



INFORMES DELS RESULTATS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT I DE CADASCUNA DE LES AUDITORIES (ARTICLES 35 I 36 RD 424/2017)

El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en **informes escrits** que exposin de manera clara, objectiva i ponderada:

- Els fets comprovats;
- Les conclusions obtingudes;
- Si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control;
- I, les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent-se de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.

El RD 424/2017 estableix els criteris bàsics pel que fa la formalització i tramitació dels informes de control financer, però pel seu desenvolupament ho fa referint-se a l'aplicació de les normes de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE):

- Exposició de motius del RD 424/2017: Respecte les referències tècniques per al desenvolupament dels treballs de camp, així com l'elaboració i la tramitació dels informes seran d'aplicació les normes tècniques de control financer i auditoria del sector públic dictades per la IGAE.
- Article 29.4 RD 424/2017: En l'exercici del control financer s'aplicaran les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment pel sector públic estatal.
- Article 33.1 RD 424/2017: Les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la IGAE i a les normes tècniques que les desenvolupin.
- Article 35.2 RD 424/2017: L'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà al que s'estableix en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

Remissió dels informes definitius derivats de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories i de la informació comptable de les entitats del sector públic local

Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor a:

1. El gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada.
2. El president/a de l'entitat local, i, mitjançant aquest, al ple perquè al seu coneixement.
3. Els òrgans que preveu l'article 5.2 del RD 424/2017 quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que s'hi descriuen.

Pel que fa la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, hauran de:

- Publicar-se en les seues electròniques corporatives;
- I, remetre's a la IGAE, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (LGP), de conformitat amb les instruccions que es dictin sobre això.

1. Remissió dels informes al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada

La remissió dels informes al gestor directe varia en funció del tipus d'actuació de control financer.



En la següent taula es mostra un resum, ampliant-ne el detall a continuació, de com s'ha de realitzar aquesta remissió en funció del tipus d'actuació:

Tipus d'actuació	Remissió al gestor directe
Informes de control permanent no planificable	Incorporació a l'expedient al qual faci referència l'activitat controlada, en tractar-se d'informes no sotmesos a procediment contradictori.
Informes de control permanent planificable	Procediment d'acord amb la instrucció tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
Informes d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa	Procediment d'acord amb la instrucció vintena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
Informes d'auditoria de comptes	Procediment d'acord amb la instrucció vintena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública , i amb la Resolució de la IGAE, de 25 d'octubre de 2019, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria , i la Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2-2020 sobre emissió dels informes provisional i definitiu d'auditoria de comptes.

a) Informes de control permanent

Informes de control permanent no planificables

En el cas dels informes derivats d'actuacions de control permanent no planificables, i pel fet que no estan sotmesos a procediment contradictori, la seva remissió al gestor de l'activitat controlada es realitzarà mitjançant la seva incorporació a l'expedient al qual facin referència.

Informes de control permanent planificables

En el cas dels informes derivats d'actuacions de control permanent planificables, i pel fet que estan sotmesos a procediment contradictori cal recórrer a la [Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.](#)

En base al que s'estableix en la **instrucció tretzena** d'aquesta Resolució, el procediment a seguir per a la tramitació dels informes de control financer permanent planificables és el següent:

1. L'òrgan interventor que hagi desenvolupat l'actuació de control haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients. Els informes provisionals hauran de contenir en cadascuna de les seves pàgines una marca que indiqui la seva condició de provisional.

Si es considera convenient, en funció dels fets posats de manifest en l'informe, en l'escrit de remissió s'indicarà que l'òrgan gestor haurà de comunicar les mesures adoptades i el calendari previst per a solucionar les deficiències posades de manifest.

2. Quan s'hagués produït un canvi en la titularitat de l'òrgan controlat, el seu actual titular podrà demanar i remetre a l'òrgan de control, acompanyant a les al·legacions, les consideracions que, si s'escau, pugui realitzar l'anterior titular de la gestió.



A aquests efectes, l'òrgan interventor, quan tingui coneixement que s'ha produït aquest canvi de titularitat, inclourà en l'escrit de remissió de l'informe provisional esmentat exprés a la possibilitat a què s'ha fet referència en el paràgraf anterior.

