



## **INFORME JURÍDIC PRELIMINAR ACTUALITZAT**

---

**Assumpte: Projecte de decret sobre els òrgans de control econòmic i financer intern a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.**

---

### **1.-Antecedents**

El 14 de juliol de 2022 aquesta Assessoria Jurídica va emetre un informe jurídic preliminar en relació amb el 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 i es van efectuar observacions i consideracions jurídiques sobre el text del projecte, així com sobre les memòries.

L'apartat II.16 de l'annex de l'Acord de Govern de 19 de maig de 2009 disposa que, cas que com a resultat dels informes emesos el text originari de la proposta de disposició general pateixi modificacions de caràcter substancial, s'haurà d'emetre un informe jurídic preliminar actualitzat en relació amb aquestes modificacions.

En aquest sentit, vist que es donen els pressupòsits esmentats, es procedeix a emetre l'esmentat informe jurídic preliminar actualitzat, d'acord amb l'article 65 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, els articles 4.1 a) de la Llei 7/1996, de 5 de juliol, d'organització dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i 19.1a) del seu Reglament, aprovat per Decret 57/2002, de 19 de febrer, i l'article 24 del Decret 58/2022, de 29 de març, de reestructuració del Departament d'Economia i Hisenda.

### **2.- Consideracions**

Arran de les observacions formulades a l'informe jurídic preliminar emès per aquesta Assessoria Jurídica la unitat promotora ha elaborat un nou text del projecte de decret i una memòria general i una memòria d'avaluació d'impacte de les mesures proposades que han estat signades electrònicament el 14 de desembre de 2022 per l'Interventor General de la Generalitat de Catalunya.

En aquest apartat es passen a analitzar jurídicament els canvis que s'han produït en el text del projecte i es revisa la versió 2 del projecte per comprovar si s'adequa a les observacions formulades així com a les directrius de tècnica normativa i el seu contingut al marc normatiu vigent. Caldrà revisar que la memòria general s'adeqüi al nou text del projecte de decret atès que en aquesta versió del text s'han suprimit els articles que fan referència a les funcions, 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 i la memòria general de 14 de desembre de 2022 hi consten encara referències a la relació de l'òrgan de control intern amb la Intervenció General a efectes de coordinació, assessorament i de donar pautes a aquests òrgans, que hi constava a l'article 6 de la versió 1 del decret, i que ara amb la versió 2 s'ha suprimit.

La memòria d'avaluació d'impacte de les mesures proposades de 14 de desembre de 2022 incorpora les observacions que es van efectuar a l'informe jurídic preliminar.

El projecte de decret que ara s'analitza té per objecte desenvolupar la primera part de l'apartat 3 de l'article 71 del text refós de la llei de finances públiques de Catalunya, que 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”*. Es mantenen les consideracions efectuades a l'informe jurídic preliminar sobre l'àmbit competencial i marc normatiu, així com sobre l'apartat c.2 “Compliment del procediment. Tràmit de consulta pública i participació ciutadana, informació pública i audiència als interessats i sol·licitud d'informes preceptius”, atès que amb aquesta versió del decret no pateixen modificacions.

Quant al text del projecte de decret s'han efectuat alguns canvis a la versió 2 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.

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

Pel que fa al títol de la disposició la primera versió del projecte s'intitulava “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, atès el contingut essencial de la matèria regulada a l'informe jurídic preliminar es va proposar que s'incorporés el títol següent: “Decret....pel qual s'estableixen les funcions, les 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”.

No obstant, en aquesta versió 2 del projecte, i atès que el contingut del text ha variat substancialment en relació amb la versió 1, la unitat ha proposat el següent títol per a la disposició: “Decret sobre els òrgans de control econòmic i financer intern a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya”.

D'acord amb la regla 95 del 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 “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.

