

SISTEMA DE CONTROL INTERN - EXERCICI 2019

1. INTRODUCCIÓ

El Congrés fundacional del Partit Demòcrata Europeu Català (d'ara endavant Partit Demòcrata) es va celebrar els dies 8, 9 i 10 de juliol de 2016, i es va inscriure formalment en el Registre de Partits Polítics del Ministeri de l'Interior el dia 29 de setembre de 2016.

La voluntat i l'aspiració del partit és la d'implementar un sistema de control intern que no sols respongui a la necessitat de donar compliment als requisits legals exigits en la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament de partits polítics (d'ara endavant LOFPP) i a les seves pròpies normes estatutàries i reglamentàries, sinó que esdevingui un model de control intern que fixi uns estàndards de comportament exigents, que involucrin a tota l'organització, i que la dotin d'un grau de seguretat alt en relació a la supervisió i compliment eficaç i eficient dels objectius de control fixats pel Partit Demòcrata i del principi de l'ètica, organitzativa, política i financera.

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

En aquest sentit, el sistema de control intern implementat pel Partit Demòcrata per a l'exercici 2019 manté les mateixes característiques i particularitats que el 2018 ja que el sistema implantat compleix la voluntat i les aspiracions del partit per a la seva implementació. Com en l'exercici anterior, l'integra el conjunt de principis, normes, instruments i procediments i mecanismes de verificació i avaluació i estàndards d'actuació que asseguren i garanteixen l'adequada intervenció, avaluació, gestió de riscos i comptabilització de tots aquells actes i documents dels quals es deriven drets i obligacions de contingut econòmic; així com per a assegurar el bon funcionament de l'organització amb l'adequada utilització dels seus recursos.

El sistema de control intern, s'ha continuat consolidant al llarg d'aquest exercici.

2. MARC LEGAL

Per a l'elaboració del sistema de control intern es va tenir en compte la normativa vigent que es detalla i que regeix així mateix l'actuació del Partit Demòcrata:

- 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, modificada per la Llei orgànica 3/2015, de 30 de març, de control de l'activitat econòmica-financera dels Partits Polítics (en vigor a partir de l'1 de juliol de 2015).
- c)** Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General.
- d)** Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- e)** Llei 50/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- f)** Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal (LOPD) i el Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, conegut com el Reglament de desenvolupament de la LOPD, així com amb el Reglament (UE) 2017/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 (RGDP) i la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, que va derogar la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal (LOPD.)
- g)** Estatuts i reglaments del partit sense que de moment aquesta normativa hagi perdut la seva vigència.

3. PRINCIPIS DE L'ACTUACIÓ ECONÒMICA-FINANCERA DEL PARTIT

El Partit Demòcrata, des de la seva constitució, ha introduït i implementat dins el seu funcionament intern formes d'organització econòmica i financera amb la finalitat d'assegurar el compliment dels principis de responsabilitat, transparència i compliment normatiu.

a) Responsabilitat

El Partit Demòcrata assumeix la responsabilitat, com a principi fonamental de la seva actuació econòmica-financera i en conseqüència, s'imposa l'obligació de realitzar totes les operacions en observança a aquest principi, amb el compromís de confeccionar els pressupostos de despesa del partit amb criteris d'austeritat i sense que el seu muntant superi el de la previsió dels ingressos.

b) Transparència

El Partit Demòcrata assumeix també com a principi fonamental d'actuació l'obligació de la rendició de comptes, i per tant, des del seu punt de vista econòmic-financer també, assumeix l'obligació de publicar en la pàgina web els pressupostos, els Comptes Anuals presentats davant el Tribunal de Comptes, el detall de les subvencions pública rebudes, la informació sobre préstecs i crèdits pendents d'amortització i els pressupostos de les eleccions a les quals ha concorregut, amb els límits legals de la despesa electoral i els informes de fiscalització de la comptabilitat general i de la comptabilitat electoral emesos pel Tribunal de Comptes o per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

c) Compliment normatiu

Així mateix, el Partit Demòcrata fa del compliment normatiu un altre dels principis fonamentals de la seva actuació, assumint que totes les seves actuacions, tant en matèria econòmica-financera com en qualsevol altre àmbit, compleixen la legislació i la normativa aplicable en cada cas.