3. Amb caràcter previ a l'emissió de l'informe provisional, es podrà donar trasllat a l'òrgan gestor dels resultats més significatius posats de manifest en el control realitzat, quan l'òrgan interventor ho estimi oportú a causa de l'especial naturalesa, transcendència o complexitat del contingut de l'informe.
4. Sobre la base de l'informe provisional, i si s'escau, de les al·legacions rebudes de l'òrgan gestor, s'emetrà l'informe definitiu. Les al·legacions remeses pels òrgans gestors no s'incorporaran com annex en l'informe, però quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat i el seu contingut haurà de ser avaluat per tal d'actuar tal com s'assenyala en els següents apartats.
5. Quan del contingut i importància de les al·legacions en derivi la necessitat de modificar l'informe provisional, hauran de suprimir-se o substituir-se els aspectes afectats, prèvia obtenció de l'evidència que suporti el canvi de posició en l'informe definitiu.
6. Quan segons el parer de l'auditor la informació i documentació aportada en les al·legacions no hagi d'originar modificacions sobre l'exposat en l'informe provisional, es farà constar en l'informe definitiu l'opinió discrepant dels òrgans gestors, transcrivint el contingut de l'al·legació corresponent i les raons per les quals l'interventor actuant no accepta o discrepa de les al·legacions, sempre que en aquestes es continguin arguments que rebatin les conclusions de l'informe.
7. Si no s'haguessin rebut al·legacions en el termini assenyalat per aquesta finalitat, s'emetrà l'informe definitiu en el qual s'indicarà aquesta circumstància.
8. Si les al·legacions es rebessin fora de termini, però abans de l'emissió de l'informe definitiu, l'òrgan interventor valorarà la seva rellevància i actuarà conforme al que s'estableix en els apartats quatre, cinc i sis anteriors.

En el cas que es rebessin al·legacions després de l'emissió de l'informe definitiu, es procedirà al seu arxiu. Excepcionalment, es podrà emetre un nou informe definitiu, fent constar aquesta circumstància en l'apartat d'introducció, quan d'haver-se rebut abans de l'emissió de l'informe definitiu haguessin donat lloc a modificacions substancials en el seu contingut.

9. Els informes de control financer permanent, provisionals i definitius, seran signats pels òrgans interventors. Els informes definitius hauran d'estar rubricats en totes les seves pàgines, tret que s'haguessin signat electrònicament.
10. L'informe definitiu es remetrà per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat controlada.

b) Informes d'auditoria de compliment i operativa.

Els informes d'auditoria de compliment i operativa estan sotmesos a procediment contradictori i la seva tramitació als gestors s'ha de realitzar, d'acord amb el que es preveu en la [Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.](#)



En base del que s'estableix en la **instrucció vintena** d'aquesta Resolució, el procediment a seguir per a la tramitació d'aquests informes és el següent:

1. Els informes d'auditoria seran emesos amb caràcter provisional i hauran de contenir en cadascuna de les seves pàgines una marca que indiqui aquesta condició.

L'informe provisional es remetrà per l'òrgan interventor al titular de l'òrgan gestor o ens controlat, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

Si es considera procedent, i en funció dels fets posats de manifest en l'informe, en l'escrit de remissió s'indicarà que l'òrgan gestor haurà de comunicar les mesures adoptades i el calendari previst per a solucionar les deficiències posades de manifest.

2. Quan s'hagués produït un canvi en la titularitat de l'òrgan controlat, l'actual titular d'aquest òrgan podrà demanar i remetre a l'òrgan interventor, acompanyant a les al·legacions, les consideracions que, si s'escau, pugui realitzar l'anterior titular de la gestió.

A aquests efectes quan l'òrgan interventor tingui coneixement que s'ha produït aquest canvi de titularitat, inclourà en l'escrit de remissió de l'informe provisional esmentat exprés a la possibilitat a què s'ha fet referència en el paràgraf anterior.

