

## **El Reglament de Control intern d'entitats del Sector Públic Local: formes de col·laboració entre l'Administració Local i els auditors privats**

29 de maig de 2020

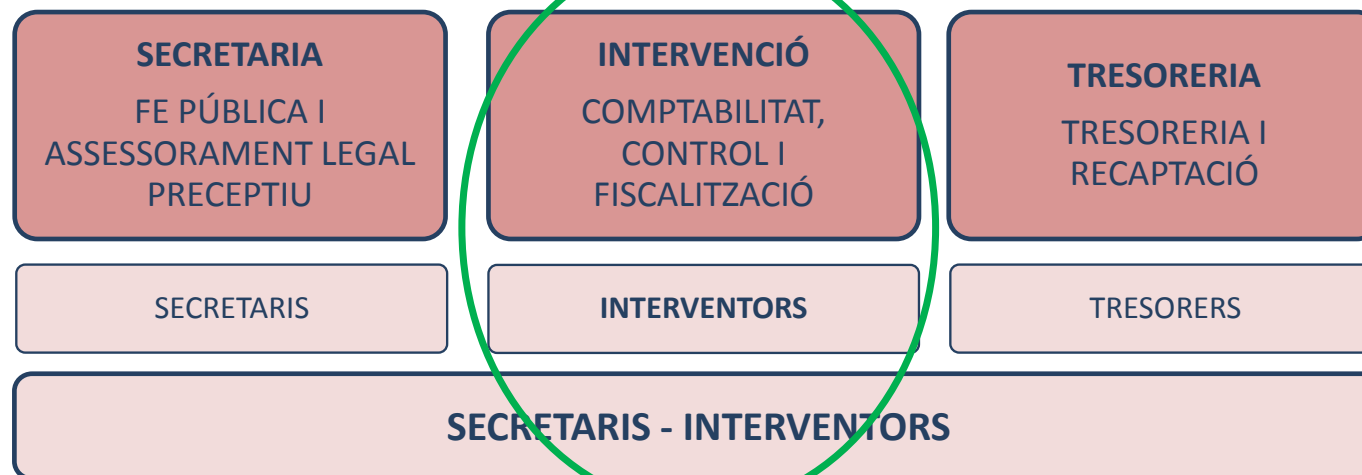
Ernest Ruiz Garcia, Viceinterventor general de la Diputació de Girona

1

# El model de control intern local

# FUNCIONS PÚBLIQUES NECESSÀRIES

(Art. 2 RD 128/2018 i 92bis de la Llei 7/85)



Responsables implementació  
model control intern



Interventors  
Secretaris-interventors

L'òrgan interventor haurà de definir un model de control eficaç que asseguri el control efectiu del 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de 3 exercicis consecutius haurà d'haver assolit el 100% del pressupost (art. 4.3 RD 424/2017)

## ALGUNES DIFERÈNCIES

### FUNCIÓ INTERVENTORA

Control acte a acte

Control exclusivament de legalitat

Control previ

Control preventiu  
(objeccions, efectes suspensius)

