

## TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

### **Procediments de fiscalització de la comptabilitat de la gestió de les assignacions rebudes del Consell General per part dels grups parlamentaris i consellers generals no adscrits**

#### **INTRODUCCIÓ**

Els procediments que es descriuen seguidament responen als requeriments de l'article 25 del Reglament del Consell General de data 7 de febrer de 2019.

El marc normatiu de referència que ha de ser considerat és:

- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre (BOPA any 2012/núm. 9), i les seves modificacions posteriors.
- Reglament del Consell General de data 7 de febrer del 2019, i les seves modificacions posteriors (BOPA any 2019/núm. 22).
- Edicte del 17-07-2019 del Consell General amb els criteris i indicacions sobre la comptabilitat dels grups parlamentaris i consellers generals no adscrits. (BCG any 2019/núm. 49).
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat (BOPA any 2022/núm. 43).
- Edicte del 24-11-2023 del Consell General amb els criteris i indicacions sobre la comptabilitat dels grups parlamentaris i consellers generals no adscrits (BCG any 2023/núm. 70).

Atès que el treball s'ha d'emmarcar en les funcions de fiscalització del Tribunal, l'informe ha de respectar les Normes d'Auditoria del Sector Públic, pel que ha de seguir els criteris que es segueixen en la resta de treballs.

Tot el que s'indica en aquesta guia de treball és d'aplicació també als consellers generals no adscrits, en compliment de la normativa vigent.

Els programes s'estructuren en:

- Procediments de caràcter global, els quals tenen per finalitat obtenir informació sobre el conjunt dels grups parlamentaris, obtenir evidència de l'univers dels grups parlamentaris a fiscalitzar i revisar el compliment de determinats aspectes formals que requereix la norma.
- Procediments generals, que tenen per finalitat revisar aspectes que afecten al conjunt de l'activitat del grup parlamentari, la seva organització, el seu control intern i que constitueixen un objectiu de revisió per si mateixos o, a la vegada, són treballs previs que han de condicionar altres procediments de revisió.
- Procediments d'auditoria financera, que correspon a les proves susceptibles de ser executades a qualsevol subjecte comptable per obtenir evidència de la

situació patrimonial i financera; si bé incorporen les corresponents adaptacions a la naturalesa i activitat de l'entitat, el compliment normatiu quan és requerit, i l'adequada connexió amb altres proves que tenen a veure amb els procediments que hem anomenat específics. En particular els treballs determinaran la correcció de les despeses i la seva adequació a les previstes dins de les tipologies de despeses susceptibles de ser finançades.

## ASPECTES METODOLÒGICS

### Importància relativa i materialitat

Ates que es tracta d'una fiscalització sotmesa a les Normes d'Auditoria del Sector Públic, s'haurà de determinar i justificar el nivell de materialitat o importància relativa que emprarà en l'execució dels treballs de fiscalització i el corresponent informe.

Per a la resta d'operacions i transaccions, els nivells d'importància relativa serà la que utilitza habitualment el Tribunal en els seus treballs:

| Situació                                                                                 | Import – Base                          | Índex |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|
| Ajustos que afectin a resultats                                                          | Resultats de les activitats ordinàries | 10%   |
| Ajustos que afectin a partides de balanç                                                 | Total actiu circulant                  | 5%    |
| Reclassificacions que afectin a les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys | Total actiu                            | 10%   |

Als efectes de l'execució dels treballs, la materialitat no podrà ser superior al 30% de l'anterior.

### Extensió de les mostres

Quan el nombre de transaccions a revisar no es determini en el programa de treball, el nombre de transaccions i la forma de seleccionar serà escollit per l'auditor de forma motivada.

Habitualment, haurà d'efectuar una selecció prèvia d'aquelles operacions o transaccions que, d'acord amb el seu judici professional, entén que han de ser de necessària revisió i, per a la resta d'operacions, sempre que sigui possible, haurà d'emprar procediments de selecció aleatori.

En el supòsit d'observar-se errors o irregularitats en la revisió, les mostres hauran de ser necessàriament ampliades.

## **PROGRAMES DE TREBALL**

| <b>PROCEDIMENTS DE TREBALL DE CAIRE GLOBAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Objectius</b><br><br>Obtenir evidència de que es disposa dels estats i comptes de la totalitat dels grups parlamentaris que s'han de sotmetre a la fiscalització del Tribunal.                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| <b>Treballs a efectuar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| Obtenir del Consell General: <ul style="list-style-type: none"><li>- Relació de grups parlamentaris a 31 de desembre de l'exercici o fi de legislatura.</li><li>- En el seu cas, relació de grups parlamentaris que s'hagin dissolt/creat durant l'exercici.</li></ul>                                                                                                                                                                                 |  |
| Circularitzar anualment al Consell General per a obtenir detall dels imports acreditats en concepte de subvenció; amb indicació, per a cadascun dels grups parlamentaris, dels imports acreditats, dels imports pagats i dels imports pendents.<br><br>Creuar les variables de càlcul amb la informació pública i avaluar-ne la seva raonabilitat.<br><br>Traslladar als papers de treball de cada grup parlamentari els resultats del treball global. |  |

