

**I Jornada de Control
Intern del Sector
Públic Local**

**El Pla de Serveis
d'Assistència
en l'Exercici
del Control Intern
a les Entitats Locals**

Girona, 12 de gener de 2018

El nou model de control intern local

Ernest Ruiz

Viceinterventor de la Diputació de Girona



Diputació de Girona

Característiques bàsiques del model de control intern local

Model integrat vs. funcions

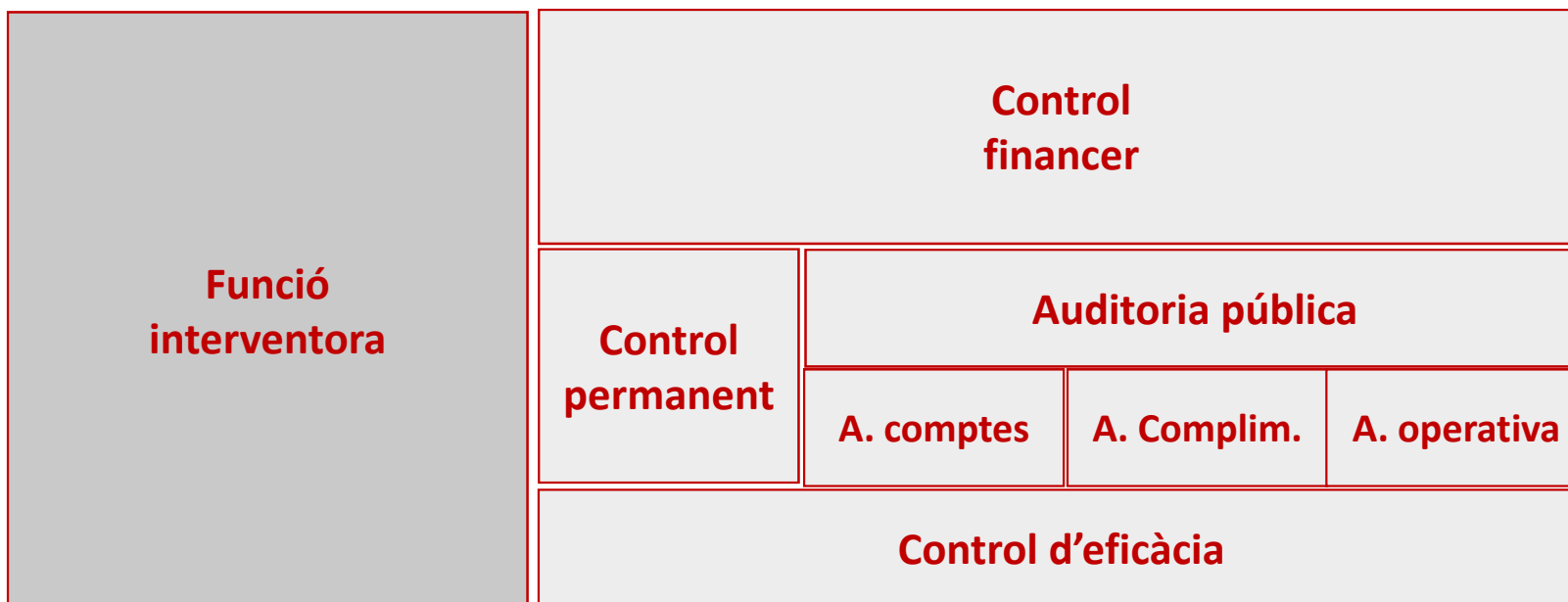
Global (afecta a tot el sector públic)

Flexible (ajustable per l'entitat)

Assegurar control efectiu (80%-100%)

Model de control eficaç (mitjans necessaris)