Així, s'ha adequat el títol de la disposició a l'objecte de la disposició, atès que ha sofert una modificació substancial en tant que la versió 1 del projecte el Decret tenia per objecte *“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”* i amb la versió 2, l'objecte del Decret rau en establir els òrgans propis de control econòmic i financer intern de les entitats públiques que formen part del sector públic

de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament. Així, les funcions, competències, l'abast i els criteris de control intern d'aquests òrgans s'establiran per ordre de la persona titular del departament competent en matèria de finances públiques, d'acord amb el que estableix la disposició addicional segona del Decret i en compliment de l'apartat 3 de l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

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, i s'introdueix la descripció del marc competencial del projecte amb les referències estatutàries, d'acord amb l'observació formulada a l'informe jurídic i dona compliment a la regla 112 del Manual d'elaboració de les normes de la Generalitat de Catalunya. S'introdueix una referència succinta als antecedents normatius que es citen, i es concreta l'objectiu i la raó de la disposició normativa. Per tant, es dona compliment a la finalitat del preàmbul com és ajudar a determinar les innovacions que introdueix la disposició normativa respecte el règim precedent i aclarir el contingut de la disposició.

S'han introduït a la part expositiva del text 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. S'ha donat compliment a l'observació efectuada a l'informe jurídic que recollia la doctrina reiterada de la Comissió Jurídica Assessora que establí que el seu compliment ha d'estar justificat en el preàmbul de la disposició reglamentària (*vid* Dictamen 82/2019) i s'ha incorporat una valoració expressa i específica de l'adequació del projecte de decret a aquests principis de bona regulació. No obstant, caldria suprimir el paràgraf que fa referència a què: "Durant el procediment d'elaboració, en tractar-se d'una proposta normativa de naturalesa organitzativa, s'ha sotmès al tràmit d'audiència mitjançant la participació dels diferents sectors afectats per la norma", atès que d'acord amb la justificació que s'estableix a l'apartat 2.5 de la memòria general, la disposició no serà sotmesa al tràmit d'informació pública.

Quant al text del projecte de decret s'han efectuat canvis atès que s'ha reduït el nombre d'articles, s'ha passat d'onze articles (versió 1) a quatre articles (versió 2 del projecte).

Aquest canvi es produeix perquè com s'ha exposat en relació amb el títol de la disposició, l'actual disposició determina l'objecte (article 1), l'àmbit subjectiu (article 2), la missió de l'òrgan de control econòmic i financer intern (article 3) i els requisits per a la designació de l'òrgan de control econòmic i financer intern (article 4) i dona compliment a la primera part de l'apartat 3 de l'article 71 del text refós del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

S'ha suprimit de la versió 1 la pràctica totalitat d'articles atès que les funcions, competències, l'abast i els criteris de control intern d'aquests òrgans s'establiran per ordre de la persona titular del departament competent en matèria de finances públiques, d'acord amb el que estableix la disposició addicional segona del Decret i en compliment de la segona part de l'apartat 3 de l'article 71 del text refós del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

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

La regla 172 del Manual de normes sobre disposicions addicionals 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 econòmic i financer intern sempre que sigui compatible amb el seu règim de control.

La segona fa referència a que en compliment de l'apartat 3 de l'article 71 del TRLFPC, s'autoritza al departament competent en matèria de finances públiques a desenvolupar reglamentàriament mitjançant ordre, 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.

D'acord amb les consideracions de l'informe jurídic preliminar s'ha suprimit la disposició addicional segona que constava a la versió 1 del projecte, atès que en l'anterior redacció s'establí la possibilitat que per Acord del Govern es poguessin concretar determinats requisits que d'acord amb la normativa s'havien de fixar per reglament i per tant es produïa una extralimitació del que preveï la normativa. Amb la redacció actual de la disposició addicional segona (versió 2 del projecte) es dona compliment a l'apartat 3 de l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Pel que fa a la disposició addicional tercera es limita ara a l'autorització perquè la Intervenció dicti les instruccions necessàries per a l'exercici de les funcions que té atribuïdes amb relació a aquest Decret, i per tant, d'acord amb les consideracions efectuades a l'informe jurídic ja no hi consten les referències al desplegament i execució del Decret, atès que com ja es va aduir 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.

