

Assumpte: Verificacions d'operacions cofinançades pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) incloses al Programa Operatiu (PO) de Catalunya 2007-2013. Certificació 3012L

Per tal de donar compliment al que estableix l'article 60 del Reglament (CE) 1083/2006 de disposicions generals dels Fons Estructurals i a l'article 13 del Reglament (CE) 1828/2006 de normes de desenvolupament d'aquestes disposicions, la Direcció General d'Administració Local (DGAL) ha establert un Pla de control de les operacions que encapçala l'assumpte de referència, d'acord amb les indicacions de la Direcció General d'Anàlisi i Política Econòmica del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

En el marc d'aquest Pla es preveu el control de totes les operacions incloses al PO FEDER de Catalunya 2007-2013, que cobreix, per sistema, verificacions administratives de tota la informació que els executors trameten semestralment a la DGAL. Tanmateix, també es fan verificacions sobre el terreny mitjançant visites de control "in situ" sobre una mostra representativa d'operacions, entre les que s'ha seleccionat el projecte, del qual en sou beneficiaris, executat pel mateix ajuntament, per tal de verificar la informació rebuda, analitzar la documentació, establir una pista d'auditoria i comprovar l'execució del projecte.

Per realitzar aquestes verificacions i les visites de control "in situ", la Diputació de Girona ha contractat els serveis d'assistència tècnica a l'empresa ECA SAU., que en els propers dies es posarà en contacte amb vosaltres per tancar els aspectes més concrets de la visita.

Us prego que faciliteu l'assistència a les sessions de verificació dels tècnics responsables de la gestió que puguin ser adequats per col·laborar en les tasques de la visita, com també quanta informació i documentació sigui requerida pels responsables de la visita de verificació.

Annexat a aquesta carta trobareu, en primer lloc, un llistat de la documentació a verificar, que té per funció facilitar als òrgans executors la preparació de les visites de control i agilitzar la reunió amb els tècnics d'aquesta consultora i, en segon lloc, un pla detallat del treball a realitzar durant la visita.

Agraint per endavant la vostra col·laboració, rebeu una cordial salutació.

Miquel Noguer i Planas
Vicepresident
Diputació de Girona
Girona, 3 de setembre de 2012

ANNEX I: IDENTIFICACIÓ DE L'OPERACIÓ I DOCUMENTACIÓ A VERIFICAR

FORMA D'INTERVENCIÓ	PO FEDER de Catalunya 2007 - 2013
EIX	EIX 1
TEMA PRIORITARI	
CODI DE L'OPERACIÓ	
NOM DE L'OPERACIÓ	
PERÍODE A VERIFICAR	Certificació 6 1 de gener de 2007 a 30 de juny de 2012

1.1. Documentació a remetre abans de les dates de la visita

A fi de conèixer per endavant la informació suficient per al correcte desenvolupament de la visita, s'haurà de remetre a l'equip de verificació en la mesura possible la documentació que s'enuncia a continuació. En el cas que no es pugui remetre aquesta documentació abans de la data de la visita, aquesta estarà a disposició de l'equip de verificació el dia del control.

- ☐ Normativa relativa a l'estructura i funcions de l'organisme beneficiari i executor. (Aquella vigent durant els anys en què s'han certificat despeses).
- ☐ Organigrames institucionals i del personal.
- ☐ Normativa específica aplicable a les actuacions cofinançades (normativa específica local, com també convenis, règims d'ajudes, convocatòries etc.).
- ☐ Manuals de Sistemes de Gestió i Control i d'aplicacions informàtiques (si escau).
- ☐ Informes anuals d'execució (si escau).
- ☐ Informació sobre la realitat física de l'expedient seleccionat (material fotogràfic, localització, actes, interlocutor, etc.).

1.2. Documentació que ha d'estar disponible durant el desenvolupament de la visita.

Durant el desenvolupament de la visita, haurà d'estar disponible la informació relativa a l'execució de les mesures que constitueixen l'abast de la feina. En concret:

- ☐ Els informes de controls efectuats amb anterioritat i el seguiment efectuat de les recomanacions en ells realitzades, si n'hi ha.
- ☐ En relació amb l'operació seleccionada, hauran d'estar disponibles tots els expedients associats a la mateixa, compostes per documentació administrativa, tècnica i financera dels expedients que constitueixen la mostra:

- Documentació administrativa: expedients de contractació, expedients d'encàrrecs de gestió, convenis, etc.
 - Documentació tècnica: Projectes, informes tècnics de supervisió de projecte, plec de prescripcions tècniques, informes d'avaluació de propostes, informes tècnics de seguiment, informes de conformitat amb els serveis prestats, certificacions d'obra, declaració d'impacte ambiental, etc.
 - Documentació financera: factures, documents de pagament (transferències bancàries, xecs, extractes bancaris, etc.) i documents comptables.
- ☐ Tota aquella documentació addicional que sigui requerida per l'equip de verificació, com per exemple material de publicitat.