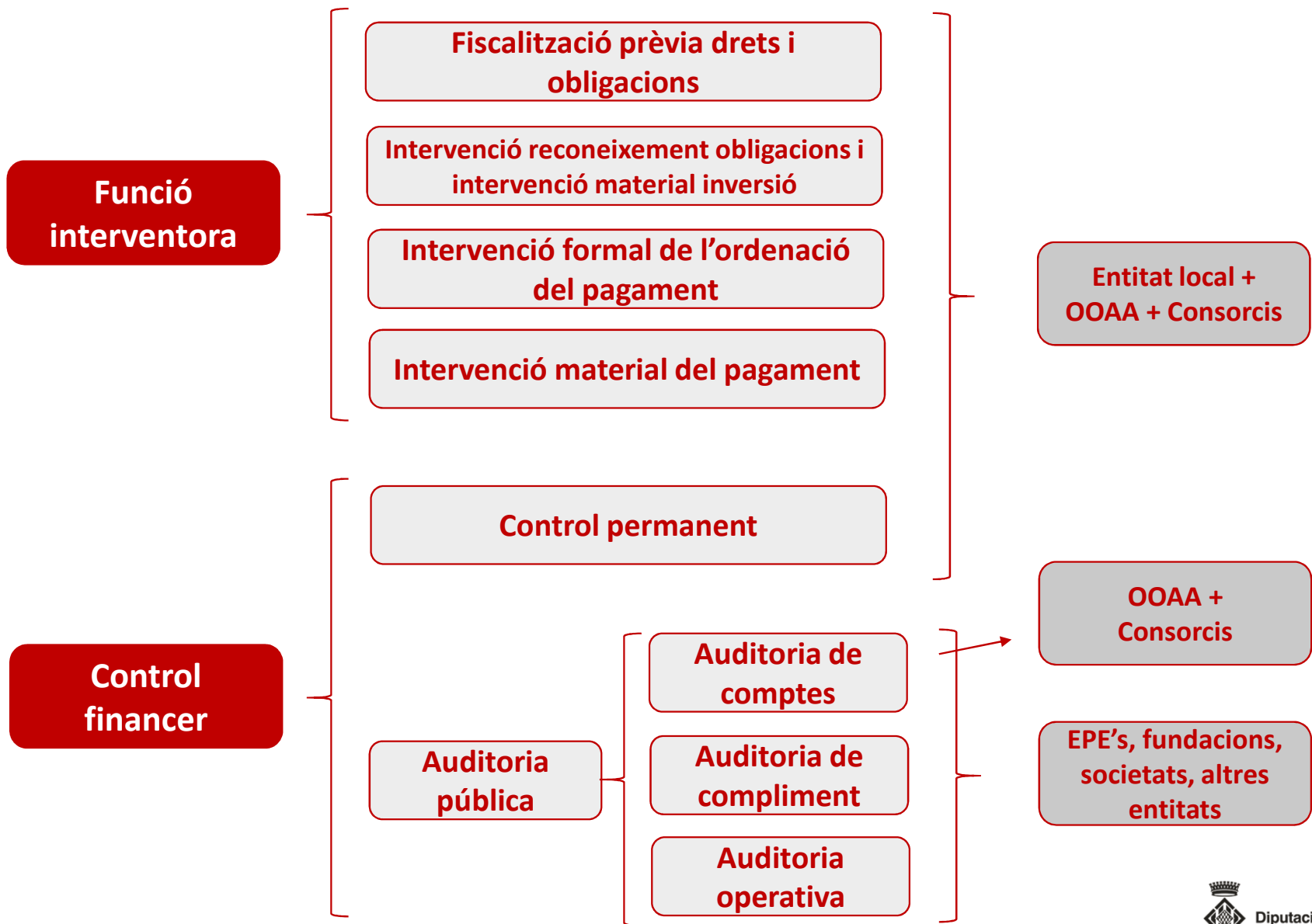
Modalitats del model de control intern local



