

---

## **NOTA RESUM**

### **Nota resum de l'informe 18/2015, relatiu al control intern en municipis de més de 100.000 habitants**

*Barcelona, 28 d'octubre de 2015*

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 18/2015, relatiu al control intern en els municipis de més de 100.000 habitants corresponent a l'exercici 2012, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Joan-Ignasi Puigdollers com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del dia 28 de juliol del 2015.

L'objecte del treball ha estat l'anàlisi i la verificació de la funció de control intern que exerceix la Intervenció en els municipis de més de 100.000 habitants.

Les observacions més rellevants que poden fer-se del treball efectuat, recollides en l'apartat 3.1 de l'informe, es resumeixen a continuació:

- L'exercici de la funció interventora es veuria afavorit si es disposés de manuals de procediments interns de les unitats gestores i, fins i tot, de la mateixa Intervenció. A més a més, la disposició de procediments normalitzats facilitaria la realització dels controls necessaris per sotmetre aquestes tasques a sistemes de supervisió i de revisió permanents.
- La diversitat de metodologia i la manca d'un desenvolupament reglamentari del control intern fa que en general no hi hagi aplicacions informàtiques específiques per gestionar el control intern, ja sigui en l'exercici de la funció interventora a través de la fiscalització prèvia plena o prèvia limitada, en el control posterior per mostreig, en la funció de control financer o en la d'auditoria.
- Cada ajuntament ha establert la seva pròpia normativa que desenvolupa la fiscalització prèvia limitada. D'allò que s'ha observat, es pot destacar el següent:
  - El règim de fiscalització prèvia limitada es va aplicar en nou dels deu ajuntaments analitzats.
  - En els ajuntaments de Sabadell i de Lleida es va aprovar el procediment de fiscalització prèvia limitada però no es va desenvolupar.
  - Els ajuntaments de Barcelona i de Terrassa no van desenvolupar els procediments de la fiscalització prèvia limitada amb la concreció dels aspectes que calia revisar segons la tipologia dels expedients.

- En la fiscalització prèvia, a més d'objeccions de caràcter suspensiu, la Intervenció pot efectuar les observacions complementàries que consideri oportunes. Atès que no hi ha desenvolupament reglamentari que l'estableixi, no existeix una classificació que permeti ordenar els informes de fiscalització segons la importància, el registre i el seguiment de les observacions.
- Els resultats de la revisió efectuada de la fiscalització prèvia plena i prèvia limitada han estat satisfactoris, en general. El control posterior per mostreig hauria d'abastar tots els àmbits on s'aplica la fiscalització prèvia limitada; no obstant això, depenent dels mitjans disponibles, pot ser que determinats àmbits quedin al marge d'aquest control posterior obligatori i, per tant, aquest esdevé insuficient. En aquest sentit, l'Ajuntament de Barcelona no va dur a terme el control posterior sobre el total dels organismes autònoms subjectes a fiscalització prèvia limitada, i el de Sabadell no va elaborar els corresponents informes de fiscalització plena posterior.
- La Intervenció en l'Ajuntament de Sabadell no va exercir la funció de control financer tot i que les societats municipals contractaven serveis d'auditoria financera i que diferents centres gestors contractaven auditories sobre serveis gestionats de forma indirecta.
- En general la Intervenció no va realitzar el control d'eficàcia perquè, tot i que els ajuntaments disposaven de pressupost per programes, els òrgans rectors de les corporacions no definien els objectius explícits i quantificables a assolir. Manca també el desenvolupament de la comptabilitat analítica.

En l'apartat 3.2 de l'informe la Sindicatura formula un conjunt de recomanacions per millorar l'exercici de les funcions de control intern de les corporacions locals. Se'n destaquen les següents:

- Els ens locals haurien de potenciar, sempre en funció de les seves possibilitats, l'àrea de gestió econòmicofinancera, la d'administració i comptabilitat i la unitat responsable del control intern de l'entitat.
- Caldria fer el desenvolupament reglamentari de l'exercici del control intern i del règim estatutari dels funcionaris amb habilitació de caràcter estatal.
- Els municipis de gran població haurien d'iniciar els procediments per segregar les funcions de control intern i les de gestió comptable.
- Caldria impulsar el desenvolupament de models i procediments de fiscalització estàndard que, d'una banda, homogeneïtzessin l'exercici de la funció interventora i, d'una altra, facilitessin l'anàlisi i el seguiment dels advertiments tant dels òrgans de control intern com dels de control extern.
- En aquells casos en què no hi hagi un pla d'auditories i control financer, o quan aquest pla no estigui actualitzat, la Intervenció hauria d'establir i aprovar un pla anual on es definissin els objectius, l'abast, la metodologia i els mitjans assignats per exercir el

control financer de les entitats locals i dels seus ens dependents, i també de les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost municipal.

- Caldria que els ajuntaments definissin uns objectius explícits i quantificables que permetessin fer un seguiment de la gestió en termes d'eficàcia i desenvolupar un pla de comptabilitat analítica. També caldria establir uns criteris de contingut mínim per a les dues memòries obligatòries per als municipis de més de 50.000 habitants relatives al compliment dels objectius programats i als costos i rendiments dels serveis.

|                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Aquesta nota resum té efectes merament informatius.<br/>L'informe es pot consultar a <a href="http://www.sindicatura.cat">www.sindicatura.cat</a>.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|