Entitats sector administratiu

### CONTROL FINANCER

Control global de les actuacions

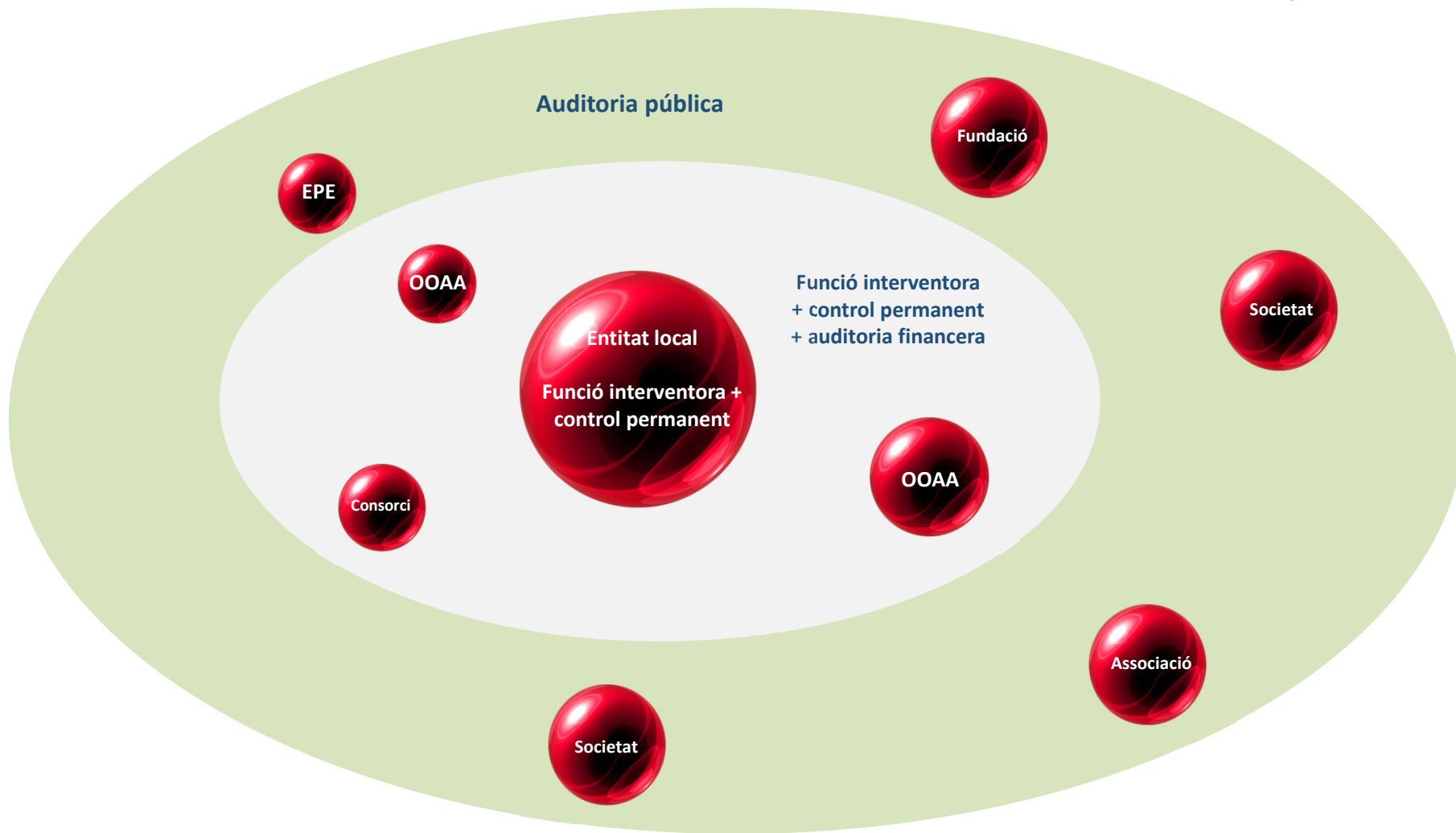
Control de legalitat, informació comptable, i  
eficàcia i eficiència