Funció interventora vs. Control financer

Funció interventora	Control financer
Disseny clàssic de control	Tendència actual de control
Previ (abans que s'aprovi la resolució)	Continuat (previ, simultani i posterior)
Exclusiu de legalitat (pressupostaria)	Compliment legalitat, comptes i anàlisi racionalitat actes i procediments (bona gestió financera)
Revisió exhaustiva expedients Acte a acte (paralitza la gestió)	Control global actuacions (orientat a la millora de la gestió)
Excepcions: contractes menors, despeses tracte successiu (procediments massius). Possibilitat limitar control en drets i despeses	Control permanent
Ens de caràcter administratiu	Tot tipus d'ens (Entitat local, OOAA, Consorcis, EPE's, societats mercantils, Fundacions,....)
Reparaments: poden tenir efectes suspensius	No tenen efectes suspensius

Règim general



Inventario Utilidades Búsqueda Salir Aplicación

Diputación Prov. de Girona

Nombre del Ente:

Código de Ente:

ID Ente: 14308

Diputación Prov. de Girona

09-17-000

DD-000

GIRONA

CATALUÑA

Datos generales de Diputación Prov. de Girona

[Consultar]

Sectorización

[Consultar]

Histórico de nombres

[Consultar]

Situación presupuestaria

[Consultar]

ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES

09-17-000-D-O-001 O. Aut. Conservatori de Música Isaac Albéniz de la Diputació de Girona (**)
AAPP - 01/12/2015

09-17-000-D-O-002 O. Aut. Salut Pública de la Diputació de Girona "DIPSALUT" (**)
AAPP - 01/12/2015

09-17-000-D-V-005 O. Aut. Xarxa Local Municipis Gironins (**)
AAPP - 01/12/2015

SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES

09-17-000-D-I-001 Serveis de Millora i Exposició Ramadera i Genètica Aplicada (SEMEGA) (**)
S. no financieras - 01/12/2015

09-17-000-D-P-002 SUMAR, empresa d'acció social, S.L. (**)
AAPP - 01/04/2016

09-00-000-F-P-096 Abastament en Alta Costa Brava empresa mixta, S.A.

09-00-000-X-P-001 P. Turisme Costa Brava-Girona, S.A. (**)
AAPP - 01/12/2015

09-00-000-X-P-074 Institucional del Bàsquet, SL

FUNDACIONES, INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y COMUNIDADES DE USUARIOS

09-00-029-H-H-000 F. Casa de Cultura de Girona (**)
AAPP - 01/12/2015

09-00-098-H-H-000 F. Privada Museu del Joguet de Catalunya

09-00-099-H-H-000 F. Servei Gironí de Pedagogia Social

09-00-100-H-H-000 F. Privada Jira de Girona

09-00-101-H-H-000 F. Privada Fita

CONSORCIOS

09-00-181-C-C-000 C. Costa Brava (**)
AAPP - 01/12/2015

09-00-196-C-C-000 C. de les Gavarres (**)
AAPP - 01/10/2017

09-00-198-C-C-000 C. Protecció i Gestió Espai Interès Natural de l'Alta Garrotxa

09-00-206-C-C-000 C. Vies Verdes de Girona (**)
AAPP - 01/12/2015

09-00-386-C-C-000 C. d'Arts Escèniques Salt-Girona (**)
AAPP - 01/12/2015

OTRAS ENTIDADES LOCALES DE ÁMBITO DISTINTO AL MUNICIPIO

(*): Entidades dependientes por control efectivo

(**): Sectorizado por la IGAE

(**): Revisable a corto plazo

[← Volver](#)

[Imprimir](#)

Delimitar el sector público local

**Exemple
règim
general**

	Funció interventora	Control financer			
		Control permanent	Auditoria pública		
			A. comptes	A. compliment	A. operativa
Entitat principal	X	X			
OOAA	X	X	X		
Consorti	X	X	X		
Societat mercantil			X	X	X
Fundació			X	X	X

Configuració del model de control intern local

1

RÈGIM CONTROL INTERN

Règim general

Règim simplificat

DECISIÓ

Ple

2

FUNCIÓ INTERVENTORA

INGRESSOS

Fiscalització prèvia

Anotació en comptabilitat

DESPESES

Règim ordinari (plena)

