

# **SESSIONS INFORMATIVES CSITAL CATALUNYA SOBRE EL RD 128/2018, DE 16 DE MARÇ, QUE REGULA EL DE RÈGIM JURÍDIC DELS FUNCIONARIS D'ADMINISTRACIÓ LOCAL AMB HABILITACIÓ DE CARÀCTER NACIONAL**

## **NOVETATS REFERIDES A LES FUNCIONS D'INTERVENCIÓ**

### **“LES FUNCIONS DE CONTROL I FISCALITZACIÓ INTERNA DE LA GESTIÓ ECONÒMICA-FINANCERA I PRESSUPOSTÀRIA”**

**BARCELONA, 12 D'ABRIL DE 2018**

**Maria Petra Sáiz Antón**  
**Interventora de Administració Local**  
**Presidenta del CSITAL de Catalunya**

# INDEX

- 1. Similituds i diferències en la delimitació de funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària en el RD 1174/1987 i RD 128/2018**
- 2. Contingut de la funció interventora i de la funció de control financer en el RD 128/2018, el TRLHL i en el RD 424/2017**
- 3. Altres actuacions de control i informes inclosos en l'exercici del control financer atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor**
- 4. Recull de normativa de la IGAE sobre funció interventora i control financer**

# 1. Similituds i diferències en la delimitació de funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària en el RD 1174/1987 i RD 128/2018

# FONAMENTS DEL RD 128/2018

## ↳ Fonaments

- **Art. 92 bis de la Llei 7/1985**, de 2 d'abril, reguladora de els bases del règim local, modificat per la **Llei 27/2013, de 27** de desembre, racionalització i sostenibilitat de l'Administració local

Justificava un nou règim jurídic del FHN amb la finalitat de garantir la professionalitat i l'eficàcia de les funcions de control intern en les entitat locals

- **Competències exclusives de l'Estat. art. 149.1. 14a i 18a de la CE**
  - Hisenda general i deute de l'Estat
  - Bases del règim jurídic de les Administracions públiques i el règim estatutari dels seus funcionaris

## OBJECTIUS APLICABLES AL CONTROL INTERN DEL RD 128/2018

### ↳ Objectius

- Evitar problemes de solapament competencial entre administracions entre ara existents.
- Reforçat el paper de l'AGE en relació amb el FHN, a l'assumir la selecció, formació i habilitació i l'assignació d'un primer destí
- Reforçar les funcions reservades FHN, a l'entendre que són bàsiques per les CL, **especialment la funció interventora per a aconseguir un control econòmic pressupostari més rigorós en el marc del desenvolupament de l'art 213 del TRLHL, el que contribuirà a millorar la presa de decisions pels càrrecs electes**
- Garantir una major professionalitat i eficàcia en l'exercici de els funcions reservades
- Permetre una gestió més eficaç i homogènia del col·lectiu en tot el territori nacional, donada la importància de les funcions desenvolupades en els CL, i la seva repercussió en l'interès general

## DELIMITACIÓ FUNCIONS INTERVENCIÓ RD 1174/1987 RD 128/2018

### RD 1174/1987, de 18 de setembre . Art. 1

1. Són funcions públiques necessàries en totes les Corporacions Locals:

**b) El control i la fiscalització interna de la gestió economico-financera i pressupostària, i la comptabilitat, tresoreria i recaptació**

2. La responsabilitat administrativa de les funcions enumerades en l'apartat anterior està reservada a funcionaris en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, sense perjudici de les excepcions que, d'acord amb el que disposa l'article 92.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, s'estableixen en el present Reial Decret, respecte de les funcions de comptabilitat, tresoreria i recaptació.

3. Qui tingui la responsabilitat administrativa de cadascuna de les funcions referides en l'apartat 1 tindrà atribuïda la direcció dels serveis encarregats de la seva realització, sense perjudici de les atribucions dels òrgans de govern de la corporació local en matèria d'organització i direcció dels seus serveis administratius.

### RD 128/2018, de 16 de març . Art.2

1. Són funcions públiques necessàries en totes les corporacions locals, la responsabilitat administrativa de les quals està reservada a funcionaris d'administració locals amb habilitació de caràcter nacional. Les següents:

**b) Intervenció-Tresoreria, comprensiva del control i la fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària, i la comptabilitat, tresoreria i recaptació**

2. Qui ostenti la responsabilitat administrativa de les funcions referides a l'apartat 1, tindrà atribuïda la direcció dels serveis encarregats de la seva realització, sense perjudici de les atribucions dels òrgans de govern de la corporació local en matèria d'organització dels serveis administratius

3. Correspon als funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional les funcions necessàries, dins del seu àmbit d'actuació, per a garantir el principi de transparència i els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat econòmico-financera

↑  
NOU

# DELIMITACIÓ FUNCIONS INTERVENCIÓ RD 1174/1987, de 18 de setembre . Art. 4 i 17

## Article 4.1. La funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmic-financera i pressupostària comprèn:

- a) La fiscalització, en els termes que preveu la legislació, de tot acte, document o expedient que doni lloc al reconeixement de drets i obligacions de contingut econòmic o que puguin tenir repercussió financera o patrimonial, emetent el corresponent informe o formulant, si cas, les objeccions procedents
- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament i de la seva realització material
- c) La comprovació formal de l'aplicació de les quantitats destinades a obres, subministraments, adquisicions i serveis

Funció interventora. Art.4.1,a) 2º RD 128

- a) La recepció, examen i censura dels justificants dels manaments expedits a justificar reclamant al seu venciment
- e) La intervenció dels ingressos i fiscalització de tots els actes de gestió tributària

Funció interventora. Art.4.1,b) 2º RD 128

f) *L'expedició de certificacions de descobert contra els deutors per recursos, abastos o descoberts*

Eliminat

g) L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació de crèdits dels mateixos

Art.4.1,b) 2º RD 128

h) L'emissió d'informes, dictàmens i propostes que en matèria econòmic-financera o pressupostària li hagin estat sol·licitades per la Presidència, per un terç dels regidors o diputats o quan es tracti de matèries per a les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de nous serveis o reforma dels existents a l'efecte de l'avaluació de la repercussió econòmic-financera de les respectives propostes.

