



## **INFORME JURÍDIC PRELIMINAR**

---

**Assumpte:** Projecte de decret sobre els òrgans de control economicofinancer intern o unitats d'auditoria interna a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

---

### **1.- Consulta plantejada**

Se sotmet a informe d'aquesta Assessoria Jurídica el projecte de decret ressenyat a l'encapçalament d'aquest informe (versió 1, que s'incorpora com a annex a aquest informe) que s'elabora d'acord amb el que estableix l'article 65 de Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, i l'article 4.1 a) de la Llei 7/1996, de 5 de juliol, d'organització dels serveis jurídics de l'administració de la Generalitat, i l'art. 19.1 a) del Decret 57/2002, de 19 de febrer, del reglament que desenvolupa la llei anterior.

De conformitat amb el que disposa l'apartat II.10 de l'annex de l'Acord de Govern de 19 de maig de 2009 l'Assessoria Jurídica del Departament promotor de la iniciativa normativa ha d'emetre un informe jurídic preliminar, amb la finalitat de comprovar que l'expedient disposa de la documentació que exigeix la normativa, així com avaluar l'adequació de la proposta al marc normatiu vigent i a les directrius de tècnica normativa, i indicar si la iniciativa s'ha de sotmetre a consulta d'òrgans externs al departament i als tràmits d'informació pública i audiència als interessats.

Els dictàmens dels advocats de la Generalitat tenen caràcter tècnic jurídic i no són vinculants tret que una disposició legal ho estableixi, d'acord amb l'article 5.2 de la Llei 7/1996.

Així, i de conformitat amb les funcions atribuïdes per aquesta Assessoria Jurídica en l'article 24 del Decret 58/2022, de 29 de març, de reestructuració del Departament d'Economia i Hisenda, es procedeix a emetre l'informe sol·licitat.

### **2.- Conclusions**

S'informa favorablement el projecte de decret i es considera que no hi ha impediment jurídic per a la seva tramitació sempre i quan s'incorpori la documentació i informes preceptius esmentats així com es valorin les consideracions efectuades a les memòries i al text de la disposició.

### **3.- Anàlisi Jurídica: Avaluació inicial**

#### **a. Objecte**

L'objecte del projecte rau en establir la regulació de les funcions, les competències, l'abast i els criteris de control dels òrgans de control intern o de les unitats d'auditoria de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, amb participació majoritària, directa o indirecta, d'acord amb el que estableix l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

## **b. Àmbit competencial i marc normatiu**

### **b.1. Competència de la Generalitat de Catalunya**

L'article 201 de l'Estatut d'autonomia estableix els principis de les finances de la Generalitat, que es regeix pels principis d'autonomia financera, coordinació, solidaritat i transparència en les relacions fiscals i financeres entre les administracions públiques, i també pels principis de suficiència de recursos, responsabilitat fiscal, equitat i lleialtat institucional entre les esmentades administracions.

I l'article 203 de l'Estatut preveu les competències financeres de la Generalitat, que té capacitat per a determinar el volum i la composició dels seus ingressos en l'àmbit de les seves competències financeres, i també per a fixar l'afectació dels seus recursos a les finalitats de despesa que decideixi lliurement.

De conformitat amb l'article 150 de l'Estatut d'autonomia, correspon a la Generalitat, en matèria d'organització de la seva Administració, la competència exclusiva sobre les diverses modalitats organitzatives i instrumentals per a l'actuació administrativa.

Així mateix, de conformitat amb l'article 4 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment, i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat, la Generalitat exerceix la potestat d'autoorganització mitjançant els òrgans i dins els límits establerts per la Constitució, per l'Estatut de Catalunya i per la resta de l'ordenament jurídic.

Igualment, l'article 112 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, estableix que correspon a la Generalitat, en l'àmbit de les seves competències executives, la potestat reglamentària, que en tot cas inclou la potestat d'organització de la seva pròpia administració.

Per tant, i en base al marc normatiu anteriorment descrit, el Govern pot aprovar el Decret organitzatiu esmentat.

### **b.2. Marc normatiu**

El contingut del projecte és bàsicament de caràcter organitzatiu, i adopta la forma de decret conforme a les previsions de l'article 40.1 de la Llei 13/2008, de 5 de novembre, de la presidència de la Generalitat i del Govern.

Amb caràcter general, el Govern de la Generalitat de Catalunya té atribuïda directament la potestat reglamentària per l'article 68.1 de l'Estatut d'autonomia i per l'article 39.1 de la Llei 13/2008, de 5 de novembre, de la presidència de la Generalitat i del Govern.

L'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 2 de desembre, estableix que les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, han d'establir òrgans propis de control econòmic i financer intern, segons el que sigui establert per reglament, que han de dependre directament del màxim òrgan de govern de l'entitat.

Estableix que el departament competent en matèria de finances, a proposta de la Intervenció General, ha d'establir per reglament les funcions, les competències, l'abast i els criteris del control intern d'aquests òrgans, tenint en compte el volum de recursos anuals que gestiona

l'entitat, el nombre de personal i altres factors que es considerin rellevants i que puguin afectar els aspectes econòmics i financers de l'entitat.

Els articles 3.4.9 i 3.4.11 del Decret 21/2021, de 25 de maig, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya que estableixen que correspon al Departament d'Economia i Hisenda l'exercici de les atribucions pròpies de l'Administració de la Generalitat en l'àmbit de competència relatiu al *“control economicofinancer, la comptabilitat i la supervisió del sector públic adscrit a la Generalitat de Catalunya i el seguiment de la seva activitat per vetllar per l'adequat compliment de la normativa econòmica i pressupostària.”*

Així mateix, d'acord amb l'article 1.1 e) del Decret 58/2022, de 29 de març, de reestructuració del Departament d'Economia i Hisenda, estableix que el Departament d'Economia i Hisenda, sota la direcció del conseller/a s'estructura entre d'altres en la Intervenció General. L'article 96 del Decret 58/2022 disposa que la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya exerceix les funcions que té encomanades amb plena autonomia respecte als òrgans i les entitats del sector públic de la Generalitat, té rang orgànic de secretaria general en els termes previstos a l'article 11.2 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'article 98 estableix les funcions i les competències de la Intervenció General.

Per tant, i en base al marc normatiu anteriorment descrit, el Govern compta amb l'habilitació suficient per aprovar el Decret projectat, a proposta del conseller d'Economia i Hisenda.

### **c. Aspectes formals: contingut preceptiu que integra l'expedient i compliment del procediment.**

El procediment per a l'elaboració i aprovació de la proposta normativa objecte d'aquest informe és el d'elaboració de disposicions reglamentàries previst als articles 61 i següents de la Llei 26/2010, de 3 d'agost.

L'article 61 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, estableix que el procediment d'elaboració d'un projecte de disposició reglamentària s'inicia a proposta del departament competent en la matèria del projecte i l'article 62 de la citada llei prescriu que la tramitació d'un projecte de disposició reglamentària correspon a la unitat directiva corresponent del departament proposant.

D'acord amb l'article 1.1 e) del Decret 58/2022, de 29 de març, de reestructuració del Departament d'Economia i Hisenda, estableix que el Departament d'Economia i Hisenda, sota la direcció del conseller/a s'estructura entre d'altres en la Intervenció General.

Així, la tramitació d'aquest projecte de decret ha estat iniciada i impulsada per l'Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

#### **c.1- Contingut preceptiu de l'expedient**

L'expedient del projecte de decret, de conformitat amb l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, conté la documentació següent:

- 1) Una **memòria general** de 27 de juny de 2022 signada electrònicament per l'Interventor General, amb la justificació de la necessitat de la disposició reglamentària i l'adequació d'aquesta als fins que es persegueixen, el marc normatiu en què s'insereix, els tràmits de consulta i participació ciutadana i els tràmits de consulta, participació i audiència, així com la procedència de sotmetre l'expedient a informació pública.