Limitada prèvia (requisits bàsics)

DECISIÓ

Ple

3

CONTROL FINANCER

Pla anual de control financer

Seleccionades

Obligatòries

DECISIÓ

Òrgan interventor

2

FUNCIÓ INTERVENTORA

Plena	Limitada
criteris indeterminats	criteris determinats
Subjectivitat	Extrems generals, addicionals i propis (+ observacions)
Alt nivell qualificació tècnica	Facilita la formació i la normalització dels procediments de control
Control lent (10 dies)	5 dies
Exclusivament control previ	Control previ + control posterior
Trasllada la responsabilitat a la intervenció	Ajusta rol de control intern
Duplica la comprovació	Substitueix vigilància per responsabilitat



Ineficient



Fiscalització
prèvia
plena vs.
Limitada
prèvia
(Despeses)

Fiscalització prèvia plena (concessió subvenció directa)

1. Crèdit adequat i suficient	12. Consta el termini i forma de justificació
2. Plurianualitat	13. Es determina el termini de realització de l'activitat
3. Òrgan competent	14. Es verifica el compliment de les possibilitats de subcontractació i el percentatge màxim.
4. Acreditació supòsits que habiliten a utilitzar aquest procediment	15. Figura la previsió de sol·licitar tres ofertes en el cas de superar imports del contracte menor
5. Acreditació compliment obligacions fiscals i socials	16. Es determina la forma del pagament
6. Informe favorable del responsable del centre gestor	17. Es justifica la possibilitat de realitzar pagament anticipats
7. Sol·licitud de l'interessat, memòria i pressupost	18. Es determinen les garanties o es justifica la seva improcedència
8. Definició de l'objecte de la subvenció	19. Es fixa la forma de constitució i cancel·lació de les garanties
9. Determinació clara de les despeses subvencionables	20. S'estableixen les circumstàncies i procediment de modificació
10. Consta el % a subvencionar respecte al cost total de l'activitat	21. La subvenció està inclosa en el Pla estratègic de subvencions
11. Possibilitat de comptabilitzar amb altres subvencions	22. Inclou l'obligació de sotmetre's a actuacions de comprovació i control

Fiscalització limitada prèvia (concessió subvenció directa)

Generals	1. Crèdit adequat i suficient	12. Consta el termini i forma de justificació
	2. Plurianualitat	13. Es determina el termini de realització de l'activitat
	3. Òrgan competent	14. Es verifica el compliment de les possibilitat de subcontractació i el percentatge màxim.
Addicionals	4. Acreditació supòsits que habiliten a utilitzar aquest procediment	15. Figura la previsió de sol·licitar tres ofertes en el cas de superar imports del contracte menor
	5. Acreditació compliment obligacions fiscals i socials	16. Es determina la forma del pagament
Propis	6. Informe favorable del responsable del centre gestor	17. Es justifica la possibilitat de realitzar pagament anticipats
	7. Sol·licitud de l'interessat, memòria i pressupost	18. Es determinen les garanties i es justifica la seva improcedència
	8. Definició de l'objecte de la subvenció	19. Es fixa la forma de constitució i cancel·lació de les garanties
	9. Determinació clara de les despeses subvencionables	20. S'estableixen les circumstàncies i procediment de modificació
	10. Consta el % a subvencionar respecte al cost total de l'activitat	21. La subvenció està inclosa en el Pla estratègic de subvencions
	11. Possibilitat de comptabilitzar amb altres subvencions	22. Inclou l'obligació de sotmetre's a actuacions de comprovació i control

CONTROL PERMANENT

Fiscalització
prèvia
plena vs.
anotació
comptable
(Ingressos)

Plena	Anotació comptable
	+
	Control permanent

Impossible

3

CONTROL FINANCER

De control permanent

Obligatòries

- Actuacions atribuïdes per la normativa a l'interventor (32.1.d)