4. DEFINICIÓ I OBJECTIUS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERN

Com s'ha definit en la introducció, el sistema de control intern del Partit Demòcrata es compon del conjunt de principis, normes, instruments, procediments, mecanismes de verificació i avaluació i estàndards d'actuació per a proporcionar al partit un grau de seguretat suficient per a la consecució dels següents objectius:

- Protegir els recursos i els béns del partit.
- Millorar i garantir l'eficiència i l'eficàcia en totes les operacions del partit. A aquest efecte, s'entén per eficiència la capacitat d'aconseguir el màxim de resultats amb els mínims esforços i recursos, i per eficàcia, la capacitat per a aconseguir els objectius proposats.
- Garantir la correcta avaluació i seguiment de la gestió del partit en tota la seva estructura.
- Assegurar i verificar la fiabilitat, l'oportunitat i la integritat de la informació generada pel partit.
- Comprovar el compliment de la legislació aplicable tant en matèria econòmica-financera (LOFPP) com en tots els altres àmbits d'actuació del partit (transparència, protecció de dades, etc.)

- Definir i aplicar mesures per a prevenir els riscos, i detectar i corregir les desviacions que es presentin en l'organització.
- Elaborar i realitzar propostes de millora sobre l'organització econòmica-financera del partit.

5. ÀMBIT TEMPORAL I MITJANS UTILITZATS EN EL PROCEDIMENT DE CONTROL INTERN

L'anàlisi de control intern del partit es duu a terme des de l'àrea de Finances del partit, sota la coordinació i supervisió del Responsable de Finances com a màxim responsable del procés de control, i la verificació l'efectua la Comissió Econòmica. Participen també altres àrees funcionals del partit, com l'àrea de Comptabilitat, l'àrea Jurídica i l'àrea d'Informàtica, que aporten la documentació i informació necessàries per a l'anàlisi.

L'anàlisi del control intern té com a referència aquest document i es realitza amb una periodicitat anual, durant el primer semestre de cada any, de manera que coincideixi amb la presentació dels Comptes Anuals davant el Tribunal de Comptes

6. PROCEDIMENTS SOTMESOS A CONTROL INTERN

6.1. Organització i transparència del partit

El Partit Demòcrata en compliment del que es disposa en la Llei 19/2013 de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i el que determina la Llei 19/2014 de 29 de desembre que regula els mateixos conceptes, disposa d'un enllaç en la pàgina web del partit www.partitdemocrata.cat en l'apartat Portal de la Transparència, mitjançant el qual –i atès que el Partit Demòcrata creu fermament que la transparència, l'ètica i la política són indissociables– publica i posa a la disposició de tots els ciutadans i ciutadanes i de totes les persones associades la informació referida.

6.2. Informació política i organitzativa del partit

Per mitjà de l'enllaç <http://www.partitdemocrata.cat/transparencia> a la pàgina web del partit, s'accedeix als textos bàsics (Bases Fundacionals, Estatuts, Codi Ètic i de Transparència, Reglaments...), que són els documents que conformen les línies fonamentals del partit, accedint-se també a l'estructura organitzativa nacional i territorial.

En la secció de l'organigrama nacional, es detalla la funció i composició dels diferents òrgans, el reglament de funcionament i el correu electrònic per a possibilitar el contacte. Amb això, en l'apartat de Direcció Nacional, a més de l'adscripció de cada persona al càrrec corresponent, conté dades biogràfiques i de contacte per mitjà de les xarxes socials.

6.3. Òrgans de control i qualitat de democràtica

El portal de la transparència també conté informació sobre els òrgans de control dels quals disposa el partit, elegits pel sistema d'eleccions obertes entre tots els associats i associades. En concret la Comissió per a la Qualitat Democràtica, la transparència, el Codi Ètic i de Garanties; la Comissió Econòmica i la Defensora de les Persones Associades.