Control previ o posterior

Control enfocat a la millora

Totes les entitats

Àmbit del control



# MODALITATS DE CONTROL INTERN (RD 424/2017)

**FUNCIÓ  
INTERVENTORA**

**CONTROL FINANCER**

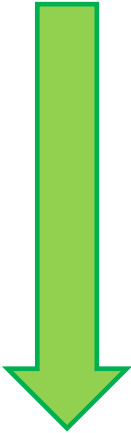
**CONTROL  
PERMANENT**

**AUDITORIA  
PÚBLICA**

AUDITORIA  
DE COMPTES

AUDITORIA DE  
COMPLIMENT

AUDITORIA  
OPERATIVA

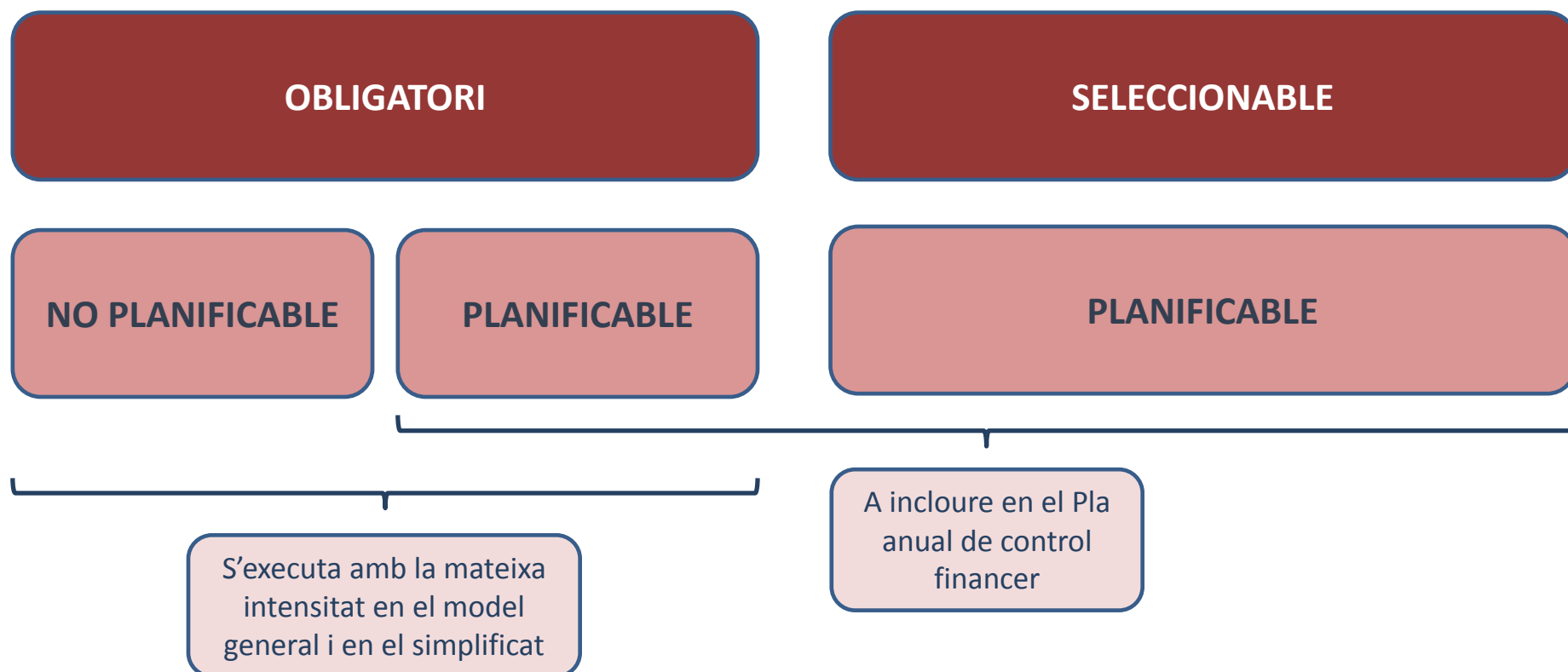


S'executa **amb la mateixa**  
intensitat en el model  
general i en el simplificat

S'executa **amb diferent**  
intensitat en el model  
general i en el simplificat



# Control permanent



Actuacions de control permanent no  
planificable (obligatòries)



- Pressupost
- Modificacions de crèdit
- Liquidació del pressupost
- Endeutament
- Patrimoni
- Contractació i gestió de serveis
- Control intern
- Altres matèries

8 àrees



43  
actuacions



## Actuacions de control permanent planificable

### Obligatòries

- Auditoria de sistemes anual per a la verificació del RCF (Art. 12.3 L 25/2013)
- Avaluació del compliment normativa en matèria de morositat (Art. 12.2 L 25/2013)
- Avaluació existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària, només entitats sense auditoria financera (DA 3ª LO 9/2013)

### Seleccionables

- Verificació compliment normativa (32.1.a)
- Seguiment execució pressupostaria (32.1.b)
- Comprovació planificació, gestió i situació de la tresoreria (32.1.c)
- Anàlisi operacions i procediments (32.1.e)
- En l'entitat local, verificar que la informació comptable reflecteix raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmica-financera. (32.1.f)