Seleccionades per l'interventor

- Verificació compliment normativa (32.1.a)
- Seguiment execució pressupostaria (32.1.b)
- Comprovació planificació, gestió i situació de la tresoreria (32.1.c)
- Anàlisis operacions i procediments (32.1.e)
- En l'entitat local, verificar informació comptable (32.1.f)



D'auditoria pública

Obligatòries

- Auditoria financera (29.3.A)

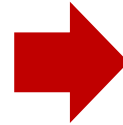
Seleccionades per l'interventor

- Auditoria de compliment (29.3.B)
- Auditoria operativa (29.3.B)

Planificació del control financer

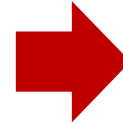
**Primera
fase:
actuacions
obligatòries**

**Actuacions atribuïdes
per la normativa a
l'interventor**



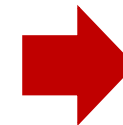
- Pressupostos i comptabilitat
- Estabilitat pressupostaria
- Morositat
- Endeutament
- Subvencions
- Formes de gestió serveis públics

Auditories financeres



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

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



- Fundacions sector públic no obligades
- Societats mercantils no obligades

Segona fase: actuacions seleccionades per l'interventor

Riscos



- Incompliment normativa aplicable
- Manca de fiabilitat informació financera
- Inadequada protecció dels actius
- Falta d'eficàcia i eficiència en la gestió



Prioritats



- Importància (quantitativa i qualitativa)
- Regularitat i rotació:
 - ✓ Evitar repetir controls en activitats sense risc
 - ✓ Evitar generar debilitat per absència reiterada de control



Mitjans disponibles



- Habilitar mitjans necessaris i suficients (4.3)
- Consignació pressupostos quanties suficients actuacions auditoria pública (34)
- Coherència (interna i mitjans propis i externs)

