



SISTEMA DE CONTROL INTERN - EXERCICI 2017

1. INTRODUCCIÓ

El Congrés fundacional del Partit Demòcrata Europeu Català (en 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 *Ministerio del Interior* el dia 29 de setembre de 2016 essent, per tant, un partit de recent creació.

La voluntat i l'aspiració del partit és la de implementar un sistema de control intern que no només respongui a la necessitat de donar compliment als requisits legals exigits a la Llei Orgànica 8/2007 de 4 de juliol, sobre finançament de partits polítics (en 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 d'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 Cuentas"*.

En aquest sentit, el sistema de control intern implementat pel Partit Demòcrata per l'exercici 2017, l'integra el conjunt de principis, normes, instruments, procediments i mecanismes de verificació, d'avaluació i estàndards d'actuació que asseguren i garanteixen l'adequada intervenció, gestió de riscos i comptabilització de tots aquells actes i documents dels que es deriven drets i obligacions de contingut econòmic; així com per assegurar el bon funcionament de l'organització amb l'adequada utilització dels seus recursos.

Aquest sistema de control intern que, en cada exercici, s'anirà actualitzant i modificant, si s'escau, per tal de continuar implementant mesures efectives de control intern, ha estat elaborat pel Responsable de Finances del partit, conjuntament amb la Comissió Econòmica.

2. MARC LEGAL

Per a l'elaboració del sistema de control intern s'ha tingut en compte la següent normativa vigent, que és la que també regeix 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 del 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 Real Decret 1720/2007 de 21 de desembre, conegut com a Reglament de desenvolupament de la LOPD, així com el Reglament (UE) 2017/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 (RGDP).
- g.** Estatuts i reglaments del partit.

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 diferents processos d'organització econòmica-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 pel que fa a la seva actuació econòmica-financera, i en conseqüència, s'imposa la obligació de dur a terme totes les operacions observant 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 la obligació de la rendició de comptes, i per tant des del punt de vista econòmic-financer també, assumeix la obligació de publicar a la pàgina web els pressupostos, els comptes anuals presentats davant el *Tribunal de Cuentas*, el detall de les subvencions públiques 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 despesa electoral i els informes de fiscalització de la comptabilitat general i de la electoral emesos pel *Tribunal de Cuentas* o per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- c. Compliment normatiu.** Així mateix, el Partit Demòcrata fa del compliment normatiu un altra dels principis fonamentals de la seva actuació, assumint que totes les seves actuacions, tant en matèria econòmica-financera, com en qualsevol altre àmbit, han de complir 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:

- a)** Protegir els recursos i els béns del partit.
- b)** 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 assolir els objectius proposats.
- c)** Garantir la correcta avaluació i seguiment de la gestió del partit en tota la seva estructura.
- d)** Assegurar i verificar la fiabilitat, la oportunitat i la integritat de la informació generada pel partit.
- e)** Comprovar el compliment de la legislació aplicable, tant en matèria econòmica i financera (LOFPP), com en tots els demès àmbits d'actuació del partit (transparència, protecció de dades, etc.)
- f)** Definir i aplicar mesures per prevenir els riscos, i detectar i corregir les desviacions que es presentin en l'organització.
- g)** Elaborar i aplicar propostes de millora respecte de la organització econòmica i financera del partit.

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

L'anàlisi del control intern del partit s'ha realitzat des de l'àrea de finances, sota la coordinació i la supervisió del Responsable de Finances com a màxim responsable del procés de control, i la verificació l'ha efectuat la Comissió Econòmica. Tanmateix hi ha participat també altres àrees funcionals del partit, com l'Àrea Comptable, la Jurídica i la Informàtica, que han aportat la documentació i informació necessàries per l'anàlisi.

L'anàlisi de control intern té com a referència aquest document i es realitza amb periodicitat anual, durant el primer semestre de cada any, de manera de coincideixi amb la presentació dels comptes davant el *Tribunal de Cuentas*.