3. Amb caràcter previ a l'emissió de l'informe provisional, a causa de l'especial naturalesa, transcendència o complexitat de l'auditoria realitzada o a la rellevància de fets evidenciats, es podrà donar trasllat a l'òrgan gestor dels resultats més significatius posats de manifest en l'auditoria realitzada.
4. Sobre la base de l'informe provisional i, si s'escau, de les al·legacions rebudes, s'emetrà l'informe definitiu. Les al·legacions remeses pels òrgans gestors no s'incorporaran com annex en l'informe, però quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport de l'auditoria realitzada i el seu contingut haurà de ser avaluat per tal d'actuar tal com s'assenyala en els següents apartats.
5. Quan del contingut i importància de les al·legacions se'n derivi la necessitat de modificar l'informe provisional, hauran de suprimir-se o substituir-se els aspectes afectats, prèvia obtenció de l'evidència que suporti el canvi de posició en l'informe definitiu.
6. Quan segons el parer de l'òrgan interventor la informació i documentació aportada en les al·legacions no hagi d'originar modificacions sobre l'exposat en l'informe provisional, es farà constar en l'informe definitiu l'opinió discrepant dels òrgans gestors, transcrivint el contingut de l'al·legació corresponent, i les raons per les quals l'auditor no accepta o discrepa de les al·legacions de l'entitat, sempre que aquestes continguin arguments que rebatin les conclusions de l'informe.
7. Si no s'haguessin rebut al·legacions en el termini assenyalat per aquesta finalitat, s'emetrà l'informe definitiu en el qual s'indicarà aquesta circumstància.
8. Si les al·legacions fossin rebudes fora de termini abans de l'emissió de l'informe definitiu, l'òrgan interventor valorarà la seva rellevància i s'actuarà conforme al que s'estableix en els apartats quatre, cinc i sis anteriors.

En el cas que es rebessin al·legacions després de l'emissió de l'informe definitiu, es procedirà al seu arxiu. Excepcionalment, si l'òrgan interventor entengués que d'haver-se rebut abans de l'emissió de l'informe definitiu haurien donat lloc a modificacions



substancials en el contingut de l'informe, es podrà emetre un nou informe definitiu fent-se constar aquesta circumstància en l'apartat d'Introducció.

9. Els informes d'auditoria, provisionals i definitius, seran signats per l'òrgan interventor. Els informes definitius hauran d'estar rubricats en totes les seves pàgines, tret que s'haguessin signat electrònicament.
10. Els informes definitius seran remesos al titular de l'organisme o entitat controlada.

c) Informes d'auditoria de comptes

Els informes d'auditoria de comptes estan sotmesos a procediment contradictori i la seva tramitació als gestors s'ha de realitzar, d'acord amb el que es preveu en:

- [Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, pel qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.](#)
 - [Resolució de la IGAE, de 25 d'octubre de 2019, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria,](#) en concret la NIA-ES-SP 1260 R1 i el grup 1700 de les NIA-ES-SP, així com aquelles NIA-ES-SP que estableixin models o seccions d'informes.
 - [Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2-2020 sobre emissió dels informes provisional i definitiu d'auditoria de comptes anuals.](#)
1. Amb caràcter general, s'emetrà dos informes, un de provisional sotmès a procediment contradictori i que es posarà a la disposició del president/a o director/a de l'entitat auditada, establint un termini per al·legacions de quinze dies hàbils i, una vegada analitzades les al·legacions, s'emetrà un informe definitiu (l'informe d'auditoria de comptes a què pròpiament es refereixen les NIA-ES-SP).

No obstant això, serà suficient emetre directament un sol informe definitiu, sense necessitat de l'emissió d'un informe provisional, ni d'enviar-lo a al·legacions a l'entitat auditada, quan es donin les següents circumstàncies:

- L'informe d'auditoria conté una opinió favorable.
- En cap de les seccions de l'informe es planteja cap tema: no s'aprecia incertesa material d'empresa en funcionament, no hi ha constància de qüestions clau, no resulta precís o necessari incloure paràgrafs d'èmfasi, no s'han taxat altres qüestions, excepte la referència a l'opinió de l'exercici anterior.
- No hi ha cap problema en *Altra informació*.
- No figuren assumptes d'incompliment legal o de gestió rellevants en la secció de l'Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris.