# AUDITORÍA PÚBLICA

AUDITORÍA DE COMPTES

AUDITORÍA DE  
COMPLIMENT

AUDITORÍA OPERATIVA

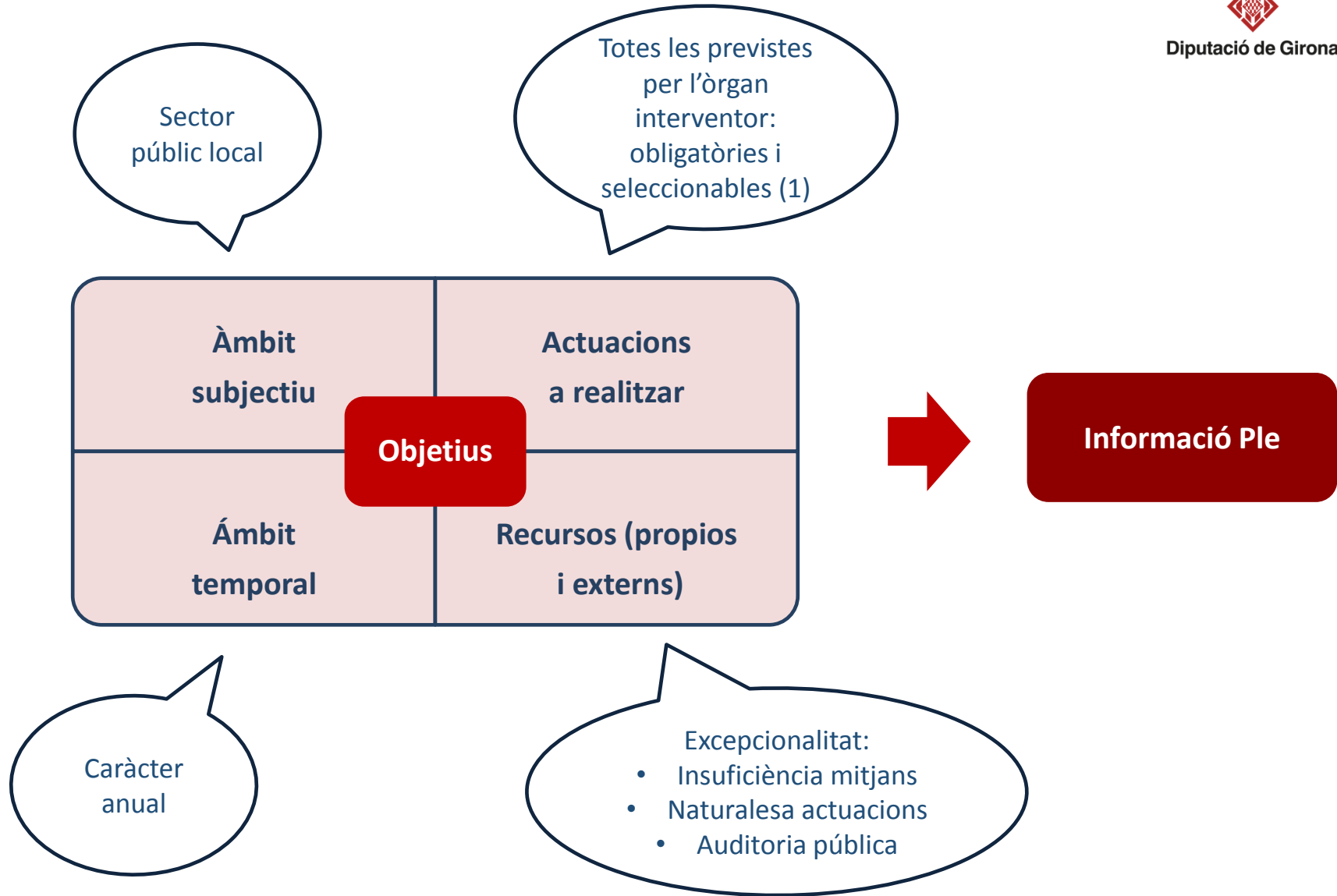


Ens amb pressupost no  
limitatiu + OAAA i  
consorcis  
(mai a la pròpia entitat)



