



**CSITAL**

Secretaris, Interventors i  
Tresorers d'Administració Local  
*Col·legi Oficial de Lleida*



Generalitat de Catalunya  
**Escola d'Administració Pública  
de Catalunya**



**Diputació de Lleida**

ÀREA D'ASSISTÈNCIA  
I COOPERACIÓ MUNICIPAL

## **13è SEMINARI D'ACTUALITZACIÓ JURÍDICA 2018**

---

# **CONTROL I FISCALITZACIÓ DE LES CONCESSIONS**

**23 de febrer de 2019**

**Maria Petra Sáiz Antón**  
**Interventora de Administració Local**  
**Censor Jurat de Comptes**  
**Presidenta del CSITAL de Barcelona**

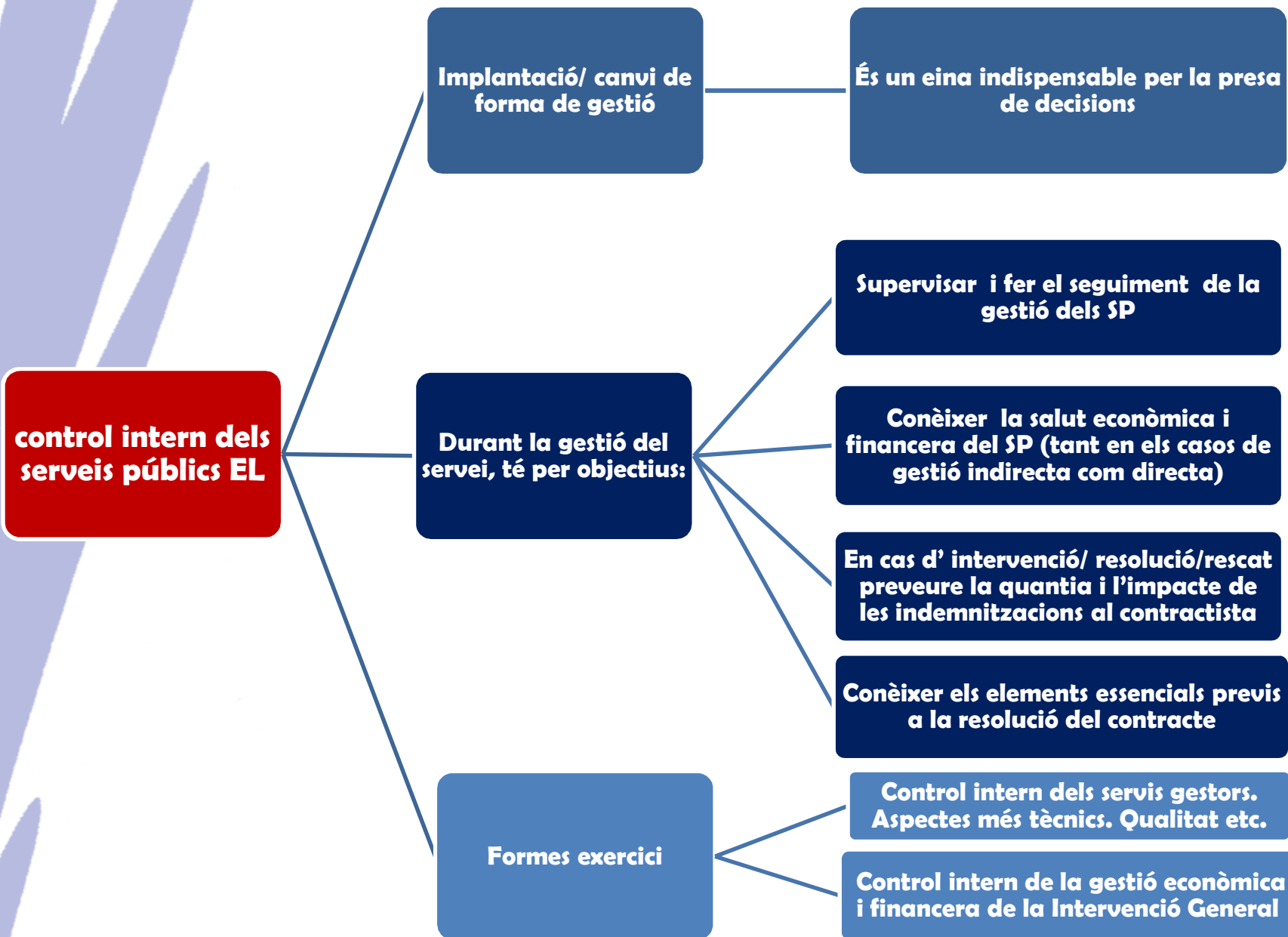
# INDEX

1. Introducció
2. Regulació del control intern. **és nou el control i fiscalització de les concessions?**
3. Aspectes bàsics per dur a termes el control intern de la gestió econòmico-financera. **la implantació i la licitació del servei. els plecs com a elements fonamentals per al control posterior**
4. Abast del control intern de la gestió econòmico-financera de les concessions: **funció interventora, el control financer: el control financer permanent i l'auditoria pública**
5. El control financer. Especial referència a les concessions
  - 5.1. El pla anual de control financer
  - 5.2. Exemple pràctic pla anual de control financer
  - 5.3. Execució del Pla anual de control financer.
  - 5.4. els informes de control financer i d'auditoria pública de la gestió dels servei públics
6. La importància del control intern en la resolució del contracte de concessió. efectes de la resolució i en l'eventual reversió i liquidació del contracte
7. Conclusions

## PROBLEMÀTICA CONTROL DELS SERVEIS EN LES EL

- ↘ **Manca de “cultura” corporativa de control més enllà del formal**, i en especial vers el control d'eficàcia (compliment d'objectius) i del control d'eficiència (obtenció del millor resultat al menys cost) i de la institucionalització del control dels gestors vinculat al control de la Intervenció General
- ↘ **Diversitat de tipologies de concessions** (gestions esportives, escoles bressol, abastament d'aigua potable, etc.)
- ↘ **Deficient concepció del control intern.** Informe COSO III
- ↘ **Deficient i tardana regulació del control intern en les EL**
- ↘ **Manca de recursos tècnics i humans**
- ↘ **Febleses en els instruments jurídics que regulen el servei**
- ↘ **Dificultats per cohonèstar els interessos de la gestió pública i la col·laboració privada**

# El control intern de la gestió dels serveis públics en els ens locals



# TIPUS DE CONTROL EN ELS ENS LOCALS APLICABLE AL SP

**Control dels gestors responsables del servei**

**El responsable del contracte**

Conjunt de procediments establerts per l'entitat amb la finalitat de salvaguardar els seus actius i recursos, assegurar la fiabilitat de mesures, mètodes i de la informació i el compliment de total la normativa comptable, així com garantir una gestió eficient i eficaç dels recursos i l'assoliment de les fites i objectius establerts en els programes

**Control Intern de la gestió econòmica financera.**

**Intervenció General**

**Dictamen sobre la procedència de nous serveis o reforma dels existents a efectes de la avaluació de la repercussió económico-financera de las respectives propostes**

**Art. 4.1 RD 1174/1987**

**Funció Interventora i funció de control financer**

**Art. 213 a 222. TRLHL i RD 424/2017**

## **2. REGULACIÓ DEL CONTROL INTERN.**

### **ÉS NOU EL CONTROL I FISCALITZACIÓ DE LES CONCESSIONS?**

## IMPLANTACIÓ DEL SERVEI. RD 1174/1987, DE SETEMBRE

- **Apartats h) i g) art. 4. R D 1174/1987** regula el control i fiscalització interna de la gestió econòmic-financera, pressupostària i comptable preveu, **el dictamen de l'interventor sobre la procedència de nous servei** o reforma dels existents a efectes de l'avaluació de **la repercussió econòmic-financera de les respectives propostes i la realització de les comprovacions o procediments d'auditoria interna dels OA i societats mercantils**, així com el control de caràcter financer en els termes següents:
- *"h) La emisión de informes, dictámenes y propuestas que en materia económico-financiera o presupuestaria le hayan sido solicitadas por la Presidencia, por un tercio de los Concejales o Diputados o cuando se trate de materias para las que legalmente se exija una mayoría especial, **así como el dictamen sobre la procedencia de nuevos servicios o reforma de los existentes a efectos de la evaluación de la repercusión económico-financiera de las respectivas propuestas.** Si en el debate se ha planteado alguna cuestión sobre cuyas repercusiones presupuestarias pudiera dudarse, podrán solicitar al Presidente el uso de la palabra para asesorar a la Corporación.*
- ***i) La realización de las comprobaciones o procedimientos de auditoría interna en los Organismos autónomos o sociedades mercantiles dependientes de la Entidad con respecto a las operaciones no sujetas a intervención previa, así como el control de carácter financiero de los mismos, de conformidad con las disposiciones y directrices que los rijan y los acuerdos que al respecto adopte la Corporación.***

## **ROAS. (RD 179/1995, d3 13 de juny).**

### **Art. 159. Implantació del servei (I)**

- **Memòria justificativa implantació del servei.**
- **Reglament que n'estableixi el règim jurídic de la prestació**
- **Projecte d'establiment que contingui**
  - a) **Característiques del servei**
  - b) **Forma de gestió**
  - c) **Obres, béns, instal·lacions necessàries per la prestació amb indicació de les que ha de realitzar el contractista**
  - d) **Estudi econòmic financer, incloses les tarifes a percebre dels usuaris (Tarifes coma contraprestacions patrimonials de caràcter públic. DA 43 LCSP, modif. Art. 2 L8/1989, de 13 abril de taxes i PP, de la DA 1a de la LGT, i modif. de l'art. 20 TRLHL)**
  - e) **Canons en prestacions indirectes, ara LCSP/ contraprestacions econòmiques a percebre de l'ens local**
  - f) **Règim estatutari**



## ROAS. Control dels serveis públics gestió directa (II)

- ↘ **Art 190. Gestió directa ordinària per part de l' EL.** Apartat 3. *“La gestió econòmica dels serveis gestionats de manera centralitzada resta subjecta a la funció d'intervenció o del control financer i d'eficàcia”*
- ↘ **Art. 192-198 Gestió directa per mitjà d'una organització especial.** *Secció pressupostària pròpia. Consell d'administració i gerent. Art. 1983. “La funció interventora, de control financer i d'eficàcia del servei s'ha d'exercir d'acord amb el que estableix la legislació aplicable d'hisendes locals “*
- ↘ **Art. 199 a 210. Organismes autònoms .** Art. 203.g) *“Les funcions de fiscalització i control de la gestió econòmica, financera i pressupostària i es de comptabilitat, tresoreria i recaptació, les han de realitzar la intervenció i la tresoreria de l'ens local, d'acord amb les competències respectives, bé directament o per mitjà de delegacions”*
- ↘ **Art. 211 a 227. Societat mercantil amb capital íntegrament públic.**  
**Art. 224.3.** *La societat està sotmesa al règim de comptabilitat pública, sens perjudici que s'adapti a la legislació mercantil aplicable i al pla de comptabilitat vigent per les empreses espanyoles”*

*Art.224.1 i 2 també les subjecta a la programació, coordinació pressupostària i financera de la tresoreria de l'ens local i els estats de despeses i ingressos s'han d'integrar en el pressupost d l'ens local.*

## ROAS. Control dels serveis públics gestió indirecta(II)

### ↳ **Concessió, Gestió interessada, arrendament, societats mercantils amb capital mixt**

### ↳ **ART. 228 A 241. DISPOSICIONS GENERALS**

- **Art.235.e).** Obligacions del contractista *“Informar l’administració del funcionament del servei i quan calgui, de l’execució de les obres instal·lacions al seu compte, com també dels comptes d’exploració i de la situació patrimonial en relació amb la gestió del servei “*
- **Art. 238. Potestats de l’administració.** *“Correspon als ens locals la potestat de direcció i control del servei públic, en virtut de la qual poden modificar i suprimir i, en al concessió, també exercir les facultats que estableix l’art.248 del ROAS”*

### ↳ **LA CONCESSION, 248. Potestats de l’ens concedent .**

- **Art. 248.b).** *“Fiscalitzar la gestió del concessionari. A aquest efecte, l’EL pot inspeccionar el servei, les obres, les instal·lacions i els locals, i la documentació relacionada amb l’objecte de la concessió, i dictar les ordres per mantenir o restablir la prestació corresponent”*

### ↳ **SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL MIXT. (SA i SL) Art. 282 a 296.**

- **Art. 296.** *Revisió de comptes. 1. La intervenció de fons i la tresoreria de l’EL exerceixen la fiscalització de la gestió econòmica i de les operacions comptables de les societats mercantils, laborals i cooperatives, d’acord amb les normes generals que regulen la mateixa. 2. Sens perjudici del que estableix l’apartat anterior i sota la supervisió de la intervenció de fons de l’ens, els comptes anuals i l’informe de gestió de la societat han de ser revisats mitjançant auditoria de comptes en la forma establerta legalment*

## Llei 26/2009, 23/12 Mesures fiscals i financeres Generalitat Catalunya

↳ **DA 6<sup>a</sup>**. Municipis amb una població > a 50.000h o amb pressupost global anual > a 50.000 M d'€, han de sotmetre a auditories financeres, en els termes previstos a la legislació d'hisendes locals, els comptes de les entitats del seu sector públic: OA, fundacions, consorcis i, en general, qualsevol entitat participada majoritàriament per aquests ens no sotmesa a fiscalització prèvia. Aquestes auditories s'han de realitzar sota la direcció o supervisió dels interventors dels EL

## Art. 213 TRLHL definició del control intern. Modificació LRSAL

**Control intern:** S'exercirà en les entitats locals amb l'extensió i efectes que es determina en els articles següents les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, en les modalitats de funció interventora, funció de control financer, **inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament,** i la funció de control d'eficàcia

**A proposta del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, el Govern establirà les normes sobre els procediments de control, metodologia d'aplicació, criteris d'actuació, drets i deures del personal controlador i destinataris dels informes de control, que s'hauran de seguir en el desenvolupament de les funcions de control indicades a l'apartat anterior**

**Els òrgans interventors de les entitats locals han de trametre amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum dels resultats dels esmentats controls desenvolupats en cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulen en les normes indicades en el paràgraf anterior**

## ÀMBIT APLICACIÓ CONTROL INTERN SP LOCAL. Art. 2 RCI

- ↘ El control s'exerceix sobre la totalitat d'entitats que formen el sector públic local
- ↘ Aquest control el porten a terme els interventors, mitjançant la funció interventora i el control financer.

### SECTOR PÚBLIC LOCAL (als efectes del RD 424/2017)

- a. La mateixa EELL,
- b. Els OOAA locals
- c. Les EPE locals
- d. Les societats mercantils dependents de l'EELL
- e. Les fundacions del sector públic dependents de l'EELL
- f. Els fons sense personalitat jurídica la dotació dels quals s'efectuï majoritàriament des dels pressupostos generals de l'EELL
- 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 personalitat jurídica o sense diferents de les esmentades en els apartats anteriors amb participació total o majoritària de l'entitat local

# CONTROL INTERN ECONÒMICO-FINANCER DEL SP LOCAL

RD 424/2017

## FUNCIÓ INTERVENTORA:

- a). Fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors
- b) Intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió
- c) Intervenció formal de l'ordenació del pagament
- d) Intervenció material del pagament

TRLHL. Art.214

## FUNCIÓ INTERVENTORA:

- a ). Intervenció crítica o prèvia de tota cte, document o expedient susceptible de produir drets i obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors.
- b) Intervenció formal de l'ordenació del pagament
- c) Intervenció material del pagament
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions

# CONTROL FINANCER DE L'ACTIVITAT ECONÒMICO-FINANCERA DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

Apartats 3,4,5 Art. 3 RD 424/2017

s/ Art 220 221 TRLHL

**OBJECTE CONTROL FINANCER:** Verificar el funcionament dels serveis del sector públic local, en l'aspecte econòmic - financer per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financer, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència i als principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financer en l'ús dels recursos públics locals

## MODALITATS:

### Control permanent i Auditoria pública

**Incloent ambdues modalitats el control d'eficàcia** = Verificar el grau de compliment dels objectius programats. del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis de: eficiència, estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financer en l'ús dels los recursos públics locals

**També s'exercirà** sobre: "Entitats col·laboradores, beneficiaris de subvenciones i ajudes amb càrrec al Pressupost segons LGS"

**Normativa aplicable:** Normes control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al SP estatal . Art 29.4

## OBJECTE CONTROL FINANCER :

Comprovar el funcionament en l' aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents

Informar sobre l' adequada presentació de la informació financer, del compliment de les normes i directrius que seguin d'aplicació i del grau d' eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos

Es realitzarà per procediments d' auditoria d'acord amb les normes d' auditoria del sector públic

## OBJECTE CONTROL EFICACIA:

La comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així como l' anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o Inversions

# Abast del control intern de la gestió econòmico-financera. Ens locals, subjectes i modalitats de control aplicables

Funció interventora	CONTROL FINANCER			
	Control financer permanent Art. 29.2 RCI	Auditoria pública. (art. 29.3 RCI)		
		Auditoria comptes anuals	Auditoria Compliment	Auditoria operativa
Entitat local	Entitat local			
Organismes autònoms locals	Organismes Autònoms locals	Organismes autònoms locals		
Consortis adscrits ens locals	Consortis adscrits ens locals	Consortis adscrits ens locals	Consortis adscrits ens locals	Consortis adscrits ens locals
		Entitats públiques empresarials locals	Entitats públiques empresarials locals	Entitats públiques empresarials locals
		Societats mercantils dependents entitat local No obligades a ser auditades s/LAC incloses al PAU	Societats mercantils dependents entitat local	Societats mercantils dependents entitat local
		Fundacions sector públic dependents entitat local (obligades a ser auditades per normativa específica)	Fundacions sector públic dependents entitat local	Fundacions sector públic dependents entitat local
		Fons sense personalitat jurídica dotats majoritàriament al pressupost ens local (3)	Fons sense personalitat jurídica dotats majoritàriament al pressupost ens local (3)	Fons sense personalitat jurídica dotats majoritàriament al pressupost ens local (3)
			Altres entitats amb participació total o majoritària ens locals	Altres entitats amb participació total o majoritària ens locals



I els :

- Concessionaris
- les SM 100% obligades auditoria
- les SM 100% privades prestadores de SP

?