D'acord amb l'article 70 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i l'article 59 del Decret 76/2020, de 4 d'agost, d'Administració digital, els expedients han de tenir format electrònic i s'han de formar mitjançant l'agregació ordenada de tots els documents que els hagin d'integrar, així com un índex numerat de tots els documents que contingui quan es remeti.

S'ha inclòs a l'apartat 2.2 de la memòria la referència a la inclusió de la iniciativa al Pla normatiu de la Generalitat aprovat per l'Acord del Govern de 19 d'octubre de 2021 pels anys 2021-2023. La planificació normativa constitueix una manifestació dels principis de seguretat jurídica i de transparència, així com també de la resta de principis de bona regulació que orienten l'exercici de la potestat normativa del Govern. En aquest sentit, l'article 62.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, disposa que la iniciativa normativa s'ha d'exercir de manera que el marc normatiu resultant sigui previsible, tan estable com sigui possible i fàcil de conèixer i comprendre per als ciutadans i els agents socials.

A la memòria general consta un apartat relatiu a la taula de vigències i derogacions resultants. S'incorporen les disposicions afectades per aquesta iniciativa així com la derogació expressa del Decret 325/1996, d'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya. En aquest cas la unitat promotora ha efectuat un anàlisi previ i ha determinat que és possible la simplificació de l'ordenament jurídic vigent, d'acord amb les previsions normatives en relació a la simplificació i a la derogació normativa establertes per l'article 1 de la Llei 6/2015, del 13 de maig, d'harmonització del Codi civil de Catalunya, que va addicionar un article 111-10 a la Llei 29/2002, de 30 de desembre, primera llei del Codi civil de Catalunya: *"2. La vigència de les lleis i de les altres normes cessa quan són derogades per altres de posteriors de rang igual o superior que ho declarin expressament."*, així com per l'article 63.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, que conté un mandat exprés relatiu a la simplificació normativa: *"L'Administració pública ha d'exercir la iniciativa legislativa de manera que l'aprovació d'una nova norma comporti, com a regla general, una simplificació de l'ordenament jurídic vigent."*

Quant a l'apartat 2.5 de la memòria general relatiu als tràmits de consulta i participació, caldrà tenir en compte les consideracions que s'efectuen a l'apartat c.2 d'aquest informe.

No hi ha cap referència a la memòria general sobre l'entrada en vigor. D'acord amb la regla 209 per a l'elaboració de les normes aprovades pel Manual d'elaboració de les normes de la Generalitat de Catalunya la *vacatio* és el període de temps entre la publicació i l'entrada en vigor de la norma que ha de ser suficient, no només perquè els diferents afectats puguin estar-ne informats, sinó també perquè puguin predisposar-se les condicions i els mitjans indispensables per donar-li una aplicació efectiva.

La regla 210 del Manual d'elaboració de les normes de la Generalitat de Catalunya estableix quant a l'entrada en vigor immediata que s'ha de considerar com a excepcional i tan sols adequada en els cas en què la disposició requereixi una aplicació urgent.

No obstant, al text del projecte es disposa que entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya. Caldrà que la unitat promotora motivi bé a la memòria general o bé a la part expositiva de la disposició la necessitat d'aquesta entrada en vigor immediata, atès que s'ha de considerar com a excepcional i tan sols adequada en els casos en què la disposició requereixi una aplicació urgent. En aquest sentit cal recordar que la Comissió Jurídica Assessora (dictàmens 150/02, 346/02, 394/02, 157/05, 62/06, 41/07,...) ha posat de manifest la necessitat de reservar la immediata entrada en vigor de les disposicions només per als casos d'evident necessitat degudament acreditats.

Un cop analitzada, es considera que la memòria general compleix amb els requisits mínims de contingut que estableix l'apartat 2 de l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, si bé si en el decurs de la tramitació del projecte hi ha noves versions del projecte s'hauran d'actualitzar ja que *"tenen caràcter dinàmic i un contingut valoratiu pel que fa a l'elecció a favor d'una o altra opció de les que es presenten al Govern"*, com ha indicat la Comissió Jurídica Assessora (vid. Dictàmens 240/21012, 65/2014, 17/2016, 169/2017, i 27/2019 entre d'altres).

**2) Una memòria d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades** de 27 de juny de 2022 signada electrònicament per l'Interventor General seguint les *"Recomanacions sobre la memòria d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades"*, de 17 de juliol de 2014, efectuades per l'Àrea de Millora de la Regulació de l'Oficina del Govern, del Departament de la Presidència.

Aquestes recomanacions tenen com a finalitat millorar i facilitar a les unitats promotores l'elaboració de la Memòria d'avaluació, i l'aplicació d'aquest esquema s'ha de fer de forma flexible i adaptat pel supòsit de disposició normativa que s'està valorant.

La memòria ha de fer un anàlisi del context i identifica les opcions de regulació, per passar a analitzar els impactes pressupostari, econòmic i social i normatiu i d'impacte de gènere. Finalitza amb l'apartat d'implementació, seguiment i avaluació.

Aquesta s'estructura d'acord amb els següents apartats:

**Anàlisi del context i identificació de les opcions de regulació**, que inclou els següents subapartats:

**1 a) Identificació del problema.**

A la memòria d'avaluació es realitza una explicació sobre la necessitat de regular les funcions, competències, l'abast i els criteris de control dels òrgans de control intern o unitats d'auditoria de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya atès que la regulació actual en el Decret 325/1996, d'1 d'octubre ha esdevingut obsolet així com que la normativa en matèria de control financer ha anat canviant des del 1996 i no es troba ben regulada en el Decret esmentat.

No obstant, no es detallen concretament quin són els problemes que han sorgit arran de l'aplicació del Decret 325/1996 i que motiven una nova regulació, a banda de la necessària i obligada adaptació de la normativa d'acord amb les modificacions introduïdes pel text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

### **1 b) Establiment dels objectius.**

Quant als objectius es disposa que són l'actualització de la regulació actual, així com posar de manifest l'actual relació entre les entitats del sector públic de Catalunya i la Intervenció General que és diferent de la que consta recollida al Decret 325/1996 com a conseqüència de l'evolució en l'intercanvi d'informació i la comunicació entre ambdues.

### **1 c) Identificació de les opcions de regulació.**

En relació amb la delimitació de les opcions de regulació cal assenyalar que es centren en justificar que l'opció plantejada per la Intervenció és estrictament normativa atès que es dicta en desplegament de la Llei de finances públiques de Catalunya d'acord amb el Decret legislatiu 3/2002. També es valora l'opció de "no fer res" que es motiva que ha de ser descartada per quant suposaria mantenir la situació actual, i per tant, s'adueix que això suposaria disposar d'una normativa no adaptada a la realitat en relació amb les comunicacions i intercanvi d'informació entre la Intervenció General i les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

**2. Anàlisi de l'impacte de les opcions de regulació considerades**, identifica les opcions possibles, essent la intervenció que es planteja una opció normativa, que inclou **un informe d'impacte pressupostari**, que disposa que no té impacte pressupostari en els recursos personals i materials i en els pressupostos de la Generalitat. L'apartat 4 de l'article 64 de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, exigeix que quan la unitat directiva que tramita la disposició reglamentària consideri que aquesta no té cap incidència en els pressupostos, aquest informe haurà de justificar de manera motivada l'absència de despesa pública.

En aquest supòsit serà necessari incloure l'informe de la Direcció General de Pressupostos.