Ens amb pressupost no limitatiu

**Pla anual de control financer (PACF)**



Actuacions seleccionables (1)

Mitjans  
disponibles

Riscos

Prioritats

Manca de fiabilitat de la  
informació financera,  
incompliment normatiu  
o falta d'eficàcia i  
eficiència

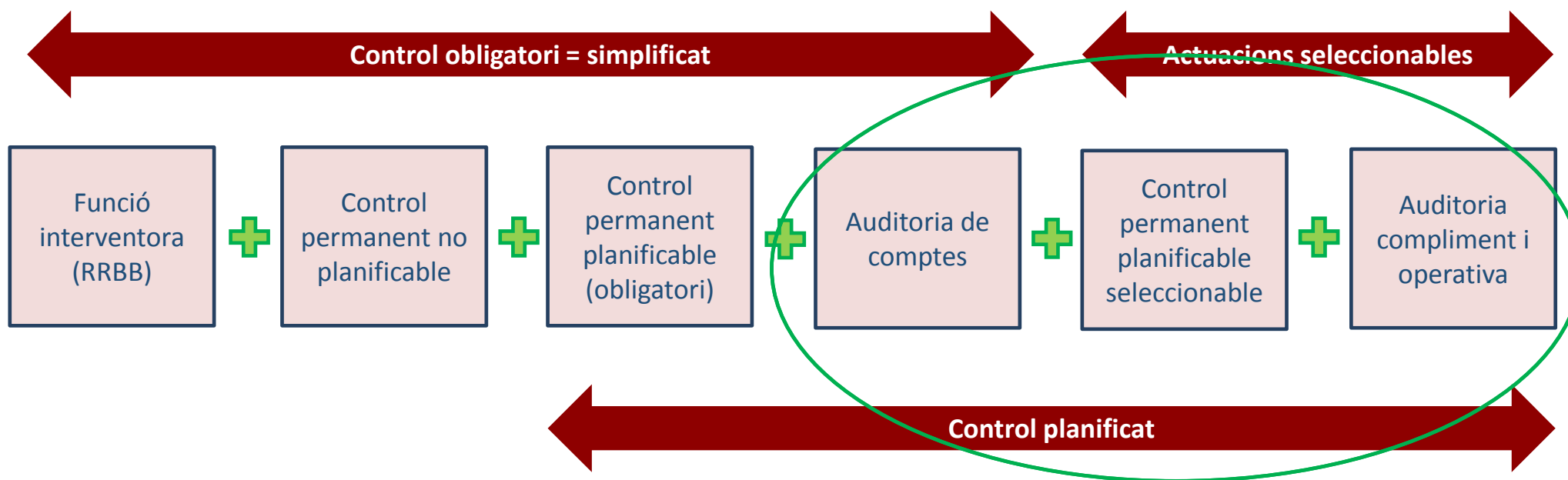
Recursos limitats  
No tots els riscos són  
importants  
No totes les entitats tenen els  
mateixos riscos  
Els riscos no són sempre els  
mateixos



Pla anual de  
control financer

Riscos significatius  
Estratègia global i  
plurianual  
Focus en processos i bona  
gestió  
Actuacions viables  
Element de comunicació

# Objectiu: model de control efectiu



2

La col·laboració amb firmes privades  
d'auditoria

## Regulació col·laboració actuacions auditoria pública



### ART. 34 RD 424/2017

Les firmes privades actuen com a coadjuvants de l'òrgan interventor

Les firmes privades s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor, ja que el resultat del treball serà assumit per aquest òrgan

S'han de consignar en els pressupostos entitats locals les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració externa

Els contractes poden tenir un termini màxim de 2 anys, prorrogables d'acord LCSP (màxim 8 anys en contractacions successives)

Nova contractació fins passats 2 anys des de la finalització període de 8 anys

Les societats d'auditoria o auditors de comptes individuals no podran ser contractats quan, en el mateix any o en l'any anterior a aquell en que es desenvolupi el treball, hagin realitzat o realitzin treballs per l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals s'hagi de pronunciar l'auditor en el seu informe

**Claus contractació auditors privats**

**Justificació**



- Caràcter excepcional
- Motivació: dèficit mitjans (i formació adequada)
- Iniciativa: proposta de l'interventor/a
- Assegurar control efectiu (80-100%)

**Actuacions**



- Auditoria pública
- Control permanent (?)