**PLA ANUAL CONTROL FINANCER I AUDITORIA**



### **3. ASPECTES BÀSICS PER DUR A TERMES EL CONTROL INTERN DE LA GESTIÓ ECONÒMICO-FINANCERA**

**LA IMPLANTACIÓ I LA LICITACIÓ DEL SERVEI. CONDICIONS DELS PLECS SÓN ELEMENTS FONAMENTALS PER AL CONTROL POSTERIOR**

# Elements fonamentals que cal determinar per l'execució del control intern dels serveis (I)

## ↳ **IMPLANTACIÓ/ MODIFICACIÓ SERVEI.** Informe previ art. 4 RD 1174/1987

- **Objecte servei , necessitat i procedència del servei,** ha de concretar: Nivell de servei i indicadors de nivell i definició d'objectius de seguiment: Pocs. Específics, mesurables, abastables, rellevants, concrets i limitats en el temps (SMART Especific, Measurable Attinable, Rellevant, Time bound)
- Termini previst de la prestació
- **Estudi econòmic-financer/pla viabilitat econòmic-financera de la prestació del servei**
  - Costos directes, indirectes i de garantia
  - Taxes, tarifes, Prestacions patrimonials de caràcter públic amb els elements que les integren, mètodes de revisió i gestió dels impagaments
  - En funció de la forma de gestió: subvencions explotació, garanties etc.
  - Ingressos o cànon en favor de l'administració
  - Impacte de les inversions per l'administració i pel contractista (inicials i durant el període de la gestió, amortitzacions, carrega financera associada, condicions de reversió)
  - Distribució de riscos. Administració i, si és el cas pel contractista: Risc operacional (de demanda i de subministrament)
  - Pla de tresoreria previsual del servei, Compte explotació previsual del servei
- Reglament del servei
- Avaluació econòmic-financera i informe sostenibilitat financera LOEPSF, tant si s'opta:
- Per la gestió directa per l'administració amb o sense ens instrumental OA, EPE o SAM (art, 85 LBRL)
  - Encomana gestió mitjà propi. Requeriments LCSP mitjà propi
  - Selecció soci privat per constituir societat economia mixta. Publicitat i concurrència
  - Contracte de concessió de servei /obra
- **Justificació de la forma de gestió triada**

## IMPACTE ARTICLE 85 LBRL

↘ **Decisió de la formula de gestió directa a emprar. Art. 85.1 LBRL.** Els serveis públics de competència local s'hauran de gestionar de la forma més sostenible i eficient

- **Gestió Directa**

- a) Gestió propi ens local
- b) OOAA
- c) EPEL
- d) Societat Mercantil local, amb capital 100% titularitat pública
  - c) i d) només si **s'acredita** amb una memòria justificativa **que són més eficients** que les formes a) i b). Requereix càlcul.
  - Cal aprovar pel Ple i publicitar memòria justificativa d'assessorament rebut, informes de cost del servei i **informe del l'interventor** sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'opció escollida

↘ **Previsions EPE i SAM, DA 9a LBRL.**

- Prohibició noves aportacions patrimonials ni subscripció de capital EPE SA locals durant la vigència Pla Ajust o PEF

## **Elements fonamentals que cal determinar per l'execució del control intern dels serveis (II) Elements bàsics del Plec Art, 250 LCSP i art. 285 per contractes concessió serveis**

- ↘ **Definició objecte del contracte/encàrrec gestió i durada**
- ↘ **Requisits solvència econòmica i capacitat**
- ↘ **Subjecció al control financer** de la Intervenció General d'acord amb el previst en el Pla anual de control financer. I **Subjecció al control de la gestió per part dels responsables del servei.**
- ↘ **Pla de servei i indicadors seguiment**
- ↘ **Obres i instal·lacions aportades per l'administració.** Relació detallada i estat de conservació i condicions de reversió. VAN actual de les inversions.
- ↘ **Pla de manteniment de les instal·lacions,** i pla d'inversions en bens equips i instal·lacions, en especial dels referents a les grans reparacions. Condicions d'amortització
- ↘ **Drets i obligacions de les parts durant l'execució i execució obres. Inversions a efectuar pel contractista/titular de l'encomana de gestió .** Estudi viabilitat (art. 247 LCSP). Previsions demanda Riscos operatius i tecnològics, **Condicions redacció projectes i aprovació obres per l'administració: acta replanteig, recepcions parcials i finals, condicions amortització i de reversió durant el contracte/encomana.** A l'inici i durant l'execució contracte. **i TIR inversió contractista**
- ↘ **Condicions de modificació del contracte.** (art 239 LCSP)
- ↘ **Revisions de preus.** (art. 103 i art. 270 i 290 LCSP)
- ↘ **Condicions garanties**

## **Elements fonamentals que cal determinar per l'execució del control intern dels serveis (III) Elements bàsics del Plec Art, 250 LCSP i art. 285 per contractes concessió serveis**

- **Pla econòmic-financer de la concessió.** Inclouent: sistema tarifes, inversió, costos explotació, TIR, obligacions pagament, despeses financeres, despeses directes i indirectes.
  - Consideració específica de la incidència de les tarifes, previsions d'amortització etc.
- **Finançament mixt de les obres:** % de finançament recursos públics
- **Compromís de la societat concessionària d'adoptar el model de comptabilitat que s'estableixi als Plecs s/ normativa aplicable**
- **Sistema retribució al concessionari** amb les opcions possibles sobre les que es concretarà l'oferta , incloses formules d'actualització de costos, la referència obligada a la repercussió en les tarifes a abonar pels usuaris. Regulació de la gestió cobrament executiva
- Drets i obligacions de les parts durant les fases d'execució d'obres i en l'explotació
- Règim de penalitats i supòsits que puguin donar lloc al segrests o la intervenció.
- Art. 267.3. **El concessionari ha de separar comptablement els ingressos provinents de les aportacions públiques i aquells altres procedents de les tarifes abonades pels usuaris de les obres, i en el seu cas, els procedents de la zona comercial**
- Art. 267.4. Aportacions públiques a l'explotació. Han d'estar previstes al PLCA i no es podran incrementar amb posterioritat a l'adjudicació contracte excepte casos previstos de reequilibri a l'art. 270

## **Elements fonamentals que cal determinar per l'execució del control intern dels serveis (IV) Elements bàsics del Plec Art, 250 LCSP, també a considerar en gestió directa, amb o sense òrgan instrumental/encàrrecs de gestió**

- ✓ **Presentació de comptes per separació d'activitats**, i si s'escau l'auditoria de comptes anuals, si està subjecte per la normativa mercantil. Model de comptabilitat contractista. Separació ingressos d'aportacions públiques dels de tarifes i dels usuaris obres, explotacions zones comercials) Art. 267. 6 LCSP i 250.d 6) LCSP),
- ✓ **Comissió de seguiment** Regim de funcionament i facultats
- ✓ **Responsable contracte.** Facultats
- ✓ **Distribució riscos.** L'operacional correspon contractista. **Retribució al contractista/cànon administració**
- ✓ **Règim de penalitats i supòsits de segrest o intervenció**
- ✓ **Destí de les obres i inversions en béns i instal·lacions a l'extinció de la concessió,** demolicions a càrrec del concessionari etc.
- ✓ **Obligacions de subministrament d'informació contractista:**
  - **Costos** ICAL model normal punts 26 i 27 Memòria
  - **Facilitar periòdicament els béns reflectits** en el seu immobilitzat material, immaterial i intangible
  - **Personal adscrit al servei.**
    - Tipus de personal, contractes, llocs de treball, pla de prevenció de riscos laborals i acreditació de compliment, requeriments i autoritzacions de l'administració per modificacions de contractes o noves incorporacions
    - Acreditació periòdica del compliment de les obligacions amb la SS i l'AEAT
  - **Condicions subcontractacions** obres, subministraments i serveis
  - **Relacions d'usuari**

**COMPTE P I G PREVISIONAL**

Exemple documentació presentació  
oferta /encàrrec

Indispensable per fer control financer i  
seguiment gestió

**COMPTE P I G PREVISIONAL**

Requereix diferenciar despeses imputació  
directa i

indirecta (% despeses generals) a  
determinar en els PCA

+ n anys durada servei

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>			
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
	Nota	201X	201X-1
<b>Importe neto de la cifra de negocios (+)</b>	-	-	-
Ventas	-	-	-
Prestaciones de servicios	-	-	-
<b>Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (+ o -)</b>	-	-	-
<b>Trabajos realizados por la empresa para su activo (+)</b>	-	-	-
<b>Aprovisionamientos (-)</b>	-	-	-
Cosumo de mercaderías	-	-	-
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	-	-	-
Trabajos realizados por otras empresas	-	-	-
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	-	-	-
<b>Otros ingresos de explotación (+)</b>	-	-	-
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	-	-	-
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	-	-	-
<b>Gastos de personal (-)</b>	-	-	-
Sueldos, salarios y asimilados	-	-	-
Cargas sociales	-	-	-
<b>Otros gastos de explotación (-)</b>	-	-	-
Servicios exteriores	-	-	-
Tributos	-	-	-
<b>Total ingresos de explotación</b>	-	-	-
<b>Total gastos de explotación antes de amortización y depreciaciones</b>	-	-	-
<b>Resultado de explotación antes de amortización y depreciaciones</b>	-	-	-
<b>Amortización del inmovilizado (-)</b>	-	-	-
<b>Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (+)</b>	-	-	-
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (+ o -)</b>	-	-	-
Deterioros y pérdidas	-	-	-
Resultados por enajenaciones y otras	-	-	-
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	-	-	-
<b>Ingresos financieros (+)</b>	-	-	-
<b>Gastos financieros (-)</b>	-	-	-
<b>Diferencias de cambio (+ o -)</b>	-	-	-
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (+ o -)</b>	-	-	-
Deterioros y pérdidas	-	-	-
Resultados por enajenaciones y otras	-	-	-
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	-	-	-
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	-	-	-
<b>Impuestos sobre beneficios (+ o -)</b>	-	-	-
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas	-	-	-
<b>Operaciones interrumpidas (+ o -)</b>	-	-	-
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	-	-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	- €	- €	- €

**FITXA UNITARIA TIPUS PERSONAL**Exemple documentació presentació  
oferta /encàrrecIndispensable per fer control financer  
i seguiment gestió

FITXA . PERSONAL ADSCRIT AL SERVEI			
<b>CATEGORIA PROFESIONAL</b>			
UNITATS	CONCEPTE	VALOR UNITARI	IMPORT EUROS
	Sou base		
	Antiguitat		
	Plus		
	Plus		
	Plus		
subtotal (1)			
<b>PAGUES EXTRARDINARIES</b>			
	Estiu i nadal		
	Beneficis		
	Altres		
subtotal (2)			
(6400)	Sous i Salaris. Total (1)+(2)		
(6401)	Hores extres (3)		
(6420)	Seguretat Social fixa (4)		
(6421)	Seguretat Social Hores extres (5)		
<b>Altres despeses</b>			
(6410)	Indemnitzacions viatges i locomoció (6)		
(6405)	Costos absentisme (7)		
(629X)	Transports personal (8)		
(649X)	Altres despeses social (9)		
<b>Cost anual treballador (1) a (9)</b>			
	Dies de descans i vacances anuals (10)		
Cost jornada treballador =			(1 a 9) 365- (10)
<b>Cost hora treballador =</b>			



**PREUS UNITARIS IMMOBILITZAT**

Exemple documentació presentació  
oferta /encàrrec

Indispensable per fer control  
financer i seguiment gestió

<b>FITXA PREUS UNITARIS IMMOBILITAT MATERIAL</b>			
(22XX) Equip .....			
<b>UNITATS</b>	<b>CONCEPTE</b>	<b>VALOR UNITARI</b>	<b>IMPORTE EUROS</b>
	Nombre d'equips		
	Cost adquisició		
	Període d' amortització		
	Percentatge d' interès pel finançament		
<b>(A) COST ANUAL</b>			
(681X)	Dotació amortització immobilitzat material		
(662X)	Finançament. Interessos deute		
(625X)	Primes assegurances		
(631X)	Tributs		
	Total Cost anual		
	Total Cost mensual		
	Total Cost diari		
	Total Cost hora		
<b>(B) ALTRES COSTOS DE L'EQUIP</b>			
(6020)	Combustibles		
(6021)	Neumàtics		
(6022)	Olis i lubricants		
(6023)	Altres materials		
(6024)	Materials Neteja		
(6220)	Reparacions i conservació		
(6221)	Materials per reparacions		
(6222)	Neteja i conservació		
(628X)	Subministraments		
	Total Cost anual		
	Total Cost mensual		
	Total Cost diari		
	Total Cost hora		
<b>(C)= (A)+(B) COSTOS TOTALS</b>			
	Total Cost anual		
	Total Cost mensual		
	Total Cost diari		
	Total Cost hora		

**FITXA DETALL INGRESSOS**

Exemple documentació presentació  
oferta /encàrrec

Indispensable per fer control financer  
i seguiment gestió

**DETALL DELS INGRESSOS OFERTATS AMB TARIFES USUARIS****1. INGRESSOS PER PRESTACIONS DE SERVEIS**

		Euros IVA exclòs	Previsió uniats/any	Import Total IVA exclòs
7050	Tarifa A			
7051	Tarifa B			
7052	Tarifa C			

Ingresso anuals			
Ingressos mensuals			

**2. ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ**

		Euros IVA exclòs	Previsió uniats/any	Import Total IVA exclòs
7591	Per publicitats			
	.....			
	.....			
7092	Altres ingressos			
	.....			
	.....			

Ingressos anuals			
Ingressos mensuals			

**3. INGRESSOS PER SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ (excepte Ajuntament)**

		Euros IVA exclòs	Previsió uniats/any	Import Total IVA exclòs
7410	Altres subvencions oficials a l' explotació			
	.....			
	.....			
7420	Altres subvencions oficials a l' explotació			
	.....			
	.....			