S'incorporen també els informes d'impacte econòmic i social i d'impacte normatiu. En aquests apartats s'adueix que és una norma fonamentalment organitzativa, i no té impacte significatiu o directe sobre la ciutadania, ni genera càrregues a la ciutadania ni a les empreses. No obstant, s'adueix que la nova regulació suposarà beneficis per les entitats del sector públic per quant implicarà un millor control economicofinancer de les entitats que suposarà una optimització dels recursos públics i les finances.

Finalment, s'inclou un informe d'impacte de gènere, en què es disposa que el projecte no conté cap terme androcèntric ni sexista del llenguatge, ni cap referència a la utilització de termes que suposin discriminació per raó de sexe, d'acord amb les previsions del Decret 162/2002, de 28 de maig, de modificació del Decret 107/1987, de 13 de març, pel qual es regula l'ús de les llengües oficials per part de l'Administració

de la Generalitat de Catalunya, amb l'objecte de promoure l'ús d'un llenguatge simplificat i no discriminatori i de la terminologia catalana normalitzada.

No s'inclou a la memòria d'avaluació d'impacte de les mesures proposades l'apartat "comparació de les opcions de regulació considerades."

L'objecte d'aquest apartat és la comparació de les opcions de regulació considerades que protegeixen millor l'interès públic, i respecten els principis de bona regulació, com ara els de necessitat, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència, accessibilitat, simplicitat i eficàcia. No s'ha inclòs aquest apartat a la memòria d'avaluació tot i que les opcions de regulació considerades, s'havien identificat a l'apartat 1 C de la memòria d'avaluació. No obstant, si que s'adueix que l'única opció ha de ser de caràcter normatiu, i per tant, s'ha d'entendre que s'ha de descartar qualsevol altre opció que no sigui normativa, atès que la intervenció deriva d'una opció normativa, en concret, del mandat legal previst al text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002.

Així mateix caldrà incorporar aquest apartat i valorar si l'opció normativa escollida respecta els principis de bona regulació, i efectuar un anàlisi de si l'opció escollida s'adequa als principis de proporcionalitat i seguretat jurídica.

Les disposicions de caràcter general han de complir amb els principis de bona regulació establerts a l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, i també d'acord amb l'article 62 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, els principis generals que han de regir la iniciativa normativa en l'àmbit reglamentari. Per tant, ofereix una base jurídica general per a justificar, en cada cas, l'adequació de l'exercici de la potestat reglamentària als principis i les directrius de bona regulació. Els principis de bona regulació són els de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència. En l'exposició de motius o en el preàmbul, del projecte de reglament ha de quedar suficientment justificada la seva adequació a aquests principis.

**4) Implementació, seguiment i avaluació de la norma.** En aquest darrer apartat de la memòria s'han de determinar les mesures d'execució necessàries per garantir-ne el compliment, així com identificar els indicadors per mesurar el compliment dels objectius, per avaluar-ne l'eficiència i l'eficàcia, per poder introduir aquells ajustaments necessaris i preveure una planificació i seguiment posterior.

En relació al seguiment i l'avaluació de la norma aprovada s'estableix que la Intervenció General avaluarà l'assoliment dels objectius a partir de les comunicacions de la creació i supressió dels òrgan de control intern que efectuïn les entitats del sector públic, no obstant s'exposa ni com s'efectuarà aquesta avaluació ni quins indicadors es tindran en comptes per a fer l'avaluació.

## **c.2. Compliment del procediment. Tràmits de consulta pública i participació ciutadana, informació pública i audiència als interessats i sol·licitud d'informes preceptius.**

### **a) Tràmits de consulta i participació ciutadana**

D'acord amb l'apartat 4 de l'article 133 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, pot prescindir-se dels tràmits de consulta, audiència i informació pública en el cas de normes pressupostàries o organitzatives de l'Administració autonòmica, com és el cas que ens ocupa.

En l'apartat de la memòria relatiu als tràmits de consulta i participació, s'ha justificat l'excepció del tràmit de consulta pública que estableix l'apartat 3 de l'article 66 bis, de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, que estableix que: *“Es pot prescindir del tràmit de consulta prèvia si, amb relació a la iniciativa que es considera d'aprovar, es justifica que concorre algun dels supòsits següents: a) El contingut és pressupostari o organitzatiu.(...)”*

Per tant, atès el caràcter organitzatiu de la norma s'entén que es troba dins de les excepcions que la norma preveu per a excepcionar aquest tràmit.

Quant al tràmit de participació ciutadana en l'elaboració de les normes regulat a l'article 69 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, referent a les propostes i suggeriments sobre les iniciatives normatives abans del tràmit d'audiència i informació pública, ex article 69.1, 2 i 3 de la Llei 19/2014, és discrecional i quan ja es disposa d'una primera versió del text del projecte. En la memòria es diu que no és procedent efectuar aquest tràmit de consulta, atès el caràcter organitzatiu de la norma.

Del contingut d'aquest apartat incorporat a la memòria s'infereix que la unitat ha valorat que no és procedent obrir aquest procés participatiu.

### **b) Tràmits de consulta interdepartamental, d'informació pública i audiència als interessats**

#### **b.1 consulta interdepartamental**

De conformitat amb l'article 66 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, es garantirà el tràmit de consulta interdepartamental mitjançant l'audiència a través del fòrum de l'aplicació SIGOV.

El projecte de decret ha estat publicat al fòrum del SIGOV en data 28 de juny de 2022 amb número d'expedient SIG22ECO0936.

El Departament de la Presidència ha formulat al·legacions sobre el text del projecte i sobre l'impacte pressupostari que suposarà la creació dels òrgan de control econòmic i financer a les entitats. Algunes de les observacions són coincidents amb les que es formulen en aquest informe i s'hauran de traslladar a la unitat promotora perquè les valori.

A més d'aquestes observacions, s'hauran d'incloure a l'expedient la resta d'observacions que si s'escau formulin els diferents departaments en l'audiència interdepartamental amb les seves propostes íntegres, i s'hauran d'indicar aquelles que han estat acceptades i les que han estat rebutjades.



## **b.2 Audiència als interessats i informació pública**

D'acord amb el que estableixen els articles 64.2 e) i f) de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, els pronunciaments sobre la procedència de la realització dels tràmits d'informació pública i d'audiència de les persones i entitats interessades formen part del contingut mínim de la memòria general.

A aquest apartat de la memòria general, es justifica la no necessitat d'atorgar el tràmit d'audiència atès que la norma projectada afecta exclusivament a aspectes d'organització interna de l'Administració i de conformitat amb la previsió continguda a l'article 67.6 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, aquest tràmit no és aplicable a les disposicions orgàniques de l'Administració de la Generalitat.

A l'apartat 2.7 de la memòria general es justifica la no procedència de sotmetre l'expedient a al tràmit d'audiència.

L'article 68 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, disposa que els projectes de disposicions reglamentàries poden sotmetre's a informació pública. La llei condiona el tràmit d'informació pública a la naturalesa de la disposició, apreciada per l'Administració. En el present supòsit, s'ha justificat la no procedència d'aquest tràmit en la memòria general, ateses les característiques i finalitats del projecte, que és estrictament de caràcter organitzatiu.

A l'apartat de la memòria general relatiu a la procedència de sotmetre l'expedient a informació pública, es justifica l'absència d'aquest tràmit, atès que la norma afecta exclusivament a aspectes d'organització interna de l'Administració, i per tant, és purament d'ordre intern i de caràcter organitzatiu i no afecta els drets o interessos directes dels ciutadans.

En aquest cas, al ser un decret de caire organitzatiu es considera adient no sotmetre'l als tràmits d'informació pública i audiència.