Art.4.1,b) 5º RD 128

*Si en el debat s'ha plantejat alguna qüestió sobre les repercussions pressupostàries pogués dubtar-se, podran sol·licitar al president l'ús de la paraula per assessorar la corporació*

Eliminat

e) La realització de les comprovacions o procediments d'auditoria interna en els organismes autònoms o societats mercantils dependents de l'entitat pel que fa a les operacions no subjectes a intervenció prèvia, així com el control de caràcter financer dels mateixos, de conformitat amb les disposicions i directrius que els regeixin i els acords que al respecte adopti la Corporació.

Funció control financer Art. 4.1 b) RD 128

**Article 4.2.** No obstant el que disposa el número anterior, aquelles entitats locals que tinguin implantat un sistema informàtic de gestió i seguiment pressupostari podran establir que les funcions de control i fiscalització interna s'efectuïn per mostreig o pels mitjans informàtics de què disposi l'entitat local

Eliminat

**Article 17.2.** Les funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmic-financera i pressupostària respecte de juntes, entitats, òrgans desconcentrats o serveis especialitzats dependents de la corporació que disposi de secció pressupostària pròpia, podran ser encomanats per la corporació a funcionaris propis de la mateixa mancats e l'habilitació de caràcter nacional a proposta del titular de la intervenció i actuaran com a delegats d'aquest.

Eliminat

## DELIMITACIÓ FUNCIONS INTERVENCIÓ RD 128/2018, de 18 de març

### Article 4. Funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera i pressupostària i funció de comptabilitat

1. **El control intern de la gestió econòmico-financera i pressupostària** s'ha d'exercir en els termes que estableix la normativa que desenvolupa l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i comprendrà:

a) **La funció interventora**

b) **El control financer** en les modalitats de **funció de control permanent i l'auditoria pública**, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia referit en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març

**L'exercici del control financer inclourà, en tot cas**, les actuacions de control atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, com ara:

**1r.** El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions

**2n.** L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests

**3r.** L'emissió d'informe previ a la concertació o modificació de les operacions de crèdit

**4t** L'emissió d'informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost

**5è** L'emissió d'informes, dictàmens i propostes que en matèria econòmico-financera o pressupostària li hagin estat sol·licitades per la presidència, per un terç dels regidors o diputats o quan es tracti de matèries per a les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de nous Serveis o la reforma dels existents a l'efecte de l'avaluació de la repercussió econòmico-financera i estabilitat pressupostària de les respectives propostes

**6è** Emetre els informes i certificats en matèria econòmico-financera i pressupostària i la seva remissió als òrgans que estableixi la seva normativa específica

### 2. Funció de comptabilitat



## Novetats i peculiaritats les funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera en el RD 128/2018

- ↳ El RD 128/2018 és força concís en la delimitació de la funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmico-financera, que detalla amb amplitud el RD 424/2017
- ↳ El RD 128/2018 delimita i ordena les funcions de control (funció interventora i control financer) en els mateixos termes que LGP
- ↳ Obvia la funció de control d'eficàcia que es manté a l'art. 213.1 i 221 del TRLHL, després de la modificació per la LRSAL , i que els articles 3.4 i 29.1 del RD 424/2017 inclouen en el control financer (control financer permanent i auditoria pública)
- ↳ Inclou en el control financer les actuacions de control atribuïdes a l'òrgan interventor per l'ordenament jurídic i en fa una enumeració no exhaustiva de la que es pot remarcar:
  - En aquest aspecte s'allunya de la LGP que fa una regulació genèrica (art. 159) similar a la de l'art. 32 del RD 424/2017
  - Hauria estat més precís, en tot cas, enquadrar aquestes actuacions de control en el control financer permanent donada la tipologia d'informes que enumera i la regulació que fa l'art. 32.1.d) i e) del RD 424/2017
    - Apartat 1º de l'art. 4.1.b Recordar que la DA 14a de la LGS ja estableix l'aplicació del Títol III de la LGS destinat al control financer de les subvencions als òrgans de control de les entitats locals i que la seva realització s'ha d'incloure en el Pla anual d'actuacions de control financer
    - Apartats 2º, 3º, 4º, 5º es refereixen a informes preceptius previs a l'adopció dels acords
    - Apartat 6º. Emissió d'informes i certificats en matèria econòmico-financera i remissió als òrgans que estableixi la normativa específica és poc clar en relació amb l'apartat k) de l'art.2 funció comptable en municipis de gran població.
- ↳ **DA 4a. Municipis de Gran població.** Es remet al títol X LBRL i oblida que en matèria de control i comptabilitat no es té cap regulació concretant alguns aspectes de les funcions de control i comptabilitat (DA 8a LBRL per les funcions de secretaria)

## **2. Contingut de la funció interventora i de la funció de control financer en el RD 128/2018, el TRLHL i en el RD 424/2017**