L'equip de verificació podrà requerir còpia de tota la documentació que estimi necessària, amb el fi de suportar les conclusions i recomanacions extretes de les verificacions, que seran plasmades als informes de control corresponents.

Finalment, tenint en compte que la gestió de les actuacions cofinançades en el marc del PO FEDER de Catalunya 2007 -2013, poguessin realitzar-se a través d'una encàrrec a una empresa pública, organisme propi o ens instrumental...etc, preguem se sol·liciti a l'esmentada entitat l'aportació de la documentació que permeti verificar el procediment seguit per al desenvolupament de l'actuació seleccionada, el règim impositiu al qual està subjecte, així com normativa relativa a la seva estructura i funcions, organigrama institucional, organigrama de personal i indicació de persones assignades a la gestió.

1.3. Objectius, abast i metodologia de les verificacions

Objectius

L'objecte de les verificacions previstes a l'article 13 del Reglament (CE) 1828/2006 és obtenir, de forma prèvia a l'emissió de cada certificació de despesa, evidències suficients, pertinents i vàlides de l'adequació d'aquesta despesa als requeriments de la normativa autonòmica, estatal i comunitària en la gestió i control de les ajudes comunitàries, verificant a l'efecte la correcta obtenció, destí i beneficis de les mateixes i, si escau, formular recomanacions a fi de millorar-ne la gestió.

En definitiva, es comprovarà que s'ha portat a terme l'entrega dels bens o la prestació dels serveis objecte de cofinançament, s'ha de garantir la realitat de la despesa declarada pels ens beneficiaris i entitats que intervenen en relació amb les operacions i garantir que en totes les fases de l'execució de les operacions s'observen les normes comunitàries i estatals aplicables.

Per això s'aplicaran mètodes i tècniques de verificació sobre les operacions que contemplen els elements següents:

- Verificar que l'operació compleix amb els criteris de selecció establerts per al PO FEDER de Catalunya 2007 – 2013, que s'ha executat conforme la decisió aprovatòria i que compleix totes les condicions aplicables pel que fa a la seva funció, ús i als objectius que s'han d'assolir.
- Verificar que les despeses declarades es corresponen amb els registres comptables i els documents acreditatius que obren en poder del beneficiari.
- Verificar la realitat de les despeses declarades i la realització efectiva de l'operació cofinançada.
- Verificar l'elegibilitat de l'operació d'acord amb les normes específiques de subvencionabilitat previstes als Reglaments (CE) 1083/2006, 1828/2006, 1080/2006, i a les normes nacionals específiques aplicables al FEDER¹.
- Verificar que les despeses declarades pel beneficiari són conformes a les normes comunitàries i estatals així com a les polítiques comunitàries, especialment en matèria de contractació pública, informació i publicitat, medi ambient, ajudes d'estat i igualtat d'oportunitats.
- Verificar que, en el cas d'existir una transferència de recursos a favor de qualsevol administració, institució, organisme, empresa pública o persona física o jurídica, l'actuació segueixi sent conforme a les normes comunitàries aplicables.

Metodologia i abast

D'acord amb l'article 13 del Reglament (CE) 1828/2006, les verificacions han d'incloure els procediments següents:

- Verificacions administratives de totes les sol·licituds de reemborsament dels Beneficiaris.

¹ Ordre EHA/524/2008, de 26 de febrer, per la qual s'aproven les normes sobre les despeses subvencionables dels programes operatius del Fons Europeu de Desenvolupament Regional i del Fons de Cohesió.

- Verificacions sobre el terreny (in situ) d'operacions concretes, utilitzant un mètode de mostreig que garanteixi la representativitat de les mateixes.

Conforme a aquesta necessitat, la Direcció General d'Administració Local (DGAL), d'acord amb les comeses assignades en tant que Organisme Intermedi del PO FEDER de Catalunya 2007 – 2013, ha dissenyat els procediments que permetin dur a terme aquestes verificacions de forma prèvia a l'emissió de cada certificació de despeses.

