

SISTEMA DE CONTROL INTERN EXERCICI 2015

1. INTRODUCCIÓ

El present informe de control intern per a l'exercici 2015, es troba integrat pel conjunt de procediments, instruments, i estàndards d'actuació per assegurar i garantir l'adequada intervenció, avaluació, gestió de riscos i comptabilització de tots aquells actes i documents dels quals se'n derivin drets i obligacions de contingut econòmic, així com també, assegurar el bon funcionament de l'organització i l'adequada utilització dels seus recursos.

Aquest sistema de control intern, ha estat elaborat pel responsable de Finances del partit, sota la supervisió del coordinador de règim intern.

La figura de coordinador de règim intern, va ser introduïda dins de l'estructura del partit amb durant el seu Congrés ordinari, celebrat a Reus els dies 23, 24 i 25 de març de 2012, per dur terme, entre altres funcions, les d'analitzar, valorar i verificar totes les actuacions en matèria econòmica, financera i comptable del partit.

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Per a l'elaboració del sistema de control intern s'han pres com a normes de referència les següents:

- Estatuts i normativa del partit.
- Llei Orgànica 6/2002, de 27 de juny, de Partits Polítics.
- Llei Orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.
- Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, de Règim Electoral General.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon Govern.
- Llei 50/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal.

2. OBJECTIUS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERN

El sistema de control intern implementat pel partit està orientat a donar compliment als següents objectius:

- a) Protegir els recursos i els béns de l'organització.
- b) Garantir l'eficàcia, eficiència i economia de totes les operacions.
- c) Garantir la correcta avaluació i seguiment de la gestió del partit en tota la seva estructura territorial.

- d) Assegurar i verificar la confiabilitat, l'oportunitat i la integritat de la informació.
- e) Comprovar el compliment de la legislació aplicable en matèria econòmica - financera i en particular les disposicions de la LOFPP.
- f) Definir i aplicar mesures per prevenir els riscos, i detectar i corregir les desviacions que es presentin en l'organització.
- g) Elaborar i realitzar propostes de millora sobre la organització econòmica - financera del partit.

4. PROCEDIMENTS DE CONTROL INTEGRATS DINS DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA

En relació a l'exercici 2015, els comptes anuals elaborats pel responsable de finances de l'entitat i aprovades pel Consell Nacional, d'acord amb els Estatuts dels partit, han estat supervisades i verificades d'acord amb els objectius específics esmentats en l'anterior apartat i en aplicació dels procediments de control integrats en la gestió ordinària econòmica – financera.

El número d'empleats dedicats a l'administració econòmica – financera de l'entitat durant l'exercici 2015 és de 5 persones.

Procediments de control integrats en la gestió ordinària econòmica – financera.

1. De caràcter general

- Verificació del compliment de les Lleis i normativa aplicable a la gestió econòmica - financera de l'entitat.
- Comprovació que els actius estiguin degudament registrats i prou protegits contra la pèrdua o ús indegut.
- Verificació que tota la informació comptable i operativa de l'entitat compleixi amb els principis comptables generalment acceptats.
- Avaluació de la qualitat i eficàcia del funcionament del partit, dels seus sistemes operatius, i de l'adequada utilització dels seus recursos, tant materials, com humans.
- Recomanació de mesures operatives i criteris i metodologia aplicables per millorar la gestió dels recursos i reduir la despesa, especialment:
 - L'adequació dels costos salarials a les possibilitats de l'entitat.
 - La reducció del deute.
 - La reducció dels costos financers.

- Supervisió de tota la documentació econòmica - financera rellevant per a la presentació dels comptes anuals davant el Tribunal de Comptes o per a l'elaboració d'una auditoria externa.
- Verificació de la presentació dels comptes anuals davant el Tribunal de Comptes i supervisió de les al·legacions a les consideracions fetes pel Tribunal de Comptes.
- Comprovació de la publicació al web, dels comptes anuals presentats davant del Tribunal de Comptes i de l'Informe de fiscalització emès en relació a les mateixes.
- Verificació del compliment de la normativa sobre protecció de dades.