La informació que figura en aquesta secció és la relativa a la composició, les competències i el funcionament dels esmentats òrgans, amb indicació de l'adreça específica de correu electrònic per a possibilitar el contacte.

S'incorporen a més, els informes que, en l'exercici de les seves funcions, ha emès la Comissió per a la Qualitat Democràtica i la Defensora de les Persones Associades respectivament.

6.4. Convenis d'associació

En aquesta secció es facilita informació detallada respecte als convenis d'associació i cooperació signats pel partit.

6.5 Informació econòmica-financera

Atès que el Partit Demòcrata assumeix com a principi fonamental de la seva actuació l'obligació de retre comptes, en el portal de la transparència, en la secció d'informació econòmica, s'accedeix a la informació econòmica i financera del partit.

El partit es va constituir formalment el mes de setembre de 2016 i va iniciar la seva activitat econòmica l'1 de gener de 2017. En l'apartat relatiu a la informació econòmica del partit, estan publicades, una vegada aprovades pel Consell Nacional, els Comptes anuals, el balanç i la memòria econòmica de l'exercici 2017, l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2017, es publicarà en el moment que sigui aprovat pel Tribunal de Comptes. En relació als comptes anuals de l'exercici 2018, es troben també publicades. D'igual forma, es procedirà a la publicació

dels comptes de 2019, una vegada aprovades pel Consell Nacional i remeses al Tribunal de Comptes.

- 1. Comptes Anuals.** Els comptes anuals del partit es publicaran en el portal de transparència i aquesta publicació inclourà els informes que els configuren, el balanç, el compte de pèrdues i guanys, la memòria, la data de remissió dels comptes al Tribunal de Comptes, i l'informe de fiscalització, que es publicarà en el termini d'un mes des de la seva recepció, tal com determina la Llei 3/2015.
- 2. Pressupostos anuals.** Els pressupostos anuals ordinaris, i en el seu cas, els pressupostos extraordinaris, es publicaran també en el Portal de la Transparència una vegada aprovats pel Consell Nacional. Es publicaran també els informes emesos per la Comissió Econòmica en relació als pressupostos sotmesos a l'aprovació del Consell Nacional.
- 3. Ingressos i despeses electorals.** Els pressupostos de les eleccions a les quals hagi concorregut el partit, els límits legals de la despesa electoral i els informes de fiscalització de la comptabilitat electoral que emet el Tribunal de Comptes o, en el seu cas, la Sindicatura de Comptes de Catalunya, es publiquessin així mateix en el portal de la transparència.

6.2 PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN INTEGRATS DINS LA GESTIÓ ORDINÀRIA ECONÒMICA-FINANCERA

Els procediments integrats en la gestió ordinària econòmica-financera i sotmesos a control intern, són els següents:

6.2.1. De caràcter general

- Verificació del compliment de la Legislació i la normativa aplicable a la gestió econòmica i financera de l'entitat.
- Comprovació del registre dels actius del partit i verificació de la protecció necessària, en cada cas, quant a la pèrdua o a l'ús indegut.
- Verificació que la informació comptable i operativa de l'entitat compleix amb els principis comptables generalment acceptats.
- Supervisió de la documentació economicofinancera per a la presentació dels Comptes Anuals davant el Tribunal de Comptes, davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya 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, si escau, a les consideracions fetes per aquest Organisme.
- Avaluació de la qualitat i l'eficàcia del funcionament del partit, dels seus sistemes operatius, i de l'adequada utilització dels recursos humans i materials.
- Comprovació de la publicació en la pàgina web del partit del pressupost de cada exercici, dels Comptes Anuals presentats al Tribunal de Comptes i dels Informes de fiscalització emesos en relació a aquests, així com dels informes emesos per la Comissió Econòmica del partit.
- Verificació del compliment de la normativa vigent sobre protecció de dades, d'acord amb les exigències de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal (LOPD) i el Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, conegut com el Reglament de desenvolupament de la LOPD, així com amb el Reglament (UE) 2017/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 (RGDP) i la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, que va derogar la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal (LOPD.)