L'article 64.5 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, disposa que l'expedient haurà d'incloure una **memòria de les observacions i les al·legacions** presentades en els tràmits de consulta interdepartamental, audiència i informació pública, i de les raons que han dut a desestimar-les, si és el cas.

### **c) Informes preceptius**

- L'informe d'impacte pressupostari de la Direcció General de Pressupostos de conformitat amb l'article 36.1 h) del Decret 58/2022, de 29 de març, de reestructuració del Departament d'Economia i Hisenda.

En el moment de l'emissió d'aquest informe consta incorporat a l'expedient l'informe favorable de 8 de juliol de 2022 d'impacte pressupostari de la Direcció General de Pressupostos.

- L'informe d'impacte de gènere de l'Institut Català de les Dones, d'acord amb l'article 3 g) de la Llei 11/1989, del 10 de juliol, de creació de l'Institut Català de les Dones.

- L'informe de la Subdirecció General d'Organització de l'Administració i del Sector Públic, de la Direcció General d'Administració Digital i d'Organització, d'acord amb l'article 71 b) del Decret 19/2022, de 8 de febrer, de reestructuració del Departament de la Presidència.
- D'acord amb el que preveu l'article 8.1 del Reglament del Consell Tècnic del Govern, aprovat per Decret 413/2011, de 13 de desembre, aquest projecte de decret s'haurà de sotmetre a informe del Consell Tècnic.

De conformitat amb els articles 8.2.b) i 9 de la Llei 5/2005, de 2 de maig, de la Comissió Jurídica Assessora, es considera preceptiva la intervenció de la Comissió Jurídica Assessora, per quant es dicta en desplegament de l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques.

A més s'ha d'observar que en l'anterior projecte de decret (Decret 325/1996) va ser sotmès al dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, que va informar el projecte de decret sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en empreses públiques de la Generalitat de Catalunya amb el dictamen número 227/1996, de 18 de juliol.

- No és preceptiu el dictamen del Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya, atès al caràcter purament tècnic i organitzatiu del projecte de decret.

#### **d) Transparència en els procediments normatius en curs d'elaboració.**

En la tramitació s'haurà de tenir en compte la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, que estableix que en aplicació del principi de transparència, l'Administració ha de fer pública la informació relativa a les decisions i actuacions amb rellevància jurídica, entre la qual s'inclou els procediments normatius en curs, amb indicació de l'estat de la tramitació en què es troben, així com les memòries i els documents justificatius de la tramitació dels projectes o avantprojectes normatius i els diversos textos de les disposicions (art. 10.c i d de la Llei 19/2014, del 29 de desembre).

Així mateix, l'article 42 del Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública estableix que durant el procediment normatiu s'ha de fer constar en tot moment l'estat de tramitació en el qual es troba la norma en curs d'elaboració, i als efectes de la lletra d) de l'article 10.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'ha de publicar la documentació següent: la versió inicial del text de la disposició, de les memòries que l'acompanyen i l'informe jurídic preliminar, i en cas que se sol·licitin informes o dictàmens, s'han de fer públics la proposta de text de la disposició normativa objecte de dictamen o informe, els informes o dictàmens emesos i el document que en contingui la valoració. Així mateix al final de la tramitació, s'han de fer públics el text sotmès a aprovació, la versió més actualitzada de les memòries que l'acompanyen, l'informe jurídic final i el text definitiu de la norma aprovada, mitjançant enllaç al diari o butlletí oficial corresponent, o del projecte de llei aprovat pel Govern.

Per donar compliment a aquesta norma caldrà publicar a l'espai web del Departament, que s'hi ha de poder accedir des del Portal de la transparència de Catalunya el text del projecte de decret i les seves memòries, un cop hagin estat validades per l'Assessoria Jurídica

mitjançant l'emissió del corresponent informe jurídic, i s'hagi adequat el text i les memòries a les consideracions de l'esmentat informe, i a d'altres informes que hi puguin haver. En conseqüència la documentació a publicar ha d'incloure el text ja revisat, les memòries revisades, i els informes emesos.

Per tot l'exposat, cal incorporar els esmentats informes, i la tramitació del projecte de decret sotmesa a informe s'ajustarà a dret.

### **c.3 Aspectes materials: Anàlisi del text del projecte de decret, avaluació de l'adequació de la proposta al marc normatiu vigent i a les directrius de tècnica normativa.**

En aquest apartat s'analitza l'adequació del projecte de decret a les directrius de tècnica normativa i el seu contingut al marc normatiu vigent. S'analitza la versió 1 del Projecte.

El text de la disposició reglamentària s'estructura en una part expositiva, una part dispositiva amb onze articles i una part final, integrada per tres disposicions addicionals, dues transitòries, una derogatòria i una disposició final.

Pel que fa al títol de la disposició segons el Manual d'elaboració de les normes de la Generalitat de Catalunya del Comitè Assessor per l'Estudi de l'Organització de l'Administració de la Generalitat, regla 95 *"el títol de la disposició ha d'incloure una indicació de l'objecte o de la matèria de què tracti, ja que és el nom de la disposició. Aquest nom té dues funcions:*

- a) Identificar i distingir la disposició de què es tracti.
- b) Descriure el contingut essencial de la matèria regulada.

En el títol s'indica "Decret...sobre els òrgans de control economicofinancer intern o unitats d'auditoria interna a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya". No obstant, caldria incloure també el contingut essencial de la matèria regulada, i per tant es proposa que al títol s'incorpori "Decret....pel qual s'estableixen les funcions, les competències, l'abast i els criteris de control dels òrgans de control econòmic i financer intern de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya".

La finalitat del preàmbul és ajudar a determinar les innovacions que introdueix la disposició normativa respecte el règim precedent i ha d'aclarir el contingut de la disposició. No ha de ser molt extens i ha de resumir de forma succinta els antecedents que es citen, i ha de concretar quin és l'objectiu i la raó de la disposició normativa.

Pel que fa al preàmbul de la proposta normativa que ara s'analitza, descriu el contingut de la disposició, indica l'objecte i les causes que la justifiquen i cita els antecedents, si bé s'hauria de tenir en compte la regla 112 del Manual d'elaboració de les normes de la Generalitat de Catalunya, i caldria introduir la descripció del marc competencial del Projecte de decret amb la referència als articles 201,203 i 150 b) de l'Estatut d'autonomia de Catalunya a l'inici de la part expositiva, atès que ara no hi ha cap referència. Per altra banda, cal una referència succinta als antecedents normatius que es citen, i concretar l'objectiu i la raó de la disposició normativa. La finalitat del preàmbul és ajudar a determinar les innovacions que introdueix la disposició normativa respecte el règim precedent i ha d'aclarir el contingut de la disposició. Per aquest motiu es considera que els paràgrafs 1 i 2 caldria revisar-los, i reestructurar l'ordre del preàmbul.

El text del projecte ha complir amb els principis de bona regulació, d'acord amb l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, i l'article 62 de la Llei 19/2014. Aquests principis són els de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència, i eficiència. És doctrina reiterada de la Comissió que el seu compliment ha d'estar justificat en el preàmbul de la disposició reglamentària (*vid* Dictamen 82/2019).