6. PROCEDIMENTS SOTMESOS A CONTROL INTERN

6.1 Organització i transparència del partit

El Partit Demòcrata en compliment d'allò que disposa la Llei estatal 19/2013 de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i el que



determina la Llei catalana 19/2014 de 29 de desembre que regula els mateixos conceptes, disposa d'un accés a la pàgina web del partit www.partitdemocrata.cat al Portal de la Transparència, mitjançant el que -i donat que el Partit Demòcrata creu fermament que la transparència, l'ètica i la política són indissociables- publica i posa a disposició de tots els ciutadans i ciutadanes i de totes les persones associades la informació referida.

6.1.1. Informació política i organitzativa del partit

Per mitjà de l'adreça <http://www.partitdemocrata.cat/web/transparencia> de la pàgina web del partit, s'accedeix als textos bàsics (Bases Fundacionals, Estatuts, Codi Ètic i de Transparència, Reglaments...), que són els que conformen les línies fonamentals del partit, i s'accedeix també a la 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 poder-hi contactar. Tanmateix, en l'apartat de Direcció Nacional a més de la adscripció de cada persona al càrrec corresponent, conté dades biogràfiques i de contacte per mitjà de les xarxes socials.

6.1.2. Òrgans de control i qualitat democràtica

El portal de la transparència també conté informació sobre els òrgans de control dels que 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 poder-hi contactar.

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

6.1.3 Convenis d'associació

Tot i que el Partit Demòcrata no té cap persona jurídica vinculada, en aquesta secció es dona informació detallada respecte dels convenis d'associació i cooperació signats pel partit.

6.1.4. Informació processos eleccions obertes

En l'actualitat s'està treballant per incloure una nova secció a la pàgina web del Partit Demòcrata per posar a disposició de qui hi estigui interessat, els resultats dels diferents procediments d'eleccions obertes internes realitzades pel partit des de la seva constitució.



6.1.5. Informació econòmica–financera

Donat 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.

Cal tenir present que, atenent a que el partit es va constituir formalment al mes de setembre de 2016 i va iniciar la seva activitat econòmica a l'1 de gener de 2017, els apartats relatius als comptes anuals i els referits als informes de fiscalització del *Tribunal de Cuentas* i de la Sindicatura de Comptes, encara no contenen informació. En aquest sentit, cal assenyalar que els comptes anuals de l'exercici 2017, una vegada aprovats pel Consell Nacional i lliurats al *Tribunal de Cuentas* s'hi publicaran. Tanmateix, s'hi faran públics també els corresponents informes de fiscalització aprovats, que emeti aquest Organisme.

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 Cuentas*, i l'informe de fiscalització, que es publicarà tanmateix en el termini d'un mes des de la seva publicació, tal i 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. S'hi publiquen 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 que 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 Cuentas* o, en el seu cas, la Sindicatura de Comptes, es publicaran també al portal de la transparència.

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

Els procediments integrats a 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, pel que fa 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 econòmica i financera per a la presentació dels comptes anuals davant el *Tribunal de Cuentas*, la Sindicatura de Comptes o per a l'elaboració d'una auditoria externa.
- Verificació de la presentació dels comptes anuals davant el *Tribunal de Cuentas* i supervisió de les al·legacions, si escau, a les consideracions fetes per aquest Organisme.
- Avaluació de la qualitat i la eficàcia del funcionament del partit, dels seus sistemes operatius i de l'adequada utilització dels recursos humans i materials
- Comprovació de la publicació a la pàgina web del partit del pressupost de cada exercici, dels comptes anuals presentats al *Tribunal de Cuentas* i dels informes de fiscalització emesos en relació als mateixos, 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) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 (RGDP).

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 anat desenvolupant la seva estructura territorial per mitjà d'eleccions obertes dels Comitès de Vegueria i de Comarca, que ja estan tots constituïts. Actualment el partit està desenvolupant la seva estructura a nivell local.

