

PREÀMBUL

El sistema de Control Intern de l'àmbit econòmic-administratiu està implantat des de 2007 i estableix les normes i els procediments necessaris per conèixer la situació financera i patrimonial i alhora garantir la correcta gestió econòmica a tots els nivells de l'estructura del Partit.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 8/2007 de 4 juliol la Direcció del Partit va encomanar a la Gerència la posta en marxa dels protocols necessaris per tal d'assolir els següents objectius:

- Definir l'estructura econòmica del Partit i delegació de responsabilitats.
- Dotar d'eines necessàries a l'organització territorial amb responsabilitat econòmica delegada.
- Implementar un únic Pla de Comptes a tota l'organització per tal d'homogeneïtzar criteris i lectura de resultats.

MARC ORGÀNIC

COMISSIÓ EXECUTIVA DEL PARTIT

La Comissió Executiva del Partit ostenta la representació legal del Partit i és el seu òrgan executiu i té com a funcions principals, d'entre altres:

- L'administració i gestió del Partit, de les seves finances i patrimoni.
- Designar el o la responsable de la gestió econòmic-financera.
- Està facultada per realitzar tots els actes de domini, de crèdit i d'administració per al desenvolupament de les activitats del Partit, d'acord amb les decisions del Consell Nacional, al qual retrà comptes.
- Atorgar poders a efectes de tot allò que s'ha esmentat més amunt a un o més dels seus membres perquè aquests actuïn de manera conjunta o individual, i també podrà atorgar altres poders.

- Formar i instruir al personal administratiu per assolir un coneixement suficient de les eines tecnològiques al seu abast així com de la normativa vigent.
- Delegar la responsabilitat econòmica a cadascuna de les 16 Federacions de la gestió de les Agrupacions corresponents al seu àmbit amb la finalitat de consolidar-les comptablement.
- Crear l'àrea específica al departament de comptabilitat per tal de gestionar l'activitat econòmic-administrativa dels Grups Polítics, integrant-la i formant part dels estats financers del Partit.

Com a resultat de l'aplicació d'aquests criteris i amb l'esforç i l'interès del capital humà del PSC, va ser possible que s'assolís des de l'exercici 2008 i fins ara que els estats financers del Partit reflectissin la realitat econòmica real de tota l'Organització.

COMISSIÓ DE CONTROL FINANCER

La Comissió de Control Financer és l'òrgan que s'encarrega de supervisar l'administració econòmica i patrimonial del Partit i de comprovar que s'ajusta a les resolucions dels òrgans competents.

Per al correcte desenvolupament de les seves tasques, podran sol·licitar la col·laboració d'experts comptables.

La Comissió de Control Financer elaborarà un informe previ a la presentació per part de la Comissió Executiva del Partit, del pressupost anual del Partit i del compte liquidat de l'exercici anterior.

RESPONSABLE DE LA GESTIÓ ECONÒMIC-FINANCERA (article 92 ESTATUTS)

La responsabilitat de la direcció i la gestió de l'operativa econòmic-financera del Partit serà del o la responsable econòmic-financer, qui anualment presentarà davant el Consell Nacional els resultats de l'exercici anterior per a la seva aprovació, així com també els pressupostos anuals ordinaris i extraordinaris, si s'escau.

En la persona responsable de la gestió econòmic-financera hi ha de concórrer la condició d'honorabilitat i ha de respondre de la regularitat comptable de l'activitat reflectida als comptes anuals del Partit.

Funcions:

- a/ L'elaboració dels comptes anuals i la seva presentació davant el *Tribunal de Cuentas* i la Sindicatura de Comptes.
- b/ Les funcions en matèria d'ordenació de pagaments i autorització de despeses.
- c/ Supervisar el cobrament efectiu de les quotes dels i les militants i haurà de supervisar el cobrament efectiu de les aportacions dels càrrecs públics.
- d/ La contractació externa de béns i serveis.
- e/ Qualsevol altres funcions que l'atribueixin els Estatuts, el Congrés del Partit o la Comissió Executiva del Partit.