La Comissió Jurídica Assessora fa palès en el seu dictamen 145/2017, de 25 de maig, que: *“c.2) Pel que fa a la justificació en el preàmbul de l'adequació de la disposició normativa projectada als principis de bona regulació (...) l'article 129.1 de l'LPAC imposa l'exercici de la potestat reglamentària “d'acord amb els principis de bona regulació que s'enumeren: principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència. Aquest mateix precepte legal afegeix que “en el preàmbul” del projecte de reglament “ha de quedar prou justificada la seva adequació als principis esmentats”. Cal subratllar, d'una banda, els termes imperatius utilitzats per la llei (“ha de quedar”) i, d'una altra, que no és legalment suficient amb l'anàlisi que es pugui fer en les memòries o informes jurídics elaborats durant la tramitació del text normatiu. Cal tenir present, finalment, que l'examen d'adequació haurà d'utilitzar com a paràmetre el significat i l'abast que el mateix article 129, en la resta dels apartats, atribueix als principis de bona regulació.”*

En el cas que s'examina, no consta en l'expedient una valoració expressa i específica de l'adequació del projecte de decret a aquests principis de bona regulació, tal com s'ha posat de manifest a l'apartat 3.3, i per tant, per donar compliment a la normativa caldria incloure en el preàmbul una justificació succinta de l'adequació del projecte a aquests principis.

Quant al text del projecte de decret s'han efectuat alguns canvis i comentaris a la versió 1 del projecte que s'annexa com a *pdf* a aquest informe, sense perjudici que quan s'incorporin els informes preceptius s'hagi d'adaptar el text a les consideracions efectuades.

Respecte a la part final, pel que fa a **les disposicions addicionals**, són tres.

D'acord amb la regla 172 del Manual l'elaboració sobre normes les disposicions addicionals que han de regular: a) Els règims jurídics especials, com a matisació o addició de la part dispositiva. b) Les excepcions, les dispenses i les reserves a l'aplicació de la norma o d'algun dels seus preceptes. c) Les remissions a altres textos normatius.

La **primera** es refereix a la possibilitat que les entitats no incloses en l'àmbit d'aplicació del Decret puguin crear òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna sempre que sigui compatible amb el seu règim de control.

La **segona** fa referència a què els requisits de l'article 2 poden ser concretats per sectors d'activitats per Acord de Govern i amb informe preceptiu i vinculant de la Intervenció General.

La incorporació d'altres requisits per Acord de Govern contradiu el que estableix l'article 71.3 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, atès que de conformitat amb l'estat article ha de ser un reglament el que el que fixi les funcions, les competències, l'abast i els criteris del control intern d'aquests òrgans.

L'Acord no té la condició de norma, sinó que és un acte administratiu del Govern, i no reuneix els requisits que les lleis, la jurisprudència i la doctrina estableixen perquè el que en ell es disposa pugui ser considerat com norma. Els acords del govern no són fonts de l'ordenament jurídic, en no reunir els caràcters necessaris per assolir el rang de disposició legal ni de norma jurídica substantiva. I el tret característic de l'acte administratiu és que és una declaració de voluntat, de judici o de coneixement realitzada per l'Administració Pública en l'exercici d'una potestat administrativa i en el marc de les seves competències.

No és una norma jurídica, sinó que deriva de l'aplicació de la norma jurídica al cas concret, i per tant, caldrà revisar aquest article, atès que no seria possible incloure per Acord de Govern altres requisits sinó que s'haurien de fixar per reglament. Així les disposicions reglamentàries, a diferència dels actes administratiu, són normes jurídiques que tenen un abast general i s'han de publicar al Diari Oficial corresponent.

D'altra banda, s'estableix que serà necessari per a determinar els requisits per a determinats sectors d'activitats, un informe preceptiu i vinculant de la Intervenció General. Cal tenir en compte que llevat de disposició expressa en contra, els informes són facultatius i no vinculants d'acord amb l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. Per tant, no és possible incorporar un informe preceptiu i vinculant amb una norma de caràcter reglamentari.

Pel que fa a la **disposició addicional tercera** sobre l'autorització a la Intervenció General per a dictar les instruccions necessàries per al desplegament i execució del Decret, cal tenir en compte que "instruccions necessàries" és un concepte jurídic indeterminat, i per altra la Intervenció no disposa de potestat reglamentària, sinó que solament estaria habilitada per dictar instruccions conforme a l'article 16 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que estableix que els Secretaris Generals i els Directors Generals poden dictar circulars i instruccions per dirigir l'activitat de llurs subordinats en relació amb l'organització interna dels Departaments. Aquestes circulars i instruccions es poden publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, però en cap cas no constitueixen una manifestació de l'exercici de la potestat reglamentària.

Al text del projecte s'incorporen dues disposicions transitòries. La finalitat d'aquestes disposicions és intentar facilitar l'acomodació de les situacions anteriors al règim de la nova disposició normativa. Atenent al contingut de la disposició transitòria primera s'hauria d'eliminar per quant no s'adequa al contingut establert a la regla 181 del Manual per a l'elaboració de normes.

La disposició derogatòria compleix amb el requisit establert a la regla 189 del Manual per a l'elaboració de les normes atès que ha de ser clara i terminant, i no conté cap altre manament que el de la pèrdua de validesa de la norma que deroga. No prescriu conductes, sinó elimina de l'ordenament jurídic una norma de forma expressa, el Decret 325/1996, d'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya. Per tant, com ja s'ha posat de manifest a l'apartat c.1 d'aquest informe s'ha donat compliment a les previsions normatives en relació a la simplificació i a la derogació normativa.

Finalment, s'inclou una disposició final que fa referència a l'entrada en vigor, que es preveu que serà l'endemà de la seva publicació en el Diari Oficial de la Generalitat.

No es formula cap objecció al termini d'entrada en vigor d'aquesta norma sempre i quan es justifiqui la necessitat d'aquesta entrada en vigor immediata bé a la memòria general o bé a la part expositiva de la norma.

En conclusió, el text el projecte s'ajusta a les directrius de tècnica normativa establertes a les regles per a l'elaboració de les normes i el seu contingut al marc normatiu vigent, si bé caldrà tenir en compte les observacions formulades a aquest informe.

Vistiplau:

Responsable d'Assessoria  
i Informes en Matèria de Sectors Econòmics

Advocada de la Generalitat

Decret .... /... pel qual s'estableixen les funcions, les competències, l'abast i els criteris de control sobre els òrgans de control econòmic i financer intern de les unitats d'auditoria interna a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Comentari: L'objecte del decret ve determinat a l'article 71.3 del TRLFP

D'acord amb les exigències de transparència i responsabilitat, el sector públic ha d'orientar-se cap a models d'excel·lència en la gestió i evolucionar cap a un control de resultats a través del retiment de comptes, amb l'objectiu de millorar l'eficiència, verificant que s'obtenen els resultats previstos. El concepte de retiment de comptes comporta la necessitat d'una anàlisi més profunda dels objectius i finalitats que van justificar la creació de les entitats, la seva continuïtat, la seva organització i valors, les seves polítiques de gestió, activitats, recursos i finançament.

La premissa per al retiment de comptes és que l'alta direcció de l'entitat, a través de mecanismes de control intern, garanteixi que es gestionin correctament els riscos corporatius per assolir els objectius de rendibilitat i poder donar una informació fiable i eficaç que generi confiança en l'entitat i atorgui seguretat jurídica.

El text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, permet que el Govern, determina en l'apartat 1 del seu article 69 que els departaments de la Generalitat, les entitats autònomes administratives i el Servei Català de la Salut estan sotmeses a la funció interventora i la resta d'entitats del sector públic a la modalitat de control financer. Així, i sens perjudici del que estableix aquest apartat 1, el Govern, a proposta de la Intervenció General, pot acordar amb les modalitats de control que ha d'exercir per la Intervenció en els òrgans, les entitats del sector públic de la Generalitat, els així com als diversos procediments o les actuacions, amb els requisits que es determinin, per tal de millorar l'eficàcia i l'eficiència en les seves finalitats. Si bé les modalitats de control s'han d'acordar tenint en compte la normativa específica aplicable per raó de la matèria, es poden establir en funció de l'acte, procediment o activitat que realitzi cada òrgan o entitat, amb independència de la seva personificació jurídica.

