

## **SISTEMA DE CONTROL INTERN EXERCICI 2016**

### **1. INTRODUCCIÓ**

Després de les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 3/2015, de 30 de març, de control de l'activitat econòmic - financera dels partits polítics, en el Llei 8/2007, de 4 de juliol, el seu article 15 estableix que *"Els partits polítics han de preveure un sistema de control intern que garanteixi l'adequada intervenció i comptabilització de tots els actes i documents dels quals se'n deriven drets i obligacions de contingut econòmic, de conformitat amb els seus Estatuts. L'informe resultant d'aquesta auditoria s'acompanyarà a la documentació a retre al Tribunal de Comptes"*.

El present informe de control intern per a l'exercici 2016, 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 deriven drets i obligacions de contingut econòmic: així com també, assegurar el bon funcionaments de l'organització i l'adequada utilització dels seus recursos.

Aquest sistema de control intern, que en cada exercici, s'anirà actualitzant i modificant amb la finalitat que reflecteixi la realitat organitzativa i econòmica, comptable i financera del partit, ha estat elaborat pel responsable de Finances del partit, sota la supervisió del coordinador de règim intern.

Aquesta figura de control intern, el coordinador de règim intern, va ser introduïda dins de l'estructura del partit amb la modificació dels Estatuts de funcionament del partit efectuada 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. MARC LEGAL**

Per a l'elaboració del sistema de control intern s'han pres com a normes de referència, que són les que també regeixen l'actuació de CDC, les següents:

- a. Llei Orgànica 6/2002, de 27 de juny, de Partits Polítics.
- b. Llei Orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics, modificació per la Llei Orgànica 3/2015, de 30 de març, de control de l'activitat econòmic-financera dels Partit Polítics.
- c. Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, de Règim Electoral General.
- d. Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés la informació pública i bon Govern.
- e. Llei 5o/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

f. Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal.

g. Estatuts i normativa del partit.

## **2. PRINCIPIS DE L'ACTUACIÓ ECONÒMICA - FINANCERA DEL PARTIT**

L'actuació econòmica - financera de CDC està orientada a promoure i donar compliment als següents principis d'actuació:

**a.** Transparència. CDC assumeix com a principi fonamental de la seva actuació, l'obligació de retre comptes, i en conseqüència des del punt de vista de la seva actuació econòmica - financera assumeix l'obligació de publicar a la seva web, els comptes anuals presentats davant del Tribunal de Comptes; els informes de fiscalització emesos pel Tribunal de Comptes; els pressupostos anuals; el detall de les subvencions públiques rebudes; informació sobre préstecs i crèdits pendents d'amortització; els pressupostos de les eleccions a les quals a concorregut i els límits legals de despesa electoral i els informes de fiscalització de la comptabilitat electoral emesos pel Tribunal de Comptes o per la Sindicatura de Comptes.

**b.** Responsabilitat: CDC assumeix com a principi fonamental, la responsabilitat de totes les seves actuacions i en conseqüència, des del punt de vista de la seva actuació econòmica - financera assumeix l'obligació de dur a terme totes les seves operacions sota aquest principi, el que significa, que es compromet a aplicar criteris d'austeritat en les despeses i a elaborar els seus pressupostos en funció dels ingressos.

## **3. OBJECTIUS DEL CONTROL INTERN**

El present sistema de control intern 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.

**d)** Assegurar i verificar la fiabilitat, 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 ECONÒMICA – FINANCERA**

L'anàlisi del control intern s'ha dut a terme des de l'àrea de finances del partit, amb el suport d'un equip de cinc persones al finalitzar l'exercici, i sota la supervisió i verificació del coordinador de règim intern, i amb la col·laboració de totes les àrees funcionals del partit (àrea comptable, àrea jurídica i àrea informàtica), les quals han aportat la informació i documentació necessàries per a la fiscalització.

Els procediments integrats dins de la gestió ordinària econòmic - financera que han estat sotmesos al control intern, són els següents:

##### 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 complís 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 sobrepassés 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.