S'introdueix una nova disposició addicional, la quarta, que estableix: *“Als efectes de dotar de recursos als òrgans de control econòmic i financer intern de les entitats del sector públic, caldrà modificar les places estructurals de les plantilles pressupostades de les entitats atenent a les limitacions pressupostàries en aquesta matèria i a la normativa d'aplicació.”*

Sobre aquesta disposició addicional caldrà que la Subdirecció General d'Organització de l'Administració i del Sector Públic, de la Direcció General d'Administració Digital i d'Organització, emiti el corresponent informe d'acord amb l'article 71 b) del Decret 19/2022, de 8 de febrer, de reestructuració del Departament de la Presidència.

I atès que es fa referència a la modificació de les places estructurals de les plantilles pressupostades caldrà incloure l'informe de la Direcció General de Funció Pública, de la Secretaria d'Administració i Funció Pública, del Departament de la Presidència, de conformitat amb l'article 9 del Decret 289/2022, de 2 de novembre, de reestructuració del Departament de la Presidència.

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.

Al text del projecte s'incorpora una disposició transitòria. La finalitat d'aquesta és intentar facilitar l'acomodació de les situacions anteriors al règim de la nova disposició normativa i s'adequa a l'objectiu contingut a la regla 181 del Manual per a l'elaboració de normes. Es disposa el manteniment de la vigència del Decret 325/1996, d'1 d'octubre, fins que no es desenvolupin reglamentàriament les funcions, competències, l'abast i els criteris de control dels òrgans econòmic i financer intern de les entitat descrites a l'apartat 3 de l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Finalment, s'inclou una disposició final primera sobre l'aplicació 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.

D'acord amb la regla 193 del Manual per a l'elaboració de les normes l'apartat e) estableix que mitjançant aquestes disposicions, s'han de regular els preceptes següents: "Les regles sobre l'entrada en vigor de la disposició normativa i la finalització de la seva vigència."

Per donar compliment a aquest precepte i a l'efecte de garantir la seguretat dels operadors jurídics, s'ha establert aquesta disposició final primera, que disposa que el Decret 325/1996, d'1 d'octubre, serà d'aplicació fins la l'entrada en vigor de l'Ordre a la que es refereix la disposició adicional segona, moment en què restarà derogat.

I una disposició final segona que fa referència a l'entrada en vigor, que es preveu que serà als vint dies de la seva publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya. 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. Cal tenir en compte que la regla 208 estableix en relació amb el termini general d'entrada en vigor, que si no es dóna cap indicació respecte aquesta, la norma entra en vigor als vint dies de la seva publicació completa al diari oficial. No obstant, res impedeix que es prevegi expressament l'entrada en vigor de la norma als vint dies de la seva publicació.

### **3.- Conclusió**

En conclusió, el text del 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:

Olga Mateo Carrera  
Cap de l'Àrea d'Assessorament Patrimonial

Anna Torra Garcia  
Advocada de la Generalitat

## Decret .../... sobre els òrgans de control econòmic i financer intern a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

~~La Generalitat de Catalunya regula les seves finances atès que té atribuïdes competències pròpies sobre aquesta matèria a través de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya. Aquests extrems es troben establerts al capítol I del títol VI del citat text legal, que comprèn els articles 201 a 221 i al capítol II del títol IV sobre les competències descrites als articles 150 i 159.~~

~~En concret, l'article 201 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya estableix comprèn els principis d'aplicació a les finances de la Generalitat de Catalunya, i els articles 203 i 211 de l'Estatut d'autonomia l'article 203 li atribueixen competències financeres i l'article 211 determina que la Generalitat té competència exclusiva per a ordenar i regular les seves finances.~~

