

INTERVENCIÓ GENERAL
Ciutat Administrativa 9 d'Octubre
C/ de la Democràcia 77 Ed. B2, 1a Planta
46018 VALÈNCIA
adreça electrònica: ig_auditorias@gva.es

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

Resolució de Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2023

La Intervenció General de la Generalitat, a l'empara del que disposa 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 desplegament del sistema de funcions que li atribueix la legislació pressupostària, correspon a la IGG elaborar el Pla anual d'auditories de fons comunitaris per a l'any 2023.

En compliment d'aquest mandat, s'ha elaborat el Pla anual d'auditories de fons comunitaris 2023, que constitueix el marc de planificació i programació general d'activitats que ha de desplegar la Intervenció General de la Generalitat, en aquest àmbit d'actuació durant l'exercici.

Les administracions espanyoles estan obligades a establir i posar en marxa sistemes de control sobre les ajudes i les subvencions finançades, totalment o parcialment, amb càrrec a fons comunitaris i, especialment, sobre els seus beneficiaris.

La Llei 38/2003, general de subvencions, estableix en l'article 45 que en les ajudes i les subvencions finançades totalment o parcialment amb càrrec a fons europeus, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) serà l'òrgan competent per a establir, d'acord amb la normativa europea i nacional vigent, la coordinació necessària de controls, i mantindrà només a aquests efectes les relacions 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, general pressupostària, preveu la subscripció de convenis i altres mecanismes de coordinació i col·laboració entre l'Administració de l'Estat i les CA 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 a desenvolupar la coordinació de les actuacions de control sobre les ajudes i les subvencions finançades amb fons comunitaris.



Per al període de programació 2014-2020, ens ajustarem al que disposa 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, i dictaminar sobre si:

- els comptes presenten una imatge veraç, tal com estableix l'article 29, apartat 5, del Reglament (UE) núm. 480/2014;
- la despesa anotada en els comptes el reembossament de la qual 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, l'ha establida, pel que fa a fons estructurals (FEDER i FSE) i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca (FEMP), el Marc d'actuació per a la coordinació i l'execució de les funcions de control que estableix el Reglament (UE) 1303/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013 en aquest 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 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)	Estatal CCI: 2014ES14MFOP001	
Fons Social Europeu (FSE)	Estatal d'ocupació juvenil CCI: 2014ES05M9OP001	Autoritat d'auditoria de l'article 127.1 RDC
	Regional CCI: 2014ES05SFOP020	

D'acord amb els reglaments comunitaris, i respecte dels fons estructurals (FEDER i FSE) i del 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, i aquesta intervenció general haurà d'emetre els dictàmens d'auditoria i els informes de control anuals dels programes operatius d'aquests fons abans del 15/02/N+1.



El calendari previst per a executar aquest pla anual d'auditoria és el següent (N és l'any en curs 2023):

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	16/05/2023. En la data actual tenim constància que les AC no efectuaran enviaments de sol·licituds de pagament intermedi a la Comissió durant aquest exercici comptable.
Selecció de la mostra per l'AA	Planificació de l'AA	16/05/2023. Data en què comptem amb la totalitat de les mostres.
Treball de camp i resultats definitius dels controls per l'AA	Planificació de l'AA	30 de desembre d'N
Remissió per l'AA a l'AC dels resultats definitius dels controls	Planificació de l'AA	3 de gener d'N +1
Enviament per part de l'AC de l'esborrany de compte a l'AA	Descripció de funcions	15 de gener d'N+1
Retirades addicionals a conseqüència dels resultats definitius dels controls de l'AA	Planificació de l'AA	25 de gener d'N+1
Enviament per part de l'AC del compte definitiu a l'AA	Planificació de l'AA	30 de gener d'N+1
Informe d'auditoria del compte	Planificació de l'AA	10 de febrer d'N+1
Enviament per part de l'AA a la Comissió de: l'Informe de control anual (ICA) i del dictamen d'auditoria	Article 59.5 Reglament financer	15 de febrer d'N+1



Quant a les auditories d'operacions del **Programa operatiu FEDER CV, CCI: 2014ES16RFOP013**, la mostra d'operacions ha sigut seleccionada per la IGAE, i comunicada a la IGG a través de correu electrònic el passat 04/05/2023. La mostra resultant està constituïda per nou operacions (**ANNEX I**), segons el detall següent:

- IMPORT NET POBLACIÓ: 45.943.997,77 euros
- MOSTRA AUTONÒMICA (Comunitat Valenciana). ÍTEMS: 9
- IMPORT de la mostra: 42.691.207,64 euros

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 disposa el 127 del Reglament (CE) 1303/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013. S'ha obtingut la mostra de l'auditoria d'operacions a través de l'aplicació FOCO en data 16/05/2023, amb el resultat següent (**ANNEX II**):

- IMPORT NET POBLACIÓ: 43.197.276,41 euros
- MOSTRA AUTONÒMICA (Comunitat Valenciana). ÍTEMS: 30
- IMPORT de la mostra: 8.280.371,76 euros

Així mateix, d'acord amb el que indica l'actualització de l'Estratègia d'auditories del PO FSE Comunitat Valenciana, versió 6, de data 11/03/2022, es realitzarà l'any 2023 el primer seguiment de l'**auditoria temàtica de sistemes d'indicadors de l'organisme intermedi en el Programa operatiu Regional FSE de la Comunitat Valenciana CCI 2014ES05SFOP020**.