Sense perjudici de l'anterior, en cas de dubte, el més convenient serà emetre informe provisional.

2. El procediment a seguir per a:
 - L'emissió de l'informe provisional;
 - El tràmit d'al·legacions;
 - La firma i remissió de l'informe definitiu ;

està previst a la disposició vintena, de la citada Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, i que s'ha descrit en l'apartat referent a l'emissió dels informes d'auditoria de compliment i operativa, excepte que en el cas dels informes definitius, no es farà cap esment al contingut de les



al·legacions de l'entitat ni als motius pels quals l'òrgan interventor ratifica o modifica el contingut de l'informe provisional.

3. Pel que fa al termini d'emissió d'aquests informes la Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2-2020 sobre emissió dels informes provisional i definitiu d'auditoria de comptes anuals, estableix que l'informe d'auditoria de comptes definitiu haurà d'emetre's en un termini no superior a tres mesos, a comptar des de la data en què l'entitat auditada posa a la disposició de l'auditor els comptes anuals degudament formulats i els registres i documents comptables que les suporten.

Cal tenir en compte que l'article 212 del RDLeg 2/2004 estableix que els estats i comptes dels organismes autònoms i societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a aquella, rendides i proposades inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran remeses a l'entitat local abans del dia 15 de maig per a la formació del compte general.

Per a poder encaixar la previsió sobre el termini de tres mesos per a emetre l'informe definitiu i la normativa local sobre la rendició i formulació del compte general, es proposa autoregular la tramitació dels informes d'auditoria de comptes adaptant-ho a l'organització de l'entitat local.

EXEMPLE D'AUTOREGULACIÓ DEL PROCEDIMENT DE FORMULACIÓ I RENDICIÓ DELS COMPTES ANUALS

1. Totes les entitats que integren el sector públic de [Nom entitat local] han de formular els seus comptes anuals, d'acord amb els principis comptables que els siguin aplicables, en el termini màxim de tres mesos des del tancament de l'exercici econòmic, posant les a la disposició de la Intervenció general de la [Nom entitat local] o dels auditors de comptes que corresponguin, segons el que es preveu en l'article 29.3 del RD 424/2017, mitjançant els procediments aprovats per la Intervenció general.

2. Amb caràcter general, l'informe definitiu d'auditoria de comptes s'emetrà abans del dia 15 de maig, sempre que l'entitat auditada hagi posat a la disposició de l'auditor els comptes anuals degudament formulats i els registres i documents comptables que els suporten en el termini indicat en el punt anterior.

3. En compliment de la seva obligació de retiment de comptes, les entitats indicades en el punt 1 d'aquesta base han de remetre els seus comptes anuals aprovats a la Intervenció General de [Nom entitat local], acompanyades de l'informe d'auditoria que correspongui, abans del dia 15 de maig.

4. Excepcionalment, els comptes anuals es podran tornar a formular. Aquesta possibilitat ha de reduir-se a aquells fets o situacions que afectin de forma molt significativa la imatge fidel. El nou acord de formulació s'haurà de produir, amb caràcter general, fins al moment en què es posi en marxa el procés que porta a l'aprovació d'aquests, és a dir, abans del dia 15 de maig, data màxima per a enviar a [Nom entitat local] els comptes rendits i aprovats inicialment pels òrgans competents d'aquestes entitats.

5. El compte general de [Nom entitat local] es formarà mitjançant la integració dels comptes anuals de [Nom entitat local], els seus organismes autònoms, entitats públiques empresarials i els consorcis adscrits.

Igualment, a efectes informatius, al compte general s'adjuntaran els comptes anuals de les societats mercantils amb participació majoritària de [Nom entitat local], i els comptes anuals de les fundacions, etc.

6. El compte general de [Nom entitat local] es formarà per la Intervenció General i juntament amb els informes definitius de les auditories de comptes serà sotmès abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió especial de comptes.



