

NOTA INFORMATIVA SOBRE LES PRINCIPALS NOVETATS DEL REIAL DECRET 424/2017, DE 28 D'ABRIL, PEL QUAL ES REGULA EL RÈGIM JURÍDIC DE CONTROL INTERN DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

En el BOE del 12 de maig s'ha publicat el Reial Decret 424/2017 de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local previst a l'article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Segons l'exposició de motius els objectius que es volen aconseguir amb aquests Reial Decret són:

- Establir un model de control intern aplicable a la totalitat del sector públic local que asseguri la gestió regular dels fons públics, la seva utilització eficient, la sostenibilitat financera de les entitats locals i reforçar la funció interventora a les entitats locals.
- Aconseguir que el control intern del sector públic local sigui consistent amb del sector públic estatal harmonitzant les normes reguladores d'ambdós models de control.
- Establir estàndards mínims de control en base a un anàlisi de riscos i mitjans disponibles de cada corporació.
- Assolir un model de control eficaç i un major coneixement dels resultats de la planificació del control i dels informes resum per part del Ple.
- Cobrir un buit legal i fer possible l'aplicació de tècniques com l'auditoria en les diferents vessants en el control intern de les entitats locals, en termes homogenis amb altres àmbits del sector públic.

Donada la importància d'aquesta norma tot seguit, i sens perjudici d'un estudi més aprofundit, es resumeixen les principals novetats del desenvolupament del règim del control intern previstes en el Reial decret, el qual té la següent s'estructura:

- Títol I. Disposicions generals.
- Títol II. De la funció interventora.
- Títol III. De la funció de control financer
- Títol IV. Informe resum i Pla d'acció
- Títol V. del Règim de control simplificat.
- Set disposicions addicionals, una disposició transitòria, una derogatòria i dues disposicions finals.

I. TÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS.

Objecte del Reial decret

L'article 1 del Reial decret senyala que té per l'objectiu el desenvolupament reglamentari previst en l'article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. (TRLHL). Així mateix estableix que les actuacions de control intern s'ajustaran als preceptes del TRLHL i en les normes desenvolupades per les entitats locals en desenvolupament d'aquestes disposicions.

Àmbit d'aplicació

El control al que es referix el títol IV del TRLHL s'exercirà, pels respectius òrgans d'intervenció, sobre la totalitat d'entitats que conformen el sector públic local. Als efectes d'aquest Reglament formen part del sector públic local:

- a. La pròpia entitat local
- b. Els organismes autònoms locals
- c. Les entitats empresarials locals
- d. Les societats mercantils dependents de l'entitat local
- e. Les fundacions del sector públic dependents de l'entitat local
- f. Els fons sense personalitat jurídica la dotació dels quals s'efectuï majoritàriament dels pressupostos generals de l'entitat local
- g. Els consorcis dotats de personalitat jurídica pròpia adscrits a l'entitat local de conformitat amb la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim jurídic del Sector públic
- h. Les entitats amb o sense personalitat jurídica diferents de les esmentades en els apartats anteriors amb participació total o majoritària de l'entitat local.

Formes d'exercici del control

El control intern de l'activitat econòmico-financera del sector públic local es durà a terme per l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la **funció interventora i el control financer**, que comprendrà el **control permanent i l'auditoria pública**.

Novetats en relació amb els estàndards mínims de control, formes d'exercici i deures i facultats de l'òrgan de control

Les principals novetats que en els aspectes esmentats introdueix el Reglament són:

- Estableix els principis de l'exercici del control intern: autonomia funcional, exercici desconcentrat, procediment contradictori i autonomia.

- Determina que l'interventor disposarà d'un model de control eficaç i de mitjans suficients per de forma que amb mitjans propis o externs, s'asseguri el control efectiu del 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant les modalitats de funció interventora i control financer. De forma que en el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a un anàlisi previ de riscos s'arribi al 100% del pressupost .
- Regula els deures i facultats dels òrgans de control entre els que es poden citar que l'interventor:
 - Ha de posar en coneixement de l'òrgan competent quan, acord amb les regles fixades, aprecii fets acreditats i comprovats susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitat comptable.
 - Pot recavar, a través del President de l'entitat local, assessorament i informes d'altres ens locals i de la IGAE, en el marc dels convenis de col·laboració que es puguin subscriure.

II. TÍTOL II. DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

El Reial decret regula, entre d'altres, els aspectes següents:

- **Les fases i contingut de la funció interventora.** Com a novetat cal ressenyar la regulació de la intervenció de la comprovació material de la inversió i l'obligació dels òrgans gestors de sol·licitar a l'òrgan interventor l'assistència a la comprovació material de la inversió quan aquesta sigui igual o superior a 50.000€, sense IVA.
- **El procediment per a l'exercici de la funció interventora** sobre drets i ingressos, les despeses i pagaments.
- **El resultat de la fiscalització, els reparaments i el procediment de resolució de discrepàncies,** així com les observacions complementàries en la fiscalització i intervenció limitada prèvia .
- **El règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.** En la línia de homogeneïtzació del control amb el del sector públic estatal, es consideraran aspectes transcendents en el procés de gestió els fixats en l'Acord del Consell de Ministres vigent en cada moment respecte la funció interventora, sens perjudici que el Ple, previ informe de l'interventor, en pugui aprovar d'altres d'addicionals que també es puguin considerar essencials.
- **La gestió per part de la IGAE d'una base de dades sobre informes** emesos en relació amb les propostes de resolució de discrepàncies amb l'objecte d'unificar criteris i efectuar el seguiment de la seva aplicació.
- **El règim general de fiscalització de les despeses exemptes de fiscalització i de la fiscalització i intervenció de les ordres de pagament a justificar de les de bestretes de caixa fixa.**
- **La fiscalització de conformitat, les observacions, els reparaments, la resolució de discrepàncies.**
- **L'omissió de la funció interventora.**