2. Gestió i control dels ingressos.

- Anàlisi dels ingressos, buscant la reducció dels recursos procedent de la finançament extern i del cost financer
- Observança de l'estricta compliment normatiu en matèria de quotes de militants i donacions. En particular, el compliment de l'obligatorietat d'identificació del donant i / o militant i amb els límits de quantia que estableix la llei.
- Comprovació que cap donant és una persona jurídica.
- Comprovació que cap donant sobrepassi el límit de 50.000 euros anuals.

3. Gestió i control de despeses.

- La gestió i el control de despeses són responsabilitat compartida del responsable de finances juntament amb el responsable de l'àrea o responsables de les delegacions territorials (federacions, districtes o comarques) que hagin rebut una assignació en base al pressupost anual aprovat pel partit.

El coordinador de règim intern ha procedit a verificar i assegurar que la despesa s'ha realitzat seguint criteris de contenció, eficiència i transparència.

4. Gestió tributària.

- Seguiment sobre la gestió i el compliment de les obligacions fiscals i tributàries. En concret:
 - IRPF: Declaració trimestral i resum anual
 - IS: Declaració anual
 - Donacions: La declaració informativa de donacions rebudes es realitza de forma anual (model 182)

- Operacions amb tercers: La declaració anual d'operacions amb tercers (operacions superiors a 3.000 euros) es realitza de forma anual (model 347)

5. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES DURANT L'EXERCICI 2015

a) Diligències Prèvies 3360/2009

L'entitat es troba compareguda en les Diligències Prèvies 3360/2009 del Jutjat d'Instrucció nº 30 de Barcelona en condició de responsable civil a títol anàleg al de partícip lucratiu. En la resolució de 18 de juliol de 2012 es requereix a l'entitat a prestar fiança per un import de 3.297.079,01 euros. En data 20 de juliol de 2012, es va aportar escriptura de compravenda de la seva seu i certificat de taxació com a garantia. El 20 d'abril de 2015 es va substituir l'anterior garantia per un seguit de finques (un total de 23 finques registrals de 15 locals), sobre les quals, el 28 de maig de 2015, es va procedir a acordar l'embargament preventiu per garantir el mateix import.

El procediment es troba en fase intermèdia, havent-se dictat Interlocutòria d'acomodació al procediment abreujat.

La petició de l'escrit d'acusació del Ministeri Fiscal estableix un import de 6.676.105,58 euros en concepte de comís. L'acusació particular Palau de la Música en el seu escrit de Conclusions Provisionals no va adreçar acusació contra l'entitat.

b) Federació de Convergència i Unió

El Consell Nacional de Convergència Democràtica de Catalunya va acordar el 30 de juliol de 2015, ratificar l'acord del Comitè Executiu Nacional de 6 de juliol de 2015, de declarar de forma explícita la voluntat de Convergència Democràtica de Catalunya de dissoldre la Federació de Convergència i Unió, constituïda per Convergència Democràtica de Catalunya i Unió Democràtica de Catalunya, el 26 d'abril de 2002.

D'acord amb Estatuts de la Federació de Convergència i Unió, s'estan portant a terme els tràmits necessaris amb la finalitat de procedir a la dissolució formal de la mateixa, des d'un punt de vista tècnic, jurídic i polític. S'ha nomenat una comissió liquidadora paritària, que serà la responsable de realitzar totes les operacions materials i econòmiques que siguin precises.

Així, durant aquest exercici s'ha concedit un crèdit per import de 6.955.944,90 euros a la Federació Convergència i Unió amb l'objectiu de cancel·lar els deutes bancaris no electorals contrets per aquesta entitat. Al tancament de l'exercici s'han realitzat correccions per deteriorament de valor de les inversions financeres originades pel risc de crèdit per l'import total, atenent a l'acord d'inici

del procés de dissolució de la Federació de Convergència i Unió. El deteriorament d'aquets crèdit no suposa la seva condonació, pel que l'entitat realitzarà totes les gestions legals necessàries per a la seva recuperació. .

6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De l'exercici de la funció de control, no s'han detectat errors que puguin comportar modificacions, ajustos o reformulacions dels comptes existents al tancament de l'exercici.

Es recomana continuar millorant els sistemes de control intern i continuar aplicant mesures de racionalitat econòmica i control de despesa.