En aquest context, la Direcció General d'Administració Local ha optat per una metodologia que contempla la realització de les verificacions sobre el terreny sobre una mostra de les operacions, l'abast de les quals comprendran els elements següents :

- Verificació administrativa i financera de les operacions, amb l'objectiu d'abastar tots els elements que comprenen l'article 13 amb les evidències físiques, documentals i testimonial necessàries per tal de garantir la fiabilitat de la informació subministrada a les declaracions de despesa sobre els elements següents:
 - la correspondència de la despesa amb l'operació aprovada;
 - el compliment de les condicions del programa incloent-hi, quan sigui aplicable, el compliment de la taxa de finançament aprovada;
 - el compliment de les normes de subvencionabilitat estatals i comunitàries;
 - la idoneïtat dels documents de referència i de l'existència d'una pista d'auditoria adequada;
 - la conformitat amb la normativa sobre ajudes d'estat i amb la normativa en matèria mediambiental, així com amb les exigències sobre igualtat d'oportunitats;
 - la conformitat amb la normativa en matèria de contractació pública, tant estatal com comunitària; i
 - el respecte de les normes comunitàries sobre publicitat.
- Verificació física i tècnica de les operacions, amb l'objectiu d'avaluar la realitat física o material de la prestació de les activitats cofinançades, la disponibilitat d'un sistema de comptabilitat separada o adequat, com també el compliment de les mesures d'informació i publicitat i de la normativa mediambiental.

1.4. Desenvolupament de les verificacions

El programa de treball de camp començarà amb una entrevista en profunditat amb els responsables de la gestió de l'operació seleccionada. A l'entrevista estaran presents l'equip de verificació de Red2Red Consultores i les persones implicades a la gestió que s'estimi oportú.

Durant aquesta entrevista inicial, l'equip de verificació realitzarà totes les preguntes que consideri oportunes per donar resposta als objectius de la feina i per identificar els possibles punts dèbils de la gestió que es puguin veure reflectits posteriorment en l'anàlisi de l'operació seleccionada.

Una vegada obtinguda la informació necessària sobre la gestió i el control de les actuacions realitzades, com també sobre els fluxos d'informació i circulació dels pagaments, es procedirà a l'anàlisi de la documentació general que recolzi els sistemes i procediments de l'òrgan controlat per satisfer la normativa comunitària. Com a exemple se senyalen els següents:

- Instruccions de procediments.
- Organització del personal vinculat al projecte.
- Mesures de publicitat.
- Revisió de la pista d'auditoria i realització de proves del seu compliment.

- Revisió dels sistemes informàtics per valorar el grau d'informatització dels procediments i la seguretat dels mateixos, així com la revisió dels sistemes comptables, per avaluar:
 - El compliment amb el registre de totes les operacions.
 - Grau de seguretat del sistema de comptabilització.
 - La identificació clara de les operacions cofinançades.

Una vegada realitzada la primera presa de contacte, s'efectuaran proves de compliment dels sistemes i procediments establerts sobre els expedients associats a l'operació gestionada.

Aquest anàlisi es farà sobre el conjunt de l'operació, tot i que es podran establir mostres per a la comprovació de determinats aspectes en aquells casos en els quals el volum de despesa ho requereixi².

La darrera prova a realitzar en el marc del pla de treball de camp consistirà en la verificació sobre una mostra representativa, de la realitat física de l'operació, la qual es durà a terme mitjançant el desplaçament a l'emplaçament (cas d'inversions accessibles), be, mitjançant prova documental que acrediti la realitat de la mateixa (cas d'inversions inaccessibles o immaterials). L'objecte d'aquesta prova, és per un costat garantir la realitat efectiva de la prestació de béns i serveis, com també constatar el compliment de les mesures de publicitat.

El treball de camp es donarà per conclòs quan l'equip de verificació hagi analitzat la totalitat de la documentació vinculada a l'operació i hagi aclarit tots els dubtes que l'anàlisi hagi pogut plantejar. L'equip de verificació podrà recaptar rastres i proves documentals de tots els elements que suscitin algun dubte en relació al compliment de la normativa, per tal de recolzar documentalment les conclusions que es formulin en els informes de verificació.

² Per exemple en el cas que existeixi un nombre elevat d'operacions associades a una mateixa convocatòria o règim d'ajudes es podran establir mostres representatives de despesa, amb l'objecte de garantir que els errors puntuals detectats si escau no superin els llindars de materialitat i que els errors sistèmics són tractats adequadament.