Per l'Acord GOV/2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven les modalitats de control a exercir per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i les actuacions dels òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya. En aquest Acord s'acorda fixar la modalitat de control a efectuar per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya als departaments de la Generalitat i les entitats del seu sector públic. La modalitat de control s'estableix en funció de l'acte, procediment o activitat que realitzi cada òrgan o entitat, amb independència de la seva personificació jurídica.

Formatat: Justificada

Comentat [A1]: L'objecte del decret ve determinat a l'article 71.3 del TRLFP

Formatat: Tipus de lletra: 11 pt

Formatat: Tipus de lletra: 11 pt

Comentat [A2]: 'objecte del decret ve determinat a l'article 71.3 del TRLFP

Formatat: Tipus de lletra: 11 pt

Formatat: Tipus de lletra: 11 pt

Formatat: Tipus de lletra: 11 pt

Formatat: Tipus de lletra: 11 pt

Formatat: Justificada

Formatat: Tipus de lletra: 11 pt

Formatat: Normal, Espai Posterior: 0 pt

Comentat [A3]: caldria introduir la descripció del marc competencial del Projecte de decret amb la referència als articles 201,203 i 150 b) de l'Estatut d'autonomia de Catalunya a l'inici de la part expositiva, atès que ara no hi ha cap referència

Es faculta la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya perquè, mitjançant una resolució, determini el contingut de la modalitat de control per a cada acte, procediment o activitat.

La determinació de les modalitats de control intern que realitza la Intervenció General té com a objectiu desenvolupar un model de control on l'abast i les proves substantives es puguin modular en funció dels riscos detectats, mitjançant les anàlisis i les proves d'auditoria que es practiquin sobre les actuacions econòmico-financeres de les entitats del sector públic.

**Comentat [A4]:** Concepte jurídic indeterminat, què són n les proves substantives?

Aquest règim de control també és aplicable a les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i a les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat, que d'acord amb el que preveu l'apartat 1 de sens perjudici del que estableix l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, segons el qual aquestes entitats són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria, són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic.

**Comentat [A5]:** Per què sens perjudici

**Formatat:** Marca

D'acord amb la voluntat d'evolucionar cap a una millora en el retiment de comptes de les entitats del sector públic, l'apartat 3 de l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, també disposa que les entitats públiques on la Generalitat té participació majoritària, directa o indirecta, han d'establir òrgans propis de control econòmic i financer intern, segons el que s'estableixi reglamentàriament, els quals dependran directament del màxim òrgan de govern de l'entitat. Així mateix, l'article esmentat disposa que correspon al departament competent en matèria de finances, a proposta de la Intervenció General, establir reglamentàriament les funcions, competències, abast i criteris del control intern d'aquests òrgans, tenint en compte el volum de recursos anuals que gestiona l'entitat, el nombre de personal i altres aspectes econòmics i financers que es considerin rellevants.

les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, han d'establir òrgans propis de control econòmic i financer intern, segons el que sigui establert per reglament, que han de dependre directament del màxim òrgan de govern de l'entitat. El departament competent en matèria de finances, a proposta de la Intervenció General, ha d'establir per reglament les funcions, les competències, l'abast i els criteris del control intern d'aquests òrgans, tenint en compte el volum de recursos anuals que gestiona l'entitat, el nombre de personal i altres factors que es considerin rellevants i que puguin afectar els aspectes econòmics i financers de l'entitat.

Per altra banda, l'Acord GOV/2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven les modalitats de control a exercir per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i les actuacions dels òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, estableix que els òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna han de dissenyar els controls a realitzar a les activitats econòmico-financeres pròpies de l'entitat i la seva adequació a la normativa aplicable; l'apartat 5 de l' Acord GOV/2/2020 esmentat determina que els òrgans de

**Formatat:** Tipus de lletra: (Per defecte) Arial, 11 pt

**Formatat:** Tipus de lletra: (Per defecte) Arial, 11 pt



control intern o unitats d'auditoria interna creats segons el que disposa l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya han de dissenyar els controls a realitzar a les activitats economicofinanceres pròpies de l'entitat i la seva adequació a la normativa aplicable, així com els que siguin necessaris per a l'elaboració, execució i liquidació del pressupost i retiment de comptes, d'acord amb les disposicions legals i les polítiques i directrius o marcs d'actuació establerts pel Govern, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i altres òrgans competents per raó de la matèria.

**Formatat:** Tipus de lletra: 11 pt

Comentari: En el cas que s'examina, no consta en l'expedient una valoració expressa i específica de l'adequació del projecte de decret a aquests principis de bona regulació, i per tant, per donar compliment a la normativa caldria incloure en el preàmbul una justificació succinta de l'adequació del projecte a aquests principis.

**Comentat [A6]:** En el cas que s'examina, no consta en l'expedient una valoració expressa i específica de l'adequació del projecte de decret a aquests principis de bona regulació, i per tant, per donar compliment a la normativa caldria incloure en el preàmbul una justificació succinta de l'adequació del projecte a aquests principis.

~~...També han de dissenyar els controls necessaris per a l'elaboració, execució i liquidació del pressupost i retiment de comptes, d'acord amb les disposicions legals i les polítiques i directrius o marcs d'actuació establerts pel Govern, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i altres òrgans competents per raó de la matèria.~~

**Comentat [A7]:** Ha de quedar suficientment justificat al preàmbul el compliment dels principis de bona regulació, que són els de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

En virtut d'això, a proposta del conseller d'Economia i Hisenda, d'acord/vist amb el dictamen de la Comissió Jurídica Assessoradora i amb la deliberació prèvia del Govern,

Decreto:

## Article 1

### Àmbit d'aplicació-Objecte

Aquest decret té per objecte establir les funcions, les competències, l'abast i els criteris de control intern sobre els òrgans de control economicofinanceres i financers interns de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

### Article 2

#### Requisits per a la designació de l'òrgan de control intern

#### Àmbit subjectiu d'aplicació

S'aplica a:

2.1 Aquest Decret s'aplica 2.1 Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, que tinguin una plantilla total pressupostada de 50 o més treballadors i/o un pressupost no financer igual o superior a 25 milions d'euros, que han de disposar d'un òrgan de control economicofinancer intern pròpi, o unitat d'auditoria interna que ha d'actuar amb independència i objectivitat en la seva relació amb les unitats de gestió.

**Formatat:** Tipus de lletra: Negreta

**Formatat:** Tipus de lletra:

**Formatat:** Tipus de lletra:

**Formatat:** Normal

**Formatat:** Tipus de lletra: (Per defecte) Arial, 11 pt

**Formatat:** parrafo, Justificada, Espai Anterior: 9 pt, Posterior: 9 pt

**Formatat:** Tipus de lletra: (Per defecte) Arial

**Formatat:** Tipus de lletra: (Per defecte) Arial, 11 pt

Comentari: Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària,... són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades. En tot cas, sembla que una unitat d'auditoria interna serà un òrgan de control econòmic financer, per tant, no es

**Comentat [A8]:** Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària,... són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades. En tot cas, sembla que una unitat d'auditoria interna serà un òrgan de control econòmic financer, per tant, no es considera que calgui fer referència a la unitat d'auditoria, perquè a llavors sembla que sigui una categoria diferent a l'òrgan de control

**Comentat [A9R8]:**

considera que calgui fer referència a la unitat d'auditoria, perquè a llavors sembla que sigui una categoria diferent a l'òrgan de control

2.2-A la resta d'entitats amb participació majoritària, directament o indirectament no incloses a l'apartat anterior, que hagin optat voluntàriament per la creació d'aquests òrgans, és potestativa.

