

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

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

Així mateix, l'article 159.1 b) de l'Estatut d'autonomia de Catalunya 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 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'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, 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, 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.

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

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, 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 addicional 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.

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 l'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 vint 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