**Requisits**



- Direcció i control de l'òrgan interventor
- Normativa NASP
- Contractació LCSP. Importància plecs de condicions



## Es pot col·laborar en el control permanent ?)



El RD 424/2017 preveu que per aconseguir aquest model de control eficaç, l'entitat local podrà contractar, per a col·laborar amb l'òrgan interventor, a firmes privades d'auditoria per al desenvolupament de les actuacions d'auditoria pública.

**La col·laboració de firmes privades d'auditoria no es pot estendre amb caràcter general a la realització del control permanent de l'entitat.** Però això no obsta al fet que, en l'exercici de les seves funcions de control, **l'òrgan interventor pugui comptar amb suports tècnics concrets**, que no poden cobrir òbviament l'abast complet de l'actuació de control de què es tracti

Estimació entitats subjectes  
a auditoria pública

Entitats	Girona	Barcelona	Lleida	Tarragona	Catalunya
Organismes autònoms	42	70	29	45	186
Consortis	20	83	24	20	147
Entitats públiques empresarials	1	16	5	10	32
Fundacions	10	48	0	10	68
Societats mercantils	28	143	43	55	269
Altres	4	7	0	2	13
	<b>105</b>	<b>367</b>	<b>101</b>	<b>142</b>	<b>715</b>

Estimació d'actuacions	Girona	Barcelona	Lleida	Tarragona	Catalunya
Auditories financeres RD 424	77	238	71	97	483
Auditories financeres ICAC	9	43	13	16	81
Auditoria compliment	52	183	51	71	357
Auditoria operativa	26	92	25	35	178
	<b>164</b>	<b>556</b>	<b>160</b>	<b>219</b>	<b>1.099</b>

## Abast dels treballs

Auditoria publica RD 424/17

Control financer de beneficiaris  
de subvencions (LGS)

Auditoria de comptes entitats  
mercantils (obligatòria – ICAC)

Altres treballs control financer  
PACF

Auditoria de comptes

Auditoria de  
compliment

Auditoria operativa

**Auditories financeres  
(RD 424/17)**

**Obligatòries**



- Organismes autònoms i Consorcis
- Entitats públiques empresarials
- Fundacions sector públic obligades (1)

**Seleccionables (PACF)**



- Fundacions sector públic no obligades
- Societats mercantils no obligades (2)

Garantir control efectiu:  
80% pressupost anual i  
100% tres exercicis

I las societats mercantils obligades? (2)

Requisits auditoria  
financera obligatòria

## Fundacions (1)

Llei 50/2002, de Fundacions (ESP) (2 de 3):

- Actiu superior a 2.400.000 €
- Volum anual ingressos superior a 2.400.000 €
- Nombre mig treballadors superior a 50

Llei 4/2008, de Fundacions (CAT) (2 de 4):

- Actiu superior a 6.000.000 €
- Volum anual ingressos superior a 3.000.000 €
- Nombre mig treballadors superior a 50
- Ingressos AAPP > 40% ingressos o 60.000 € anuals



COMPLEIX



Obligatòria  
RD 424/17



NO COMPLEIX



Seleccionable  
RD 424/17

## Societats mercantils (2)

RDL 1/2010, Societats capital (2 de 3):

- Actiu superior a 2.850.000 €
- Volum anual ingressos superior a 5.700.000 €
- Nombre mig treballadors superior a 50

Llei 22/2015 i RD 1517/2011, auditoria  
comptes:

- ...
- Que rebin subvencions AAPP per més de 600.000 anuals
- Que contractin amb les AAPP per més de 600.000 € anuals