Subvenció anual			
Subvenció mensual			

**4. INGRESSOS PER SUBVENCIONS DE CAPITAL**

		Euros IVA exclòs	Previsió uniats/any	Import Total IVA exclòs
7750	subvencions de capital			

Import anual traspasat resultats			
Import mensual traspasat resultats			

			TOTAL	
--	--	--	-------	--

**FITXA QUADRE GENERAL DE LES INVERSIONS A CÀRREC DEL CONCESSIONARI**

COMPTE	DESCRIPCIÓ ELEMENTS Per tipologies i unitats . Fitxa 2 Classificació segons PGC sectorial aplicable	PREU UNITARI	NÚM. UNITATS	IMPORT TOTAL MATERIAL NOVA ADQUISICIÓ	IMPORT TOTAL MATERIAL EN US ADQUIRIT ANTERIOR ADJUDICATARI
212X	Instal·lacions tècniques				
213X1	Maquinaria				
22X1	Inversions en construccions				
22X2					
22X3					
228N					
2284					
2285					
2286					
2287					
2288					
2289					
2290					
2291					
<b>TOTAL INVERSIÓ</b>					

## FITXA RESUM SERVEI

**Exemple documentació presentació oferta /encàrrec**  
**Indispensable per fer control financer i seguiment gestió**

### FITXA . RESUM ECONÓMIC DEL SERVEI

	IMPORTE ANUAL EUROS
Import net xifra negocis prestacions de serveis Subvencions	
Aprovisionaments	
Altres despeses explotació	
Despeses personal	
Despeses financeres	
Dotacions amortització	
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	
Despeses Generals ( %)	
Benefici industrial (6 %)	
<b>TOTAL PRESSUPOST DE GESTIÓ</b>	
+ IVA	
<b>TOTAL OFERTA</b>	

**A determinar en Plecs**

**A de garantir risc  
operacional**

## **El control per part dels gestors i del control intern de la Intervenció general permet :**

- ↘ Seguir el compliment del pla de serveis del contracte i dels equilibris/desequilibris d'exploració. Prevenció de mala gestió o de frauds
- ↘ Establir la correcta imputació de costos: directes i indirecte i criteris emprats en la determinació
- ↘ Determinar el volum d'inversions realitzades i amortitzacions efectuades i aplicació al fons de reversió i l'endeutament del concessionari per a fer front a les obligacions del contracte
- ↘ Revisar els contractes, les retribucions del personal i el compliment de les obligacions tributàries i S.social, clàusules socials
- ↘ Controlar el destí de les aportacions d'actius i subvencions de capital per part de l'administració
- ↘ Control dels ingressos que percep el contractista

### **Avançar-nos a la situació de la finalització del contracte i planificar el canvi de gestió**

- ↘ **Valorar de les indemnitzacions al concessionari**
  - Possibilitat de fer-ne front pressupostàriament
  - Impacte en termes de la LOEPSF i del SEC 2010
- ↘ **Analitzar les noves necessitats i recursos financers**
  - Justificació de la sostenibilitat i l'eficiència respecte la gestió anterior
  - Indemnitzacions al concessionari
  - De la nova gestió directa.
  - Impacte pressupostari compliment principis estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en termes SEC 2010

**4. ABAST DEL CONTROL INTERN DE LA GESTIÓ ECONÒMICO-FINANCERA DE LES CONCESSIONS: FUNCIÓ INTERVENTORA, EL CONTROL FINANCER: EL CONTROL FINANCER PERMANENT I L'AUDITORIA PÚBLICA**

# FUNCIONS DE L'INTERVENTOREN RELACIÓ AMB ELS S.PÚBLICS

## ↘ **Implantació/ modificació del servei**

- Informe RD 1174

## ↘ **Fiscalització prèvia:**

- **Gestió directa.** encomana de servei poders adjudicadors a mitjans propis personificats de dret públic o privat (art. 32. LCSP)
- **Gestió indirecta.** Intervenció de l'aprovació de la convocatòria de licitació i de l'adjudicació de la gestió del servei, modificació, intervenció, liquidació, rescat del servei (fiscalització Plecs). Intervenció reconeixements d'obligacions derivats del contracte a càrrec del pressupost, intervenció formal de l'ordenació dels pagaments i dels pagaments efectius relacionats amb la gestió del servei. Ingressos d'acord amb les prescripcions del contracte, concessió hipoteques, devolució garanties etc. Convocatòria i adjudicació (fases A i D)
- **Gestió directa /indirecta.** Fases O i P en casos d'aportacions explotació/ realització obres/inversions etc.. + compromisos i drets reconeguts cànon, tarifes, PP, prestacions patrimonials de caràcter públic

## ↘ **Control financer: Control financer permanent i Auditoria pública.** Auditoria de comptes anual i auditoria operativa

## **4.1 ABAST DEL CONTROL INTERN DE LA GESTIÓ ECONÒMICO-FINANCERA**

### **FUNCIO INTERVENTORA**



## EXECUCIÓ DEL CONTROL INTERN **Funció interventora. (I)**

### ↳ **Implantació/ modificació del servei**

- Informe RD 1174

### ↳ **Funció interventora:**

- **Gestió directa EL sense òrgan diferenciat:** Intervenció de les convocatòries de licitació i adjudicació de contractes dels reconeixements d'obligacions, intervenció formal de l'ordenació dels pagaments i dels pagaments efectius relacionats amb la gestió del servei. Gestió dels ingressos i de la recaptació, baixes, fallits, executiva etc.
- **Gestió directa amb òrgan diferenciat:** (OA, SAM, EPE, Consorci). Intervenció de l'aprovació de les encomanes/encarrecs de gestió del servei (art. 32 LCSP), modificació, liquidacions econòmiques anuals, liquidació definitiva de l'encomana, reconeixements d'obligacions derivats de l'encomana, intervenció formal de l'ordenació dels pagaments i dels pagaments efectius relacionats amb la gestió del servei. Ingressos d'acord amb les prescripcions de l'encomana. Devolució de garanties etc.
- **Gestió indirecta:** Intervenció de l'aprovació de la convocatòria de licitació i de l'adjudicació de la gestió del servei, modificació, intervenció, liquidació, rescat del servei (fiscalització Plecs). Intervenció reconeixements d'obligacions derivats del contracte a càrrec del pressupost, intervenció formal de l'ordenació dels pagaments i dels pagaments efectius relacionats amb la gestió del servei. Ingressos d'acord amb les prescripcions del contracte, concessió hipoteques, devolució garanties etc. Inclusió control financer al Plec

### ↳ **Control financer permanent:** EL i OA dependents

### ↳ **Auditoria pública.** Auditoria de comptes anuals i auditoria operativa

# FUNCIÓ INTERVENTORA. Fases, modalitats, formes d'exercici i documents comptables associats (II)

## Convocatòria licitació/ adjudicació/execució/intervenció/rescat/resolució

Fases. (art. 7 RCI)	Formes d'exercici	Modalitats	Fase del procediment de la despesa	Document comptable associat
a) <b>Fiscalització</b> prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors	Plena/ limitada prèvia	Formal	Aprovació	A
			Compromís	D
b) <b>Intervenció</b> del reconeixement de les obligacions i	Plena/ limitada prèvia	Formal	Reconeixement de l'obligació	O
<b>Intervenció</b> de la comprovació material de la inversió	Prèvia Plena	Material		
c) <b>Intervenció formal</b> de l'ordenació del pagament	Prèvia Plena	Formal	Ordenació del pagament	P
d) <b>Intervenció material</b> del pagament	Prèvia Plena	Formal	Realització del pagament	R, K

Font: elaboració pròpia

## **4.2 ABAST DEL CONTROL INTERN DE LA GESTIÓ ECONÒMICO-FINANCERA**

### **FUNCIÓ CONTROL FINANCER: EL CONTROL FINANCER PERMANENT I L'AUDITORIA PÚBLICA**

## **OBJECTIU DEL REGLAMENT DE CONTROL INTERN RD 424/2017:**

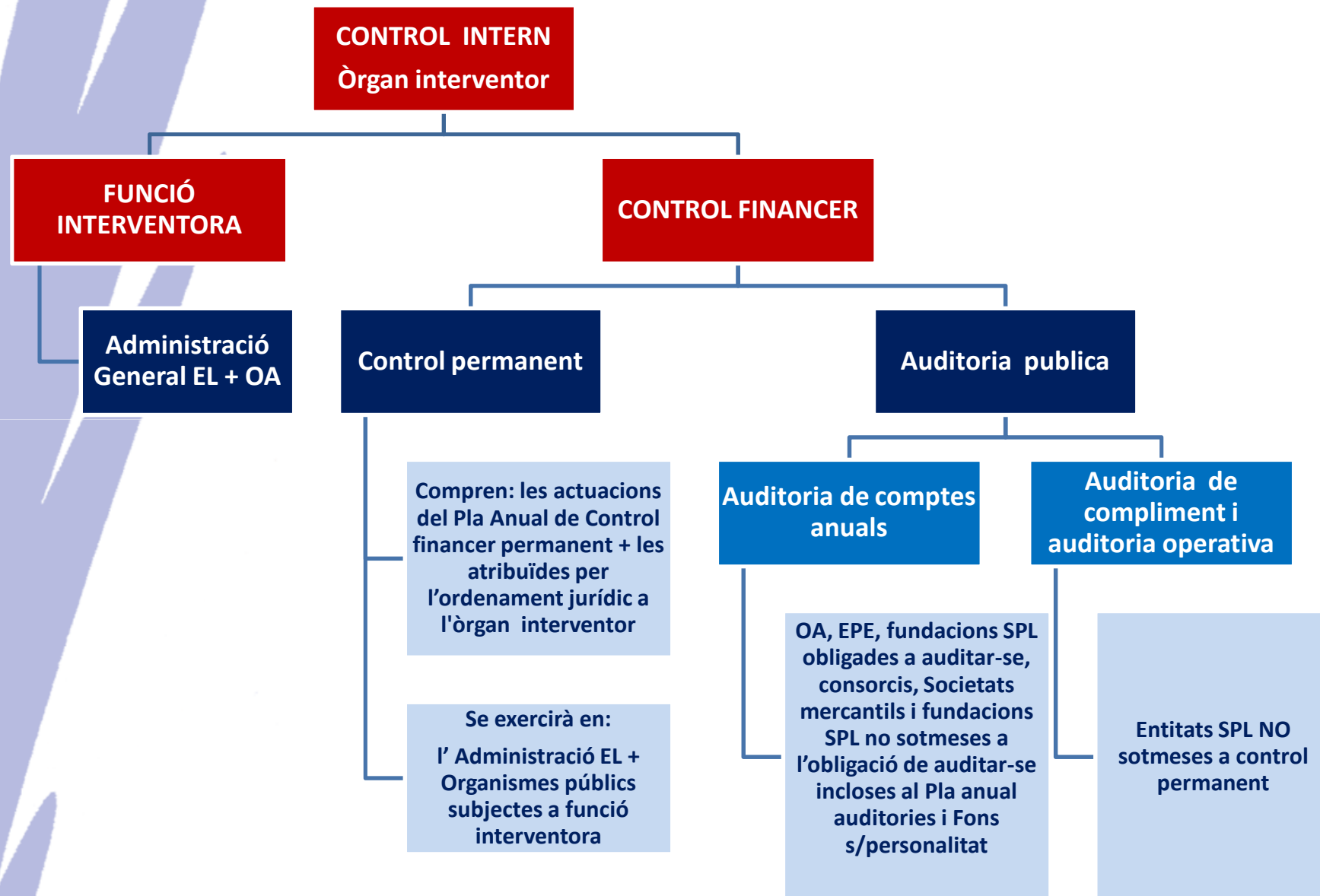
### **Desenvolupament de l'art. 213 TRLHL que defineix el Control intern EL**

Se ejercerán en las entidades locales con la extensión y efectos que se determina en los artículos siguientes las funciones de control interno respecto de su gestión económica, de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en sus modalidades de función interventora, ***función de control financiero, incluida la auditora de cuentas de las entidades que se determinen reglamentariamente, y la función de control de eficacia***

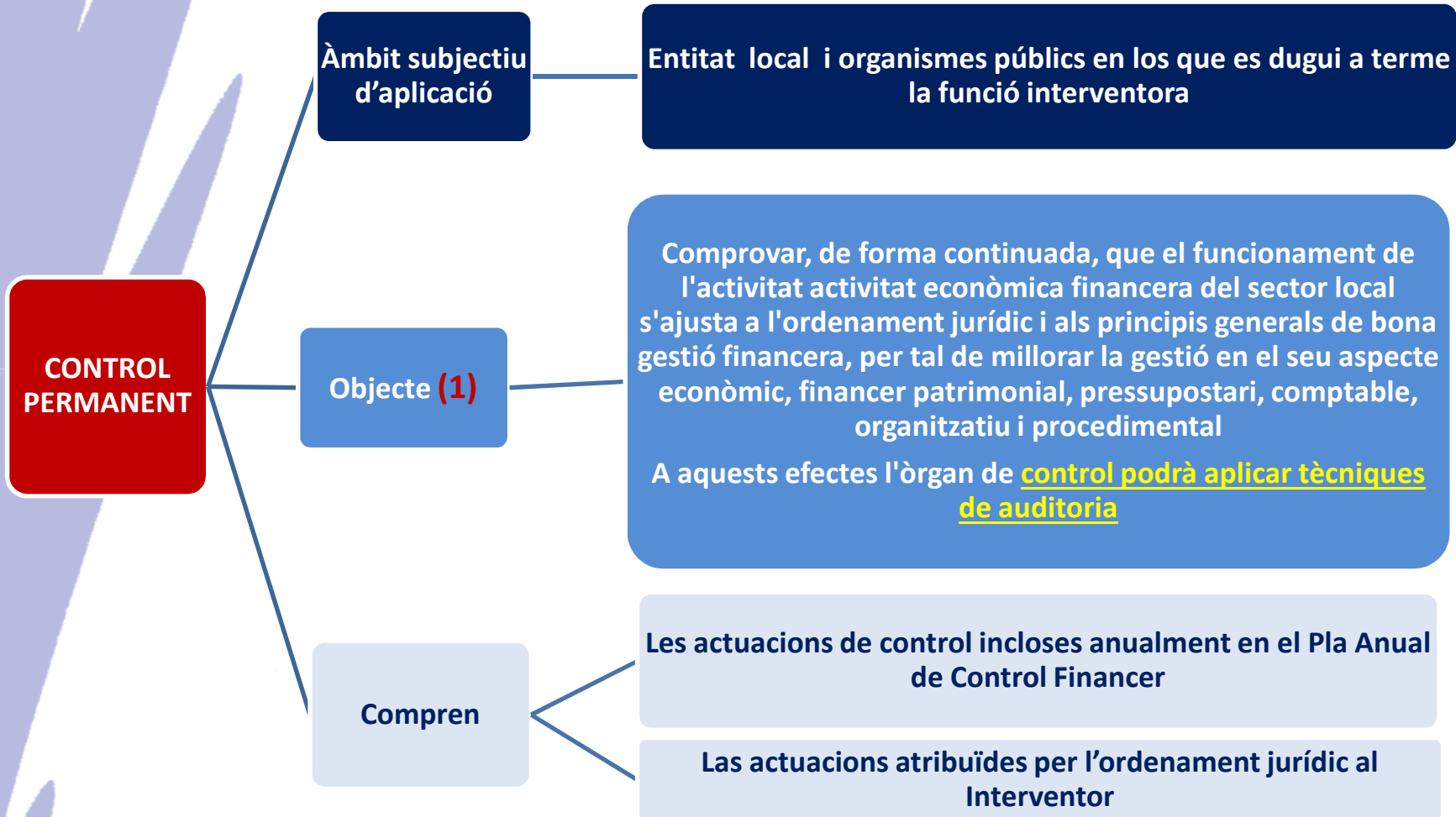
**A propuesta del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el Gobierno establecerá las normas sobre los procedimientos de control, metodología de aplicación, criterios de actuación, derechos y deberes del personal controlador y destinatarios de los informes de control, que se deberán seguir en el desarrollo de las funciones de control indicadas en el apartado anterior**

**Los órganos interventores de las entidades locales remitirán con carácter anual a la Intervención General de la Administración del Estado un informe resumen de los resultados de los citados controles desarrollados en cada ejercicio, en el plazo y con el contenido que se regulen en las normas indicadas en el párrafo anterior**

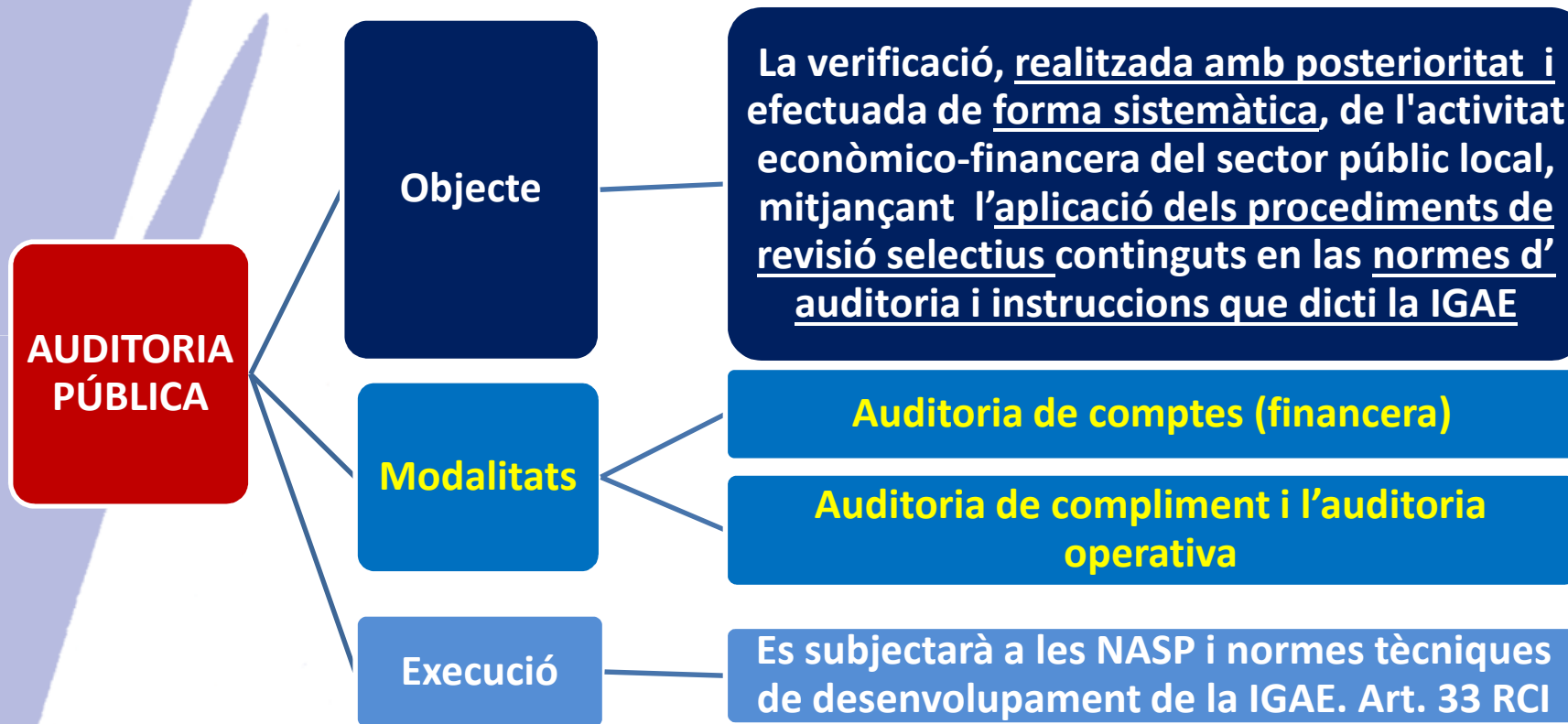
# FORMES D'EXERCICI DEL CONTROL INTERN. TRLHL DESENVOLUPAT PEL RCI (RD 424/2017, de 28 d'abril)