2. Remissió dels informes al president/a de l'entitat local, així com, mitjançant aquest últim, al ple per al seu coneixement.

De l'article 36 del RD 424/2017, se'n deriven dues formes diferents per fer la remissió dels informes al president/a de l'entitat local, així com, mitjançant aquest, al ple per al seu coneixement:

- **Opció 1:** Cadascun dels informes definitius derivats del control financer seran remesos, un a un, evacuant-los al ritme que es vagin donant com a definitius, per l'òrgan interventor al president/a de l'entitat local, així com, mitjançant aquest últim, al ple per al seu coneixement.
- **Opció 2:** Es poden agrupar tots els informes de control financer emesos durant l'exercici i fer una remissió conjunta al president/a de l'entitat local, així com, mitjançant aquest últim, al ple per al seu coneixement.

D'acord amb el criteri establert des del Servei d'assistència, i en consonància amb la Intervenció general de la Diputació de Girona, amb l'objectiu d'evitar un degoteig constant d'informes de control financer al ple, es considera més recomanable utilitzar l'opció 2, agrupant els informes en un mateix moment del temps i mitjançant una única remissió.

Així doncs, i de manera orientativa, en la mateixa sessió plenària on es doni compte de l'informe resum anual es pot, també, donar compte dels informes individuals de control financer.

Per exemple, els informes de control financer previstos en el Pla anual de control financer de l'exercici 2020 i que s'elevin a definitius durant el 2020, s'haurien de remetre al ple, en la mateixa sessió que es doni compte de l'informe resum anual dels resultats del control intern de l'exercici 2020, que haurà de ser abans del 30 d'abril de l'exercici 2021.

Cal tenir en compte que l'anàlisi de l'informe/informes constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

3. Remissió dels informes als òrgans que preveu l'article 5.2 del RD 424/2017

L'article 36.2 del RD 424/2017 estableix que els informes també seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 quan en aquests s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell s'hi descriuen.

És a dir, quan en l'exercici del control l'òrgan interventor actuant aprecii que els fets acreditats o comprovats poden ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals ho posarà en coneixement de l'òrgan competent, d'acord amb les regles que s'estableixen a continuació:

- Quan els fets poguessin ser constitutius de delictes, les responsabilitats s'exigiran davant els Tribunals de Justícia competents i es tramitaran pel procediment ordinari aplicable, sense perjudici que el Tribunal de Comptes conegui, en l'àmbit de les seves competències, d'aquells fets que hagin originat menyscapse de fons públics.
- En el cas de fets que poguessin ser constitutius d'infraccions en matèria de gestió econòmic-pressupostària de les previstes en la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, que no sent constitutives de delictes afectin presumptes responsables compresos en l'àmbit d'aplicació de la citada llei, donarà trasllat de les actuacions a l'òrgan competent, sense perjudici de posar els



fets en coneixement del Tribunal de Comptes per, si s'escau, incoar el corresponent procediment de responsabilitat comptable.

- En els restants casos no compresos en els epígrafs a) i b) anteriors, s'estarà amb caràcter general al que es disposa en la Llei orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes i en la Llei 7/1988, del 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes.

4. Publicitat dels informes

Únicament, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, hauran de publicar-se en les seues electròniques corporatives, en virtut de l'article 36.2 del RD 424/2017.

Aquesta mateixa informació, haurà de remetre's a la IGAE, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la LGP, de conformitat amb les instruccions que es dictin sobre aquest tema.

La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la IGAE, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local, regula el procediment per complir amb l'obligació prevista en l'article 36 del RD 424/2017 de remetre a la IGAE la informació comptable i els informes d'auditoria de comptes anuals, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la LGP. El procediment previst és el següent:

- La remissió a la IGAE de la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, dels informes d'auditoria de comptes, prevista en l'apartat 2 de l'article 36 del RD 424/2017, se substituirà per l'obtenció directament per la IGAE de la citada informació del Portal de Rendició de Comptes d'Entitats locals del Tribunal de Comptes per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la LGP.
- La IGAE acordarà amb el Tribunal de Comptes els procediments necessaris que permetin la integració de la informació en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la LGP.