RÈGIM DE COMPTABILITAT (article 93 ESTATUTS)

El Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC-PSOE) ha de portar una comptabilitat que permeti conèixer la seva situació financera i patrimonial i el compliment de les obligacions previstes en la legislació vigent.

El Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC-PSOE) ha de portar els Llibres de Comptabilitat, Tresoreria, Inventaris i Balanços. La comptabilitat s'ha de portar d'acord amb la normativa que li sigui d'aplicació i, en especial, d'acord amb el Pla de Comptabilitat Adaptat a les Formacions Polítiques aprovat pel *Tribunal de Cuentas*.

El Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC-PSOE) consolida els estats comptables del Partit, mitjançant l'agregació de la comptabilitat de les seves unitats organitzatives.

PRESSUPOST I COMPTES ANUALS (article 94 ESTATUTS)

L'exercici econòmic és anual i es tanca a 31 de desembre de cada any.

El o la responsable econòmic-financer ha d'elaborar anualment el pressupost, la liquidació de l'exercici i els Comptes Anuals i els ha d'eleva a la Comissió Executiva del Partit i a la Comissió de Control Financer.

La Comissió de Control Financer ha d'emetre un informe previ a l'aprovació dels comptes davant el Consell Nacional, convocat a aquest efecte.

El Consell Nacional ha d'aprovar el pressupost anual abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici pressupostari i la liquidació de l'exercici anterior i els Comptes Anuals abans del 30 de juny.

Una vegada els Comptes Anuals han estat aprovats pel Consell Nacional, el o la responsable econòmic-financer els ha de remetre dins el termini legalment establert, al *Tribunal de Cuentas* i a la Sindicatura de Comptes.

Eventualment, i si la situació així ho requereix, s'ha de sol·licitar l'aprovació del Consell Nacional per a pressupostos de caràcter extraordinari

MARC NORMATIU

LLEI ORGÀNICA 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics

Fiscalización y control Artículo 15.º Control interno.

Los partidos políticos deberán prever un sistema de control interno que garantice la adecuada intervención y contabilización de todos los actos y documentos de los que se deriven derechos y obligaciones de contenido económico, conforme a sus estatutos. El informe resultante de la revisión acompañará a la documentación a rendir al Tribunal de Cuentas.

LLEI ORGÀNICA 5/1985, de 19 de juny del Règim Electoral General

La presente Ley Orgánica es de aplicación:

- a) A las elecciones de Diputados y Senadores a Cortes Generales sin perjuicio de lo dispuesto en los Estatutos de Autonomía para la designación de los Senadores previstos en el artículo 69.5 de la Constitución.
- b) A las elecciones de los miembros de las Corporaciones Locales.
- c) A las elecciones de los Diputados del Parlamento Europeo.

2. Asimismo, en los terminos que establece la Disposición Adicional Primera de la presente Ley, es de aplicación a las elecciones a las asambleas de las Comunidades Autónomas, y tiene carácter supletorio de la legislación autonómica en la materia.

LLEI ORGÀNICA 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Cuentas

Uno. El Tribunal de Cuentas es el supremo órgano fiscalizador de las cuentas y de la gestión económica del Estado y del sector público, sin perjuicio de su propia jurisdicción, de acuerdo con la Constitución y la presente Ley Orgánica.

Asimismo, corresponde al Tribunal de Cuentas la fiscalización de la actividad económico-financiera de los partidos políticos inscritos en el Registro de Partidos Políticos del Ministerio del Interior, así como la de las fundaciones y demás entidades vinculadas o dependientes de ellos.

LLEI 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes

L'ordenament jurídic de l'Estat atribueix tant al Tribunal de Comptes com a la Sindicatura de Comptes de Catalunya la funció de control extern, mitjançant la fiscalització dels comptes, de la gestió econòmica i del control d'eficàcia de les entitats locals catalanes. Aquesta atribució de competències es desprèn de l'article 136 de la Constitució espanyola, de l'article 80 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, de la Llei orgànica 2/1982, del 12 de maig, del Tribunal de Comptes, de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, i de la Sentència del Tribunal Constitucional 187/1988, del 17 d'octubre.

