

PLA D'AUDITORIES I ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER.

La funció de control intern de la gestió econòmic-financera i pressupostària de les entitats locals, els seus organismes autònoms i empreses es troba regulada bàsicament en l'article 92.2 i 3 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local i en els articles 213, 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova TRLRHL i Títol III de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, General de Subvencions, així com l'art. 136 de la Llei 7/1985 segons redacció donada per la Llei 57/2003, de Mesures per a la Modernització en el cas que resulti d'aplicació d'acord en l'establert en l'article 121.

Aquesta funció de control intern, econòmic-financera i pressupostari ha estat atribuïda a la Intervenció General, segons l'article 92.3.b) LBRL, l'article 4.1.i) del RD 1174/87, de 18 de setembre, pel que es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, Títol III de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, General de Subvencions, l'article 67 de les Bases d'Execució del Pressupost, en les seves vessants de control financer i d'auditoria i l'art. 136 de la Llei 7/1985 segons redacció donada per la Llei 57/2003, de Mesures per a la Modernització en el cas que resulti d'aplicació d'acord en l'establert en l'article 121.

L'exercici d'aquesta funció es troba regulat en la part que sigui d'aplicació en la Llei 47/2003, de 26 novembre, General Pressupostària; RD 2188/95, pel que es regula el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i circular 1/1999, de 26 de març, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, de control financer, entre d'altres preceptes.

Les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997 i publicades per Resolució d'1 de setembre de 1998, són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb l'indicat a l'article 220 del TRLRHL. El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

El referit Pla a executar per la pròpia Intervenció General o per persones físiques o jurídiques autoritzades segons els condicionaments de la Llei 19/88, de 12 de juliol, d'Auditoria de Comptes i RD 1636/90, de 20 de desembre, pel que s'aprova el Reglament, tindrà com a objectius principals:

- Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financera dels Serveis de les Entitats Locals, dels seus Organismes Públics i de les Societats Mercantils de capital íntegrament o majoritàriament municipals (art. 220.1 TRLRHL), les Unions Temporals d'Empreses participades per aquestes i es farà extensiu als serveis prestats per gestió indirecta, formes de cooperació administrativa i beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, Fundacions i totes aquelles Entitats públiques o privades per tenir l'Ajuntament atribuïda la competència o per la seva participació.

- Informar del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació, així com del grau d'eficàcia en l'abast que es determini en la consecució dels objectius previstos (art. 220.2 TRLRHL)

Amb les finalitats complementàries següents:

- Aprofitar els resultats per a la millora de la gestió comptable i financera elaborant els indicadors que es determinin.
- Servir d'ajut a les finalitats de la Conselleria delegada en matèria d'Hisenda relatives al seguiment de la gestió dels esmentats ens i a les de control financer i de fiscalització que corresponen a la Intervenció General.
- Garantir la transparència de la gestió econòmic-financera dels Organismes Públics, Empreses Municipals i UTE's dependents d'aquestes.
- Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer i compliment de la normativa respecte a la gestió indirecta de serveis i cooperació administrativa.
- La adequada, correcta obtenció, justificació de les subvencions i realització de les activitats subvencionades.

A aquest Pla s'hi hauran d'ajustar, junt amb l'establert en els plecs de condicions generals i particulars que serviran de base per a llur contractació, l'auditoria de l'exercici econòmic 2005 i següents, cas de no ser modificat. Així mateix s'aplicarà aquest Pla al control financer que mitjançant procediment d'auditoria es pugui efectuar per la pròpia Intervenció General d'acord amb els mitjans de que disposi en cada moment.

ÀMBIT D'APLICACIÓ

S'aplicarà als Serveis de les Entitats Locals, Organismes Públics locals que tinguin establerta l'auditoria en els seus Estatuts, Empreses amb capital total o majoritàriament municipal, UTEs dependents d'aquestes, serveis prestats per gestió indirecta, cooperació administrativa i beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, Fundacions i totes aquelles Entitats públiques i privades que hagin de ser auditades per tenir l'Ajuntament atribuïda la competència o per la seva participació.

En tot cas seran subjectes al control financer objecte d'aquest Pla tots els Organismes Públics que ho tinguin establert als seus Estatuts i a aquells altres en els que sigui possible dur-ho a terme per disposar de mitjans o per fer-ho precis la importància relativa i el risc de l'aportació.