6.2.2. De caràcter específic

a) Comptabilitat única i consolidada de gestió centralitzada

El Partit Demòcrata des de la seva constitució al setembre de 2016 ha desenvolupat la seva estructura territorial mitjançant eleccions obertes dels Comitès de Vegueria i de Comarca. Actualment el partit continua desenvolupant la seva estructura a nivell local.

El Partit Demòcrata a fi de consolidar la comptabilitat de tots els nivells territorials, va implantar un sistema de comptabilitat única de gestió centralitzada. Aquest sistema permet utilitzar un sol programa informàtic per la comptabilització de la totalitat dels ingressos i les despeses del partit, tant les que s'originen en la Seu Nacional, com les que s'originen a cadascun dels diferents nivells territorials de manera que la consolidació comptable de tots els nivells territorials es realitza de manera instantània en temps real.

Els gestors de cada Vegueria són les persones responsables de gestionar les autoritzacions prèvies de les despeses a efectuar i posteriorment de validar-les, d'acord amb el pressupost aprovat, abastant a tots els nivells territorials del seu àmbit geogràfic, seguint els procediments i les instruccions que han rebut per a dur a terme la seva activitat professional.

b) Sistema de tresoreria de caixa única centralitzada

El sistema de tresoreria implementat pel Partit Demòcrata és el de caixa única centralitzada. Les operacions de tresoreria es duen a terme mitjançant els comptes bancaris, evitant les transaccions en diners en efectiu que es redueixen exclusivament a imports testimonials de despeses esporàdiques i molt puntuals. Els comptes corrents amb les quals opera el Partit Demòcrata són de gestió exclusiva de la Seu Nacional, sent el seu últim responsable, el Responsable de Finances del partit.

La tipologia dels comptes corrents amb les quals opera el partit és:

- Compte corrent ordinari
- Compte corrent per quotes d'associats
- Compte corrent per aportacions recurrents
- Comptes corrents per a donacions

Els diferents nivells territorials del partit no disposen de comptes bancaris, de manera que, des de la Seu Nacional es gestiona la seva tresoreria, tant referent als ingressos com a les despeses que comptablement els són imputables.

Per mitjà de la plataforma interna del sistema informàtic del partit, els respectius responsables de cada nivell territorial tenen accés per consulta, a l'estat de situació i de tresoreria dels seus respectius territoris.

D'aquesta manera, des de la Seu Nacional s'autoritzen i assumeixen les despeses del partit en tot el territori, que es canalitzen per mitjà dels circuits establerts per a l'autorització de les despeses i el seu pagament, sempre en funció de les disponibilitats pressupostàries i de tresoreria.

c) Normes internes de contractació

El Consell Nacional del Partit Demòcrata en sessió celebrada el 9 de setembre de 2017 va ratificar les Instruccions Internes de Contractació, que es troben estan publicades en la web del partit en el Portal de la Transparència: <http://www.partitdemocrata.cat/transparencia/>

Les Instruccions Internes de Contractació es van elaborar de conformitat al que es disposa en l'article 67 dels seus Estatuts i d'acord amb l'article primer, apartat 17 de la Llei orgànica 3/2015, de 30 de març, de control de l'activitat econòmica-financera dels partits polítics, mitjançant la qual es modifiquen la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament

de partits polítics, la Llei orgànica 6/2002, de 27 de Juny, de partits polítics i la Llei orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes, i tenint per objectiu la regulació dels procediments de contractació que el Partit Demòcrata ha d'aplicar als contractes destinats a la contractació d'obres i serveis i a l'adquisició de béns.

Els procediments de contractació del Partit Demòcrata s'inspiren en els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, sense perjudici del respecte a l'autonomia de la voluntat i de la confidencialitat quan sigui procedent.

d) Comissió Econòmica

La Comissió Econòmica és l'òrgan permanent del partit encarregat del seguiment pressupostari i de les finances en general. Està format per cinc membres triats pel sistema d'eleccions obertes.