- Als efectes d'un major control de la gestió i de les despeses generades en l'estructura territorial (federacions, districtes i comarques), amb posterioritat al 18è Congrés de CDC es va decidir començar a procedir a la revocació de tots els poders financers mancomunats dels responsables de les delegacions territorials del partit.

## 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. ALTRES ACTUACIONS DE PREVISIÓ EFECTUADES DURANT L'EXERCICI 2016**

Més enllà de la funció interventora y de comptabilització intrínsec a les funcions de control intern, durant aquest exercici també s'han efectuat funcions de previsió amb incidència directa respecte a una adequada evolució de les finances de la formació política. En aquest context, les actuacions de previsió més rellevants a destacar del exercici 2016, son les següents:

1. Com a resultat de les funcions de control, s'ha indicat la necessitat d'ajustar els saldos pendents d'afiliats, adherits i simpatitzants, havent-se regularitzat els citats saldos a 31 de desembre de 2016.
2. Un element rellevant a mencionar, que ha obligat a extreure les funcions de control és que no es va percebre en el 2016 la subvenció referent als enviaments de propaganda electoral de les Eleccions Generals de 26/06/2016 degut a què, per decisió de les Meses de les respectives cambres, no es va admetre la formació de Grup propi en les Corts Generals. En disconformitat amb això, i amb la recomanació de fer-ho des de la perspectiva de control intern, la formació va presentar al·legacions i va interposar un recurs d'empara davant el Tribunal Constitucional contra l'Acord de la Mesa del Senat de no admetre la constitució de grup parlamentari propi en dita Cambra. ja tancat l'exercici, es va conèixer la decisió del Tribunal Constitucional per la qual s'admetia el recurs d'empara, i en conseqüència, es declaraven nuls els acords de la Mesa del Senat que impedièn la constitució de Grup Parlamentari, amb efectes des de l'1 d'agost de 2016, i per tant, CDC recuperava el dret a percebre la subvenció corresponent als enviaments de propaganda electoral de las Eleccions Generals de 26 de juny de 2016.
3. Fruit dels treballs de control intern de gestió, el partit va arribar a la conclusió de la necessitat de posar en marxa un Expedient de Regulació d'Ocupació amb l'objectiu de reduir la despesa de personal i millorar l'equilibri de comptes en l'horitzó de futurs exercicis. El 2 de novembre de 2016 els representants del partit van comunicar als treballadors que, en compliment d'allò establert en els articles 41.4 i 51.2 del vigent Estatut dels Treballadors, havien de designar 3 representants en la comissió representativa dels treballadors per iniciar la negociació d'un Expedient de Regulació d'Ocupació (ERO).

Quinze dies després es van iniciar les negociacions, aconseguint -se un acord amb els treballadors en data 28 de desembre de 2016, el contingut principal del qual, va ser:

- Reduir la plantilla en un número màxim de 30 persones, de les quals, ja en dit acord es van identificar 19, quedant les 11 restants pendents de determinar, obrint-se un període de 3 mesos, fins el 31 de març de 2017 per acordar-ho.
- Pagar unes indemnitzacions de 30 dies de salari brut per any d'antiguitat amb un límit màxim de 18 mesos de salari, indemnitzacions que es paguen mitjançant 15 mensualitats i garanties de pagament.
- Aplicar una reducció salarial per l'exercici 2017, prorrogable de mutu acord, de caràcter progressiu segons salari, entre un 3,33% y un 13,33%.

Aquest acord, aconseguit a finals de l'exercici 2016, tindrà els seus efectes en l'any 2017 i següents.

4. Als efectes d'un major control de la gestió i de les despeses generades en l'estructura territorial (federacions, districtes i comarques), amb posterioritat al 18è Congrés de CDC es va decidir començar a procedir a la revocació de tots els poders financers mancomunats dels responsables de les delegacions territorials del partit.

## **6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

La valoració de l'activitat de control intern en l'exercici 2016 és positiva tant en el que es refereix al control administratiu - contable de moviments, com en relació a l'activitat d'anàlisi de l'evolució i perspectives de l'evolució financera del partit amb la finalitat de prevenir i anticipar decisions.

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.