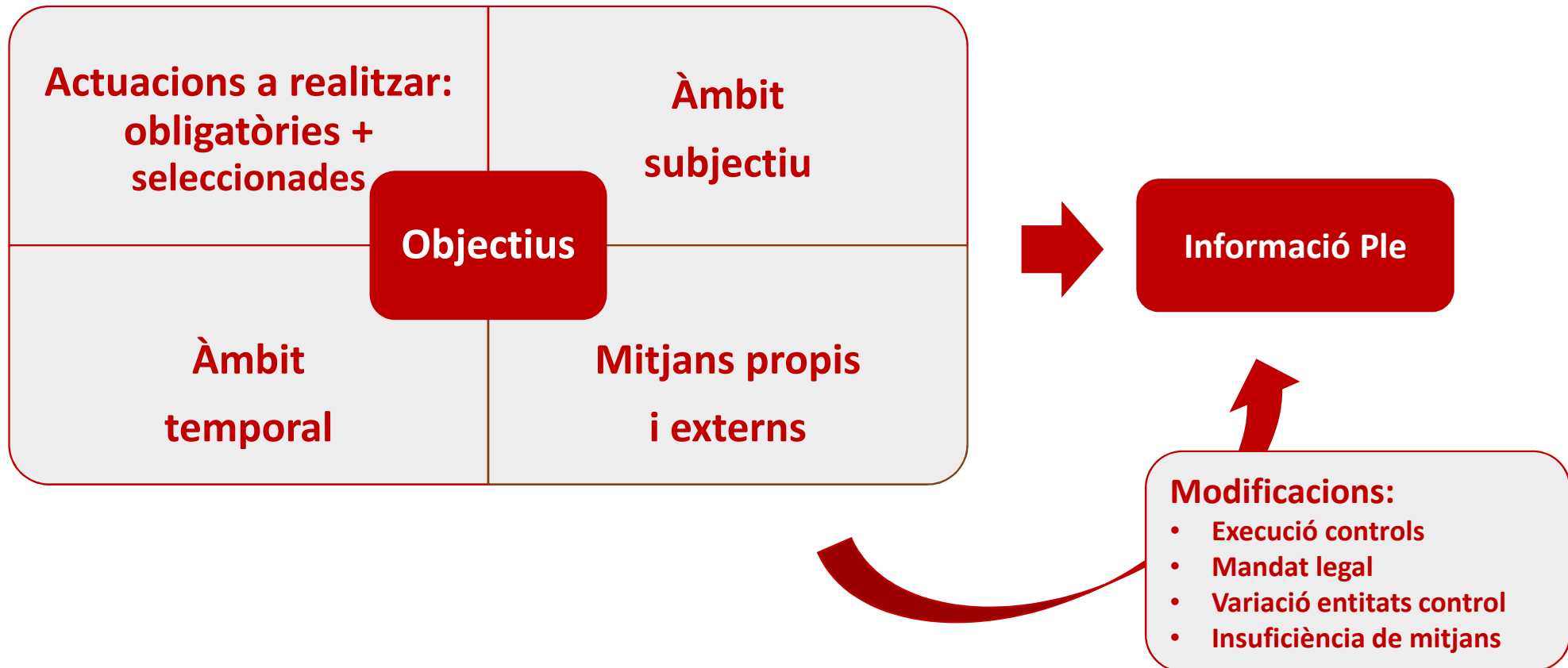


Actuacions a realitzar

- Compliment normativa (32.1.a)
- Execució pressupostaria (32.1.b)
- Tresoreria (32.1.c)
- Anàlisis procediments (32.1.e)
- Informació comptable (32.1.f)

- Auditoria de compliment (29.3.B)
- Auditoria operativa (29.3.B)

El Pla anual de control financer



Exemple actuacions Pla anual de control financer (2018)

Àmbit subjectiu	Actuacions a realitzar	Mitjans
Ajuntament	<ul style="list-style-type: none">• <u>Actuacions atribuïdes normativa (2018)</u>• Retribucions personal (2018)• Contractació menor (2017-2018)• Subvencions promoció econòmica (2018)• Altes IBI (2015-2018)	Propis
OOAA	<ul style="list-style-type: none">• <u>Auditoria financera exercici 2018</u>	Externs

**Interrelació
funcions de
control
intern**

Entitats administratives	Funció interventora	Control permanent	Auditoria pública
Nòmina personal (O)	Si	Si (a)	No
Plantilla personal	No	Si (a)	No
Autorització contracte (A)	Si	Si (a+d)	No
Adjudicació contracte menor (AD)	No	Si (a)	No
Concessió subvenció (AD/D)	Si	Si (a+LGS)	No
Aprovació del pressupost	No	Si (d)	No
Anàlisi del funcionament i resultats de xx	No	Si (e)	No
Altres entitats			
Retribucions de personal	No	No	Si
Contractació béns i serveis	No	No	Si