TÍTOL III. DE LA FUNCIÓ DE CONTROL FINANCER

les principals novetats són:

- La regulació de les formes d'exercici del control financer mitjançant: el **control permanent i l'auditoria pública**, que inclouran **el control d'eficàcia**, pels que defineix el seu objecte, abast i forma d'execució.
- **Control financer permanent.**
 - **Àmbit subjectiu i objecte:** S'exercirà sobre Entitat local i els Organismes públics en els que es dugui a terme la funció interventora, amb l'**objecte** de comprovar, de forma continua, que el funcionament de l'activitat econòmico-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i de control.
 - Inclourà les actuacions de control que s'inclouguin anualment en el **Pla Anual de Control Financer:**
- **Auditoria pública.**
 - **Objecte:** Consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat, i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmico-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la IGAE.
 - **Modalitats:**
 - **Auditoria de comptes.** Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. L'òrgan interventor efectuarà anualment una auditoria dels comptes anuals de:
 - Els organismes autònoms locals
 - Les entitats públiques empresarials
 - Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica
 - Els fons i els consorcis referits a l'article 2.2. del Reial decret.
 - Les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagin inclòs en el **Pla anual d'auditories.**
 - **Auditoria de compliment i y l'auditoria operativa.** Aplicable a les entitats no sotmeses a control permanent amb la finalitat de millorar la gestió del sector públic

local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

- **Normes d'aplicació.** En l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal.
- **Planificació del control financer.** L'interventor elaborà anualment un Pla Anual de control financer que recollirà les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.
- **Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública.** Es preveu que a proposta de l'Interventor es pugui recavar la col·laboració amb organismes públics i concertar els oportuns convenis o contractar firmes privades d'auditoria, pels que es regulen les

TÍTOL IV. RESULTATS DEL CONTROL FINANCER

Els principals aspectes que es preveuen són:

- **Els resultats del control financer.** Es regulen els informes, els destinataris, l'obligació de publicació en les seues electròniques corporatives.
- **La remissió a la IGAE de la informació comptable de les entitats del sector públic local i , si s'escau, dels informes d'auditoria de comptes anuals.** Es preveu el seu enviament per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic prevista en l'article 136 de la Llei General pressupostària.
- **L'informe resum.** El reglament preveu també que l'interventor elaborarà anualment i amb ocasió de compte general l'informe amb els resultats del control intern, el qual serà remès al Ple, a través del President de la Corporació, i a la IGAE en el transcurs del primer quadrimestre de cada exercici en el format que aquesta determini.
- **El Pla d'acció.** El formalitzarà el President de la corporació, en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'Informe resum. En aquest es determinaran les mesures a adoptar per corregir les deficiències, errors i incompliments posats de manifest en el citat l'Informe resum. El Pla d'acció serà valorat per l'Interventor per determinar la seva adequació per resoldre les deficiències assenyalades, i informarà al Ple sobre la situació i correcció de les debilitats posades de manifest. El Ple efectuarà un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per millorar la gestió econòmico-financera.

TÍTOL V. DEL RÈGIM DE CONTROL SIMPLIFICAT

S'aplicarà a les entitats incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local, les quals exerciran:

La funció interventora en les dues modalitats de règim ordinari i especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia

No serà d'aplicació obligatòria el control financer, sense perjudici de l'aplicació de l'auditoria de comptes i de les actuacions la realització de les quals per l'òrgan intervenció derivi d'una obligació legal.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

- **Primera.** Règim aplicable als municipis de gran població i als règims especials de Madrid i Barcelona.
- **Segona.** Aplicació del règim de control intern als municipis forals.
- **Tercera i quarta.** Regulen la formació continua per part de les funcionaris encarregats del control intern i el règim jurídic dels convenis celebrats per la IGAE i les corporacions locals.
- **Cinquena.** Determina que correspon al Tribunal de Comptes establir la forma, abast i procediment de la remissió anual per part de l'Interventor de les resolucions i acords adoptats contraris als reparaments efectuats i un resum de els anomalies en matèria d'ingressos.
- **Sisena.** Senyala l'accés de l'òrgan interventor als papers de treball dels auditor privats que hagin servit de suport per a qualsevol informe d'auditoria del sector públic local.
- **Setena.** regula la fiscalització d'expedient electrònic.

– ENTRADA EN VIGOR I RÈGIM TRANSITORI D'APLICACIÓ

Disposició transitòria única. **Primer exercici de realització de l'auditoria de comptes.** S'efectuarà sobre els comptes anuals l'exercici comptable de les quals es tanqui a partir de l'1 de gener de 2019.

Disposició final segona. Entrada en vigor. **1 de juliol de 2018.**

Barcelona 12 de maig 2017

LA JUNTA DEL CSITAL DE CATALUNYA