També serà d'aplicació a les persones jurídiques públiques o privades en les que l'aportació de l'Ajuntament no sigui inferior al 50% dels ingressos nets o sigui majoritària l'aportació municipal que es rebi.

En tot cas serà d'aplicació el Pla als supòsits en els que sigui legalment exigible, en els que ho estableixi el seu títol constitutiu, fundacional o en l'aportació que s'efectuï, o s'entengui necessari atenent en la importància relativa o risc de l'aportació .

CONDICIONS TÈCNIQUES

1.- OBJECTIUS DE L'AUDITORIA

El present Pla pretén assolir els següents objectius:

A) Organismes autònoms locals, Societats depenents de l'Ajuntament i UTEs depenents d'aquestes.

- **Auditoria Financera:** Obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general i els comptes anuals i demés estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.
- **Auditoria de compliment:** Verificar que els actes, operacions i procediments de gestió que s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

L'auditoria de compliment serà remesa al Conseller delegat d'Hisenda per tal de dur a terme la finalitat complementària abans esmentada.

Tot això sense perjudici de l'establert en la Llei 19/88, de 12 de juliol, d'Auditoria de Comptes, i en el RD 1636/90, de 20 de desembre, pel que es desenvolupa el Reglament de la Llei d'Auditories, pel que respecta a les auditories de les Empreses amb capital total o majoritàriament municipal.

En tot cas, en les societats es tindrà en compte l'estipulat en l'article 208 del RD legislatiu 1564/89, de 22 de desembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.

B) Serveis prestats per gestió indirecta.

- En el cas dels serveis prestats per gestió indirecta es circumscriurà a l'àmbit del servei descrit en el plec de condicions sense perjudici d'altres verificacions que puguin ser necessàries.

C) Beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions.

- En el cas de beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions es verificarà en l'àmbit de la subvenció atorgada, incloent-hi tots aquells aspectes complementaris i de registre que puguin ser necessaris per a la comprovació, d'acord amb el Títol III de la Llei 38/2003 General de Subvencions.

D) Cooperació Administrativa i d'altres entitats públiques o privades, Fundacions, que hagin de ser auditades per tenir l'Ajuntament la competència, o per la seva participació.

- Es verificarà amb l'abast necessari i amb caràcter general la raonabilitat de la informació que subministra l'auditoria financera i de compliment.

E) Les noves tarifes i la revisió de les existents que es sol·licitin per les empreses prestadores dels serveis que no siguin per actualització d'acord amb l'IPC, hauran de presentar-se preferentment auditades.

2.- ABASTAMENT DEL TREBALL D'AUDITORIA

A) AUDITORIA FINANCERA

Comprendrà com a mínim les següents tasques:

- Examen dels estats financers de l'organisme, empresa o servei gestionat mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i demés que es consideri oportú aplicar, amb objecte d'opinar sobre si els mateixos reflecteixen adequadament la seva situació patrimonial, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i la legislació vigent.
- Avaluació dels sistemes de control intern en relació a procediments comptables i administratius, d'organització i autorització, execució i control de les operacions.

B) AUDITORIA DE COMPLIMENT

Comprendrà com a mínim les següents tasques:

- Compliment del pressupost i programes anuals i anàlisi de les desviacions.
- Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'organisme.
- Adequació de les despeses i ingressos als pressupostos i programes d'actuació.
- Adequació del conveni col·lectiu del personal a les normes legals vigents i en el cas d'empreses amb dèficit en l'exercici anterior adaptació a la limitació establerta en la Llei de Pressupostos.
- Autorització de la despesa i pagament per òrgans competents.
- Adequació de la contractació, a les disposicions que els siguin d'aplicació i en especial a l'examen de:
 - Compliment dels principis de publicitat i concurrència.
 - Procediment de contractació.
 - Competència de l'adjudicació.
 - Compliment del contracte.
- La verificació en el cas de la gestió indirecta de serveis per concessió i gestió interessada, a part dels aspectes financers, administratius, fiscals, mercantils, etc., es podrà estendre també a la comprovació de la proporcionalitat del cànon.
- Comprovació de les operacions entre empreses mixtes, en especial la verificació de la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.

C) CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, en el seu cas, entitats col.laboradores. Tindrà com a abast el determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions, verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- Adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
- Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que pugessin afectar a la subvenció.