2.3 En el cas que les entitats obligades a l'apartat 1 no es constitueixin els esmentats òrgans, les funcions de l'òrgan de control intern o unitat d'auditoria interna han de ser exercides per la persona o unitat que designi la persona titular de la secretaria general del departament al qual estiguin adscrites, la persona titular del departament al que estiguin adscrites prendrà les mesures necessàries per tal que s'esmeni aquesta situació, i en tot cas que es realitzi l'auditoria de l'esmentada entitat en l'exercici corresponent.

2.4 Sens perjudici dels apartats 2.1 i 2.2 anteriors, la Intervenció General podrà determinar la creació o supressió d'un òrgan de control intern o unitat d'auditoria en les entitats del sector públic atenent a raons justificades que així ho aconsellin.

### Article 3 Procediment de creació de l'òrgan de control intern

3.1 La creació dels òrgans de control i econòmic i financer interns o unitats d'auditoria interna, així com la contractació del personal que l'integra, s'ha de fer per acord del màxim òrgan de govern de l'entitat, i s'ha de comunicar a la Intervenció General de la Generalitat. En l'acord s'especificaran les funcions i les competències de l'òrgan.

Comentari: Caldria que l'especificitat de les funcions i les competències de l'òrgan es fixin en aquest Decret i no per Acord del màxim òrgan de govern de l'entitat. L'objecte del decret ha de ser establir les funcions, les competències, l'abast i els criteris de control dels òrgans de control economicofinancer intern o unitats d'auditoria interna a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, en compliment del que estableix l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques.

3.2 El cessament del personal integrat en dit òrgan o unitat ha de ser motivat i comunitat a la Intervenció General.

**Comentat [A10]:** Manca el fonament competencial de la persona titular de la secretaria general del departament al qual estiguin adscrites les entitats sobre l'exercici de funcions control. Article 12 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya: "Sens perjudici de les facultats que li pertocquen com a membre del Govern, cada Conseller, com a cap del seu Departament, té les atribucions següents: b) Dirigir, organitzar i establir les prioritats del Departament i dels organismes autònoms i les empreses públiques que hi són adscrits."

**Comentat [A11]:** S'hauria de determinar al projecte en quins supòsits, que s'han d'entendre com a excepcionals, la Intervenció General pot determinar la creació o supressió d'òrgans de control intern o unitat d'auditoria en les entitats del sector públic. No fixar els supòsits o les raons justificades que fan necessari la creació d'aquests òrgans comporta inseguretats jurídica pels destinataris de la norma.

**Comentat [A12]:** Lògicament, si no seria aciadament improcedent. Es considera que es barregen qüestions de dret laboral... i no es veu aquesta necessitat de comunicació a la intervenció

**Comentat [A13]:** Caldria que l'especificitat de les funcions i les competències de l'òrgan es fixin en aquest Decret i no per Acord del màxim òrgan de govern de l'entitat. L'objecte del decret ha de ser establir les funcions, les competències, l'abast i els criteris de control dels òrgans de control economicofinancer intern o unitats d'auditoria interna a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, en compliment del que estableix l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques.

**Comentat [A14R13]:** Sembla una extralimitació de l'article 71.3 del TRLFP, pel tema de la contractació.

## Article 4

### Missió de l'òrgan de control intern i abast de la seva actuació

4.1 La missió principal de l'òrgan de control econòmic i financer intern ~~e unitat d'auditoria interna~~ és donar seguretat jurídica a la gestió dels recursos de naturalesa econòmica i financera de l'entitat i millorar-ne la seva execució, d'acord amb els principis generals de bona gestió financera.

**Comentat [A15]:** se suprimeix conforme a allò esmentat, ja que s'enten que la unitat d'auditoria interna no és més que un òrgan de control econòmic i financer

4.2 L'abast de l'actuació de l'òrgan de control econòmic i financer intern ~~e unitat d'auditoria interna~~ és limitada a l'àmbit de l'entitat a controlar i les seves actuacions de naturalesa economicofinancera que permetin donar compliment a la missió descrita en l'apartat 4.1 anterior.

## Article 5

### Competències i funcions

5.1 Amb caràcter general, les competències i funcions de l'òrgan de control econòmic i financer intern ~~e unitat d'auditoria interna~~, en l'àmbit de la gestió econòmica i financera, són les següents:

- a) Vetllar pel compliment de la normativa aplicable en l'àmbit de la gestió econòmica i financera i l'adequació de l'activitat de l'entitat al seu objecte i els principis generals de bona gestió financera.
- b) Vetllar per la fiabilitat i la integritat de la informació comptable i de la informació de la gestió emesa per l'entitat.
- c) Controlar els expedients de contractació administrativa, subvencions i ajuts, convenis de col·laboració i d'altres amb efectes econòmics o financers, amb l'objectiu de verificar el compliment de la normativa aplicable i contribuir a la millora dels mecanismes de control i seguiment de les actuacions de l'entitat.
- d) Col·laborar amb la Intervenció General de la Generalitat i d'altres òrgans de control en els termes previstos en la normativa aplicable, així com amb els auditors externs.

5.2 Així mateix, ~~poden~~ ser funcions dels òrgans de control intern:

- a) Verificar la implantació de les recomanacions emeses per aquest l'òrgan de control intern com a resultat de la seva activitat.
- b) Preparar, dissenyar i fer el seguiment del mapa de riscos de l'entitat i de les seves entitats participades.
- c) Analitzar la fiabilitat de la informació subministrada a la Intervenció General.
- d) Supervisar el compliment del codi ètic i bones pràctiques, tant de ~~a~~ l'entitat com de les seves participades.

**Comentat [A16]:** Les funcions dels òrgans de control intern haurien d'estar definides en el decret. Així mateix, no s'especifica perquè algunes de les funcions dels òrgans de control són potestatives.

**Comentat [A17]:** Caldria afegir en matèria econòmica financera

e) Proposar millores en l'àmbit organitzatiu i procedimental per a l'assoliment dels objectius de l'entitat termes d'eficàcia, eficiència i economia en l'àmbit de la gestió econòmica i financera.

**Comentat [A18]:** Sembla una extralimitació i invasió de competències d'altres òrgans que tenen aquestes funcions

f) Assessorar des del punt econòmic-financer, els òrgans de govern, el màxim responsable executiu i la resta de personal directiu i, en general, tot el personal de l'entitat.

g) Altres que es considerin necessàries atesa l'activitat específica de l'entitat o que s'estableixin per la Intervenció General.

## Article 6

### Dependència dels òrgans de control econòmic i financer intern i coordinació de les seves actuacions

**Formatat:** Justificada

Els òrgans de control econòmic i financer intern ~~e unitats d'auditoria interna~~ depenen directament del màxim òrgan de govern de l'organisme o entitat. La Intervenció General té les facultats de coordinació, assessorament i de donar pautes de les actuacions d'aquests òrgans i, a aquests efectes, pot dictar les instruccions que consideri adients i donar resposta a les consultes que li puguin adreçar.

**Comentat [A19]:** Dictar les instruccions que consideri adients és un concepte jurídic indeterminat que no aporta seguretat jurídica. Caldria indicar en quins casos és possible dictar aquestes instruccions.

**Formatat:** Marca

**Formatat:** Marca

## Article 7

Procediments i criteris de control intern **Comentari:** Caldria definir en el decret quin són els procediments i criteris de control intern perquè no es compleix amb la finalitat de desenvolupament reglamentari si es fa una remissió a la normativa d'aplicació i no es preveu expressament en el decret.

**Comentat [A20]:** Caldria definir en el decret quin són els procediments i criteris de control intern perquè no es compleix amb la finalitat de desenvolupament reglamentari si es fa una remissió a la normativa d'aplicació i no es preveu expressament en el decret.