| PROCEDIMENTS DE TREBALL GENERAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p><b>Objectius</b></p> <p>Obtenir evidència del compliment, per part del grup parlamentari, dels requeriments del Reglament del Consell General. S'obtenen, també, antecedents relatius a l'activitat del grup parlamentari que poden tenir incidència en els treballs de fiscalització.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| <p><b>Treballs a efectuar</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| <p><u>Control intern</u></p> <p>Efectuar una descripció del sistema de control intern que tingui implantat el grup parlamentari en l'àmbit de la seva gestió economicofinancera i patrimonial.</p> <p>Aquesta descripció caldrà fer-la diferenciant els procediments de comprovació i registre dels ingressos, de les despeses, dels cobraments i pagaments, del compliment de la legalitat en matèria de finançament i de les altres operacions que comportin l'adquisició de drets o obligacions de contingut econòmic. Anualment caldrà procedir a l'actualització del referit treball.</p> <p>Dels procediments anteriors:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Del procediment revisat, caldrà extreure'n les debilitats més rellevants de les quals se'n avaluaran els riscos potencials. En relació als referits riscos, s'hauran de preparar proves específiques les quals es traslladaran a l'àrea de revisió pertinent per a ser executades.</li> <li>- Se'n faran proves de compliment a partir d'una mostra representativa de les operacions. Quan de les proves de compliment se'n derivi que el procediment descrit no és el seguit, es reprendrà la prova a partir del procediment de control intern que l'auditor hagi observat, aplicant les dues proves d'auditoria anteriors.</li> </ul> |  |
| <p>Obtenir una còpia del reglament intern del grup parlamentari.</p> <p>Obtenir un buidat dels acords rellevants que tinguin o hagin de tenir impacte economicofinancer o patrimonial pel grup parlamentari.</p> <p>Traslladar a les àrees corresponents el resultat d'aquest buidat i, en el seu cas, ampliar o modificar els programes de treball a la vista del buidat anterior.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p><u>Revisió analítica</u></p> <p>Caldrà dur a terme, en la fase de planificació, una revisió analítica amb la finalitat d'identificar riscos i transaccions inusuals.</p> <p>La revisió analítica haurà de consistir en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comparació dels comptes de resultats: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Identificació de variacions no habituals que puguin posar de manifest aspectes que mereixin especial atenció.</li> <li>▪ Magnituds significatives que anunciïn transaccions rellevants que han de ser objecte de revisió.</li> </ul> </li> <li>- Anàlisi del Balanç i comparació amb el d'exercicis anteriors: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Identificar problemes de solvència o de liquiditat del grup parlamentari.</li> <li>▪ Identificant partides de moviments significatius i variacions inusuals o no justificades.</li> <li>▪ Identificar partides significatives.</li> </ul> </li> <li>- Cal prendre en consideració que, al final de cada legislatura, els grups parlamentaris han de presentar la liquidació dels comptes corresponents a les assignacions rebudes del Consell General. Aquesta presentació es realitzarà mitjançant una declaració responsable del president del grup parlamentari.</li> <li>- Comprovar que els romanents que puguin existir de les assignacions rebudes un cop finalitzada la legislatura hagin estat retornats al Consell General.</li> </ul> |  |
| <p><u>Seguiment de l'informe de fiscalització de l'exercici anterior</u></p> <p>Quan correspongui, caldrà fer un seguiment de les conclusions de l'informe de fiscalització del Tribunal de l'exercici immediat anterior, obtenir informació sobre les mesures adoptades en relació a les recomanacions que es van formular i obtenir evidències de que s'han esmenat adequadament.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |

| FINANÇAMENT PÚBLIC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p><b>Objectius</b></p> <p>Obtenir evidència que el grup parlamentari ha percebut el finançament públic i que l'ha ingressat i registrat adequadament.</p> <p>Que se li ha donat la destinació que preveu la instrucció del Consell General.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| <b>Treballs a executar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- A partir de la informació que s'obté de les proves globals, creuar els resultats amb la informació comptable, analitzant les diferències.</li> <li>- Revisar la destinació que se li dona al referit finançament, tenint en compte que la norma requereix que es destinin a despeses de funcionament. En cas de romanents/excedents d'ingressos sobre les despeses caldrà que s'identifiquin els imports d'aquests excessos.</li> <li>- Validar l'import percebut via conciliació amb el Consell General.</li> <li>- Comprovar que el grup parlamentari dona tractament anual a la subvenció rebuda i la seva correcta imputació al compte de resultats.</li> </ul> |  |