Es realitzarà el control financer al menys a una subvenció per cada tipologia, sense perjudici del que resulti d'aplicar altres criteris o el mostreig estadístic, si es consideren adients. Les subvencions de capital podran totes elles subjectar-se al Control Financer, excepte que s'opti per les més representatives del conjunt seleccionades per mostreig estadístic.

S'efectuarà a les subvencions atorgades que els hi sigui d'aplicació el Títol III de la Llei 38/2003.

3.- CONTINGUT I PRESENTACIÓ DE L'INFORME D'AUDITORIA O DE CONTROL FINANCER

L'informe es presentarà d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic, sense perjudici de l'aplicació en el que correspongui la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, el Reial Decret 1696/1980, de 20 de desembre, pel qual es desenvolupa la Llei 19/1988, i l'article 209 del Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes. L'informe contindrà tots i cadascun dels següents apartats, sense perjudici de les particularitats i adaptacions en el cas dels serveis prestats per gestió indirecta i en el cas de beneficiaris i col.laboradors per raó de subvencions.

- A) Opinió sobre els estats econòmic-financers en quant a la seva execució i presentació d'acord amb els principis comptables i normes legals que siguin d'aplicació.
- B) Resultat de l'avaluació dels sistemes de control intern en el funcionament dels diferents serveis, indicant les deficiències de tot ordre que es detectin i aportant, en el seu cas, les suggerències que es considerin oportunes en ordre a la seva millora.
- C) Limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria.
- D) Indicació expressa de les salvetats formulades en l'informe d'auditoria de l'exercici anterior que hagin estat solventades, així com de les que persisteixin.

- E) Referència a les informacions i conclusions obtingudes que pel seu caràcter reservat hagin d'incloure's en informe separat.
- F) Menció expressa de cadascun dels incompliments de la normativa legal aplicable detectats.
- G) Existència d'incerteses el resultat de les quals no es pugui avaluar.
- H) Debilitats, recomanacions, conclusions i tot tipus de salvetats incloses en l'esborrany de l'informe d'auditoria en el supòsit de que no hagin estat acceptades per l'empresa auditada.
- I) Valoració de l'acompliment de les obligacions fiscals de l'empresa auditada.
- J) Expressió de les desviacions produïdes en l'execució del pressupost de l'empresa auditada.
- K) S'inclourà com annex a l'informe qualsevol altra informació suplementària d'interès. En l'informe es farà referència a aquells aspectes que siguin objecte d'ampliació en l'annex.
- L) Indicadors de gestió representatius per a cada empresa, els quals es determinaran de forma coordinada amb la Intervenció.
- M) Millores en la gestió aconseguides per l'entitat auditada.

En el cas de beneficiaris i col·laboradors per subvencions es posarà de manifest a l'informe:

- A) El resultat de la verificació d'acord amb l'article 44 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
- B) Les diferències a reintegrar que en puguin resultar.

En l'informe, que es presentarà per escrit i degudament signat pels responsables de l'auditoria, es farà constar expressament que s'han tingut en compte les normes tècniques d'auditoria en general y les normes d'auditoria del sector públic en particular i si s'escau del control financer segons correspongui. Així mateix, s'efectuaran les recomanacions oportunes per a la introducció de millores que ajudin a corregir les àrees problemàtiques, o les debilitats detectades, junt amb una descripció dels llogres més notables assolits per l'entitat auditada o subjecta a control financer, especialment quan les millores de gestió en un àrea puguin ésser aplicades a qualsevol altra.

En el control financer a realitzar mitjançant procediments d'auditoria, referits a serveis que es prestin per gestió indirecta, l'informe es redactarà tenint en compte l'abast de l'adjudicació, plec de condicions i, en qualsevol cas, d'acord amb les normes d'auditoria aplicables.

Per part de la Intervenció General o de la Conselleria Delegada en matèria d'Hisenda es podrà sol·licitar a qui l'hagi realitzat o la firma auditora abans de l'inici dels treballs de cada exercici informació sobre qüestions concretes. Així mateix, es podrà sol·licitar en qualsevol moment aclariments i informació complementària sobre aspectes continguts a l'informe d'auditoria. Aquesta informació es facilitarà en un informe d'auditoria complementari.