## 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

# AMPLIACIÓ DE L'ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ CONTROL INTERN SECTOR PÚBLIC LOCAL. Art. 2 RCI

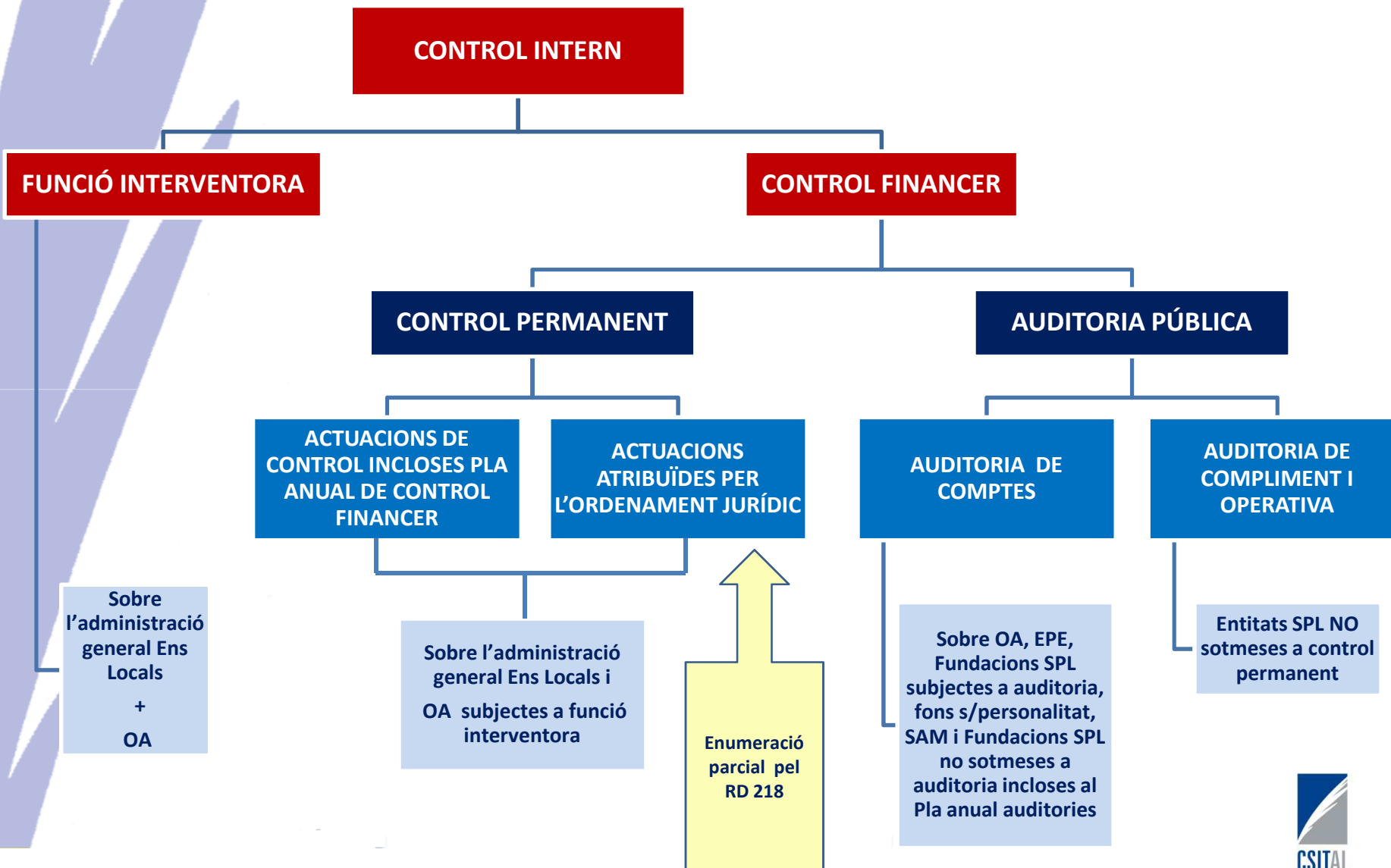
- El control s'exerceix sobre la totalitat d'entitats que formen el sector públic local
- Aquest control el porten a terme per l'òrgan interventor, mitjançant la funció interventora i el control financer.

## ÀMBIT SUBJECTIU DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL (als efectes del RD 424/2017).

- a. La mateixa EL
- b. Els OA locals
- c. Les EPE locals
- d. Les societats mercantils dependents de l'EL
- e. Les fundacions del sector públic dependents de l'EL
- f. Els fons sense personalitat jurídica la dotació dels quals s'efectui majoritàriament des dels pressupostos generals de l'EL
- 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

# RESUM ÀMBIT SUBJECTIU I FORMES D'EXERCICI DEL CONTROL INTERN

## RD 128/2018, TRHL i RD 424/2017



# FUNCIONS DE CONTROL I FISCALITZACIÓ INTERNA DE LA GESTIÓ ECONOMICO-FINANCERA I PRESSUPOSTÀRIA. TRLHL

↳ **Títol VI.** Pressupost i despesa pública

↳ **Capítol IV.** Control i fiscalització

- **Art. 213.** Control intern
- **Art. 214.** Àmbit d'aplicació i modalitats d'exercici de la funció interventora
- **Art. 215.** Reparaments
- **Art. 216.** Efectes dels reparaments
- **Art. 217.** Discrepàncies
- **Art. 218.** Resolució de discrepàncies
- **Art. 219.** Fiscalització prèvia
- **Art. 220.** Àmbit d'aplicació i finalitat del control financer
- **Art. 221.** Control d'eficàcia
- **Art. 222.** Facultats del personal controlador
- **Art. 223.** El control extern

# REGLAMENT CONTROL INTERN. RD. 424/2017

## **Títol I. Disposicions generals**

**Capítol I. De l'àmbit d'aplicació i dels principis del control intern**

**Capítol II. Dels deures i facultats de l'organ de control**

## **Títol II. De l'exercici de la funció interventora**

**Capítol I. De l'àmbit d'aplicació i dels principis del control intern**

**Capítol II. Del procediment per l'exercici de la funció interventora sobre drets i ingressos**

**Capítol III. Del procediment per l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments**

## **Títol III. De la Funció control financer**

**Capítol I. De l'exercici del control financer**

**Capítol II. Del control permanent**

**Capítol III. De la auditoria pública**

*Les NASP i les normes tècniques d'auditoria de la IGAE*

*Abast i limitacions de l'aplicació de la LAC a les auditories del sector públic local*

**Capítol IV. Del resultat del control financer**

## **Títol IV. Informe resum i pla d'acció**

## **Títol V. Del règim de control simplificat**

**Un total de 39 articles, 7 Disposicions addicionals, 1 disposició derogatòria, una disposició transitòria i 2 D Finals**

## FUNCIÓ INTERVENTORA I MODALITATS D'EXECUCIÓ

Art. 3, 9, 13, 14,16 a 28, RD 424/2017

Art 214,219 TRLHL

**OBJECTE . CONTROLAR** els actes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, **qualsevulla que sigui la seva qualificació**, que donin lloc al reconeixement de drets o la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que d'aquests es derivin, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas

Es **realitzarà la funció interventora en els consorcis**, quan el règim de control de l'administració pública a la que estiguin adscrits ho estableixi

**OBJECTE : FISCALITZAR** tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i els pagaments que d'aquests se'n derivin, i la recaptació, la inversió i aplicació en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de que al gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas

### FASES I MODALITATS EXERCICI

**Fiscalització prèvia de drets i ingressos**, substitució control inherent a la presa de raó en comptabilitat i control posterior mitjançant **control financer**