COMPLEIX



Obligatòria  
L22/2015 - ICAC



NO COMPLEIX



Seleccionable  
RD 424/17

**Diferències auditoria privada vs.  
auditoria pública**

	<b>Auditoria privada</b>	<b>Auditoria pública</b>
<b>Tipus auditoria</b>	Externa (auditor independent)	Interna (auditor públic)
<b>Execució</b>	Auditors comptes (ROAC)	Òrgans interventors
<b>Encàrrec</b>	Acordat	Competència legal (per norma o PACF)
<b>Relació amb l'entitat</b>	Client	Entitat auditada
<b>Finalitat</b>	Financera (Imatge fidel)	Imatge fidel (importància criteris pressupostaris, legalitat,...)
<b>Al·legacions</b>	Formalment no (esborrany)	Si. Tràmit necessari
<b>Retiment</b>	Junta accionistes	Ple, TC, ICEX, societat,...
<b>Normativa comptable</b>	Privada (ICAC)	Publica (ICAL)
<b>Normativa auditoria</b>	Privada (ICAC)	Publica (NASP/IGAE)

- 29.4 RCIL: se aplicaran las normas de control Financiero y auditoria pública vigentes en cada momento para el sector público estatal
- 33.1 RCIL: Las actuaciones de auditoría pública se someterán a las normas de auditoría del sector público aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado y a las normas técnicas que las desarrollen

Nou

- Normas de auditoria del sector público (1/01/1998)
- Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación de las Normas de Auditoría del Sector Público a las Normas Internacionales de Auditoría (25/10/2019)
- Resolución 30 de julio de 2015, de la IGAE por la que se dictan instrucciones para el ejercicio de la auditoria pública
- Normes tècniques

<http://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/Inicio.aspx>

The screenshot shows the IGAE website interface. At the top, there are logos for the Spanish Government and IGAE. Below the navigation menu, there are buttons for 'Quiénes Somos', 'Contabilidad', 'Control', 'Coordinación Antifraude', 'Bases De Datos', and 'Oficina Virtual'. The main content area is titled 'Normas y notas técnicas' and contains a list of documents:

- Normas de Auditoría del Sector Público (01-09-1998) (pdf)
- Norma Técnica para la evaluación de la calidad en las auditorías y actuaciones de control financiero (23-11-1999) (pdf)
- Instrucción sobre organización de los papeles de trabajo en las auditorías y actuaciones de control financiero (11-06-2002) (pdf)
- Norma Técnica sobre los informes adicionales al de auditoría de cuentas emitidos por la Intervención General de la Administración del Estado (25-09-2002) (pdf)

Norma tècnica de 11/04/2007 sobre col·laboració amb auditors privats en la realització de auditories públiques