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 disposa l'article 127 del RE entre les seues funcions "haurà d'auditar el funcionament correcte del sistema de gestió i control del PO i una mostra apropiada de les operacions sobre la base de la despesa declarada".

Mitjançant un correu electrònic de data 16 de maig de 2023, la IGAE ens ha comunicat que ha seleccionat la mostra d'operacions 2023 corresponent a la Comunitat Valenciana, constituïda per tres operacions (tres ítems), per un import total de 68.040,00 euros (**ANNEX III**).

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 11 de maig de 2023. La mostra resultant a la Comunitat Valenciana ha sigut de tres operacions (tres ítems/transaccions) per un import de 4.807.299,77 euros (**ANNEX IV**).

En el control dels **fons agrícoles**, la Intervenció General de la Generalitat ha sigut designada organisme de certificació pel 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 disposa l'article 12 del Reglament (UE) 2021/2116, del Parlament Europeu i del Consell, i en l'article 5-8 del Reglament d'execució (UE) 2022/128, de la Comissió, correspon a la IGG, com a OC, emetre un dictamen sobre:

- si els comptes emeten una imatge fidedigna;



- si els sistemes de governança funcionen correctament;
- si són correctes els informes de rendiment sobre els indicadors de resultats i
- si són legals i regulars les despeses corresponents a les mesures establides en els reglaments (UE) núm. 228/2013, (UE) núm. 229/2013 i (UE) núm. 1308/2013 i en el Reglament (UE) núm. 1144/2014, del Parlament Europeu (és a dir, despeses no cobertes pels plans estratègics del PEPAC), així com per al pagament específic de cultius per al cotó i el suport a la jubilació anticipada en virtut del títol III, capítol II, secció 3, subsecció 2, i l'article 155, apartat 2, respectivament, del Reglament (UE) 2021/2115, i/o les despeses de mesures/línies, aprovat abans de l'1 de gener de 2023 i el reembossament de les quals s'ha sol·licitat 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 2022 i el 15 d'octubre de 2023, de conformitat a l'article 12 del Reglament (UE) núm. 2021/2116, del Parlament Europeu i del Consell.

Així mateix, tal com disposen els articles 76 a 82 del Reglament (UE) 2021/2116, 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, durant l'exercici 2023 es duran a terme, d'una banda, la finalització de les **35 operacions per un import de 12.544.216,28 €**, que ja es van incloure el Pla de control 2022, i que, a causa de la demora per la complexitat en l'execució dels controls, ha provocat certs retards en la finalització dels controls de 2021, fet que ha portat al retard de la finalització dels controls del Pla 2021 (**ANNEX V**).

I, d'altra banda, s'executaran els controls de **les 39 operacions per un import de 18.719.341,71 €**. Aquestes 39 operacions es corresponen amb una despesa certificada per l'organisme pagador corresponent a l'exercici comptable FEAGA 2021, que comprén la despesa executada pels beneficiaris objecte de control entre el 16 d'octubre de 2021 i el 15 d'octubre de 2022. S'annexen a aquest pla (**ANNEX VI**).

Adicionalment a les actuacions de control sobre les ajudes i les subvencions finançades amb els fons comunitaris descrits, en aquest pla s'inclouen les actuacions de control relatives al **Mecanisme de recuperació i resiliència (MRR)** en els termes que preveu l'estratègia d'auditoria aprovada per la IGAE el passat 23 de febrer de 2022.

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 una decisió. A més, s'ha dut a terme la signatura, entre Espanya i la Comissió Europea, de l'Acord de finançament de l'MRR en 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 els objectius a aconseguir, així com un calendari indicatiu per a realitzar les reformes i les inversions amb un termini de finalització fins al 31 d'agost de 2026, tal com preveu 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 l'exercici del control dels fons que exigisca la normativa europea, i assumeix 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 àmbit de competència respectiu, els òrgans de control autonòmics. L'ONA planificarà les actuacions a realitzar i les assignarà a les IG CA 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 realitzats, incloent-hi 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 elaborar el resum d'auditories realitzades que preveu 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 CA hauran d'iniciar les auditories de sistemes de les seues entitats executores sobre la base de l'anàlisi de riscos realitzada prèviament.

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 CA tenen previst realitzar durant el període d'implementació del pla. D'acord amb aquest, la Intervenció General de la Generalitat haurà de realitzar les **auditories de sistemes de la Conselleria de Presidència, Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives i Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball**, que hauran d'estar finalitzades en el tercer trimestre de 2023 (sol·licitud de pagament núm. 5).



D'acord amb el que s'ha exposat anteriorment i en compliment del que disposa 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 2023, que comprén les auditories d'operacions que es detallen en els annexos I, II, III, IV, V i VI, així com l'auditoria de sistemes temàtica d'indicadors de l'FSE i les auditories de sistemes de les entitats executores del Mecanisme de recuperació i resiliència indicades.

Segon

1. L'execució del pla la durà a terme 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 que preveu 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 amb competència en matèria d'hisenda, un informe amb els resultats més significatius de l'execució del pla, en aplicació del que disposa l'article 96.2 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer.

Quart

Aquesta resolució serà objecte de publicació (sense incloure-hi els annexos) en el portal de transparència, en compliment del que preveu l'article 14.3.a, apartat 6é, de la Llei 1/2022, de 13 d'abril, de transparència i bon govern de la Comunitat Valenciana.

València,

LA INTERVENTORA GENERAL