**Fiscalització prèvia de drets** , substitució inherent presa de raó comptable i **actuacions comprovatòries posteriors** procediments de mostreig o auditoria

**Fiscalització prèvia de despeses. Fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics**, mínim extrems acord **Consell de Ministres** i control posterior **control financer** (Acord Consell Ministres IGAE idem AGE)

**Fiscalització prèvia despeses** i limitada prèvia (no desenvolupada) i **plena posterior** sobre mostra representativa tècniques de mostreig i auditoria

**Desenvolupa: intervenció prèvia**

D'obligacions, formal i material del pagament i D' ordres pagaments a justificar i de BCF i intervenció dels comptes justificatius s/ normes reglamentaries EL

**Omissió funció interventora**

**Actes resolutoris de recursos administratius, convenis a altres anàlegs amb contingut econòmic**

-----

-----



# FASES FUNCIO INTERVENTORA PREVIA DE DESPESES I OBLIGACIONS COMPARATIVA RD 128/2018, TRLHL I RD 424/2017 (RCI)

Idem. Art. 150 LGP

Art. 219.3 plena posterior mostreig despeses

Fases. (art. 214 i 219. 3 TRLHL)	Fases. (art. 7,13,16 a27 RCI)	Formes d'exercici	Modalitats	Fase del procediment de la despesa	Document comptable associat
a) <b>Intervenció crítica o prèvia</b> de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic moviment de fons de valors	a) <b>Fiscalització prèvia</b> dels actes que reconguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors	Prèvia plena o <b>Limitada prèvia de requisits bàsics Acord Consell de Ministres</b> ↓ <b>Control permanent Posterior</b>	Formal	Aprovació despesa	A
				Compromís despesa	D
	b) <b>Intervenció del reconeixement de les obligacions i</b>		Formal	Reconeixement de l'obligació	O
d) <b>La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions</b>	<b>Intervenció de la comprovació material de la inversió</b>	Prèvia A firma de l'acta de recepció obres subministraments o serveis	Formal i Material		
b) <b>La intervenció formal de l'ordenació del pagament</b>	c) <b>Intervenció formal de l'ordenació del pagament</b>	Prèvia Plena	Formal	Ordenació del pagament	P
c) <b>La Intervenció material del pagament</b>	d) <b>Intervenció material del pagament</b>		material	Realització del pagament	R, K

Art.3. 5 RCI (\*)

(\*) L'òrgan interventor exercirà el contro s/entitats col.laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides s/ Títol III LGS Control financer subvencions

# FASES FUNCIO INTERVENTORA PREVIA FUNCIO INTERVENTORA DE DRETS I INGRESSOS

Fases. Art. 214 i 218.4 TRLHL	Fases. Art. 9 RCI	Formes d'exercici	Fase procediment d'ingrés	Document comptable associat
<p><u>Fiscalització drets i ingressos tresoreria ens local</u></p> <p>Prèvia plena</p> <p>o</p> <p><b>PRESSA DE RAÓ COMPTABLE</b></p> <p>actuacions comprovatòries posteriors tècniques mostreig o auditoria</p>	<p><u>Fiscalització drets i ingressos tresoreria ens local</u></p>	<p>Prèvia plena</p> <p>o</p> <p><b>PRESSA DE RAÓ COMPTABLE</b></p> <p>↓</p> <p><b>Control financer</b></p>	Compromís ingrés	CI
			Dret reconegut	DR
			Ingrés efectiu	I
No regulada específicament	Devolució ingressos indeguts	Prèvia Plena	Ordenació pagaments	P
			pagament material	R,K

Art. 9.3 RCI exclou Devolució ingressos de la pressa de raó en comptabilitat

# DEFINICIÓ CONTROL FINANCER

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 financera**, 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 financera en l'ús dels recursos públics locals

## MODALITATS:

### Control permanent i Auditoria pública

**Incloent ambdues modalitats el control d'eficàcia** (art. 213 TRLHL)= 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 financera en l'ús dels recursos públics locals

**També s'exercirà sobre:** "Entitats col·laboradores, beneficiaris de subvencions 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 rci

**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

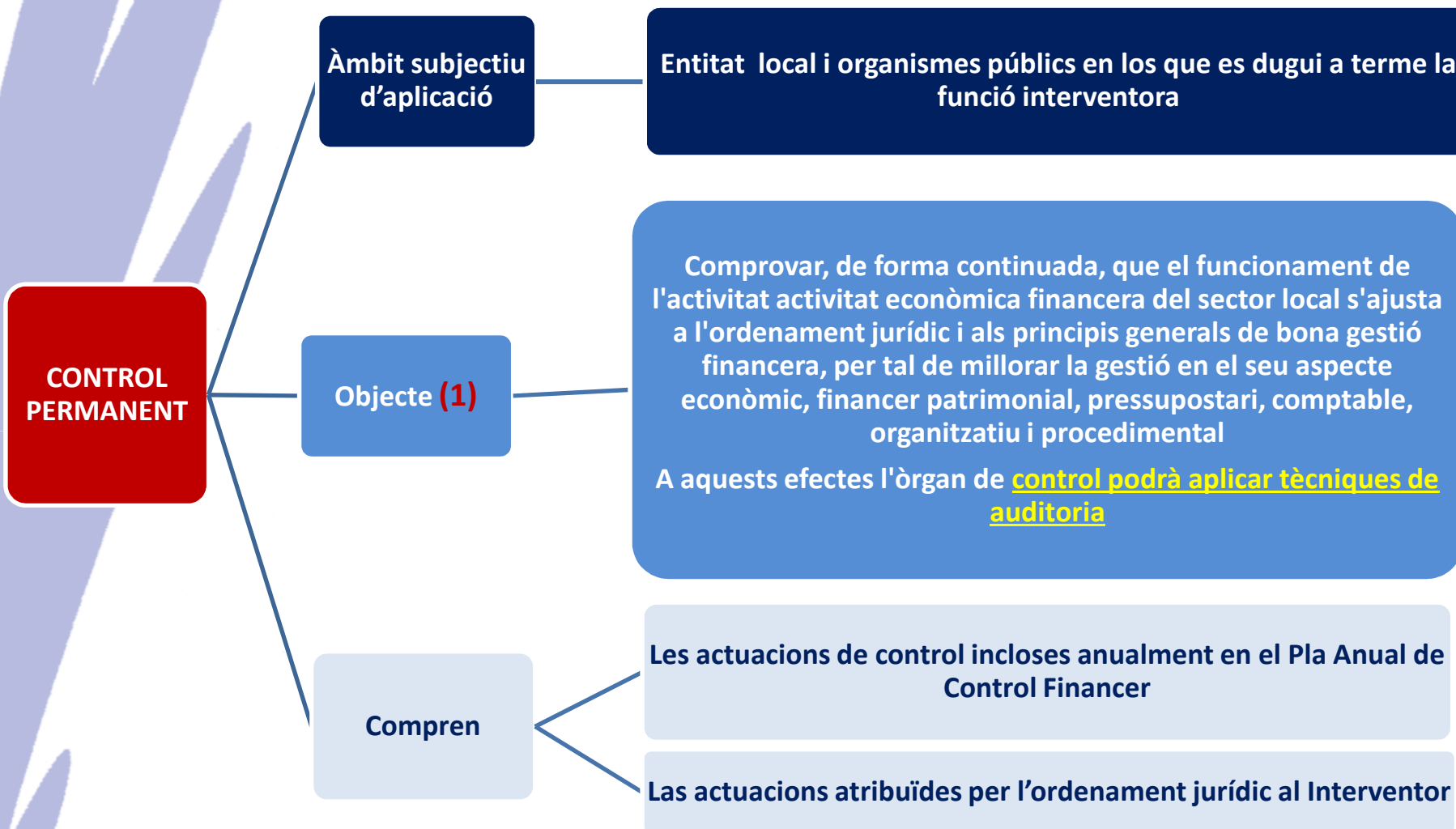
Informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que seguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos

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

## OBJECTE CONTROL EFICACIA:

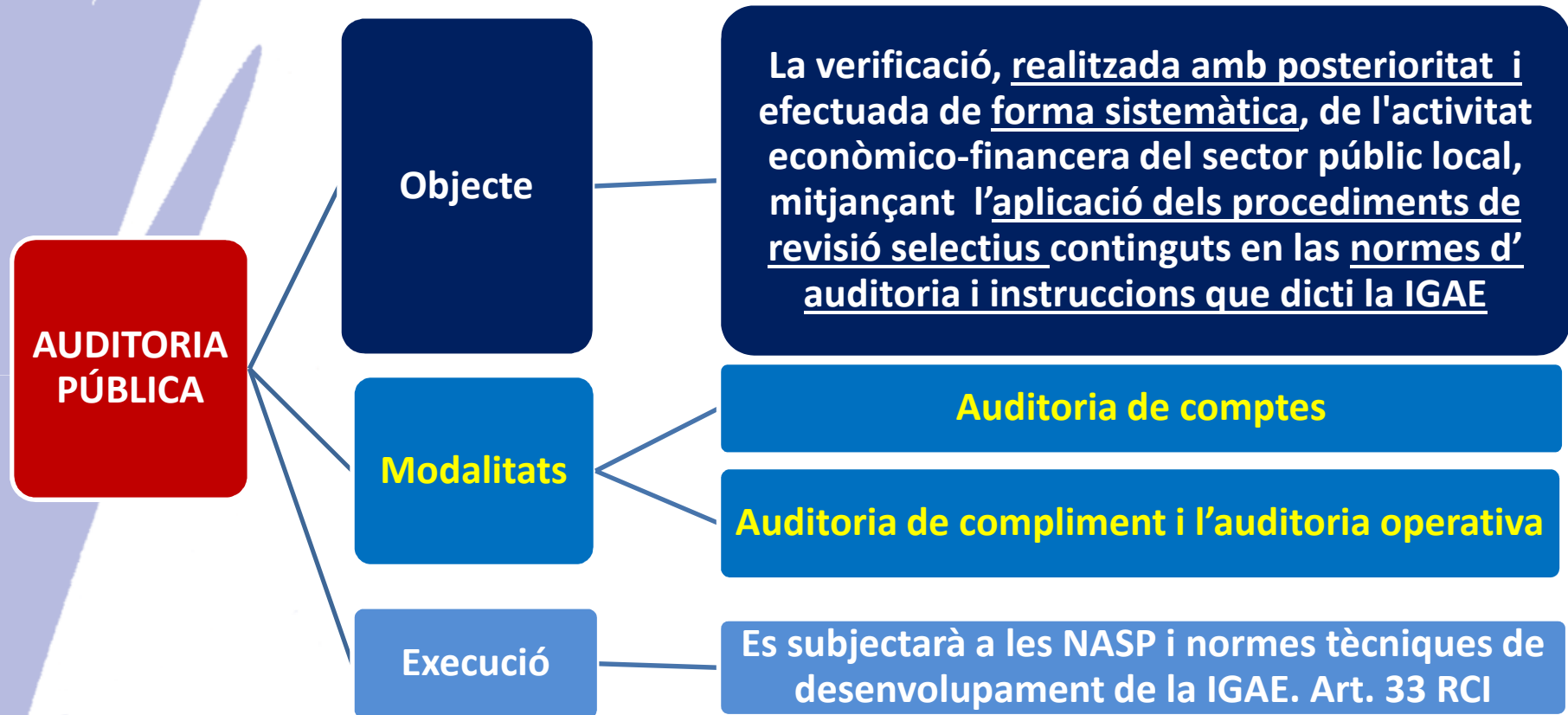
La comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així como l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o Inversions

## EL CONTROL PERMANENT. Art. 29.2 RCI



**(1).** Inclourà també la fiscalització posterior de drets i ingressos als que se'ls apliqui la presa de raó comptable (Art. 9.2 RCI) i la fiscalització i intervenció posterior d'obligacions o despeses sotmesos a fiscalització i intervenció limitada prèvia (art. 13.4 RCI)

## AUDITORIA PÚBLICA. Art.29.3 DEL RCI



# AUDITORIA DE COMPTES: OBJECTE, ÀMBITS OBJETIU I SUBJECTIU

**AUDITORIA DE  
COMPTES**  
Art.29. 3 A)

**Objecte**

Verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat, i si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada

**Realització**

Amb caràcter anual per l'òrgan interventor

**Àmbit subjectiu Ens**

Organismes autònoms locals

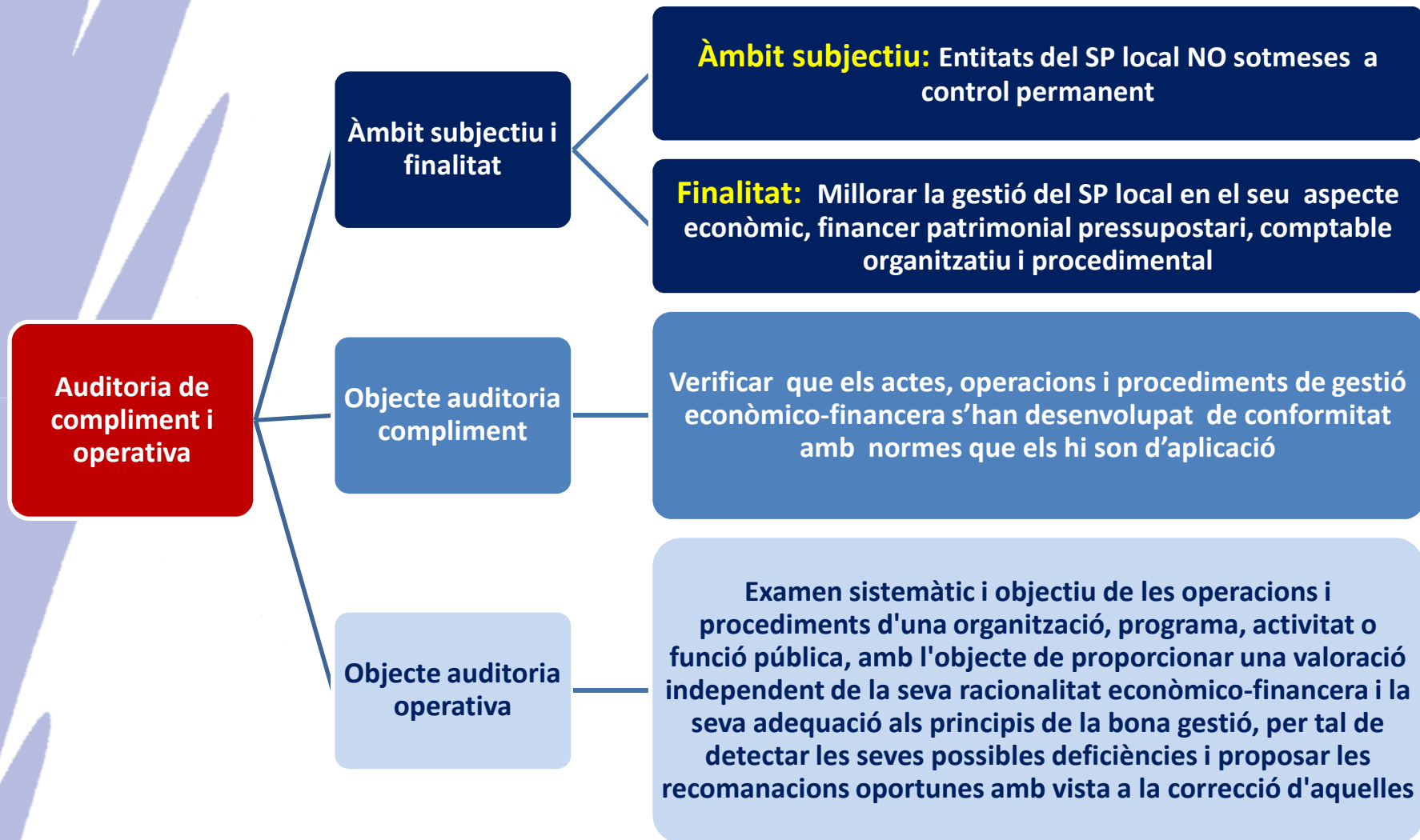
Entitats públiques empresarials locals

Fundacions del SP local obligades a auditar-se per la seva normativa específica

Fons i consorcis a als que es refereix l' art. 2.2 RD 424/2017

Societats mercantils i fundacions del SP local NO sotmeses a l'obligació d' auditar-se incloses en el Pla Anual d'Auditories

# AUDITORIA DE **COMPLIMENT** I AUDITORIA **OPERATIVA**. Art. 29 B)





# EL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER. Art. 31 RCI





### **3. Altres actuacions de control atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor en l'àmbit del control financer**

Art.4.1b RD 128	Norma reguladora	TIPUS INFORME DE CONTROL FINANCER I AUDITORIA PÚBLICA (1)		
----	TRLHL RD 424/2017	Informes de Control permanent	Art. 219 TRLHL i art. 9.1 RD 424/2017. <b>Informes control financer sobre drets i ingressos fiscalització limitada prèvia</b> subjectes a “pressa de raó comptable”.	
			Art. 219 TRLHL i Art. 13.4 RD 424/2017. <b>Informes control financer sobre despeses i Obligacions fiscalització limitada prèvia</b> de requisits bàsics Comptes justificatius pagaments de BCF i justificar	
			<b>Informes sobre cadascuna de les actuacions individualitzades de control financer permanent incloses en el Pla anual de Control Financer. Art. 35.2 RD 424/2017</b>	
1º	Títol III LGS		Informes <b>control financer subvencions</b>	
----	RD 424/2017	Informes d’Auditoria pública	<b>Informes auditoria de Comptes anuals</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>—Organismes autònoms</li> <li>—EPE</li> <li>—Totes les fundacions obligades i no obligades a ser auditades per la norma d’aplicació</li> <li>—Fons i consorcis</li> <li>—Societats mercantils no obligades a auditar-se incloses en al Pla anual d’auditories</li> </ul>
			<b>Informes auditoria compliment</b>	Els previstos en el Pla anual de control financer
			<b>Informes auditoria operativa</b>	Els previstos en el Pla anual de control financer Auditoria de Sistemes. Llei 25/2013, de factura electrònica
----	Art. 37 RD 424/2017	<b>Informe resum anual dels resultats del control intern</b> regulat art. 213 TRLH amb ocasió de l’aprovació del Compte General L’informe s’eleva al Ple i a la IGAE el primer quadrimestre de cada any. Pendent de que la IGAE determini contingut i estructura		
----	Art. 38 RD 424/2017	<b>Informe al Ple sobre la valoració de les mesures correctores adoptades en el Pla d’Acció</b> i la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l’exercici del control intern per tal que el Ple pugui fer un seguiment periòdic de les mesures correctores en matèria de gestió econòmic-financera implantades		