Aquest òrgan de control, integrat per membres amb formació i experiència contrastada en l'àmbit de les finances, duu a terme les següents funcions:

- a) Assessorar la Direcció Executiva i el Consell Nacional en temes econòmics i financers interns del partit.
- b) Fer el seguiment i supervisar l'administració pressupostària, comptable i patrimonial del partit vetllant perquè s'ajusti a les resolucions adoptades pels òrgans competents, amb el control del finançament del partit, i la transparència d'aquest finançament.
- c) Controlar l'execució del pressupost aprovat pel Consell Nacional i informar anualment respecte a la seva execució.
- d) Supervisar els comptes anuals i emetre un informe previ a l'aprovació dels comptes per part del Consell Nacional.
- e) Retre comptes de la seva gestió davant l'Assemblea Nacional ordinària; anualment davant el Consell Nacional i sempre que la Direcció Executiva el sol·liciti.
- f) Recomanar els límits a l'endeutament del partit, proposar les mesures per a fer front i vetllar pel seu compliment.
- g) Els informes emesos per a la Comissió Econòmica estan publicats en el portal de la transparència en la web <http://www.partitdemocrata.cat/transparencia/>

6.3. PROCEDIMENTS DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA ECONÒMICA-FINANCERA AVALUATS PER MITJÀ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERN

Per mitjà del sistema de control intern, el Partit Demòcrata avalua altres aspectes en matèria de gestió i informació econòmica i financera:

6.3.1. Gestió Tributària

Es relacionen a continuació les obligacions pel que fa a la gestió i compliment de les obligacions fiscals i tributàries del partit:

- Retencions de l'Impost sobre la Renda de la Persones Físiques referides al personal laboral, a altres professionals i a les rendes per locals de lloguer.
- Declaració trimestral i resum anual. Models 111, 115, 180 i 190.
- Declaració informativa anual referida a les donacions i aportacions rebudes i les quotes satisfetes pels associats. Model 182.
- Declaració anual d'operacions amb tercers, superiors a 3.005,06 euros. Model 347.
- Declaració de l'Impost de societats. Model 200.

6.3.2 Gestió i control dels ingressos i despeses

Ingressos

- Anàlisi i optimització de l'origen dels ingressos sense cost financer, evitant en la mesura del possible l'obtenció de recursos procedents del finançament extern.
- Observació del compliment normatiu en matèria de quotes d'associats, donacions de persones físiques i aportacions de càrrecs electes.

En relació a les donacions de persones físiques, aquest control inclou:

- La comprovació que totes les donacions rebudes, siguin realitzades per persones físiques.
- La verificació que cap de les donacions rebudes és anònima, finalista o revocable, i inclou les dades necessàries per a la identificació fefaent del donant.
- La comprovació que les donacions d'una mateixa persona física no supera el límit legal de 50.000 euros anuals.
- La verificació de la relació de totes les donacions rebudes pel partit, per a la confecció dels impresos tributaris i la perceptiva notificació al Tribunal de Comptes.

Despeses

- Verificació que les despeses s'han realitzat seguint els criteris d'austeritat, contenció, eficiència, responsabilitat i transparència.
- Verificació que totes les despeses, tant els de la seu nacional com els dels diferents nivells territorials, es canalitzen per mitjà dels circuits d'autorització de despeses implementat pel partit, i s'aproven en funció de les disponibilitats pressupostàries i de tresoreria.

7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

El sistema de control intern, s'ha anat aplicant gradualment des de l'inici de l'exercici 2017, coincidint també amb l'inici de l'activitat econòmica del partit.

El nivell assolit, tot i que suficient per als objectius pretesos, està en procés permanent de revisió, ja que, en tractar-se d'un partit polític constituït al setembre de 2016, cal anar impartint formació i introducció, també en aquest aspecte, a totes les persones que es van incorporant a l'organització en qualsevol àmbit territorial.

El fet d'haver triat com a model de gestió econòmicofinancer operar una única comptabilitat i una única tresoreria per a tot el territori de forma centralitzada des de la seu nacional, permet dur a terme, de manera molt efectiva, el control intern descrit.

Barcelona, juny de 2019

Partit Demòcrata Europeu Català



Jordi Oliveras i Casals

Responsable de Finances