'octubre de 2021 i el 15 d'octubre de 2022, de conformitat a l'article 9 del Reglament (UE) núm. 1306/2013 del Parlament Europeu i del Consell

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 d'aquestes operacions cofinançades pel FEAGA, regulades pel Reglament (UE) 1306/2013 del Parlament Europeu i del Consell, durant l'exercici 2022 es procedirà, d'una banda, a la finalització de les **23 operacions per import de 10.622.364,86 €**, que ja van ser incloses en el Pla de Control 2021, i que a causa



de l'excepcional situació provocada per COVID-19 durant 2020, ha provocat uns certs retards en la finalització dels controls de 2020, la qual cosa ha portat al retard de l'inici dels controls del Pla 2021 (**ANNEX II**).

I, d'altra banda, es procedirà a executar els controls de les **34 operacions per import de 12.544.216,28 €**. Aquestes 34 operacions es corresponen amb despesa certificada per l'Organisme Pagador corresponent a l'exercici comptable FEAGA 2020, que comprén despesa executada pels beneficiaris objecte de control entre el 16 d'octubre de 2019 i el 15 d'octubre de 2020. S'annexen a aquest Pla (**ANNEX III**).

Adicionalment a les actuacions de control sobre les ajudes i subvencions finançades amb els Fons Comunitaris descrits, en el present pla s'inclouen les actuacions de control relatives al **Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR)** en els termes previstos en l'Estratègia d'Auditoria aprovada per la IGAE el passat 23 de febrer.

L'Estratègia d'Auditoria dissenyada per a l'MRR està basada en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) que Espanya va presentar formalment, juntament amb el seu Programa Nacional de Reformes, l'abril de 2021. Aquest Pla va ser aprovat per la Comissió Europea el 16 de juny de 2021 i pel Consell el 13 de juliol de 2021 mitjançant Decisió. A més, s'ha dut a terme la signatura, entre Espanya i la Comissió Europea, de l'Acord de Finançament de l'MRR amb data 6 d'agost de 2021 i de l'Acord Operatiu el dia 9 de novembre de 2021.

El PRTR inclou, entre altres elements, les fites i objectius a aconseguir, així com un calendari indicatiu per a la realització de les reformes i inversions amb un termini de finalització fins al 31 d'agost de 2026, tal com estableix el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

D'acord amb l'article 21 del Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'administració pública i per a l'execució del PRTR, la IGAE és l'Autoritat de Control de l'MRR i, com a tal, li corresponen les actuacions derivades del disseny i exercici del control dels fons que s'exigisquen per la normativa europea, assumint la coordinació dels controls assignats a qualsevol altre òrgan de control estatal, autonòmic o local, així com l'exercici de les relacions amb les institucions comunitàries i nacionals per a assegurar un sistema de control eficaç i eficient.

La IGAE realitzarà auditories, per mediació de l'Oficina Nacional d'Auditoria (ONA), encara que també realitzaran labors de control en l'MRR, segons el seu respectiu àmbit de competència, els òrgans de control autonòmics. L'ONA planificarà les actuacions a realitzar i les assignarà a les IG Comunitats Autònomes en funció de les seues competències. Es tracta d'un model similar als programes operatius de FEDER.

L'article 22.2 c) del Reglament 2021/241(UE) pel qual s'estableix l'MRR assenyala que s'ha d'adjuntar a cada sol·licitud de pagament una declaració de gestió i un resum de les auditories i els controls fets, incloses les deficiències detectades i les mesures correctives adoptades.

L'apartat 4.6.3. del PRTR estableix les auditories *ex post* nacionals en les quals es concreta el treball a desenvolupar per l'Autoritat de Control que, en la pràctica, es tradueix en la següent tipologia d'auditories:



- 1) Auditories sobre les sol·licituds de pagament enviades a la Comissió.
- 2) Auditories de sistemes.
- 3) Auditories d'inversions.

Les auditories anteriors i els seus resultats constitueixen la base per a la realització del resum d'auditories realitzades que contempla l'article 22.2.c) ii) del Reglament de l'MRR.

D'acord amb el calendari previst en l'Estratègia, en 2022 les IG de les Comunitats Autònomes hauran d'iniciar les auditories de sistemes de les seues Entitats Executores sobre la base de l'anàlisi de riscos prèviament feta.

En l'annex VII d'aquesta Estratègia es presenta un quadre general amb el detall de les auditories específiques que l'Autoritat de Control i les IG Comunitats Autònomes tenen previst realitzar durant el període d'implementació del Pla. D'acord amb aquest, la Intervenció General de la Generalitat haurà de realitzar l'auditoria **de sistemes de la Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica**, que haurà d'estar finalitzada en el tercer trimestre de 2022 (sol·licitud de pagament núm. 3) i iniciar les actuacions corresponents a l'auditoria **de sistemes de la Presidència de la Generalitat**, que haurà d'estar finalitzada en el primer trimestre de 2023 (sol·licitud de pagament núm. 4).

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 el present Pla Anual d'Auditories de Fons Comunitaris 2022, que comprén les operacions que es descriuen en els annexos I, II i III, així com les auditories de sistemes de les Entitats Executores del Mecanisme de Recuperació i Resiliència a dalt indicades.

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 necessària.
2. En aquesta execució es comptarà amb la col·laboració d'auditors de comptes o societats d'auditoria en els termes establits 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 de la persona titular de la conselleria 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.

La present Resolució serà objecte de publicació (sense comprendre els annexos) en el Portal de Transparència en compliment del que es disposa 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