~~Tot l'anterior, en concordança amb la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 159 – Així mateix, l'article 159.1 b) de l'Estatut d'autonomia de Catalunya que atribueix la competència exclusiva a la Generalitat de Catalunya amb relació a les potestats de control, inspecció i sanció en tots els àmbits materials de competència de la Generalitat amb relació al règim jurídic i procediment de les administracions públiques catalanes, en allò no afectat per l'article 149.1.18 de la Constitució; i la lletra b) de l'article 150, que a la seva vegada també atribueix competència exclusiva sobre les diverses modalitats organitzatives i instrumentals per a l'actuació administrativa.~~

En virtut de l'anterior, la Generalitat de Catalunya ha de vetllar per tal que el sector públic s'orienti 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 i d'acord amb les exigències de transparència i responsabilitat.

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 els màxims responsables 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, 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 les modalitats de control que ha d'exercir la Intervenció en els òrgans, les entitats del sector públic de la Generalitat, els procediments o les actuacions, amb els requisits que es determinin, per tal de millorar

**Comentat [A1]:** Aquest paràgraf seria més propi d'incorporar-ho a l'apartat 2.4 de la memòria general que es refereix a la competència de la Generalitat sobre la matèria, atès que el preàmbul no ha de ser molt extens i ha de resumir de forma succinta els antecedents que es citen.

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.

Per Acord GOV/2/2020, de 21 de gener, 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.

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 a realitzar es puguin modular en funció dels riscos detectats, mitjançant les anàlisis i les proves d'auditoria que es practiquin sobre les actuacions econòmic-financeres de les entitats del sector públic.

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 l'apartat 1 de l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, 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. Amb la voluntat d'evolució 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, disposa 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. 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'apartat 5 de l' Acord GOV/2/2020 esmentat determina que els òrgans de 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.

El control intern que puguin desenvolupar els òrgans de control econòmic i financer intern no substitueix el control que es pugui dur a terme per la Intervenció general en



desenvolupament de les seves competències; així com tampoc substitueix el control extern que es pugui realitzar per societats d'auditoria de comptes i la Sindicatura de comptes.

Aquest Decret s'ha elaborat de conformitat amb els principis de bona regulació previstos a l'article 129 de la Llei 39/2015 i a l'article 62 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, respon al principi de necessitat, en tant que d'acord amb l'exposat anteriorment es justifica la necessitat de disposar d'aquesta norma reglamentària i conté la regulació necessària per atendre les finalitats perseguides, és l'instrument més adequat per garantir-ne la seva consecució i és coherent amb la resta de l'ordenament jurídic.

Així mateix es dona compliment al principi d'eficàcia en tant que s'atén al mandat de l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques sobre la necessitat d'establir òrgans propis de control econòmic i financer intern, segons el que sigui establert per reglament.

D'acord amb el principi de proporcionalitat, la regulació que conté aquesta norma és la imprescindible per atendre les exigències que vol satisfer. No suposa una restricció de cap dret i les obligacions que imposa als seus destinataris són les indispensables per garantir el compliment del citat mandat establert a l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

En virtut del principi de seguretat jurídica, la potestat reglamentària s'exerceix de manera coherent amb la resta de l'ordenament jurídic atès que el decret s'integra en un marc normatiu estable i coherent, resultant de la regulació dels òrgans de control econòmic i financer intern de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Així mateix, es dota de transparència i eficiència a aquesta figura amb la publicació de la seva regulació i es possibilita l'accés senzill, universal i actualitzat a la normativa en vigor i els documents propis del seu procés d'elaboració. ~~Durant el procediment d'elaboració, en tractar-se d'una proposta normativa de naturalesa organitzativa, s'ha sotmès al tràmit d'audiència mitjançant la participació dels diferents sectors afectats per la norma.~~

I, en aplicació del principi d'eficiència, aquest decret no crea càrregues administratives per a la ciutadania i permet disposar d'un marc normatiu amb relació als òrgans de control econòmic i financer intern del sector públic.