El Partit Demòcrata per tal de poder consolidar la comptabilitat de tots els nivells territorials, ha implementat un sistema de comptabilitat única de gestió centralitzada. Aquest sistema permet utilitzar un sol programa informàtic per a la comptabilització de la totalitat d'ingressos i despeses del partit, tant les que s'originen a 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 forma 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, de tots els nivells territorials del seu àmbit geogràfic, seguint els procediments i les instruccions que han rebut per 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 majoritàriament mitjançant els comptes bancaris, evitant les transaccions amb diners en efectiu que es redueixen exclusivament a imports testimonials de despeses esporàdiques i molt puntuals. Els comptes bancaris mitjançant els que opera el Partit Demòcrata són de gestió exclusiva de la seu nacional, essent-ne el seu últim responsable, el Responsable de Finances del partit.

La tipologia dels comptes corrents amb els que opera el partit són:

- Compte corrent ordinari
- Compte corrent per quotes d'associats
- Compte corrent per aportacions recurrents
- Compte corrent per a donacions
- Compte corrent per campanyes específiques

Els diferents nivells territorials del partit no disposen de comptes bancaris, de manera que, és la seu nacional qui es fa càrrec de la seva tresoreria, tant pel que fa als ingressos com a les despeses que comptablement els hi 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, la seu nacional autoritza i assumeix les despeses del partit a 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 de Partit Demòcrata en sessió celebrada el 9 de setembre de 2017 va ratificar les Instruccions Internes de Contractació, que estan publicades a la pàgina web del partit en el portal de la transparència <http://www.partitdemocrata.cat/web/transparencia>

Les Instruccions Internes de Contractació del Partit Demòcrata, s'han elaborat de conformitat amb allò que disposa l'article 67 dels seus Estatuts i d'acord també amb l'article primer, apartat disset de la Llei Orgànica 3/2015 de 30 de març, de control de l'activitat econòmica-financera dels partits polítics, mitjançant la que 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, tenint per objecte 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 la adquisició de béns.

Els procediments de contractació del Partit Demòcrata estan inspirats en els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, sens 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 compostat per cinc membres escollits 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-ne anualment respecte de 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 ho sol·liciti.
- f) Recomana els límits de l'endeutament del partit, proposar les mesures per fer-hi front i vetllar pel seu compliment.

Els informes emesos per la Comissió Econòmica estan publicats en el portal de la transparència a la web <http://www.partidemocrata.cat/web/transparencia/>

6.3. PROCEDIMENTS DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA ECONÒMICA-FINANCERA AVALUATS MITJANÇANT 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.

Seguiment de la gestió i el compliment de les obligacions fiscals i tributàries del partit:

- Retencions de l'Impost sobre la Renda de les 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

6.3.2. Gestió i control dels ingressos i despeses.

Ingressos

- Anàlisi i optimització de l'origen dels ingressos sense cost financer, evitant en el possible la obtenció de recursos procedents del finançament extern.
- Observança 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, són fetes per persones físiques.
- La verificació que cap de les donacions rebudes és anònima, finalista o revocable i que 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 perceptiva notificació *al Tribunal de Cuentas* en el termini de 3 mesos des del tancament de l'exercici.

Despeses

- Verificació de que totes les despeses s'han realitzat seguint criteris d'austeritat, contenció, eficiència, responsabilitat i transparència.
- Verificació de que totes les despeses, tant les de la seu nacional com les 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 d'aquest exercici comptable, coincidint també amb l'inici de l'activitat econòmica del partit.

El nivell assolit, tot i que suficient per als objectius pretesos segueix en procés d'implantació, ja que, al tractar-se d'un partit polític de nova creació cal anar impartint formació, també en aquest aspecte, a totes les persones que es van incorporant a la plantilla laboral en qualsevol àmbit territorial.



Partit Demòcrata
PDeCAT

El fet d'haver escollit com a model de gestió econòmica-financera 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.

Treballem ara, en informatitzar en tot el que sigui possible els processos i el propi control, de manera que el sistema informàtic no permeti actuacions diferents de les que el control intern detalla.

Jordi Oliveras i Casals
Responsable de Finances

Barcelona, juny de 2018