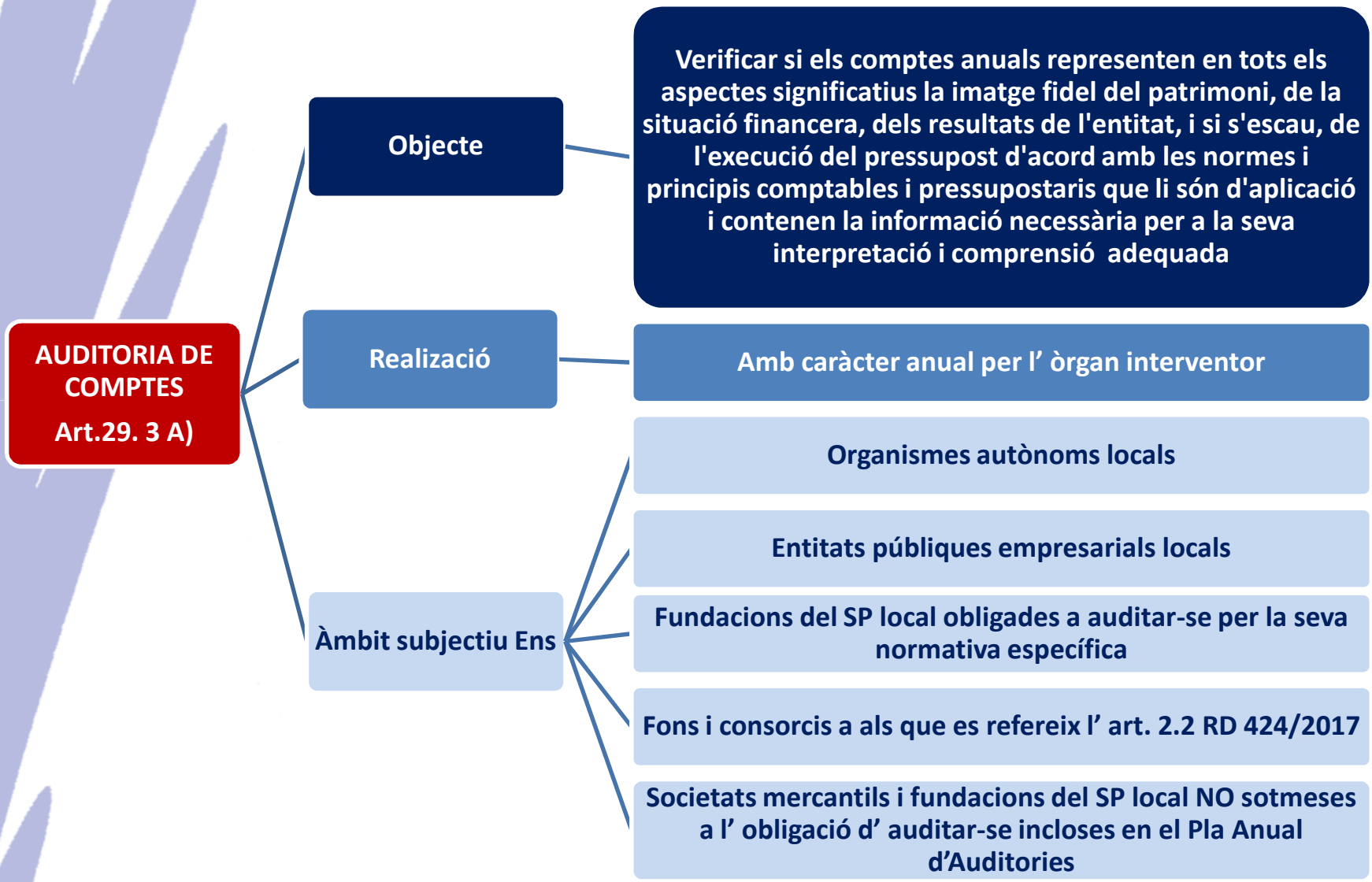
## EL CONTROL PERMANENT. Art. 29.2



# CONTROL INTERN. AUDITORIA PÚBLICA. Art.29.3 DEL RCI (I)

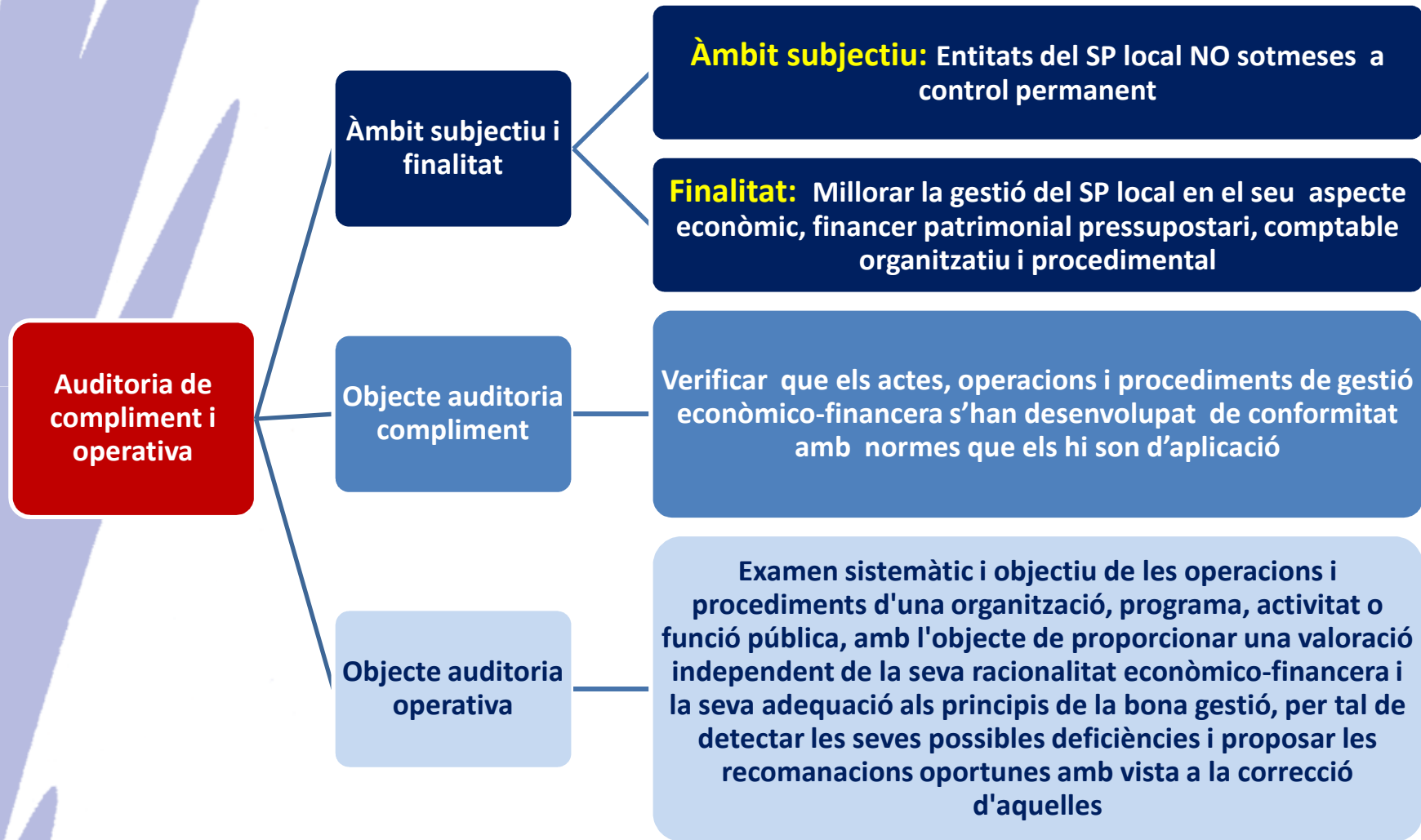


# AUDITORIA DE COMPTES: OBJECTE, ÀMBIT I OBJETIU I SUBJECTIU (II)





# AUDITORIA DE COMPLIMENT I AUDITORIA OPERATIVA. Art. 29 B) (III)



## **5. EL CONTROL FINANCIER. ESPECIAL REFERÈNCIA A LES CONCESSIONS**

### **5.1. EL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCIER**

### **5.2. EXEMPLE PRÀCTIC PLA ANUAL DE CONTROL FINANCIER**

### **5.3. EXECUCIÓ DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCIER.**

### **5.4. ELS INFORMES DE CONTROL FINANCIER I D'AUDITORIA PÚBLICA DE LA GESTIÓ DELS SERVEI PÚBLICS**

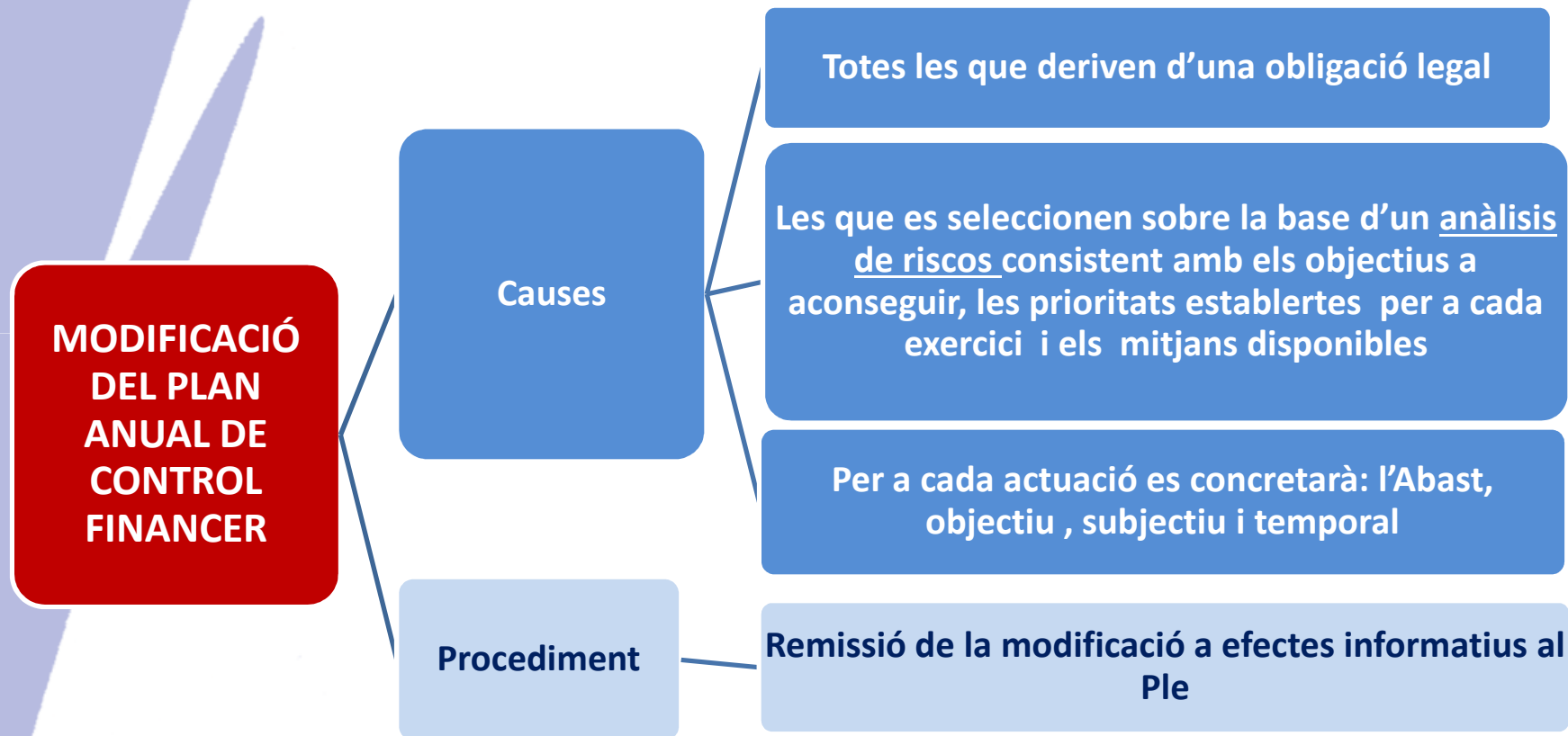
## **5.1 EL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**

# PLANIFICACIÓ DEL CONTROL FINANCER. Art. 31

## EL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER



# MODIFICACIÓ DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER. Art. 29.4



# PLANIFICACIÓ DEL CONTROL FINANCER. ELEMENTS A CONSIDERAR Art. 31

## Concepte de risc

- S'ha d'entendre com la possibilitat de que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar:
  - **Incompliments en la normativa aplicable**
  - **Manca de fiabilitat de la informació financera**
  - **Inadecuada protecció de activos**
  - **Manca d'eficàcia i eficiència en la gestió**

## Identificats els riscos

- S'assignaran prioritats per a la selecció d'actuacions a realitzar
- Es realitzarà una avaluació per estimar la importància del risc utilitzant criteris quantitatius i qualitius
- Se atendrà a la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació evitant tant repetir controls en activitats econòmico financeres qualificades sense risc como que es generin debilitats per l'absència reiterada de control

## Pla Anual de Control financer

- **ELABORACIÓ DEL PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCER PER L'ÓRGAN INTERVENTOR**

# ELEMENTS BÀSICS PER A LA PLANIFICACIÓ DEL CONTROL FINANCER

**Determinar els objectius estratègics del control .**

**Cal valorar:**

Punt de partida i situació del control en la nostra organització

Modificacions i abast del control que volem assolir coherents amb la nostra realitat

Determinar els objectius : **a) quantitatius** (volum de despesa o ingrés a verificar, recordem Art. 3.3))

**b) qualitatis del control (àrees de risc)**



**Estratègia del control**

(Ex. Una legislatura, recordem que el control financer ha de ser de forma continua)



**Elaborar el mapa de riscos**

Han d'estar vinculat als objectius fixats i ens han de permetre cobrir l'univers fixat de control



**Confeccionar un Pla global d'actuació,**

que es desenvoluparà en el marc dels **Plans anuals de control financer**



Determinar la coherència del Pla Global amb es recursos de que disposem que ens permetin garantir el nivell de qualitat del que ens hem fixat

## EL RISC EN AUDITORIA EN LES NIA-ES

- ↳ **Risc d'auditoria** suposa que l'auditor expressi una opinió inadequada quan els estats financers continguin incorreccions materials (NIA-ES 320 Aparta A1) el que implica que els usuaris d'entitat auditada estarien desprotegits per una opinió incorrecta
- ↳ La **LAC** preveu que l'informe inclogui una descripció dels riscos més significatius, inclosos els deguts al frau, i un resum de les respostes de l'auditor a aquests riscos i les observacions essencials que d'aquests se'n deriven
- ↳ **Tipus de riscos d'auditoria (RA)**. (NIA-ES 200 apartat 13)  **$RA = RI \times RC \times RD$** 
  - **Risc inherent (RI)**. A cada procediment, que es el que es desprèn de la seva naturalesa (saldo comptable, o altre informació) que pugui ser material individualment o de forma agregada amb altres incorreccions
  - **Risc de control (RC)**. És l'associat a l'eficàcia dels controls establerts per l'organització en els diferents procediments
  - **Risc de detecció (RD)**. El és deriva de que errors importants, individuals o en conjunt no siguin detectats mitjançant proves substantives. Inclou el risc de **mostreig (RM)** que suposa el risc de que la conclusió de l'auditor basat en una mostra es pugui extrapolar a tota la població
- ↳ **El risc s'ha d'auditoria s'ha d'establir i assumir per l'òrgan de control** en els seus treballs. No te una aplicació matemàtica rigorosa, no s'aplica als estats financers en el seu conjunt sinó a les àrees de treball
- ↳ **Si el nivell de risc és alt caldrà que es facin + proves substantives per mantenir el RA que s'estava disposat a assumir a priori**