Art.4.1b RD 128	Norma reguladora	INFORMES PROJECTES PRESSUPOST, GESTIÓ I LIQUIDACIÓ I COMPTE GENERAL (2)
2º	Art.168.4 i	Informe sobre els <b>projectes de pressupost i les modificacions de crèdit</b>
	Art 16.2 RD 1463/2007	Sobre el compliment dels principis de la LOEPSF projecte de pressupost i <b>modificacions de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit</b> (art. 177 TRLHL)
3º	Art, 52.2 TRLHL	<b>Informe sobre la concertació i o modificació d'operacions de crèdit</b> de l'ens local, organismes i empreses dependents. (Ordre D'ECF/138/2007, de 27/4, procediments tultla financera EL)
-----	Art.19.2 i 25.3 RD 1463	<b>Informe sobre el compliment objectius establert en l'aprovació del Plans econòmics financers i del seu seguiment en l'autorització d'operacions de crèdit</b>
4º	Art. 191.3 TRLHL	<b>Informe sobre la liquidació del pressupost</b>
----	Art. 193.1 TRLHL	Informe sobre la revocació de la reducció de despeses en cas de liquidació amb romanent de tresoreria per despeses generals negatiu
----	DA 16a TRLHL	Informe sobre la consistència i suport de les projeccions pressupostària de la memòria econòmica de las <b>Inversions financerament sostenibles</b> Informe al MIHAFP de les inversions financerament sostenibles executades
----	Art. 15.6 i 7 RD 424	<b>Informe anual al Ple sobre les resolucions adoptades pel President EL contraries als reparaments de l'òrgan interventor</b> i de les principals anomalies en matèria d'ingressos conjuntament amb dació de comptes de la Liquidació del Pressupost  <b>Informe al Tribunal de Comptes, i en el seu cas a l'òrgan de control extern (Sindicatura de Comptes) amb ocasió del Compte general de les les resolucions adoptades pel President EL contraries als reparaments de l'òrgan interventor</b> i de les principals anomalies en matèria d'ingressos
-----	Art. 212.2 ICAL	<b>Compte General.</b> Municipis de gran població. (Veure Ordre EHA 3067/2011, de 8 de novembre, s'aprova la Instrucció comptabilitat Administració General de l'Estat. Regla 39.4 <b>Diligència subdirector general Gestió comptable de la AGE amb el vist-i-plau Interventor General</b> fent constar que les operacions registrades al SIC han estat reflectides en el Compte General i rubrica del Subdirector en totes les pàgines dels estats comptables resum (Balanz, Memòria, estat del resultat econòmic-patrimonial, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos efectiu, estats liquidació i resultat pressupostari.

Art.4.1b RD 128	Norma reguladora	INFORMES MAJORIA ESPECIAL I PROCEDÈNCIA , IMPLANTACIÓ MODIFICACIÓ SERVEIS PÚBLICS (3)
5º	<b>MAJORIA ESPECIAL</b>	
	Art. 173.1.a ROF	Informes, dictàmens i propostes en matèria econòmico-financera o pressupostaria ordenats pel President de la corporació o que siguin sol·licitats per 1/3 del regidors o diputats
	Art. 173.1.b ROF	Informes sobre matèries que requereixin una majoria especial <b>Art. 47 LBRL</b> <b>Art. 123 LBRL municipis de gran població</b>
	<b>INFORMES SOBRE LA PROCEDÈNCIA O IMPLANTACIÓ DE NOUS SERVEIS O LA REFORMA DELS EXISTENTS A EFECTES DE L'AVALUACIÓ DE LA REPERCUSSIÓ ECONÒMICO-FINANCERA I ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE ELS PROPOSTES</b>	
	Art. 7.4 LBRL	Informe sobre la sostenibilitat financera de nous serveis sobre competències diferents de les pròpies o delegades Decret 208/2015, de 22 de desembre de la Generalitat de Catalunya sobre el procediment per obtenir els informes previstos a l'art. 7.4 de la LBRL
	Art. 85 LBRL	Informe sostenibilitat financera de les propostes de prestació de serveis públics mitjançant EPE o SAM amb capital 100% municipal de conformitat amb els art. 4 i 7 de la LOEPSF

Art.4.1b RD 128	Norma reguladora	ALTRES INFORMES LEGISLACIÓ SECTORIAL (genèric art. 4.b. 6º) (4)
<b>MOROSITAT</b>		
	Art. 10.1,2.	<p>Requeriments periòdics d'actuació de les factures pendents del reconeixement de l'obligació als òrgan competents</p> <p><b>Informe trimestral de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat</b> respecte de les factures per les que hagin transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre de factures i no s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació.</p> <p>Aquest informe es remetrà a l'òrgan de control intern durant el 15 dies següents a cada trimestre natural (municipis de gran població Títol X LBRL)</p>
---	Art.12. Llei 25/2013	<p><b>Informe anual de l'interventor d'avaluació del compliment de la normativa de morositat</b> que s'eleva al Ple (Independent de l'auditoria de sistemes)</p>
	Art. 18.5 LOEPSF	<p><b>Mesures preventives LOEPSF. Seguiment de l'òrgan interventor del compliment PMP</b></p> <p>En les Corporacions locals art. 111 i 135 TRLHL, si el PMP &gt;30 dies durant 2 mesos consecutius a comptar des de l'actualització del Pla de tresoreria s/ art. 13.6 formularà una comunicació d'alerta a l'òrgan competent en matèria de tutela financera</p>
	Art. 8.4 i 10.2 RD 635 PMP	<p>Certificació interventor per a quantificar i determinar el deute comercial i la part d'aquesta que es satisfarà a càrrec del seus recursos i la que es cancel·larà a càrrec de la PTE</p>

