

Errores más frecuentes en la presentación de gastos Período 2007-2013 y recomendaciones



Errores más frecuentes en Período 2007-2013

Documentación justificativa de los gastos

No se comprueba el 100% de las facturas, comprobantes de pago y demás documentación justificativa del gasto, según el tipo de gasto

- ✓ El Controlador de primer nivel debe revisar el 100% de las facturas, comprobantes de pago y demás documentación justificativa del gasto, según su tipología, además de toda aquella documentación complementaria que considere necesaria
- ✓ El beneficiario debe mantener copia de toda la documentación relativa al proyecto de forma organizada hasta 2 años a partir del 31 de diciembre siguiente a la presentación de cuentas en las que estén incluidos los gastos definitivos de la operación concluida. (10 años en caso de concesión de ayuda exenta de notificación, s/Reglto. (UE) 651/2014)

Errores más frecuentes en Período 2007-2013

Doble financiación

Comprobar el mecanismo puesto en marcha para evitar que un mismo gasto sea financiado a través de dos fuentes de financiación pública (UE, nacional, regional)

- ✓ Los socios deben implementar un método sistemático y objetivo que permita controlar y seguir la cofinanciación de los gastos
- ✓ Este método permitirá comprobar el 100% de los gastos de todas las categorías

Errores más frecuentes en Período 2007-2013

Proceso de contratación

➤ **Contrato Menor**

Se contrata al auditor para toda la vida del Proyecto- Contrato plurianual.

- ✓ El contrato menor tiene una duración máxima de un año sin posibilidad de prórroga

➤ **Fraccionamiento de contrato**

- ✓ El fraccionamiento de contrato está expresamente prohibido.

➤ **Respeto de los Principios de publicidad, transparencia y concurrencia**

- ✓ Independientemente de la naturaleza del beneficiario

➤ **Encomiendas de Gestión y Convenios de Colaboración**

- ✓ Son figuras que pueden vulnerar el principio de concurrencia por lo que hay que prestar especial atención.

Errores más frecuentes en Período 2007-2013

Retrasos

- Retraso en la presentación de la certificación
- Desconocimiento del circuito financiero
- Retraso en la subsanación

- ✓ Tanto el beneficiario, como el controlador de primer nivel, y el beneficiario principal, deben conocer el circuito financiero y colaborar para agilizar el proceso de validación de gastos. Evitar agotar los plazos

- ✓ Leer detenidamente la documentación del Programa
 - Programa Operativo
 - Manual de gestión de proyectos. Programa España-Portugal. 2014-2020
 - Normas de subvencionabilidad
 - Sistema de control aprobado por la DGFE para los programas de Cooperación Territorial Europea. 2014-2020

Errores más frecuentes en Período 2007-2013 (Por categorías de gasto)

- Gastos de personal
- Gastos de oficina y administrativos
- Viajes y alojamiento
- Expertos externos y servicios
- Equipamiento

Errores más frecuentes en la presentación de gastos Período 2007-2013 (Por categorías)

Gastos de personal

- ✓ Documentación incompleta, insuficiente o con errores
- ✓ En el caso de dedicación a tiempo parcial o por horas, justificación inadecuada
- ✓ La Seguridad Social se ha ***pagado*** fuera del periodo de certificación de que se trate.



Errores más frecuentes en la presentación de gastos Período 2007-2013

Viajes y alojamiento

- ✓ Documentación justificativa incompleta o insuficiente
- ✓ Las personas que viajan no son personal adscrito al proyecto
- ✓ La cuantía de las dietas supera los límites establecidos
- ✓ Los gastos de alojamiento o manutención se imputan dos veces
- ✓ No se justifica que el beneficiario ha reembolsado el pago al empleado que viaja
- ✓ Viajes fuera del área geográfica cubierta por el programa sin autorización



Errores más frecuentes en la presentación de gastos Período 2007-2013

Expertos externos y servicios

- ✓ No está clara la relación de los servicios contratados con los objetivos del proyecto
- ✓ Incumplimientos de la normativa de contratación aplicable
- ✓ Documentación justificativa de la contratación incompleta o insuficiente
- ✓ Pagos insuficientemente documentados
- ✓ No se incluyen medidas para evitar la doble financiación
- ✓ No hay justificación suficiente de que el servicio se ha prestado
- ✓ Se incluye el IVA a pesar de ser recuperable



Errores más frecuentes en la presentación de gastos Período 2007-2013

Equipamiento

- ✓ No está clara la relación de los equipos adquiridos con los objetivos del proyecto
- ✓ Incumplimiento de la normativa de contratación aplicable



Gastos no subvencionables (I)

Gastos no subvencionables: Gastos rechazados y gastos irregulares.

Sistema de recuperación del FEDER percibido indebidamente.



Dependiendo del estado del gasto, se hablará de:

- **Gasto rechazado:** Gasto no subvencionable detectado cuando aún no ha sido declarado a la Comisión Europea.
No procede recuperación del FEDER. En este caso, el gasto simplemente se excluye de la siguiente fase del circuito financiero.
- **Gasto irregular:** Si el gasto ha sido ya declarado a la Comisión Europea. En este caso, es necesario recuperar el FEDER percibido indebidamente.

Gastos no subvencionables (II)

Tratamiento de gastos irregulares

Previamente y, en todo caso, debe procederse a una **descertificación del gasto** a través de una declaración negativa.

Posteriormente,

- **Retirada del gasto irregular.** El gasto se compensa. La declaración negativa se compensa con otra declaración de gasto positiva de igual o mayor importe del mismo beneficiario. De esta forma, el FEDER indebidamente percibido se compensa con un importe FEDER positivo.
- **Recuperación del gasto irregular.** Cuando no es posible la retirada del gasto, se reintegra. En este caso, el importe FEDER indebido debe ser reintegrado al programa. En primera instancia, el Organismo beneficiario debe hacer el reintegro del FEDER de manera voluntaria y, en caso de no hacerlo, será el Estado miembro el responsable de reclamarle dicho reintegro.

Correcciones Financieras



Las correcciones financieras por gastos irregulares originan una pérdida importante de fondos para los beneficiarios.