**Formatat:** Text de comentari

### 7.1 Els procediments i criteris de control intern a realitzar pels òrgans de control econòmic i financer intern o unitats d'auditoria interna, per a l'exercici de les seves funcions s'han de basar en l'establert en la normativa aplicable en aquest àmbit.

Comentari: Caldria desenvolupar en aquest Decret com a mínim l'abast i els criteris de control intern, que és el que estableix l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances que s'ha d'establir per reglament. No es pot fer una remissió a la normativa aplicable perquè en aquest cas el que s'hauria de fer és el desplegament dels criteris de control.

**Comentat [A21]:** Caldria desenvolupar en aquest Decret com a mínim l'abast i els criteris de control intern, que és el que estableix l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances que s'ha d'establir per reglament. No es pot fer una remissió a la normativa aplicable perquè en aquest cas el que s'hauria de fer és el desplegament dels criteris de control.

7.2 La Intervenció General, en exercici de les seves competències, pot establirà procediments i criteris específics de control que per als quals poden tenir en compte l'assessorament?? (no considero que puguin ser competències d'aquests òrgans, en tot cas, seria de la Intervenció) dels òrgans de control econòmic i financer intern ~~e unitats d'auditoria interna~~ de les diferents entitats i donar compliment a les recomanacions de llurs informes de control.

**Comentat [A22]:** No s'entén aquest apartat, la Intervenció General no té potestat reglamentària per tant s'entén que ha de ser en aquest Decret on es fixin els criteris de control.

**Comentat [A23]:** No es defineix en quins supòsits la Intervenció General pot establir procediments i criteris específics de control. A més s'haurien de fixar en el mateix decret.

## Article 8

### Atribucions de l'òrgan de control intern

Els òrgans de control econòmic i financer intern ~~e unitats d'auditoria interna~~ han d'exercir les seves funcions d'acord amb les atribucions que únicament li pot conferir el màxim òrgan

de govern de l'entitat i en el marc de les directrius emeses per la Intervenció General, d'acord amb l'abast establert a l'apartat 2 de l'article 4.

## Article 9 Recursos de l'òrgan de control intern

Els òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna han d'estar dotats dels recursos necessaris per al desenvolupament de les seves funcions.

## Article 10 Coordinació amb la Intervenció General

Per tal que la coordinació de les actuacions contribueixi d'una manera més eficaç a la millora de la gestió de les entitats del sector públic en el seu conjunt, la Intervenció General pot tenir en compte els resultats del control efectuat pels òrgans de control econòmic i financer intern o unitats d'auditoria interna de les entitats en els controls que realitza amb els seus mitjans propis.

## Article 11 Informes de les actuacions de control

11.1 Als efectes previstos en l'article anterior, en el primer trimestre de cada exercici, els òrgans de control econòmic i financer intern o unitats d'auditoria interna han de remetre al màxim òrgan de govern de l'entitat i a la Intervenció General un informe amb els resultats més rellevants del control efectuat en l'exercici precedent.

11.2 Quan en exercici de la seva activitat l'òrgan de control intern observi l'existència de fets que requereixin l'adopció de mesures de manera immediata els ha de posar en coneixement de les autoritats corresponents.

## Disposicions addicionals

### Disposició addicional primera

Les entitats no incloses en l'àmbit d'aplicació d'aquest Decret poden crear òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna d'acord amb el que s'hi estableix, sempre que sigui compatible amb el seu règim de control.

### Disposició addicional segona

Els requisits establerts en l'article 2 del present Decret poden ser concretats per sectors d'activitats per Acord de Govern amb informe preceptiu i vinculant de la Intervenció General.

### Disposició addicional tercera

S'autoritza la Intervenció General de la Generalitat perquè dicti les instruccions necessàries per al desplegament i execució d'aquest Decret.

**Comentat [A24]:** No s'especifica si són recursos econòmics o de personal per dur a terme el desenvolupament adequat de les funcions.

**Comentat [A25]:** No trobo encertat, "pot tenir" ja que aquests òrgans es creen precisament per ajudar i col·laborar amb la Intervenció

**Comentat [A26]:** No s'especifica que ha d'incloure aquest informe de les actuacions de control.

**Comentat [A27]:** Caldria determinar quines són les autoritats corresponents. És indeterminat i no aporta seguretat jurídica no definir quines són les autoritats a les que se'ls ha de posar en coneixement fets que requereixin l'adopció de mesures de manera immediata. També és indeterminat els "fets que requereixin l'adopció de mesures de manera immediata". Caldria concretar a quins fets o quines circumstàncies motivarien el coneixement d'aquest a les autoritats.

**Comentat [A28]:** Caldria en coherència revisar el contingut de l'article 2.2

**Comentat [A29]:** La incorporació d'altres requisits per Acord de Govern contradiu el que estableix l'article 71.3 del text refós de la llei de finances, atès que disposa que ha de ser el reglament el que fixi les funcions, les competències, l'abast i els criteris del control intern d'aquests òrgans, tenint en compte el volum de recursos anuals que gestiona l'entitat, el nombre de personal i altres factors que es considerin rellevants i que puguin afectar els aspectes econòmics i financers de l'entitat.

Aquests altres aspectes s'ha de fixar per reglament i de la redacció de la disposició addicional segona s'està introduint la possibilitat que per Acord de Govern es concretin nous requisits, i per tant, s'està extralimitant del que estableix la llei.

**Comentat [A30]:** Llevat de disposició expressa en contra, els informes són facultatius i no vinculants d'acord amb l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. Per tant, no és possible incorporar un informe preceptiu i vinculant amb una norma de caràcter reglamentari.

**Comentat [A31]:** Les "instruccions necessàries" és un concepte jurídic indeterminat, i per altra banda la Intervenció no disposa de potestat reglamentària, sinó que solament estaria habilitada per dictar instruccions conforme a l'article 16 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que estableix que els Secretaris Generals i els Directors Generals poden dictar circulars i instruccions per dirigir l'activitat de llurs subordinats en relació amb l'organització interna dels Departaments. Aquestes circulars i instruccions es poden publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, però en cap cas no constitueixen una manifestació de l'exercici de la potestat reglamentària.

## Disposicions transitòries

### Disposició transitòria primera

El compliment dels requisits de l'article 2 s'han d'entendre referits a la data d'entrada en vigor d'aquest Decret.

### Disposició transitòria segona

Les entitats s'han d'adequar a les previsions d'aquest Decret en el termini d'un any des de la seva entrada en vigor. Per causes excepcionals i no imputables directament a l'òrgan de govern de les entitats, aquestes podran sol·licitar a la Intervenció general l'ampliació del termini esmentat, prèvia justificació motivada de la impossibilitat de dur a terme les actuacions necessàries per a l'adaptació a aquest Decret.

### Disposició derogatòria

Es deroga el Decret 325/1996, d'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya.

### Disposició final

#### Entrada en vigor

Aquest Decret entra en vigor l'endemà de la seva publicació al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

Barcelona,

Pere Aragonès i Garcia  
President de la Generalitat de Catalunya

Jaume Giró i Ribas  
Conseller d'Economia i Hisenda

**Comentat [A32]:** Atenent al contingut de la disposició transitòria primera s'hauria d'eliminar per quant no s'adequa al contingut establert a la regla 181 del Manual per a l'elaboració de normes.

**Comentat [A33]:** Caldria determinar les causes excepcionals per les quals seria possible excepcionar i ampliar el termini d'un any. No es fixa com es vehicularà la sol·licitud d'ampliació ni com es resoldrà aquesta.

**Comentat [A34R33]:** Caldria preveure que passa si transcorreguts els terminis les entitats no creen els òrgans de control econòmic i financer, perquè si no es diu que suposa el seu incompliment la situació pot perdurar anys