Art.4.1b RD 128	Norma reguladora	ALTRES ACTES I INFORMES DE CONTROL PREVISTOS A LA LEGISLACIÓ SECTORIAL (genèric art. 4.b. 6º. (5))
<b>CONTRACTACIÓ</b>		
---	Art. 114.3 RD Llei 781/1986  Art 240 ROAS	Informe previ intervenció als acords d'interpretació, modificació, resolució de contractes
---	DA 3a LCSL	<b>Actes de fiscalització.</b> Recaurà també sobre la valoració que s'incorpori a l'expedient de contractació sobre les repercussions que cada nou contracte, excepte els contractes menors, del compliment per l'ens local dels principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera LOESPS
---	Art. 214.2 TRLHL, art. 198, 210.2 242.3 i DA 3a.3 LCSP Art.20 RCI	<b>Signatura actes comprovació material inversió</b> de tots els contractes d'import superior als límits de la contractació menor
<b>ALTRES</b>		
---	Art. 5.2 RCI	<b>Comunicació als Tribunals de justícia competents al Tribunal de Comptes</b> dels fets acreditats o comprovats fruit de les actuacions de control , així com de les infraccions en matèria de gestió econòmico-pressupostaria previstes a la Llei 19/201, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
---	Art. 28,2 RCI	Informes omissió de la funció interventora

Art.4.1b RD 128	Norma reguladora	ALTRES INFORMES LEGISLACIÓ SECTORIAL (genèric art. 4.b 6º) (6)
<b>INFORMES I CERTIFICATS EN MATÈRIA ECONÒMICO-FINANCERA I PRESSUPOSTÀRIA I LA SEVA REMISSIÓ ALS ÒRGANS QUE ESTABLEIXI LA NORMATIVA ESPECÍFICA</b>		
	Art. 20.4 c) LGS	Informació BDNS. <b>Responsable Interventor o òrgan que designi la pròpia entitat local.</b>
----	ORDRE 2105/2012  Remissió MHAFP	<p><b>Responsable: Interventor o unitat que exerceixi les seves funcions (municipis Títol X LBRL). Remissió informació periòdica, mensual, trimestral i anual al</b></p> <p><b><u>Informació periòdica</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Plans pressupostaris a mig termini</li> <li>•Informació sobre personal</li> </ul> <p><b><u>Anualment.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Línies fonamentals pressupost. <b>Amb Informe intervenció avaluació compliment objectiu estabilitat i límit de deute</b></li> <li>•Pressupostos aprovats. <b>Amb Informe intervenció avaluació compliment objectiu estabilitat i límit de deute</b></li> <li>•Liquidació del pressupost. <b>Amb Informe intervenció avaluació compliment objectiu estabilitat, límit de deute i regla de la despesa</b></li> </ul> <p>•<b><u>Trimestralment</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Execució pressupostària. <b>Actualització informe intervenció avaluació compliment objectiu estabilitat, límit de deute i valoració compliment regla despesa</b></li> </ul> <p><b><u>Informació no periòdica</u></b></p> <p>Mesures incompliment LOEPSF Pla econòmic financer i pla de reequilibri Pla d'ajust Inventari ens sector públic autonòmic i local Incompliment PMP</p>
	LCSP, LGS, Etc	Emissió de certificats existència de crèdit, justificacions subvencions rebudes, subvencions europees. etc.

## 4. Recull de normativa de la IGAE sobre funció interventora i control financer



## NORMES IGAE FUNCIO INTERVENTORA

RD 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la IGAE. Equivalent al RD 424/2017

Circular 3/1996, de 30 d'abril, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions sobre la funció interventora (Fiscalització prèvia manaments a justificar i BCF, mostreig i emissió informes)

RD 725/1989, de 16 de juny, sobre bestretes de caixa fixa

**Ordre de 26 de juliol de 1989 per la qual es dicten normes pel desenvolupament i aplicació del RD 725/1989**

RD 640/1987, de 8 de maig, sobre pagaments lliurats a "justificar"

**Ordre de 23 de desembre de 1987 pe la qual es dicten normes per al desenvolupament i aplicació del RD 640/1987**

Resolució de 2 de juny de 2008, de la IGAE, per la que es publica l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, modificat per l'ACM de maig d'1 de juliol de 2011

Resolució de 7 de juliol, de la IGAE, per la qual s'aproven els procediments de sol.licitud per via telemàtica de representant pels actes de comprovació material de la inversió, les comunicacions i els models normalitzats de sol.licitud

**Resolució de 14 de juliol de 2015, de la IGAE sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió**

### NOTA

- Aplicació art. 13.2c) RCI
- **Text marcat en color vermell.** Complementaris art. 24, 25 i 27 RCI fiscalització i intervenció pagaments a justificar i bestretes caixa fixa i Comprovació material de la inversió (art. 20 RCI)



## NORMES IGAE CONTROL FINANCER PERMANENT

Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent (art. 35 RCI)

## NORMES IGAE SOBRE AUDITORIA PÚBLICA

Resolució d'1 de setembre de 1998 de la IGAE per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic (art. 35 RCI)

Resolució de 30 de juliol de la IGAE per la que es dicten instruccions per a l'exercici de l'Auditoria pública (Art. 35 RCI)

Resolució de 18 de febrer de la IGAE sobre el procés d'adaptació de les NASP a les NIA

## NORMES TÈCNIQUES IGAE

NT per l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer	23/11/1999
Instrucció sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer	11/6/2002
NT sobre informes addicionals d'auditoria de comptes emesos per la IGAE (derogat NTIAC 1/6/2017)	25/2/2002
NT avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la IGAE	11/4/2007
NT sobre la col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques	11/4/2007
NT informes auditoria de comptes anuals emesos per la IGAE	11/11/2013
NT elaboració de l'informe d'auditoria de comptes dels tributs estatals i recursos d'altres administracions i ens públics	24/5/2016
NT d'informe de recomanacions de control intern i informe addicional d'auditoria de comptes	1/6/2017

Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització de treballs de revisió de comptes justificatives de subvencions en el SP estatal.

**DA 4a i DA 14a LGS, aplicació Títol III de la LGS al control financer de les subvencions atorgades EL**

**Gracies per la vostra atenció**

**www.CSITAL.ORG**

---