

## **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**

### **3. Memòria d'avaluació d'impacte**

#### **3.1 Anàlisi del context i identificació de les opcions de regulació**

##### **A. Identificació del problema**

La identificació del problema consisteix en què la norma que regula actualment aquesta matèria, 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, es va aprovar en un context socioeconòmic diferent a l'actual i el seu contingut ha esdevingut obsolet.

La normativa en matèria de control economicofinancer ha evolucionat des de l'aprovació del citat Decret 325/1996 mitjançant diferents modificacions legislatives de la Llei de finances públiques actualment refosa mitjançant l'aprovació del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC); la qual cosa ha implicat una relació substancialment diferent entre la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, així com innovacions legislatives establertes en les diferents lleis de contractes del sector públic que des d'ençà s'han anat aprovant i que no es troben contemplada en l'articulat del Decret 325/1996.

Els problemes que han sorgit arran de l'aplicació del citat Decret són, entre d'altres, que l'àmbit d'aplicació subjectiu no guarda relació amb la normativa actual i podria suposar un risc d'incompliment de la normativa econòmica i financera; o els casos en què la Intervenció General ha de dur a terme les seves funcions a les quals faculta la Llei de finances en consonància amb la Llei 16/184, de 20 de març, de l'Estatut de la Funció Interventora.

##### **B. Establiment dels objectius**

L'objectiu d'aquesta nova disposició és actualitzar el contingut 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, contextualitzar-lo, així com plasmar l'actual relació entre les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya i la Intervenció General atès que aquesta ha evolucionat de tal manera que l'intercanvi d'informació i la comunicació entre ambdues és molt més fluïda, constant i preceptiva en alguns casos, molt diferent a la del moment d'entrada en vigor del citat Decret 325/1996, tal com queda reflectit en l'articulat del TRLFPC.

##### **C. Identificació de les opcions de regulació**

- L'opció de "no fer res" suposa mantenir la regulació actual i, per tant, disposar d'una norma que ha esdevingut pràcticament inaplicable atès que les relacions amb la Intervenció General que s'hi descriuen no són les que es duen a terme actualment.

-L'única opció és de caràcter normatiu, concretament en una norma de rang reglamentari tota vegada que suposa el desplegament de la Llei finances públiques de Catalunya d'acord amb el Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el seu Text refós.

#### **3.2 Anàlisi de l'impacte de les opcions de regulació considerades**

##### **A. Informe d'impacte pressupostari**

Aquesta proposta de disposició reglamentària no té impacte pressupostari en els recursos personals i materials i en els pressupostos de la Generalitat, atès que malgrat és de caràcter organitzatiu no implica cap despesa ni cap ingrés.

## B. Informe d'impacte econòmic i social

Aquest projecte de disposició no implica costos atès que és de caràcter organitzatiu i no suposa la creació de nous òrgans sinó la regulació i/o regularització dels existents.

Els beneficis del projecte de disposició reglamentària per a les persones que en són destinatàries, en aquest cas, per a les entitats del sector públic amb participació majoritària, directa o indirecta, de la Generalitat de Catalunya, consisteixen en disposar d'un òrgan de control intern economicofinancer que entre d'altres, ajudarà als màxims òrgans de govern a prendre les seves decisions amb impacte economicofinancer de forma més certera.

En el context social i econòmic tampoc implicarà costos però sí en canvi, beneficis atès que en tot cas implicarà un millor control economicofinancer de l'entitat pública en qüestió, la qual cosa redunda en l'optimització dels recursos i finances públiques.

## C. Informe d'impacte normatiu

Aquest Projecte de decret, en termes d'opció de regulació, no genera càrregues a la ciutadania, ja que té per objecte l'organització interna del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

## D. Informe d'impacte de gènere

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, correspon a l'Institut Català de les Dones elaborar i emetre els informes d'impacte de gènere i, en tot cas, els informes a què fan referència els articles 36.3.b i 37.2 de la Llei 13/2008, del 5 de novembre, de la presidència de la Generalitat i del Govern, i l'article 64.3.d de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya. D'acord amb això, s'ha demanat informe a l'organisme esmentat, que s'adjuntarà com annex a aquesta Memòria.

### 3.3. Comparació de les opcions de regulació considerades.

-Llei: no adient atès que la Llei de finances mitjançant l'apartat 3 de l'article 71 del Text refós aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, disposa que s'ha d'efectuar un desenvolupament reglamentari, no essent possible utilitzant la tècnica legislativa de la Llei.

-Decret Llei: no es justifica la necessitat.

-Decret: obeeix al dictat del citat apartat 3 de l'article 71 del Text refós aprovat pel Decret legislatiu 3/2002 que 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.

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.

### **3.3 Implementació, seguiment i avaluació de la norma**

El Projecte de decret és una regulació de caràcter exclusivament organitzatiu que no incideix directament en l'esfera jurídica dels particulars.

Pel que fa al seguiment i l'avaluació de la norma, la Intervenció General avaluarà l'assoliment dels objectius a partir de les comunicacions de la creació i supressió dels òrgans de control intern que efectuïn les entitats del sector públic.

Barcelona,

Interventor general

## **Annexos**

### **A Test de pimes**

No aplica

### **B. Quantificació de les càrregues administratives**

No aplica

### **C. Altres annexos**

Informe d'impacte de gènere.