Article 2. Funcions. La Sindicatura de Comptes té les funcions següents:

(...)

g) Fiscalitzar la comptabilitat dels processos electorals l'àmbit dels quals se circumscriu a Catalunya, i també la comptabilitat i l'activitat econòmica i financera dels partits polítics, les federacions i les agrupacions d'electors que participen en aquests processos, d'acord amb la normativa reguladora del finançament dels partits polítics.

LLEI ORGÀNICA 1/2015

per la que es modifica la LLEI ORGÀNICA 10/1995 del Codi Penal

(...) la reforma introduce un nuevo Título XIII bis con la rúbrica «De los delitos de financiación ilegal de los partidos políticos», integrado por los dos nuevos artículos 304 bis y 304 ter, que da respuesta penal a la necesidad de definir

un tipo penal específico para estos actos delictivos, ya que en la vigente legislación española no existe un delito concreto que esté tipificado como delito de financiación ilegal de partidos políticos. Con esta modificación se castigará a aquellas personas que acepten y reciban donaciones ilegales o que participen en estructuras u organizaciones cuyo principal objeto sea el de financiar ilegalmente a un partido político.

LLEI 7/1985, de 2 de abril,

Reguladora de las Bases del Règim Local.

Artículo 73.

El Pleno de la corporación, con cargo a los Presupuestos anuales de la misma, podrá asignar a los grupos políticos una dotación económica que deberá contar con un componente fijo, idéntico para todos los grupos y otro variable, en función del número de miembros de cada uno de ellos, dentro de los límites que, en su caso, se establezcan con carácter general en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado y sin que puedan destinarse al pago de remuneraciones de personal de cualquier tipo al servicio de la corporación o a la adquisición de bienes que puedan constituir activos fijos de carácter patrimonial.

TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME DE LA FISCALITZACIÓ DELS ESTATS COMPTABLES DELS PARTITS POLÍTIQS I DE LES APORTACIONS PERCEBUES PER LES FUNDACIONS VINCULADES ORGÀNICAMENT. Exercici 2013

1) Referente a la rendición de cuentas de los grupos parlamentarios de las Cortes Generales, de las Asambleas Legislativas de las Comunidades Autónomas, de las Juntas Generales de los Territorios Históricos vascos y de los Grupos de las Corporaciones Locales, a pesar de que el artículo 14.6 de la Ley Orgánica 8/2007 remite a lo dispongan en cada caso los respectivos Reglamentos o normativa local específica, **se considera que, desde el punto de vista de la representatividad de las cuentas anuales consolidadas, estas deberían integrar la actividad desarrollada por todos los grupos institucionales de los partidos políticos, a fin de que las cuentas reflejen la imagen fiel de la formación considerada como una única realidad económico-financiera.**

ASPECTES GENERALS I NORMATIVA INTERNA

L'exercici econòmic és anual i es tanca a 31 de desembre de cada any.

Cada any s'elaboren els pressupostos d'àmbit territorial que es consoliden junt amb el pressupost de la Seu Central.

Cada any es presenta el tancament comptable de l'exercici junt amb els Comptes Anuals.

La Comissió Executiva del Partit i el Consell Nacional aproven els pressupostos i les liquidacions anuals amb l'informe previ que ha de presentar la Comissió de Control Financer.