## EL RISC EN L'AUDITORIA S.P. INTOSAI

- **ISSAI-ES 100** “Principios fundamentales de fiscalización del Sector Público”, paràgraf 28. Defineix el risc d'auditoria: *“el riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contiene incorrecciones materiales”*.
- **ISSAI-ES 200** “Principios fundamentales de la fiscalización o auditoría financiera”, paràgraf 42, senyala que *“el auditor debe reducir el citado riesgo a un nivel aceptable con la finalidad de obtener una seguridad razonable que le sirva de base para expresar una opinión”*.
- En termes similars s'expressa la ISSAI-ES 400 para las auditories de compliment
- **La ISSAI-ES 200**, al paràgraf 44, senyala que el risc d'auditoria està determinat per :
  - a) Risc de incorrecció material o risc que els estats financers continguin incorreccions materials abans de realitzar la fiscalització
    - a) a.1. Risc inherent o susceptibilitat que una afirmació contingui una incorrecció material abans de tenir en compte els possibles controls de l'entitat.
    - b) a.2. Risc de control. Risc que es produeixi una incorrecció material que no sigui previnguda, detectada o corregida pel sistema de control intern de l'entitat.
  - b) Risc de detecció. Risc que els procediments aplicats per l'auditor per reduir el risc d'auditoria a un nivell acceptable no detectin l'existència d'una incorrecció material.
- **EN CONCLUSIÓ**: La metodologia de la valoració de riscos s'ha d'aplicar tant en la fase de la planificació del control com en l'execució concreta de cadascun dels treballs de control financer a realitzar

## **5.2 EXEMPLE PRÀCTIC PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**

# Exemple Pla d'auditories i actuacions de control financer (I)

## 1. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT

### 1.1. Actuacions a realitzar en compliment d'un mandat legal.

Estats i comptes anuals Ajuntament	Auditor	Termini execució
Informe de control financer sobre la fiscalització plena posterior dels expedients de despeses i obligacions sotmesos a funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia	Personal Intervenció General	30/6/2018
Informe de control financer sobre la fiscalització plena posterior dels expedients de drets i ingressos sotmesos a presa de raó comptable	Personal Intervenció General	30/6/2018
Informe de control financer dels contractes menors	Personal Intervenció General	30/10/2018
Informe de control financer de les despeses satisfetes mitjançant bestreta de caixa fixa	Personal Intervenció General	30/6/2018
Informes de control financer de les nòmines de personal.	Personal Intervenció General	Tres informes 30/3/2018, 30/7/2018, 30/11/2018
Informe de control financer de les despeses satisfetes mitjançant el procediment de manaments a justificar	Personal Intervenció General /amb suport auditor coadjuvant per treball de camp. A determinar	30/9/2018
Control financer de subvencions concedides per imports superiors a 600 euros amb càrrec al Pressupost General de l'exercici 2017, així com d'aquelles d'import inferior seleccionades en el mostreig de les despeses fetes efectives per bestretes de caixa fixa.	Auditors coadjuvants. Contracte AS 53/2014	30/9/2018
Revisions de les aportacions als Grups polítics municipals prevista a l'art. 73.3 de la LBRL (*)	Auditors coadjuvants. Contracte AS 53/2014	Pendent determinar

# Exemple Pla d'auditories i actuacions de control financer (II)

## 1.2 Actuacions a realitzar en compliment d'anàlisi de riscos

### 1.2.1. Estats i comptes anuals de l'Ajuntament

Estats i comptes anuals Ajuntament	Auditor	Termini execució
Verificació dels procediments de gestió dels ingressos del capítol 3 i 5, amb contret simultani o contret previ, no inclosos en la informes de fiscalització plena posterior Inclou ingressos gestions directes de serveis públics	Personal Intervenció General/amb suport auditor coadjuvant per treball de camp. Contracte AS 53/2014	30/11/2018

### 1.2.2. Gestió de serveis públics del servei d'Esports mitjançant gestions indirectes:

#### a. Concessions administratives

Entitat	Auditor	Termini execució
Complex Esportiu L'Hospitalet Nord - Liquidació de la intervenció del servei i del contracte - Informe equilibri financer 1999-2017	Auditors coadjuvants. Contracte AS 53/2014	31/5/2018

#### b. Gestions interessades

Entitat	Auditor	Termini execució
Poliesportiu Santa Eulàlia i Pista Gasòmetre	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Poliesportiu Municipal Bellvitge (*)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/10/2018
Poliesportiu Municipal Les Planes	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018

(\*) Liquidació de la intervenció del servei i del contracte

# Exemple Pla d'auditories i actuacions de control financer (III)

## 1.2.3. Gestió de serveis públics del servei d'Educació, mitjançant gestions indirectes: revisions limitades del compte d'exploració i de compliment.

### Concessions administratives

Entitat	Auditor	Termini execució
Escola bressol Casa dels Arbres (*)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Escola bressol Casa del Molí (*)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Escola bressol Casa dels Contes (*)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Escola bressol Casa del Parc (*)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Escola bressol Casa de les Flors (*)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Escola bressol Casa de la Muntanya (*)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018

(\*) Període 01/09/2016-31/08/2017

La Intervenció General recavarà les auditories de comptes anual o les revisions limitades dels següents contractes de serveis públics gestionats mitjançant **contractes de gestió indirecta previstes en es plecs de condicions que regulen els corresponents contractes.**

Contracte	Auditor	Termini execució
Recollida de residus municipals, neteja viària i neteja de clavegueram	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Complex Esportiu Tennis l'Hospitalet	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Serveis Funeraris de L'Hospitalet	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Poliesportiu les Planes	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018

# Exemple Pla d'auditories i actuacions de control financer (IV)

## 1.2.4. Gestió de serveis públics, mitjançant gestió directa:

Els informes de control financer abastaran la verificació del compliment del normativa del contracte de serveis, dels plecs de clàusules administratives i tècniques, així com dels procediments de gestió dels ingressos i despeses derivats del mateix.

Treball	Auditor	Termini execució
Control financer del contracte de serveis del Servei d'Atenció Domiciliària 2016 i 2017(AS-19/2012 i AS-76/2016)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Control financer dels contractes del menjador social a casals i menjar a domicili (SU-24/2015 i SU-29/2015)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Control financer del contracte de serveis de l'Escola de Música Municipal (As-35/2015 i AS-63/2017)	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Control financer dels serveis esportius prestats en el Poliesportiu Municipal Gornal	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018
Control financer del conveni de podologia amb la Fundació Finestres	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018

# Exemple Pla d'auditories i actuacions de control financer (V)

## 2 ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA

### 2.1 Auditories en el propi Ajuntament.

Treball	Auditor	Termini execució
Auditoria de sistemes del circuit de factures Llei 25/2013	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018

### 2.2. Auditories en ens instrumentals dependents

#### 2.2.1 Fundació Arranz Bravo

Treball	Auditor	Termini execució
Auditoria de compte anuals	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	31/5/2018

#### 2.2.2. La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, S.A.

Encàrrecs efectuats directament per la Societat.	Auditor	Termini execució
Auditoria de comptes anuals.	Auditor assignat per la Societat	25/3/2018

Auditories de compliment	Auditor	Termini execució
<ul style="list-style-type: none"><li>- Contractació</li><li>- Personal</li><li>- Compliment LOEPSF</li></ul>	Personal Intervenció General /amb suport auditor coadjuvant per treball de camp. A determinar	10/5/2018

Auditories de compliment de les liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió	Auditor	Termini execució
<ul style="list-style-type: none"><li>- Control dels estacionaments vigilats o amb control horari (Zona blava, verda i groga)</li><li>- Servei de Grua municipal</li><li>- Gestió equipament municipal Torre Barrina</li><li>- Mitjans de comunicació</li><li>- Centre d'activitats</li><li>- Gestió d'aparcaments municipals</li></ul>	Auditors coadjuvants. Contracte AS/53	30/9/2018

# ALGUNS EXEMPLES DE PLANS D'AUDITORIES I D'ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

## ↳ IGAE

- Resolució per la qual s'aprova el Pla de Control Financer Permanent per l'any 2017 (BOMEH 4/2017, REGISTRO NORM@DOC:53081)
- Resolució per la que s'aprova el Pla d'Auditories i control finanacver de subvencions i ajudes públiques per l'any 2017 (BOEH 4/2017, REGISTRO NORM@DOC:53080)
- <http://minhafp.gob.es/documentacion/Boletines/2017/53081.pdf>
- [La IGAE publica el resultat dels plans d'auditoria i d'actuacions de control financer en la seva web](#)

## ↳ Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya 2017, aprovat el 27/2/2017 pel vicepresident i el conseller d'Economia i Hisenda

- [http://economia.gencat.cat/web/.content/70\\_seguint\\_control\\_finances\\_Generalitat/control\\_financer/Pla-de-control/20017/pla\\_control\\_2017.pdf](http://economia.gencat.cat/web/.content/70_seguint_control_finances_Generalitat/control_financer/Pla-de-control/20017/pla_control_2017.pdf)

## ↳ Resolució de l'Interventor general de la Comunitat Autonoma de Cantabria, de 30 de desembre de 2016, per la qual s'aprova el Pla anual de control financer, Auditoria Pública, i altres actuacions de control per l'exercici 2017.

- <http://boc.cantabria.es/boces/verAnuncioAction.do?ideAnuBlob=308435>



## **5.3. EXECUCIÓ DEL PLA. CONTROL FINANCER DE LES CONCESSIONS**

### **5.3.1. Verificacions en control financer permanent**

### **5.3.2. Verificacions auditoria pública**

### **5.3.3. Exemples pràctics**

### **5.3.1. Verificacions control financer permanent**

## EJECUCIÓN DEL CONTROL PERMANENTE. (I). Art.32

1. Forma d'execució: CONTINUADA
2. Actuacions que inclou: (Art. 159 LGP)
  - a. Verificar del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora
  - b. Fer el seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats
  - c. Comprovar la planificació, gestió i situació de la tresoreria
  - d. Verificar actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic atribuïdes a l'òrgan interventor
  - e. Anàlitzar de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalització economico-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles
  - f. A l'entitat local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat economico-financera

## EJECUCIÓ DEL CONTROL PERMANENT. (II). Art.32

3. **Inici actuacions:** L'òrgan interventor comunicarà a l'òrgan gestor l'inici de les actuacions de control permanent que requereixin la seva col·laboració
4. **Realització de les verificacions treballs control permanent.** S'efectuaran de forma sistemàtica mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a l'efecte, que permetin obtenir una evidència suficient, pertinent i vàlida
5. **Normativa d'aplicació.** Quan les verificacions s'efectuen aplicant procediments d'auditoria, se sotmetran, a manca de normativa específica, a les NASP aprovades per la IGAE
6. **Les actuacions podran consistir en:** (*Disposició 8a Instrucció IGAE 2015 Control financer permanent*)
  - a. Examen de registres comptables, comptes estats financers o de seguiment elaborats per l'òrgan gestor
  - b. Examen d'operacions individualitzades i concretes
  - c. Comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes
  - d. Verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis subministraments i despeses
  - e. Anàlisi dels sistemes i procediments de gestió Revisió de sistemes informàtics de gestió
  - f. Altres comprovacions en atenció a les característiques de les activitats econòmico-financeres de l'òrgan gestor i als objectius perseguits

## **ALTRES Exemples actuacions concretes control financer permanent (III)**

- Revisió i verificació dels procediments de gestió d'ingressos, baixes, fallits, cobraments en voluntari i per via de constrenyiment
- Revisions de sistemes i procediments: contractació, personal, gestió de deutes
- Planificació i gestió tresorera
- Inversions efectuades
- Compliment del Pla anual d'actuació (OA)
- Criteris imputació costos directes i indirectes d'acord amb els contractes/encàrrecs efectuats
- Cost dels serveis finançats amb taxes/pp/tarifes usuaris i grau compliment d'objectius i indicadors financers, pressupostaris i de gestió
  - Mínim els de la ICAL model normal notes 26 i 27 memòria: Cost del servei/habitants, Rendiment servei/cost servei; cost servei/núm prestacions; Núm treballadors/núm. Habitants; Núm prestacions/núm prestacions previstes

## CONTROL FINANCER. **Avantages**

- Suposa un canvi respecte del model clàssic d'intervenció de fiscalització prèvia
- Afegeix valor al control ja que permet:
  - Avaluar des de una òptica global els processos i la gestió econòmico-financera
  - Cobrir un major % de les actuacions de control
  - Disminuir el temps de resposta del control
- **És indispensable** per “**actes massa**”, com per exemple els ingressos procedents de la gestió tributària, les nòmines del personal , els pagaments satisfetes pel procediment de bestretes de caixa fixa, o mitjançant pagaments a justificar
- **Permet tenir una visió més àmplia del control intern** centrat en aspectes concrets: un servei, una determinada activitat d'un centre gestor, pel que possibilita la detecció d'incongruències i la millora dels procediments de gestió econòmico-financera pel seguiment continuat i la pràctica de les recomanacions que es materialitza en la millora de la gestió de les despeses i ingressos públics i en un augment de la qualitat dels serveis
- La seva **implantació serà gradual** en funció de la maduresa de l'organització en relació al control
- Els procediments i controls es duran a terme d'acord amb l'abast previst en el Pla anual, a partir d'una mostra representativa dels expedients en relació amb el nivell de confiança i de precisió determinat
- Dels treballs realitzats es conformen expedients formats pels resultats del control: papers de treball, proves evidències, conclusions, recomanacions que sustenten les verificacions que es reflecteixen en els corresponents informes de control financer de les actuacions verificades

## **5.3.2. verificacion; Auditoria Pública**

# EXECUCIÓ DE L'AUDITORIA PÚBLICA. Art 33 RCI (I) (disposició 4ª Instrucció IGAE Auditoria Pública)

- 1. Normes d'aplicació:** L'execució de l'auditoria pública se sotmetrà a les NASP aprovades per la IGAE i les normes tècniques de desenvolupament en especial les relatives a:
  - Execució del treball
  - Elaboració, contingut i presentació dels informes
  - Col·laboració amb altres auditors
  - Altres aspectes necessaris per assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública
- 2. Inici d'actuacions d'auditoria pública.** Es comunicaran per escrit per l'òrgan interventor
  - Als titulars del servei, òrgan o entitat auditada del propi ens local o de les entitats públiques diferents
  - Al titular de l'òrgan de control en el cas que les actuacions a desenvolupar s'efectuïn dins d'un òrgan del seu àmbit de control



## **EXECUCIÓ DE L'AUDITORIA PÚBLICA. Art 33 RCI (II)**

### **3. Desenvolupament de les actuacions d'auditoria pública (disposició 10a Instrucció IGAE Auditoria pública)**

- a.** A les dependències o oficines de l'entitat auditada
- b.** A les dependències o oficines d'altres entitats o serveis en què hi hagi documentació, arxius, informació o actius l'examen es consideri rellevant per a la realització de les actuacions
- c.** Locals de firmes privades d'auditoria de comptes quan sigui necessari utilitzar documents suport del treball realitzat per aquestes per encàrrec de les entitats auditades
- d.** Dependències de l'òrgan interventor encarregat de les actuacions

## EXECUCIÓ DE L'AUDITORIA PÚBLICA. Art 33 RCI (III)

### 4. Actuacions a desenvolupar per a l'aplicació dels procediments d'auditoria pública. Entre altres seran: (disposició 10a Instrucció IGAE Auditoria pública)

- a. Examinar documents i antecedents que afecten directament o indirectament a la gestió econòmica financera de l'òrgan, organisme o ens auditat
- b. Requerir la informació i documentació necessària per a l'exercici de l'auditoria
- c. Sol·licitar la informació fiscal i de S. Social dels òrgans, organismes i entitats públiques que es consideri rellevant als efectes de la realització de l'auditoria
- d. Sol·licitar dels tercers relacionats amb el servei, òrgan, organisme o entitat auditada informació sobre operacions realitzades pel mateix, sobre els saldos comptables generats per aquestes i sobre els costos, quan estigui previst expressament en el contracte l'accés de l'administració als mateixos o hi hagi un acord sobre aquest tema amb el tercer. Les sol·licituds s'efectuaran a través de l'entitat auditada llevat que l'òrgan de control consideri que hi ha raons que aconsellen la sol·licitud directa d'informació
- e. Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació economicofinancera i comptable
- f. Efectuar les comprovacions materials d'actius dels ens auditats, a la qual cosa els auditors tindran lliure accés als mateixos
- g. Sol·licitar els assessoraments i dictàmens jurídics i tècnics necessaris
- h. Les actuacions necessàries per obtenir evidència que suporti les conclusions

# **OBTENCIÓ D'INFORMACIÓ, DOCUMENTACIÓ I ASSESORAMENT TÈCNIC EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER. Art. 30 RCI**

(DA 9ª Instrucció IGAE Control FP)

- **Actuacions per l'obtenció d'informació.** Podran iniciar-se en qualsevol moment un cop notificat l' inici del control sense que sigui necessari requeriment previ
- **Termini de resposta peticions informació.** El fixarà l'òrgan interventor en atenció a la naturalesa, volum i dificultat d'obtenció
- **Deure de col·laboració dels gestors.** art. 222 TRLHL. Han de facilitar la informació de caràcter econòmic o d'una altra naturalesa rellevant per a les actuacions de control
  - **Documentació comptable mercantil, fiscal, laboral i administrativa en qualsevol suport**
  - **Facilitar l'accés per a consultes als sistemes i aplicacions que continguin informació economico-financera de l'organisme o entitat controlada**
  - **Informes d'auditoria interna o control intern elaborats pels òrgans administratius, organismes i entitats públiques i els suports documentals Informes emesos pels òrgans de control extern i inspeccions de serveis i les al·legacions efectuades**
  - **Informes d'auditoria o assessorament en matèries que afectin la gestió econòmico-financera emesos per empreses d'auditoria, consultoria o assessoria**