**Direcció i supervisió dels treballs contractats**

**Responsable**



Òrgan interventor

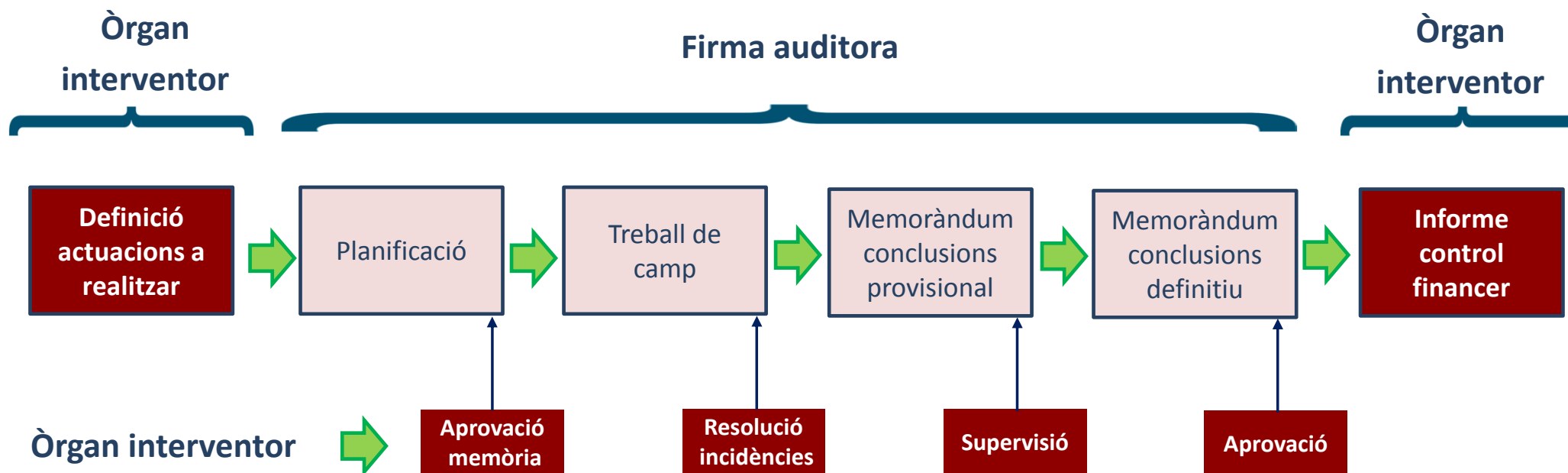
**Funcions  
principals**



- Seguiment, control i coordinació de l'execució dels treballs amb l'interlocutor designat per la firma d'auditoria
- Aprovar memòria planificació
- Examinar els papers de treball i assistir a les proves que consideri necessàries
- Resoldre les incidències que es puguin presentar
- Requerir els aclariments que s'estimin pertinents
- Aprovar el memoràndum de conclusions



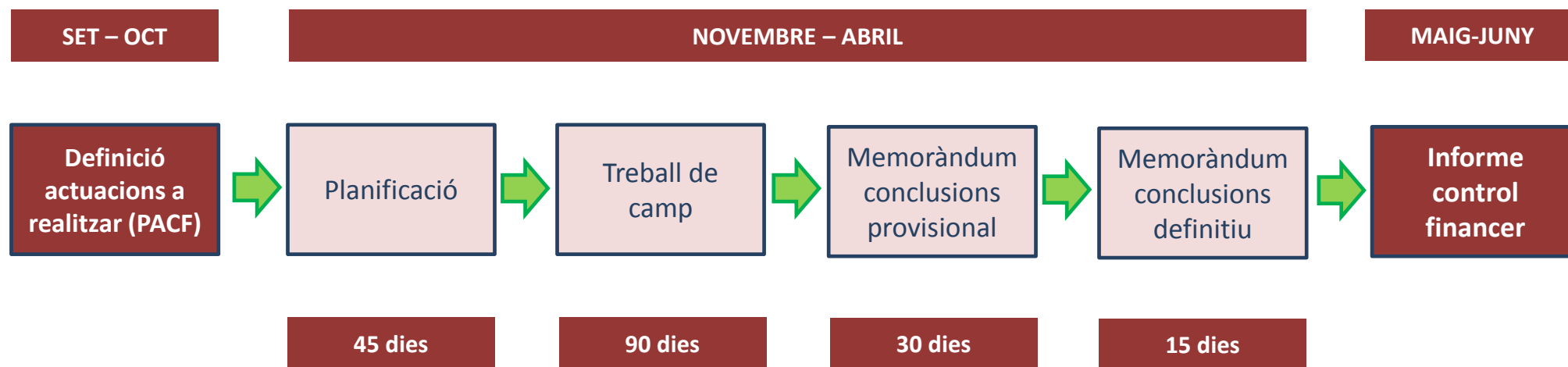
# Esquema de l'execució de les actuacions de control financer



**Qui hauria de determinar les hores mínimes de dedicació en la realització de treballs d'auditoria pública?**

- a) L'entitat local (en els plecs de contractació)**
- b) Les firmes audidores (en la seva oferta)**
- c) La IGAE com a organisme regulador hauria de publicar una guia orientativa**
- d) No és necessari determinar-les**

# Calendari “estimatiu” en la execució de les actuacions de control financer



**MOLTES GRÀCIES**