D'acord amb l'anterior, a proposta de la consellera d'Economia i Hisenda, vist/d'acord el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora i amb la deliberació prèvia del Govern,

Decreto:

## **Article 1**

### **Objecte**

Aquest Decret té per objecte regular l'obligació que estableix l'apartat 3 de l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya consistent en què les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat de Catalunya disposin d'òrgans de control econòmic i financer intern.

**Comentat [A2]:** S'ha de suprimir aquest paràgraf atès que d'acord amb el que s'estableix a la memòria general el projecte de decret no serà sotmès al tràmit d'audiència.

## Article 2

### Àmbit subjectiu d'aplicació

#### Aquest decret s'aplica a:

Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament de conformitat amb l'article 71.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

## Article 3

### Missió de l'òrgan de control econòmic i financer intern

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

## Article 4

### ~~Requisits per a la designació~~ Creació de l'òrgan de control econòmic i financer intern

4.1 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 o bé un pressupost no financer igual o superior a 25 milions d'euros han de disposar d'un òrgan de control econòmic i financer intern que ha d'actuar amb independència i objectivitat en la seva relació amb les unitats de gestió i que ha de dependre directament del màxim òrgan de govern de l'entitat.

4.2 A la resta d'entitats amb participació majoritària, directament o indirectament, que no compleixin les condicions de l'apartat anterior la creació d'aquests òrgans és potestativa.

4.3 En el cas que les entitats de l'apartat 4.1 no creïn l'òrgan de control econòmic i financer intern, les funcions d'aquest òrgan de control han de ser exercides per la persona o unitat que designi la persona titular del departament al qual estiguin adscrites.

4.4 Sens perjudici dels apartats 4.1 i 4.2 ~~anterior~~, la Intervenció General podrà determinar la creació o supressió d'un òrgan de control econòmic i financer intern en les entitats del sector públic atenent al resultat dels controls o de les auditories efectuades, en funció del nivell de risc detectat amb relació al compliment de la normativa econòmica i financera d'aplicació.

## Disposicions addicionals

### Disposició adicional primera

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

Comentat [A3]: A l'article 3 hi ha un guió entre financer-intern i a l'article 4 no porta aquest guió, caldria unificar-ho

### **Disposició addicional segona**

En compliment de l'apartat 3 de l'article 71 del TRLFPC, s'autoritza al departament competent en matèria de finances públiques a desenvolupar reglamentàriament mitjançant ordre, 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.

### **Disposició addicional tercera**

S'autoritza la Intervenció General de la Generalitat perquè dicti les instruccions necessàries per a l'exercici de les funcions que té atribuïdes amb relació a aquest Decret.

### **Disposició addicional quarta**

Als efectes de dotar de recursos als òrgans de control econòmic i financer intern de les entitats del sector públic, caldrà modificar les places estructurals de les plantilles pressupostades de les entitats atenent a les limitacions pressupostàries en aquesta matèria i a la normativa d'aplicació.

### **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 transitòria**

Mentre no es desenvolupin reglamentàriament les previsions relatives a la determinació de les funcions, competències, l'abast i els criteris del control dels òrgans de control econòmic i financer intern de les entitats descrites a l'apartat 3 de l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, manté la seva vigència 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.

### **Disposicions finals**

#### **Disposició final primera**

#### **Aplicació 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**

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, que és objecte de la disposició derogatòria, serà d'aplicació fins la entrada en vigor de l'Ordre a la que es refereix la disposició addicional segona, moment en què restarà derogat.

**Disposició final segona**  
**Entrada en vigor**

Aquest Decret entra en vigor en el termini de 20 dies de la seva publicació al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

Barcelona,

Pere Aragonès i Garcia  
President de la Generalitat de Catalunya

Natàlia Mas i Guix  
Consellera d'Economia i Hisenda