L'òrgan de control, en cap cas ha de procurar-se per si mateixos la documentació o informació directament dels arxius físics o informàtics, però podrà utilitzar aquest procediment quan els auditors responsables així ho acordin i sempre que la documentació sigui fàcilment accessible

- **Obstrucció o falta de col·laboració.** Serà comunicada per l'òrgan interventor al titular de l'òrgan controlat perquè adopti les mesures oportunes. Es podrà fer constar en l'informe de control

# COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D' AUDITORIA PÚBLICA .

## Art 34

↳ L'òrgan interventor per donar compliment a l'art. 4.3 del RD 424/2017 ha de "disposar d'un model de control eficaç per al que ser li han d'habilitar els mitjans necessaris i suficients" **podrà demanar:**

- La col·laboració pública amb altres òrgans públics i concertar convenis
- Contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor que s'ajustin a les instruccions que aquest dicti
  - **Termini contractació:** 2 anys màxim, prorrogables segons legislació contractes del sector públic. No es podran superar 8 anys de contractació, incloses les pròrrogues
  - No es podran contractar per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins transcorreguts 2 anys des de la finalització dels 8 anys
  - **Limitacions a la contractació d'auditors col·laboradors de l'òrgan de control**
    - **No es permeten les contractacions concurrents.** Les societats d'auditoria o auditors individuals no es podran contractar quan, en el mateix any o en l'anterior, hagin realitzat o realitzin altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte a les quals hagin de pronunciar en el seu informe

## Resultats del Pla anual auditories. Els informes de control financer

- ↳ **Art. 35.2 RCI.** Els informes de control financer reflectiran el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories. L'estructura s'ajustarà a establert per les NT de la IGAE (veure transparència anterior)
- ↳ Estructura General dels informes: (Veure models informe NT IGAE)
  - **Introducció**, competència, abast i objectius del treball
  - **Salvetats**, si s'escau, (limitacions, excepcions i incerteses que generen denegació de l'opinió)
  - **Resultat del treball:** Fonament de l'opinió opinió
    - Favorable
    - Favorable amb salvetats
    - Desfavorable
    - Denegació
  - **Assumptes que no afecten a l'opinió**
    - paràgrafs d'enfasi,
    - Paràgraf d'altres qüestions
  - **Informe sobre requeriments legals i reglamentaris**
  - **Informe provisional, al·legacions dels gestors, informe definitiu. Remissió al Ple informe Resum, Elaboració Pla Acció.**

<b>PRINCIPALS NORMES DE LA IGAE QUE REGULEN EL CONTROL FINANCER I AUDITORIA PÚBLICA</b>	
<b>NASP. Resolució IGAE NASP 1/9/1998</b>	
<b>Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre, que desenvolupa el règim de control intern exercit per la IGAE</b>	
<b>Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostaria (Art. 140-175)</b>	
<b>Resolució de 18 de febrer de 2014, de la IGAE, sobre el procés d'adaptació de les NASP a les NIA</b>	
<b>Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per l'exercici de l' auditoria pública</b>	
<b>Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent</b>	
<b>Ordre HFP/26/2017, de 19 de gener, per la que es declara la insuficiència de mitjans de la IGAE, que justifica la contractació d'empreses privades d'auditoria</b>	
<b>NORMES TEQUQUES AUDITORIA IGAE</b>	
<b>NT per l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer</b>	<b>23/11/1999</b>
<b>Instrucció sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer</b>	<b>11/6/2002</b>
<b>NT sobre els informes addicionals al d'auditoria de comptes emesos per la IGAE (derogat NTIAC 1/6/2017)</b>	<b>25/9/2002</b>
<b>NT per l'elaboració de l'informe d'auditoria dels processos d'alienació de participacions significatives del Sector públic estatal</b>	<b>14/3/2003</b>
<b>NT sobre l'avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la IGAE</b>	<b>11/4/2007</b>
<b>NT sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques</b>	<b>11/4/2007</b>
<b>NT sobre els informes d'auditoria de comptes anuals emesos per la IGAE</b>	<b>11/11/2013</b>
<b>NT per a l'elaboració de l'informe d'auditoria de comptes dels tributs estatals i recursos d'altres administracions i ens públics</b>	<b>24/5/2016</b>
<b>NT d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional d'auditoria de comptes</b>	<b>1/6/2017</b>

# TIPUS i OBJECTIUS DE L'AUDITORIA PÚBLICA EN LES NASP I LA LGP

TIPUS AUDITORIA NORMES AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC	
AUDITORIES DE REGULARITAT	
Auditories financeres	Obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i altres estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.
Auditories de compliment	Verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.
AUDITORIES OPERATIVES	
Auditories d'economia i eficiència	Examen sistemàtic i objectiu per proporcionar una valoració independent de les operacions d'una organització, programa, activitat o funció pública, per d'avaluar el nivell d'eficàcia, eficiència i economia, detectar les possibles deficiències i proposar a la direcció les recomanacions per la seva correcció, d'acord amb els principis generals de la bona gestió, per facilitant la presa de decisions
Auditories de programes pressupostaris	
Auditories de sistemes i procediments	
AUDITORIES PÚBLIQUES ESPECÍFIQUES. LLEI GENERAL PRESSUPOSTÀRIA	
Auditoria de contractes programa i de seguiment de plans d'equilibri financer	
Auditoria del Plans inicials d'actuació	
Auditoria del compte dels tributs estatals	
Auditoria d'empreses col·laboradores amb la seguretat social	
Auditoria de les privatitzacions	

### **5.3.3. Exemples pràctics**



## Execució treballs control financer. Auditoria (I)

- ↳ **Intervenció general.** Concreció de l'encàrrec dels treballs a l'auditor o al personal propi
  - Àmbit d'aplicació.
  - **Abast.** Ex. auditoria de regularitat concessió escola bressol (financera i de compliment)
  - **Documentació facilitada:** Contracte, Plecs, etc.
  - **Normes aplicables.** NASP
- ↳ **Auditor. Memoràndum de planificació dels treballs.**
  - Antecedents i objecte del treball
  - Direcció i supervisió dels treballs
  - Normativa aplicació Programa de treball
    - Aspectes generals a revisar.
    - Revisió del compliment aspectes contractuals a revisar
      - Pèrdues i guanys, provisions, dotacions reversió
    - Revisió incidències detectades
  - Calendari execució
  - Equip de treball assignat
- ↳ **Acceptació Memoràndum per al Intervenció General**
- ↳ **Informe provisional auditor treballs efectuat**
- ↳ **Correccions per la Intervenció General**
- ↳ **Informe definitiu auditor treballs efectuat**
- ↳ **Informe de la Intervenció General ( complementant, annexant informe auditor)**

# Execució treballs control financer. (II) Índex resum del treball.

## Exemple revisió compte explotació i auditoria compliment

### INDEX

1.	OBJECTIU DEL TREBALL .....	5
2.	ABAST I PROCEDIMENTS.....	6
3.	RESULTATS DEL TREBALL: REVISIÓ LIMITADA DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS.....	7
3.1.	COMPTE DE RESULTATS .....	7
3.2.	PRESSUPOST .....	8
3.2.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	11
3.3.	VERIFICACIÓ DELS COSTOS D'EXPLOTACIÓ .....	13
3.3.1.	DESPESES DE PERSONAL.....	14
3.3.2.	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ:.....	17
3.4.	VERIFICACIÓ INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ.....	22
3.4.1.	VERIFICACIÓ DE LES TARIFES PER PRESTACIÓ DE SERVEIS .....	23
3.4.2.	SUBVENCIÓ MUNICIPAL .....	24
3.4.3.	ALTRES INGRESSOS.....	25
4.	RESULTATS DEL TREBALL: REVISIÓ DEL COMPLIMENT DEL CONTRACTE.....	25
4.1.	VERIFICACIÓ D'ALTRES CLÀUSULES DEL CONTRACTE .....	25
4.1.1.	GARANTIES DEL CONTRACTE.....	25
4.1.2.	PRIMES D'ASSEGURANCES .....	25
4.1.3.	SUBCONTRACTACIÓ .....	26
4.1.4.	SERVEI D'ESCOLARITZACIÓ .....	27
4.1.5.	ADMISSIÓ DE L'ALUMNAT .....	28
4.1.6.	SERVEI DE MENJADOR .....	28
4.1.7.	SERVEI DE NETEJA.....	29
4.1.8.	HORARI I CALENDARI ESCOLAR .....	29
4.1.9.	ORGANITZACIÓ DEL SERVEI. PROJECTE TÈCNIC. COORDINACIÓ ENTRE L'ADJUDICATARI I L'AJUNTAMENT .....	30
4.1.10.	ASPECTES QUALITATIUS DEL PERSONAL.....	32
4.1.11.	MITJANS I FACULTATS DE CONTROL DE L'EXECUCIÓ .....	35
4.1.12.	DIFUSIÓ DEL SERVEI, DOCUMENTACIÓ I DRETS D'IMATGE.....	37
4.1.13.	PROTECCIÓ DE DADES PERSONALS I PROTECCIÓ DEL DRET A LA IMATGE DEL MENOR .....	37
4.1.14.	RELACIONS AMB ELS USUARIS. POSICIÓ JURÍDICA. DRETS I DEURES .....	38

# Execució treballs control financer. (II) Índex resum del treball.

## Exemple revisió compte explotació i auditoria compliment poliesportiu

### Índex

1.	ANTECEDENTS I OBJECTE DELS TREBALLS.....	1
2.	DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS .....	2
3.	NORMATIVA D'APLICACIÓ .....	2
4.	NATURALES A DEL CONTRACTE DE GESTIÓ INTERESSADA .....	2
5.	COMPTE D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 2016.....	3
6.	PROCEDIMENTS DE REVISIÓ I RESULTATS OBTINGUTS .....	4
6.1.	Revisió analítica preliminar del compte d'explotació de l'exercici 2016 .....	4
6.1.1.	Ingressos d'explotació.....	5
6.1.2.	Despeses d'explotació.....	7
6.2.	Revisió del compliment dels aspectes contractuals.....	8
6.2.1.	Comissió de seguiment .....	8
6.2.2.	Tarifes o percepcions econòmiques dels usuaris.....	8
6.2.3.	Resultat mínim del compte d'explotació .....	9
6.2.4.	Cost de la reserva d'horaris per l'Ajuntament .....	10
6.2.5.	Retribució de la gestió.....	10
6.2.6.	Aportació econòmica de l'Ajuntament .....	12
6.2.7.	Obligacions de caràcter general relatives a la gestió .....	12
6.2.8.	Obligacions generals derivades de la titularitat municipal de la instal·lació .....	15
6.3.	Revisió del compte d'explotació de l'exercici 2016.....	17
6.3.1.	Ingressos d'explotació.....	17
6.3.2.	Altres despeses d'explotació.....	19
6.3.3.	Despeses de personal.....	22
6.3.4.	Dotació a l'amortització .....	23
7.	CONCLUSIONS.....	24

**Annex:** Balanç de sumes i saldos de l'exercici 2016 relatiu a l'activitat esportiva municipal del Poliesportiu Municipal xxxx

## Exemples d'auditories sobre el servei públic del cicle de l'aigua (I)

- Informes d'auditoria el servei públic del "*cicle de l'aigua*", efectuats per òrgans de control extern. consultables en les respectives pàgines web
- No es fàcil tenir accés als informes de control intern realitzats pels ajuntaments sobre el servei de subministrament domiciliari d'aigua potable.
- La característica general tots abasten una combinació d'objectius financers, de compliment i operatius, possibilitat contemplada en les NASP.
- ***Informe de fiscalización del Ciclo Urbano del Agua de la Comunidad de Madrid. del any 2001-2005.*** Realitzada per la Càmera de Cuentas de la Comunitat de Madrid.
  - L'abast d'aquesta auditoria compren: L'adducció, distribució el clavegueram i la depuració, així com les diferents modalitats de gestió (Canal d'Isabell II i l'Ajuntament de Madrid). Analitza el model de gestió, les incidències mediambientals, la qualitat de l'aigua, la qualitat del servei, la recuperació dels costos i altres aspectes econòmic i financers, i l'estalvi i l'ús eficient de l'aigua.

## Exemples d'auditories sobre el servei públic del cicle de l'aigua (II)

### ↳ **El suministro de agua en Andalucía. Coste y calidad del servicio (1992-2000).** realitzada per la **Cámara de Cuentas de Andalucía.**

Els seus objectius són:

- Anàlisi econòmic del preu mig de l'aigua per us urbà: despesa i consum mig per habitant
- Estudi sobre a consideració de les tarifes aprovades per les EL per la prestació del servei d'abastament d'aigua com a taxa o preu públic
- La qualitat del servei d'abastament d'aigua pels Ajuntaments, consorcis o mancomunitats que els presten
- Examinar els sistemes implantats, relatius al control de qualitat de l'aigua pel consum urbà a Andalusia.
- Anàlisi de l'ús agrari de l'aigua a la CA, considerant els regadius.
- Estudi de la situació de la depuració d'aigües residuals a Andalusia.
- Anàlisi de les mesures d'estalvi i propostes alternatives que fomentin l'ús eficient de l'aigua
- Estudi de les demandes i balanços hídrics en Andalusia; Previsions del d'avantprojecte del Pla Hidrològic Nacional (APHN).

## Exemples d'auditories sobre el servei públic del cicle de l'aigua (IV)

↳ **Informe de fiscalització de la captació y distribución del agua por las entidades locales. ejercicio 2012.** Camara de Cuentas de Canarias. L'abast era:

- Fases del cicle urbà de l'aigua:: Captació i distribució
- Modalitats de gestió: Models, situació actual casos de gestions singulars, previsions i tendències.
- Recuperació de costos y gestió econòmic financera: (costos, incorporació de costos en el preu del servei, tarifes, components i evolució, preu del servei, estudis comparatius)

↳ **Informe de fiscalització del Instituto Aragonés del Agua.** Exercici 2015 'Realitzat per la Cámara de Cuentas de Aragón. El seu abast és:

- Informe de control de la comptabilitat de l'Instituto i compliment de la legalitat
- Auditoria de l'eficiència "auditoria de gestió" del PASD. Programa plurianual d'inversions (2001-2045) aprovat pel Govern d'Aragó l'any 2001 per la construcció, manteniment i explotació de 1.153 plantes depuradores i les seves corresponents plantes col·lectores pel tractament d'aigües residuals urbanes de totes les poblacions de més de 200 habitants

## **5.3.4. limitacions de la LAC a les auditories en el sector públic local**

# LIMITACIONS APLICACIÓ de la LAC A LES EMPRESES DEL SECTOR PÚBLIC. DA. 2a. Auditories en entitats del sector públic.

## *La LAC no és aplicable a:*

- 1. Les activitats de revisió i verificació de comptes anuals, estats financers o altres documents comptables, ni a l'emissió dels informes corresponents, que realitzin òrgans de control de les administracions públiques en l'exercici de les seves competències, que es continuen regint per la seva legislació específica*
- 2. Els treballs d'auditoria sobre comptes anuals o altres estats financers o documents comptables d'entitats que formen part del sector públic estatal, autonòmic o local i estan atribuïts legalment als òrgans públics de control de la gestió econòmico-financera del sector públic en l'exercici de les seves competències, es regeixen per les seves normes específiques, i no és aplicable als treballs esmentats el que estableix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes*

*Als treballs de col·laboració que puguin realitzar els auditors de comptes o les societats d'auditoria inscrits en el Registre oficial d'auditors, en virtut de contractes subscrits pels òrgans públics de control a què es refereix l'apartat 1, i en execució de la planificació anual d'auditories dels òrgans esmentats, es regeixen per la seva legislació específica, i no és aplicable el que estableix aquesta Llei*

*Els informes a què es refereix aquest apartat, que puguin emetre auditors de comptes o societats d'auditoria sobre entitats públiques, no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes*



# LIMITACIONS APLICACIÓ LAC A LES EMPRESES DEL SECTOR PÚBLIC

## DA. 2a. Auditories en entitats del sector públic.

### *La LAC no és aplicable a:*

- 3. No obstant l'apartat anterior, en els casos en què en els contractes subscrits entre els òrgans públics de control i els auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes s'inclogui, juntament amb col·laboració en la realització de l'auditoria pública, l'emissió d'un informe d'auditoria de comptes dels que preveu l'article 1 d'aquesta Llei, destinat a atendre determinades exigències previstes en normes sectorials o per altres raons d'índole mercantil o financera, com ara la concurrència a licitacions internacionals o per obtenir recursos en mercats financers, l'informe d'auditoria s'ha de sotmetre al que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes*  
*S'exceptuen del que disposa aquest apartat els informes relatius a comptes o estats que es formulin d'acord amb la normativa comptable del sector públic o que els treballs d'auditoria es realitzin d'acord amb les normes d'auditoria aplicables del sector públic*