4.- DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS

Per al desenvolupament dels treballs, els auditors o realitzadors del control financer mantindran la necessària coordinació amb la gerència de l'empresa i la direcció econòmic-financera, així com amb la Intervenció General o el director de l'auditoria, els quals prestaran tota l'assistència que precisin els auditors, establint-se, de comú acord, un pla d'informació i/o reunions periòdiques.

Per a que l'auditoria a realitzar sigui també d'utilitat a les funcions de la Intervenció Municipal, el director designat per la mateixa podrà:

- 1.- Sol·licitar, en informe fonamentat, el canvi d'un auditor, vigilat així mateix l'acompliment en els terminis i meritament d'honoraris.
- 2.- Analitzar, amb la firma auditora seleccionada, la naturalesa i extensió dels treballs de revisió.
- 3.- Supervisar les proves, mostres i demés tècniques auditores que s'apliquin en els treballs.
- 4.- Exercitar el control de qualitat de l'auditoria.

En els supòsits que l'auditoria es realitzin per auditors de comptes o societats d'Auditoria, es revisarà el contingut de la carta d'encàrrec per tal de que s'assumeixi dit compromís, comprovant que el resultat del treball es correspon amb el contingut del contracte.

En concret, es comprovarà que en el contracte s'inclou les següents clàusules:

- Aplicació obligatòria de les Normes d'Administració del Sector Públic aprovades per Resolució del Interventor General de l'Estat, de 14 de febrer de 1997 i demés normes aplicables segons el tipus d'auditoria, i amb caràcter supletori, les Normes Tècniques d'auditories publicades pel ICAC.
- Accés als papers de treball i demés suports documentals e informàtics per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona.
- Obligtorietat d'emetre informe de control intern, dividit per àrees, incloent específicament una que tracti de les aspectes pressupostaries, per al seva remissió a l'òrgan de direcció dels ens auditat i a la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona.
- Possible realització de revisió i control de qualitat, previstos o posteriors a la emissió del informe definitiu, quan la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona ho estimi convenient.

Tanmateix, serà objecte de la revisió tots aquells aspectes i actuacions de control de qualitat de les auditories efectuades per els auditors de comptes externs o per societats auditores contractats per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, amb caràcter general, es verificarà el compliment per part dels auditors de totes les obligacions assumides o derivades del contracte i, en particular, els següents aspectes :

- Equip responsable de l'auditoria.
- Desenvolupament de l'auditoria : planificació, execució de treball, direcció i supervisió, informes i arxiu.

Dites actuacions, en cap cas, podran interferir en la prestació del servei, per la qual cosa el personal auditor gaudirà de total independència.

5.- CONTRACTACIÓ

Pel que respecta a les empreses de capital íntegrament municipal i organismes públics (quan estigui prevista l'auditoria en els seus Estatuts), la contractació de la firma auditora es farà pel propi Ajuntament. Es farà extensiva a les Unions Temporals d'Empreses dependents d'aquestes i, si s'escau, al control financer que es pugui contractar externament.

Cas que aquestes empreses estiguin obligades a auditar-se d'acord amb que estableix l'article 181 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, s'establiran els mecanismes de coordinació, efectuant el nomenament el propi Ajuntament, el qual remetrà l'acord a la corresponent societat a fi que, prèvia a la ratificació per aquesta, es procedeixi a la inscripció en el Registre Mercantil.

Les empreses mixtes amb majoria de capital municipal podran nomenar directament l'empresa auditora, previ informe de l'Interventor General, en base als criteris assenyalats al punt anterior. Aquesta fórmula es podrà fer extensiva també a les Unions Temporals d'Empreses dependents d'aquestes.

Es tindrà també en compte per la contractació la Llei 19/88, d'Auditoria de Comptes, RD 1636/90, de 20 de desembre, pel que s'aprova el Reglament de la Llei d'Auditories; RDL 1564/89, de 22 de desembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes; Disposició Addicional Segona, punt 18, de la Llei 2/95, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada, que modifica l'article 204 del T.R.L.S.A.; i normes concordants.

A aquests efectes es recorda el contingut de l'article 153 del RD 1784/96, de 19 de juliol, pel que s'aprova el Reglament del Registre Mercantil, referent a la inscripció a l'esmentat registre dels auditors de comptes nomenats per la Societat, abans de la finalització de l'exercici a auditar als efectes de que l'equip auditor participi en el tall d'operacions i en el tancament de l'exercici econòmic.