Règim simplificat

1

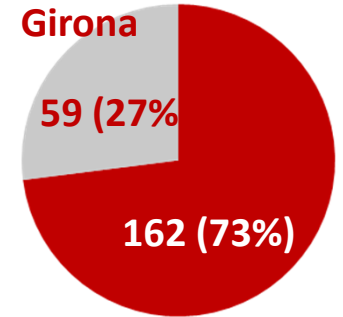
RÈGIM CONTROL INTERN

Àmbit
d'aplicació

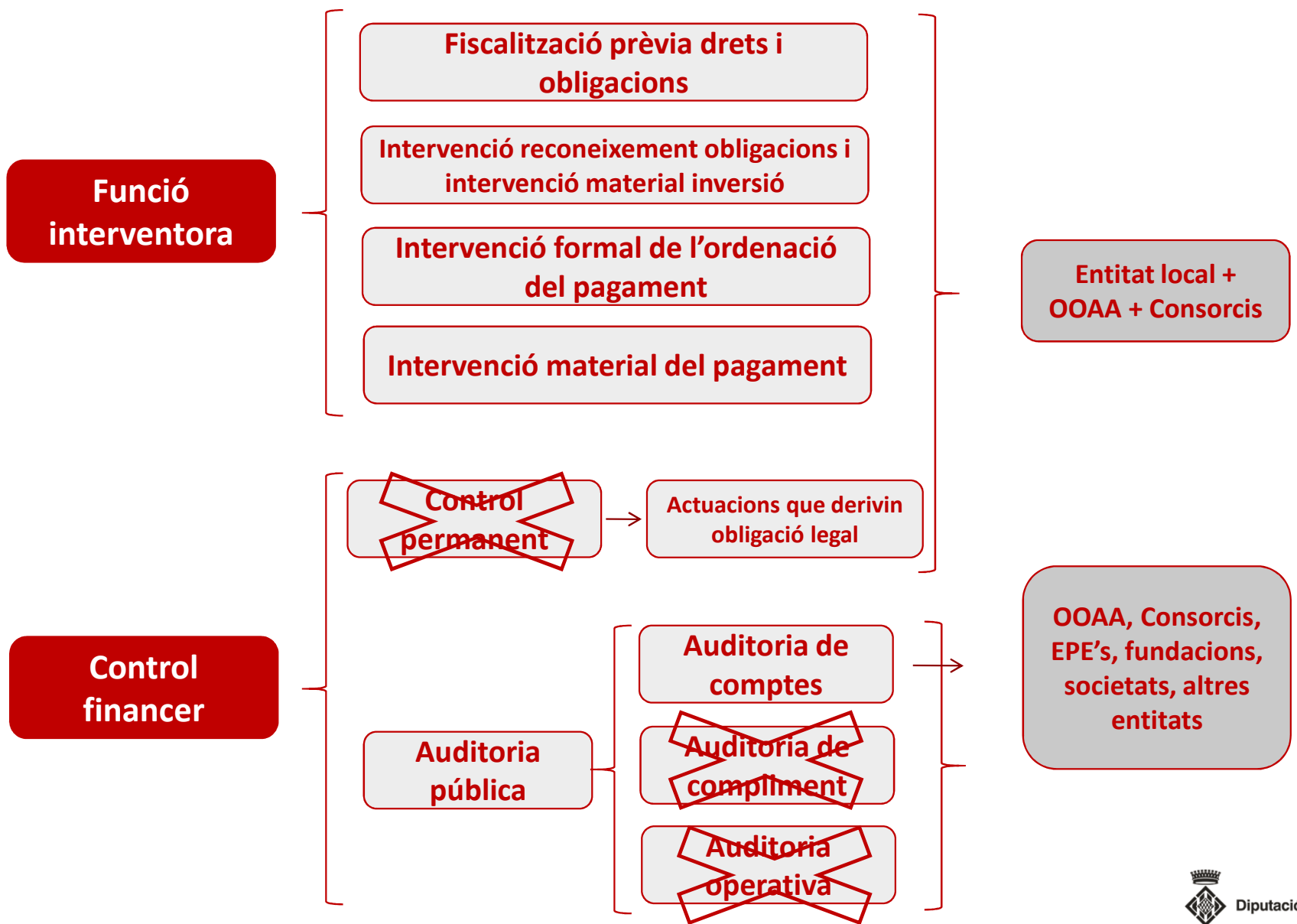
- Entitats locals incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local
 - Municipis pressupost < 300.000 €
 - Municipis pressupost < 3.000.000 € < 5.000 habitants
 - Resta d'entitats pressupost < 3.000.000 €

Règim de
control

- Funció interventora, mitjançant modalitat fiscalització limitada prèvia
- Control financer potestatiu, limitat exclusivament a:
 - Actuacions que derivin obligació legal (control permanent)
 - Auditoria de comptes (auditoria pública)



Règim Simplificat vs. Règim general



Com
afrontar el
canvi?

1

Tranquil·litat

2

**Anàlisi entitat
i sector públic local**

5

**Planificar gradualment
el control financer**

3

**Configurar el
model de control**

4

**Assegurar un
model bàsic**



Diputació de Girona

Moltes gràcies

erestruiiz@ddgi.cat