# APLICACIÓ LAC A LES EMPRESES DEL SECTOR PÚBLIC

## DA. 2a. Auditories en entitats del sector públic

**4. Els treballs d'auditoria de comptes realitzats per un auditor de comptes o societat d'auditoria, inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, sobre els comptes anuals o estats financers o altres documents comptables d'entitats integrants del sector públic estatal, autonòmic o local que, de conformitat amb la seva normativa d'aplicació, estan obligats legalment a sotmetre els seus comptes anuals a l'auditoria de comptes prevista a l'article 1 d'aquesta Llei, estan subjectes al que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, sempre que els comptes o estats esmentats no es formulin d'acord amb la normativa comptable del sector públic o els treballs d'auditoria no es realitzin d'acord amb les normes d'auditoria aplicables del sector públic**

**En particular, estan subjectes a la normativa reguladora esmentada de l'activitat d'auditoria els treballs d'auditoria realitzats per un auditor de comptes o societat d'auditoria inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes sobre els comptes anuals de les societats mercantils pertanyents al sector públic esmentat subjectes a l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria de conformitat amb la normativa mercantil**

# LIMITACIONS APLICACIÓ LAC A LES EMPRESES DEL SECTOR PÚBLIC

## DA. 2a. Auditories en entitats del sector públic.

*La LAC no és aplicable als supòsits de comptes anuals consolidats del SP:*

**5.** *En els supòsits de comptes anuals o altres estats financers consolidats en els quals la societat dominant sigui una entitat pública empresarial o una altra entitat de dret públic i les societats dominades puguin ser societats mercantils, quan l'auditoria dels comptes anuals esmentats la realitzin els òrgans públics de control de la gestió economico-financera del sector públic, en la realització de la funció esmentada no és aplicable el que disposa l'article 7 d'aquesta Llei, i es regeix per la normativa específica del sector públic*

↘ Recordem que l'apartat 4 de la tercera part de la ICAL sobre "comptes anuals" estableix: "A efectos de la presentación de las cuentas anuales se tendrán en cuenta los conceptos de "entidad del grupo, entidad multigrupo y entidad asociada" que definen las Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público aprobadas por Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio"

**AUDITORIES DE COMPTES OBLIGATÒRIES EN SECTOR PÚBLIC LOCAL**  
**DA 2a.4 de la LLEI 22/2015, 20/7 D'AUDITORIA DE COMPTES (LAC) i**  
**DA 1a Reglament de la LAC (RD 1517/2011 de 31/10) (RLAC)**

**L'auditoria de comptes regulada per la LAC és aplicable a les societats mercantils que formin part del sector públic estatal, autonòmic o local en els que es compleixin les condicions següents:**

DA 1a del R.D 1517/2011, del PGC aplicable a l'empresa espanyola, preveu que sens perjudici de l'establert en altres disposicions legals, **les entitats qualsevol que sigui la seva naturalesa jurídica** han de formular comptes anuals, conforme al seu marc normatiu d'informació financera aplicable, **estaran obligades a sotmetre a auditoria , els comptes anuals dels exercicis socials** en els que, d'acord amb l'art. 263 del TRLSC (R.Dlg. 1/2010, de 2/7), durant 2 exercicis consecutius superin els límits següents:

CONCEPTE		LÍMITS
Total partides de l'actiu	2.850.000€	Amb caràcter general no han de superar-se dos d'aquests límits durant dos exercicis consecutius i a la data de tancament de cadascun d'ells  Si és el primer exercici de constitució, transformació o fusió d'una societat, no es poden superar dos dels límits al tancament d'aquest exercici
Import net de la xifra de negoci	5.700.000€	
Nombre mig de treballadors	50	

# ENTITATS OBLIGADES A EFECTUAR AUDITORIA DE COMPTES ANUALS QUAN REBIN SUBVENCIONS O CONTRACTIN AMB EL SP

DA 2a i DA 3a del REGLAMENT DE LA LAC APROVAT PEL RD 1517/2011 DE 31/10

- ↳ Les entitats, sota qualsevol forma jurídica que hagin de formular comptes anuals conforme al marc normatiu d'informació financera aplicable que
- Que hagin rebut subvencions o ajudes a càrrec dels pressupostos de les AP o fons de la UE per **import > 600.000€**, estan obligades a sotmetre els comptes anuals corresponents a aquest exercici i als que s'executin les inversions a aquests subvencions i ajudes
  - **Que hagin celebrar contractes amb el.** contemplats a l'art. 2 LCSP per import > 600.000€, i aquest representi més del 50% de l'import net de la xifra de negocis SP, estan obligades a sotmetre els comptes anuals corresponents a aquest exercici social i al següent a aquest

## **5.3.5. Resultat dels informes de control financer i d'auditoria pública**

# El resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories es documentaran en informes que:

1. Plasmaran el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories

2. Se efectuaran per escrit

3. Expondran de forma clara objectiva i ponderada

a. Els fets comprovats

b. Les conclusions obtingudes

c. Les recomanacions sobre les actuacions de control

d. Les deficiències a corregir mitjançant actuacions correctores immediates de les que se verificarà la seva realització en les següents actuacions de control

4. L'estructura dels informes, contingut i tramitació s'ajustaran a les normes tècniques i de control de la IGAE

Informes de control financer  
Art. 35

# INFORMES CONTROL FINANCER PERMANENT, D'ACORD AMB ELS PROGRAMES DE TREBALL

↘ Els informes que s'elaboraran contindran. (veure resolució IGAE control permanent 2015, mentre no s'elabori la NT prevista al RCI)

## • **I. Dictamen executiu**

- Introducció
- Consideracions generals. Identificació dels procediments/centres gestors o àmbits revisats i període revisat, Referència al pla de control financer que suporta les actuacions
- Objectius i abast. Aspectes de gestió que suporti l'anàlisi
- Valoració global dels resultats obtinguts. Ha de ser clar i resumit
- Conclusions i recomanacions.
  - Es destacaran els aspectes més significatius dels resultats obtinguts, valorant la rellevància quantitativa i qualitativa i els efectes que se'n derivin
  - Proposa de mesures a adoptar per corregir febleses

## • **II. Resultats del treball**

- S'indicaran els resultats
- Si és necessari s'obrirà un epígraf per cadascuna de les actuacions vigilants la correspondència entre la definició dels objectius i l'abast del treball
- Per cada actuació s'efectuarà el seguiment de mesures que el gestor hagi adoptat derivades de les actuacions d'anteriors verificacions.
- Als informes definitius es farà referència a les al·legacions de l'òrgan auditat i els motius pels quals l'òrgan interventor considera que no s'ha de modificar l'informe

## • **III. Data i signatura**



# REGULACIÓ DE L'INFORME D'AUDITORIA SECTOR PÚBLIC ESTATAL

- LGP. Art. 166 i següents
- NASP. Resolució IGAE 1998
- Resolució de l'IGAE d'11/11/2013 per la qual s'aprova la Norma tècnica sobre informes d'auditoria de comptes anuals. (ja tracta les limitacions de forma anàlega a les NIA)
- Circular Auditoria pública. Resolució IGAE 30/7/2015
- Resolució IGAE 1/6/2017 sobre l' Informe de recomanacions de control intern i informe addicional d'auditoria. NTIAC. Aplicable als treballs referits a comptes anuals o estats financers iniciats 1/1/2017. En la seva introducció diu que es fonamenta en:
  - **Art 166 LGP,**
  - **Resolució 18/2/2014 Adaptació NIA-ES al Sector públic**
  - **Resolució 11/11/2013 sobre informes d'auditoria de comptes anuals emesos per la IGAE**
  - **Procés d'adaptació de la NIA-ES 265. “Comunicació deficiències control intern als responsables de l'entitat”**

# INFORMES D'AUDITORIA

- ↳ **Art. 35.2 RCI.** Els informes de control financer reflectiran el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories. L'estructura s'ajustarà a establert per les NT de la IGAE (veure transparència anterior)
  
- ↳ Estructura General dels informes: (Veure models informe NT IGAE)
  - **Introducció, competència, abast i objectius del treball**
  - **Salvetats, si s'escau, (limitacions, excepcions i incerteses que generen denegació de l'opinió)**
  - **Resultat del treball: Fonament de l'opinió opinió**
    - Favorable
    - Favorable amb salvetats
    - Desfavorable
    - Denegació
  - **Assumptes que no afecten a l'opinió**
    - paràgrafs d'èmfasi,
    - Paràgraf d'altres qüestions
  - **Informe sobre requeriments legals i reglamentaris**

## DESTINATARIS DELS INFORMES DE CONTROL PERMANENTE I DE CADASCUNA DE LES AUDITORIES

### ↘ **Informes definitius de control financer. Seran remesos per l'òrgan interventor a:**

- Al gestor directe de l'activitat econòmico-financera de l'activitat controlada
- Al President de l'entitat local
- Al Ple per al seu coneixement a través del president, en un punt independent de l'ordre del dia
- Als tribunals de justícia, al Tribunal de Comptes quan dels informes emesos s'aprecien fets que pugui donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats previstes en l'art. 5.2

### ↘ *La informació comptable i els informes d'auditories de comptes anuals*

- Es publicaran a les seues electròniques corporatives
- Es remetrà a la IGAE per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic previst en l'art 136 LGP

## TRAMITACIÓ INFORMES CONTROL FINANCER

### Instruccions de control financer permanent i d'auditoria pública de l'IGAE 2015

- ↳ Emissió informe provisional
- ↳ Remissió a l'òrgan gestor o ens controlat, amb escrit remissió indicant el termini de 15 dies hàbils per al·legacions
- ↳ Sobre l'informe provisional + les al·legacions rebudes s'emetrà l'informe definitiu.
  - Les al·legacions no s'incorporaran com annex a l'informe definitiu, però quedaran arxivades amb la documentació de suport de l'auditoria
  - Quan degut a la importància de les al·legacions cal modifica l'informe provisional, es suprimiran o es substituiran els aspectes afectats, prèvia obtenció de l'evidència suficient, que suporti el canvi en l'infome definitiu
  - Quan l'entitat de les al·legacions no suposin modificacions en l'informe provisional es farà constar en l'informe definitiu l'opinió discrepant dels òrgans gestors transcriví les al·legacions i les raons perquè no són acceptades per l'auditor
  - Si no es reben al·legacions en el termini indicat s'emetrà l'informe definitiu.
  - Si es reben fora de termini però abans de l'emissió de l'informe definitiu es valorarà la seva rellevància i s'actuarà d'acord amb l'establert en els punts anteriors
- ↳ L'informe definitiu seguirà el procediment assenyalat a l'art. 35.2 RCI
- ↳ Els informes d'auditoria pública, provisionals i definitius s signaran pels interventors en totes les pàgines excepte que es signin electrònicament

# INFORME RESUM

## Art. 37 RCI.

( 163. 5 LGP i informe anual auditories al Consell de Ministres , la Instrucció 15ª Resolució IGAE C. financer permanent “Informes globales”

- ↳ **Elaboració:** Per l'òrgan interventor, amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del compte general l'informe resum dels resultats del control intern establert en l'art. 213 del TRLHL
- ↳ **Remissió.** Al Ple, a través del president de la corporació, i a la IGAE, en el primer quadrimestre de cada any
- ↳ **Contingut:** Els resultats més significatives de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior, així com de les debilitats posades de manifest en el Pla d'acció
- ↳ **Estructura contingut i format de l'informe resum** Seran determinats per la IGAE
- ↳ **Inventari públic d'informes rebuts de les EELL.** El crearà la IGAE

# PLA D'ACCIÓ

## Art. 38 RCI.

( Art. 161 i 163.3 LGP , Instrucció 18a Resolució IGAE C. financer permanent i Instrucció 22 de la Resolució d'auditoria pública IGAE)

- ↳ **Formalització del Pla d'Acció:** El President EELL. El mateix **determinarà**; les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum
- ↳ **Termini màxim d'elaboració:** 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple
- ↳ **Contingut:**
  - Mesures de correcció adoptades per esmenar debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'informe resum
  - Responsable d'implementar-, calendari actuacions realitzar tant referides a la gestió de la pròpia Corporació com dels OOAA i entitats públiques adscrits o dependents.
- ↳ **Tramitació:**
  - El pla d'acció es remetrà a l'òrgan interventor que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències i els resultats obtinguts, i informés al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats detectades per permetre que el mateix faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades de millora de la gestió economico-financera

## RÈGIM DE CONTROL SIMPLIFICAT. art. 39 i 40

### ↳ **Àmbit d'aplicació:** EELL incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local, que són.

- Els municipis amb pressupost < a 300.000€
- Municipis amb pressupost > 300.000€ amb població < 5.000h
- Resta EL amb pressupost < 3.000.000€
- Els OA dependents dels EL apartats anteriors

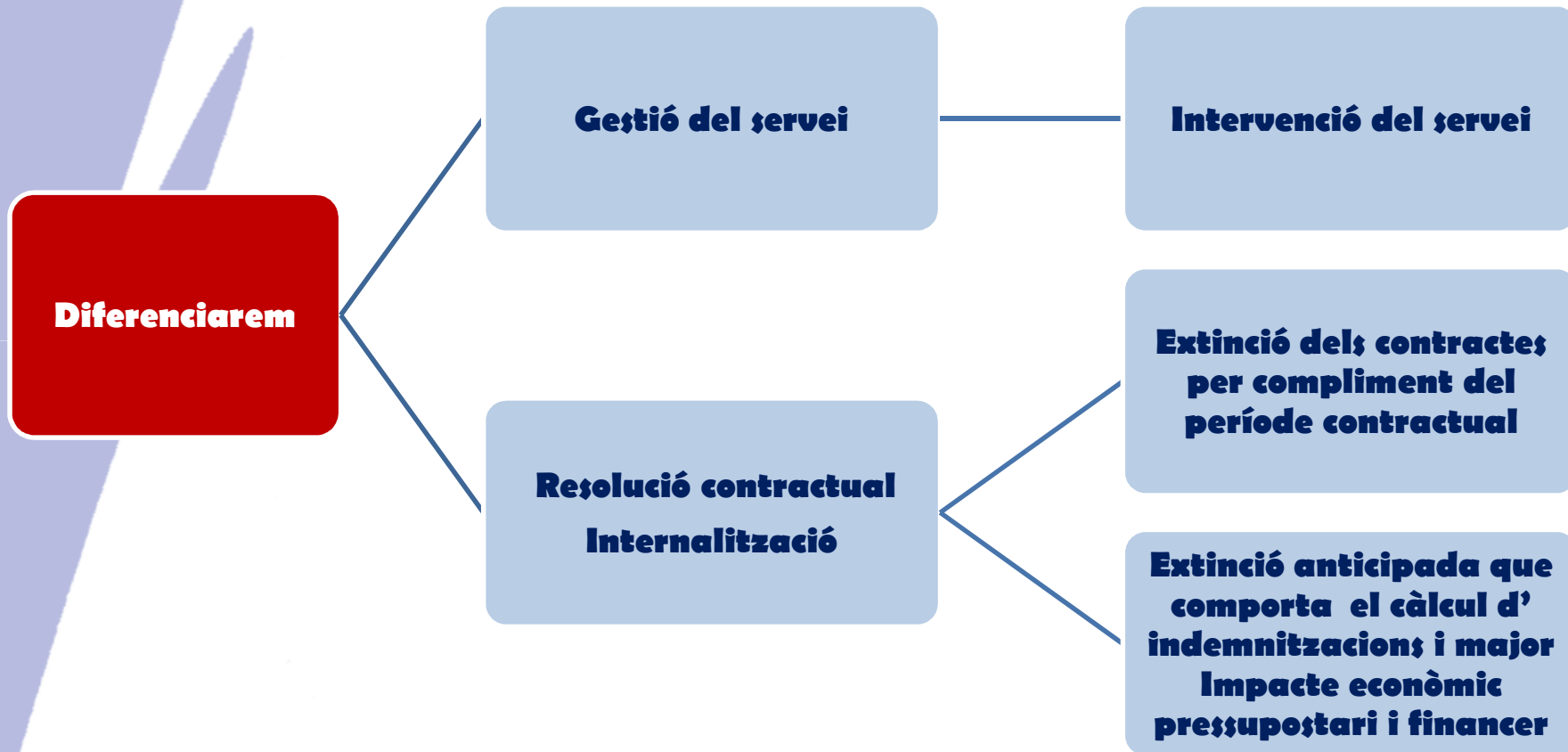
### ↳ **Règim de control intern**

- Funció interventora
  - Règim Ordinari
  - Règim de fiscalització limitada prèvia
- Control financer: No obligatori, sense perjudici de l'aplicació de l'auditoria de comptes i de les actuacions la realització per l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal

## **6. IMPORTÀNCIA DEL CONTROL INTERN EN LA RESOLUCIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ. EFECTES DE LA RESOLUCIÓ I EN L' EVENTUAL REVERSIÓ I LIQUIDACIÓ DEL CONTRACTE**