La contractació de les auditories pels serveis prestats per gestió indirecta es farà pel propi Ajuntament, salvat que no s'indiqui al contrari en el plec de condicions. I així mateix es farà pel propi Ajuntament la contractació de qualsevol altra auditoria a realitzar.

1.- Oferta.

S'efectuarà d'acord amb el plec de condicions, però com a mínim contindrà, en tots els casos, els següents apartats:

- a) Abast del treball a realitzar.
- b) Contingut de l'informe d'auditoria.
- c) Pla de treball.
- d) Calendari de treball.
- e) Equip de treball amb la designació expressa del responsable del mateix.
- f) Pressupost, indicant l'estimació del temps que durarà cada fase del pla de treball.
- g) Breu historial d'experiència auditat el Sector Públic, i en especial el Local, als efectes d'acreditar la solvència tècnica .

En el cas que l'adjudicació s'efectuï directament per les empreses al ser un dels casos en el que això es possible, d'acord amb l'apartat 5 anterior, les ofertes es presentaran a l'entitat a auditar abans del 15 d'octubre. Haurà de remetre a la Intervenció General, almenys tres ofertes ajustades a les Condicions Tècniques d'aquest pla, o bé, en cas de que l'empresa decideixi adjudicar l'auditoria a la mateixa firma de l'exercici anterior, haurà de remetre un informe justificatiu d'aquesta decisió en el que es farà constar l'ajustament de l'auditoria a contractar a les condicions tècniques d'aquest pla.

En el més breu termini possible, s'emetrà l'oportú informe per la Intervenció General, donant coneixement del conjunt de l'expedient, als efectes oportuns al Conseller Delegat de l'àrea d'Hisenda.

2.- Remuneració.

La remuneració dels auditors de comptes o els criteris per al seu càlcul es fixaran, en tot cas, abans de que comencin l'exercici de llurs funcions i per a tot el període en que hagin d'exercir-les. Per a l'exercici de dita funció no podran rebre cap altra remuneració o avantatge de qualsevol entitat o empresa auditada.

3.- Pagament del treball d'auditoria.

En el cas de les auditories i control financer contractat externament es tindrà en compte el que específicament determinen els plecs de condicions i contractes. Si no es determina serà a càrrec de l'Ajuntament. En qualsevol cas es repercutirà el cost als Organismes Públics i a les empreses dependents de l'Ajuntament i a aquelles empreses i entitats que prestin serveis per gestió indirecta si així ha estat determinat.

També es repercutirà en la resta de casos en els que així s'hagi establert.

4.- Lliurament de l'informe.

Lliurament de l'informe s'efectuarà d'acord amb el que s'estableix en el plec de condicions aprovat per l'Ajuntament, salvat les auditories que afecten a societats obligades a auditar-se d'acord amb el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, que es presentaran segons estableix l'article 210 de l'esmentat Text Refós, i tindrà com a màxim dins dels 35 dies següents a la data en la que foren lliurats els comptes signats pels administradors.

El lliurament de l'informe previ o parcial o d'esborranys subjectes a revisió en el cas de les societats mixtes que hagin contractat directament l'auditoria, s'efectuarà amb antelació suficient perquè es pugui donar compliment al termini fixat a l'article 210 del Text Refós de la Llei de les Societats Anònimes.

Aquest Pla d'Auditories i actuacions de control financer s'aplicarà a l'exercici del 2005 i s'entendrà prorrogat per exercicis següents en el supòsit que no se n'aprovi un altre.

Les auditories encarregades abans de l'entrada en vigor d'aquest Pla es basaran en el vigent en aquell moment fins a l'acabament del contracte, salvat el canvi que sigui conseqüència de la modificació de normes legals i sense menyscapte de la possibilitat de modificació del contracte si així ho acorda l'Ajuntament prèvia la tramitació escaient.

Les referències normatives s'entendran substituïdes per les modificacions que es dictin i que siguin d'aplicació.

Correspon a la Intervenció General el complement de les determinacions del Pla, en tot el que sigui precís per a possibilitar la seva aplicació, i així mateix la determinació dels supòsits en els que la seva aplicació depèn de la importància relativa i risc d'auditoria.

Tarragona, a 11 de juliol de 2005.
L'INTERVENTOR GENERAL,

EL Tinent d'Alcalde Delegat
de l'Àrea de Gestió
Econòmica i Pressupostària,