METODOLOGIA DE CONTROL INTERN

ÍTEMS BÀSICS

- Control i seguiment de les despeses de funcionament ordinari concertades mitjançant contractes amb tercers per a períodes anuals o superiors.
- Revisió i gestió de les petites despeses (diètes, quilometratge, compres petit material, etc.), que han d'anar documentades amb el formulari d'autorització signat per la persona responsable de la despesa.
- Recepció de pressupostos per a projectes específics i autorització de la despesa (es presentaran mínim 2 pressupostos)
- Totes les despeses han de ser autoritzades pel/per la responsable econòmic-financer.
- La liquidació dels compromisos econòmics adquirits tindrà un venciment mínim de 60 dies i la data de pagament serà el 15 o 30 de cada mes.
- La comptabilitat es gestionarà a la seu central i a les diferents federacions del Partit.
- L'aplicació de la gestió comptable està dissenyada per treballar amb una plataforma "online" que permet el control de la gestió diària.
- Es comprovarà l'actualització dels registres comptables així com la seva idoneïtat respecte els comptes comptables utilitzats.
- Tota la documentació original s'entrega a la seu central on queda custodiada i les diferents federacions mantenen una còpia de la documentació presentada.
- Comprovació moviments entre les seus territorials i quadre o depuració saldos.

GESTIÓ MENSUAL

- Verificació assentaments
- Emissió llibres comptables, balanços i compte pèrdues i guanys i quadre dels mateixos
- Registre factures
- Arqueig caixa moneda i bancs
- Conciliació saldos.
- Gestió nomines i liquidacions AA.SS.
- Control altes / baixes centres econòmics (agrupacions / grups)
- Ordenació de pagaments
- Emissió de quotes mensuals i gestió de devolucions
- Control d'ingressos i en concret, els corresponents a quotes i donacions
- Control i anàlisi del grup 17 del balanç "crèdits a llarg termini" per tal de comunicar qualsevol variació al *Tribunal de Cuentas*.

GESTIÓ TRIMESTRAL

- Presentació models i liquidacions fiscals
- Conciliació saldos deutors i creditors hisenda pública i seguretat social

GESTIÓ SEMESTRAL

- Emissió de quotes trimestrals i gestió

GESTIÓ ANUAL

- Emissió de quotes anuals i gestió
- Preparació pressupostos anuals
- Tancament exercici
- Depuració comptable i consolidació de les unitats econòmiques del Partit
- Adequació saldos crèdits de llarg a curt termini

- Conciliació saldos deutors i creditors amb circularització per confirmar saldos
- Presentació models anuals agència tributària
- Sol·licitud exempció retencions IRPF
- Revisió compte “partides pendents aplicació”
- Remissió d'estats comptables al *Tribunal de Cuentas* i a la Sindicatura de Comptes de Catalunya
- Gestió de l'inventari (altes–baixes–amortitzacions)

DELS GRUPS POLÍTICS

La Seu Central del Partit presta suport administratiu i jurídic als seus grups polítics i en concret, les Agrupacions del Partit cedeixen a petició dels mateixos, espais titularitat del Partit per a desenvolupar tasques polítiques i de proximitat amb els ciutadans.

SUPORT ADMINISTRATIU

- La comptabilitat de cadascun dels grups polítics es durà des de la seu central
- Quedaran a disposició de cada grup els estats de comptes que hauran de presentar, si s'escau, davant el Ple de la corporació corresponent.
- Es gestionaran les contractacions de personal
- Es gestionaran les presentacions dels models fiscals
- Es donarà informació mensualment de l'estat de comptes a cada grup
- Suport del departament jurídic del Partit

DE LES CONTESES ELECTORALS

Als efectes econòmics-administratius, es comunicarà a tota l'organització del Partit les següents dades:

- Dades fiscals de la candidatura
- Dates d'inici i finalització de les despeses considerades electorals
- Límits de despesa

- Normes per a la correcte gestió econòmica del procés electoral

L'administració electoral s'encarregarà de:

- Elaboració del pressupost
- Comunicació del pressupost al *Tribunal de Cuentas* i a la Sindicatura de Comptes de Catalunya
- Obertura dels comptes electorals i comunicacions corresponents
- La comptabilització de la documentació econòmica.
- La presentació de les comptabilitats davant l'organisme que correspongui
- Publicació al web de les dades econòmiques

DE LES ORGANITZACIONS VINCULADES

El Partit informarà i vetllarà per l'efectiu compliment de la normativa aplicable.