# El control intern la gestió dels serveis públics, en la extinció dels contractes i en les resolucions contractuals



# INTERVENCIÓ DEL SERVEI

- ↳ Art. 254 a 259 ROAS, i 263 LCSP
- ↳ **Requereix Informe tècnic previ** determinant la justificació de la intervenció pel risc de bona prestació del servei
- ↳ **L'administració es fa càrrec de forma temporal del funcionament servei**
- ↳ **Abast:**
  - **ROAS:** total o parcial. Durada s/ plec, o la que es determini per l'EL però no pot excedir de 2 anys, ni d'un 1/3 del termini que resti per l'acabament de la concessió
  - **LCSP:** màxim 3 anys amb pròrrogues
- ↳ **Efectes:**
  - Mentre duri la intervenció l'ens local percep els drets establerts dels usuaris i utilitza el mateix personal i material adscrit sense alterar les condicions de la prestació
  - Es nomena per part de l'administració Interventors tècnics que substitueix total o parcialment el directius de la concessionària
  - L'explotació s'efectua a risc i ventura del concessionari al que finalitzada la intervenció se li lliurarà el saldo actiu, una vegada deduïdes les despeses de la intervenció i les retribucions de l'interventor
- ↳ **La Intervenció general.** Fiscalitzarà l'acord d'intervenció, durà a terme el control financer de la liquidació de la intervenció.
- ↳ Art. 263.3 LCSP. Al finalitzar la intervenció/segrest si no desapareixen les causes: Resolució del contracte.
- ↳ **Comentar exemple; pràctic;**

# MOMENT I FÒRMULA JURÍDICA EMPRADA PEL CANVI DE GESTIÓ. TRLCSP i ROAS. **Incidència en les indemnitzacions**

Moment de la recuperació del servei

## SENSE INDEMNITZACIÓ

### Finalització normal a l'extinció del contracte

Satisfacció de les prestacions previstes  
Art. 221 i 222 del TRLCSP  
283, 291 LCSP

**Designació interventor tècnic** a l'empresa concessionària amb anterioritat a la reversió.  
**Durada.** s/ Plec o mínim 1 mes per any de durada contracte. Vigilància conservació d'obres i materials a revertir **Art. 262 ROAS**

**Reversió béns i elements afectats a l'Administració** Art. 283 TRLCSP i **260, 261, 262 ROAS . 291 LCSP**

**Liquidació contracte i devolució fiança**  
Art. TRLCSP i 261 ROAS

**Plantejament de la nova forma de gestió directa o indirecta**, en funció de la que resulti més eficient i sostenible. TRLCSP, LBRL

## AMB INDEMNITZACIÓ

### Abans de la finalització del contracte

**Resolució** contracte causa greu imputable al contractista

**Rescat** (Art. 241 c), 248 e) ROAS, 286 TRLCSP i 294 LCSP

**Decisió unilateral El per raons d'interès públic, per prestar el servei s/ formes gestió directa o suprimir-lo**

Art. 265.6 ROAS i 287 TRLCSP

# EFFECTES DE LA RESOLUCIÓ DELS CONTRACTES DE GESTIÓ DE SERVEIS PÚBLICS. DF 9a LRJSP. **Incidència càlcul indemnitzacions**

**Novetats L 40/2015.  
modificació art. 271 i 288  
TRLCSP**

Incidència sobre els efectes  
resolució contractes de concessió  
d'obra pública i servei públic

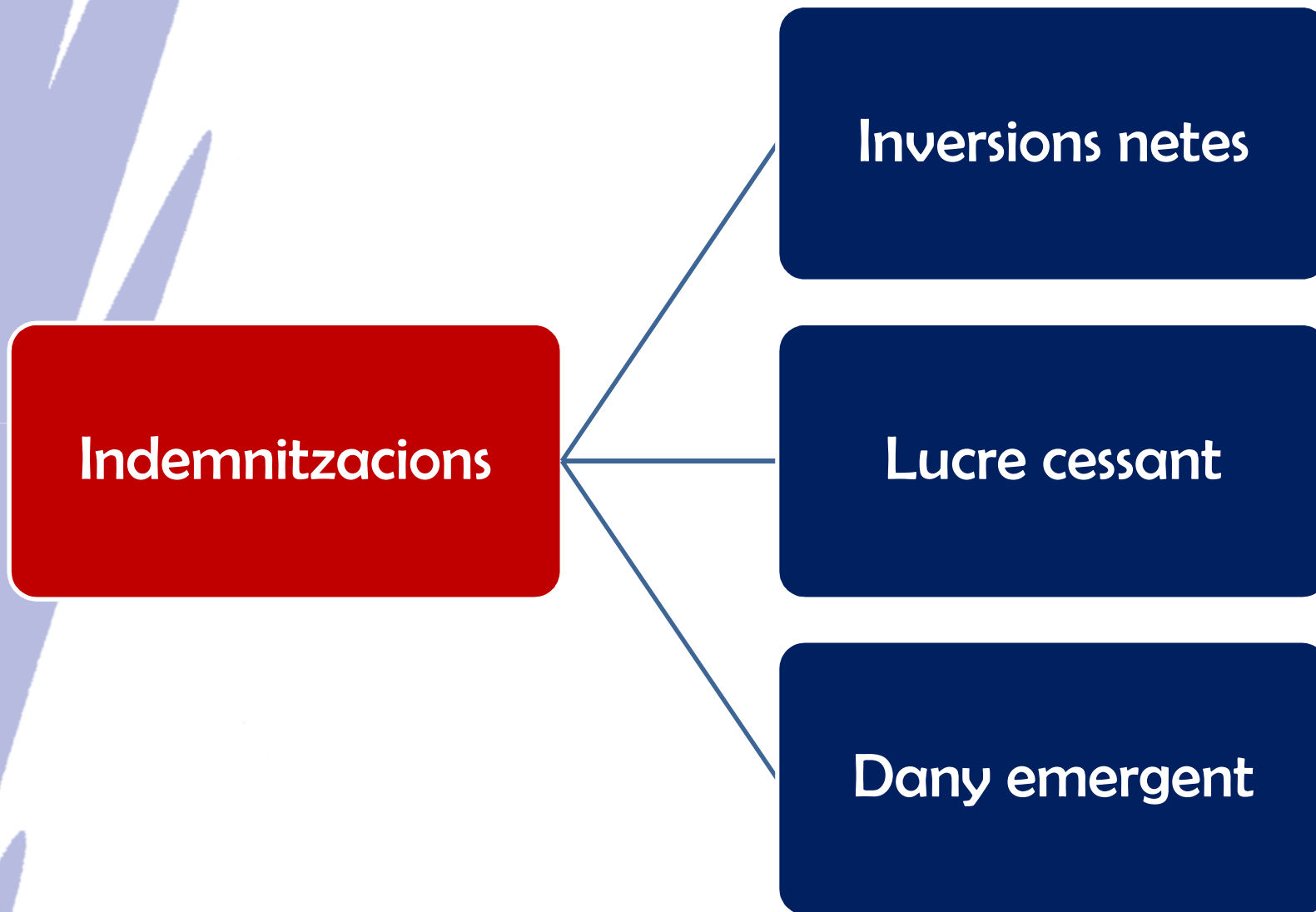
Efectes contractes signats  
22/10/2015

**Regulat a la LCSP.  
Art. 279 a 282**

Resolució per causes  
imputables a  
l'administració

Resolució per causes **NO**  
imputables a  
l'Administració

# INDEMNITZACIONS EN EL RESCAT D'UN SERVEI PÚBLIC



# RESOLUCIÓ PER CAUSA IMPUTABLE A L'ADMINISTRACIÓ

Art. 288.1 redacció anterior Directiva 2014/23/UE L40/2015. LRJSP

Art. 288.1 TRLCSP nova redacció  
**Art. 280 LCSP coincideix**

Art. 288.4 TRLCSP (no varia)  
**Art. 280.4 LCSP**

- **L'Administració abonarà al contractista (contractes anteriors LRJSP)**

- El preu de les obres i instal·lacions que hagués executat que han de revertir d'acord amb l'estat i el temps que restés per a la reversió

- **L'Administració abonarà al contractista**

- Import de les inversions realitzades per: expropiació de terrenys, execució obres construcció i adquisició de béns necessaris per l'explotació de l'obre objecte **concessió atenent al grau d'amortització**
- Aplicant un criteri d'amortització lineal de la inversió

- En resolucions per rescat, supressió servei per interès públic i impossibilitat d'explotació

- **L'Administració indemnitzarà al contractista** a més 288.1 per:

- Danys i perjudicis.
  - Lucre cessant = beneficis futurs deixats de percebre atenent resultats explotació darrer quinquenni
  - ***Nova redacció LCSP. Lucre cessant = beneficis futurs deixats de percebre fixats en la mitja aritmètica del beneficis abans d'impostos obtinguts durant un període de temps equivalent als anys que queden fins a l'acabament de la concessió. Si el temps restant fos > al transcorregut s'aplicarà a aquest darrer, amb una taxa de descompte = cost del capital mig ponderat darreres comptes anuals del concessionari***
  - Dany emergent. Pèrdua de valor de les obres i instal·lacions a revertir d'acord amb el grau d'amortització

## Indemnitzacions per Inversions efectuades

- ↘ Les inversions, obres i instal·lacions efectivament realitzades per concessionari art, **288.1 TRLCSP i ROAS** netes de l'amortització, calculades amb criteri lineal s/ taules Impost de societats d'acord amb el criteri el TEAC valorades s/ la base imposable de ITPAJD a abonar per un concessionari pels actius revertibles (\*).
- ↘ **Elements a considerar:**
  - Aportació pel contractista d'un inventari de béns i obres actualitzat a la data de la finalització del contracte que permeti identificar: cost, millores de depreciació, amortització
  - Incloure o no de l'import de les revaloritzacions
  - Condicions de reversió de les inversions cedides en us per l'EL
  - Quantificació del fons de reversió
  - Subvencions de capital rebudes pel concessionari
  - Obligacions de desmantellament o rehabilitació que no apareixen dotades i no consten al balanç

- 
- (\*) Resolució TEAC. 00-4232-2008, de 24/2/2011, i de 26710/2014. Base imposable concessions administratives a efectes ITPAJD. Modalitat Transmissions patrimonials oneroses
  - Consulta BOICAC núm. 80/2009. Concessions administratives. Actius objecte de reposició
  - Informe 49/2010. 28/10/2011. JCCA. Normativa aplicable per a la valoració d'una concessió administrativa

## LUCRE CESSANT

- ↳ **Lucre cessant, Segons art. 1106 del CC.** “El guany que ha deixat d’obtenir el creditor” en aquest cas per una decisió unilateral de l’Administració. És la compensació monetària que ha de percebre el contractista que s’identifica amb els guanys deixats de percebre com a conseqüència del trencament de l’explotació d’un negoci
- ↳ Segons el TS determinar el **lucre cessant o guanys frustrats** té moltes dificultats i límits al participar en totes les vaguetats i incerteses pròpies dels conceptes imaginaris, sent necessària l’existència d’una certa possibilitat objectiva que resulti del decurs normal de les coses i les circumstàncies de cada cas concret, no bastant que els guanys es fonamentin en simples esperances
- ↳ **Sols es poden incloure en el lucre cessant els beneficis certs, concrets i acreditats que el beneficiari havia d’haver percebut**
- ↳ Segons el **TRL CSP art. 288.3** : l’Administració indemnitzarà al contractista *“dels danys i perjudicis que se l’irroguin, inclosos els beneficis futurs que deixi de percebre, atenent als resultats de l’explotació del darrer quinquenni”* La quantitat resultant es fixarà en el termini de 6 mesos excepte determinacions en plecs.
- ↳ **CONSIDERACIONS: I INCERTESSES:**
  - El càlcul sols dels darrers 5 anys. Incertesa quan l’històric és inferior
  - Quins resultats prenem?. Els d’explotació separant els de naturalesa financera i els extraordinaris o atípics?
  - Actualització dels resultats?,
    - € constants o valors corrents (en cas afirmatiu, l’actualització com la fem? I legal del diner, deute públic a un venciment similar, interès de mercat, etc).
    - Calculem a més el VAN de les rendes esperades durant el període que resta fins la reversió?



## Dany emergent i altres ingressos, despeses i contingències

- **Art. 288.3. TRLCAP.** L'Administració indemnitzarà al concessionari pels danys i perjudicis que se li irroguin. (a més dels beneficis futurs: Lucre cessant),
- Segons l'art. 1106 del CC. És *“el valor de la pèrdua que hagi sofert”*
- A diferència del lucre cessant la LCSP no dona criteris per a la seva quantificació, en aquest concepte es poden incloure:
  - Despeses laborals per acomiadament de treballadors/extinció de la relació laboral
  - Pèrdua de dipòsits o avals que hagués d'afrontar ver a tercers a conseqüència de la rescat del servei
  - Altres càrregues pel concessionari a conseqüència de la rescissió del contracte
  - Ingressos i despeses i altres contingències a favor o en contra del contractista imputables al període concessional (canons a favor administració, subvencions deutes en via de constrenyiment, contingències fiscals IVA, S. social, IRPF etc.)

## **FIANCES, GARANTIES O DIPÒSITS**

- Al finalitzar el contracte s'hauria de tornar la fiança o els dipòsits del contractista com a garantia de la seva gestió
- Aquesta devolució seria compensable amb les indemnitzacions pel lucre cessant i el dany emergent

## **RESOLUCIÓ PER CAUSES NO IMPUTABLES A L'ADMINISTRACIÓ. CONTRACTES POSTERIORIS ENTRADA EN VIGOR Llei 40/2015**

- ↘ La Llei 40/2015 de introdueix la resolució dels contractes de gestió de serveis públics per causes no imputables a l'administració. (entre les que estaran sempre):
  - Mort o incapacitat del contractista individual o extinció de la personalitat jurídica de la societat contractista
  - Declaració de concurs o insolvència
  
- ↘ **Es modifica el càlcul de la indemnització al contractista.**
  - Posa fi a un model molt favorable al contractista
  - L'import a abonar al contractista per raó de l'expropiació de terrenys, execució d'obres i adquisició de serveis a revertir a l'Ajuntament serà el resultant de la valoració de la concessió determinat pel que disposa l'art. 272 bis del TRLCSP i 280, 281 i 282 LCSP
  - L'òrgan de contractació haurà de licitar novament la concessió, sent el tipus el que tot seguin s'explicitarà, la licitació es realitzarà per subasta a l'alça amb un únic criteri: el preu.

# PROCEDIMENT ADJUDICACIÓ 271 bis i ter TRLCSP i 280, 281 i 282 LCSP

1a LICITACIÓ  
tipus s/ **art. 271 ter**  
**TRLCS i 282 LCSP**

## • Requisits.

- Abans convocar licitació cal haver incoat exp. resolució
- No es podrà adjudicar fins que no hagi conclòs l'expedient de resolució
- Des de la resolució de la concessió a obertura pliques de la 1 licitació < 3 mesos
- Pot participar qualsevol empresari amb autorització

2a LICITACIÓ  
Tipus 50%  
1 licitació

- Si 1a licitació queda deserta nova convocatòria. Termini 1 mes.
- Tipus 50 % de la primera licitació
- Adjudicatari té 2mesos des de adjudicació pel pagament, sinó queda sense efecte
- Adjudicació següent licitador per ordre, O declarada deserta

VALOR CONCESSIÓ

- El que resulti de les licitacions anteriors

Si 2a licitació queda deserta

- Valor concessió el tipus 2 licitació
- El concessionari originari o els creditors que representin un 5% del passiu exigible poden presentar un nou comprador
- En el termini màxim. de 3 mesos des de que va quedar deserta
- El valor de la concessió serà abonat pel nou comprador

ADJUDICACIÓ

- Administració paga al primitiu concessionari en el termini 3 mesos des l'adjudicació o des de que va quedar deserta la 2 licitació
- Nou concessionari es subroga en les obligacions de l'anterior, també en les actuacions vinculades a les subvencions si no s'havia complert la finalitat
- El contracte té la mateixa naturalesa i condicions que l'anterior.

# RESOLUCIÓ PER CAUSA NO IMPUTABLE A L'ADMINISTRACIÓ

Determinació tipus licitació art. 271 ter TRLCSP I 282 LCSP



	NOTAS	201X	201X-1
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>			
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>			
<b>2. Ajustes del resultado</b>			
a) Amortización del inmovilizado (+)			
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)			
d) Imputación de subvenciones (-)			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)			
g) Ingresos financieros (-)			
h) Gastos financieros (+)			
i) Diferencias de cambio (+/-)			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)			
k) Otros ingresos y gastos (-/+)			
<b>3. Cambios en el capital corriente</b>			
a) Existencias (+/-)			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)			
c) Otros activos corrientes (+/-)			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)			
e) Otros pasivos corrientes (+/-)			
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)			
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>			
a) <del>Pagos de intereses (-)</del>			
b) <del>Cobros de dividendos (+)</del>			
c) <del>Cobros de intereses (+)</del>			
d) <del>Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)</del>			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>			
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>			
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio			

↘ **GRACIES PER LA SEVA ATENCIÓ**