| PROCEDIMENTS GENERALS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Revisió de l'auditoria de comptes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| <p><b>Objectius</b></p> <p>Quan el grup parlamentari que hagi encomanat una auditoria dels seus comptes anuals i l'informe s'adjunti als comptes retuts, es revisarà el treball anterior i, en el cas de ser satisfactori, es podran ometre les proves dels apartats posteriors (immobilitzat, deutors, tresoreria, endeutament, despeses de funcionament, despeses de personal, ...) que s'hagin pogut validar a través del treball de l'auditor extern.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| <p>A partir de la revisió dels expedients de treball dels auditors:</p> <p>Elaborar una fitxa on es detalli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Nom de la firma auditora.</li> <li>▪ Nom del soci signant de l'informe d'auditoria.</li> <li>▪ Ubicació de la firma auditora.</li> <li>▪ Data del control.</li> <li>▪ Any dels comptes anuals.</li> <li>▪ Nom de l'equip d'auditoria que ha dut a terme el treball, amb indicació de la categoria.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar que l'estructura i contingut de l'informe d'auditoria s'ajusta als requeriments de les NTA.</li> <li>- Avaluar la raonabilitat de l'opinió d'auditoria atenent a les limitacions a l'abast, les salvetats i les incerteses expressades a l'informe d'auditoria.</li> <li>- Verificar si els auditors i els integrants de l'equip d'auditoria, s'han assegurat de tenir independència respecte l'ens fiscalitzat que els hi permeti actuar amb integritat i objectivitat i si s'han observat fets susceptibles de comprometre aquesta independència (ser afiliat al partit, tenir càrrecs, efectuar donacions, ...).</li> <li>- Revisar els honoraris facturats, analitzant si són raonables, i comprovar que s'han satisfet.</li> <li>- Avaluar si dels papers de treball analitzats se'n desprèn una adequada planificació de l'auditoria.</li> <li>- Indicar la materialitat emprada pels auditors i avaluar-ne la seva raonabilitat.</li> <li>- Verificar si hi ha un pressupost d'hores en l'arxiu.</li> <li>- Verificar si hi figura la carta d'encàrrec indicant les obligacions actuals, en l'arxiu.</li> </ul> |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>Revisió i supervisió</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que hi ha evidència adequada de que els papers de treball han estat revisats mitjançant les firmes del gerent del treball i del soci que firma.</li> <li>- Preparar un resum dels punts que s'han discutit i avaluat en el transcurs del treball d'auditoria.</li> </ul> <p>Evidència d'auditoria</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Control intern: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Comprovar que hi ha constància en l'expedient de que s'ha avaluat el control intern i que s'han fet les corresponents proves de compliment.</li> <li>o Preparar un resum de les debilitats de control intern detectades.</li> <li>o Fer un extracte de la carta o informe de recomanacions.</li> </ul> </li> <li>- Per cadascuna de les àrees de revisió, preparar un resum de les proves i procediments d'auditoria efectuats i del resultat dels mateixos, avaluant la seva raonabilitat.</li> </ul> <p>Entre d'altres, cal comprovar que s'han dut a terme les següents proves i procediments d'auditoria:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o Proves relatives a criteris comptables i estimats, així com de la seva aplicació uniforme respecte d'exercicis anteriors.</li> <li>o Proves relatives a tall d'operacions, de despeses, ingressos i d'entrades i sortides de béns, abans i després de la data de tancament.</li> <li>o Circularització de bancs i entitats financeres, deutors, creditors, assessors legals i d'altres, juntament amb l'anàlisi de les respostes i en el seu cas, proves alternatives.</li> <li>o Revisió d'actes, acords, escriptures i altres documents legals.</li> <li>o S'han analitzat adequadament els riscos i contingències passives.</li> <li>o Proves d'anàlisi de fets posteriors.</li> <li>o Carta de manifestacions de la direcció. Quan aquesta carta contingui manifestacions addicionals a les que són considerades habituals, caldrà fer-ne una anàlisi específica.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Caldrà verificar, especialment, que els papers de treball contenen evidència suficient de les conclusions de l'informe d'auditoria.</li> <li>- Igualment, caldrà avaluar aquelles observacions que no s'han considerat a l'hora de formular l'opinió.</li> <li>- Basat en l'evidència dels papers de treball, caldrà indicar possibles desacords amb l'opinió emesa.</li> </ul> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## REVISIÓ GENERAL DELS COMPTES ANUALS

### Objectius

Que els comptes anuals retuts contenen la informació que requereixen les normes dictades pel Consell General.

Que els imports i altres dades són correctes i deriven de la comptabilitat i altres registres del grup parlamentari.

### Treballs a executar

Revisar els comptes anuals retuts pel grup parlamentari i comprovar:

- Que contenen la informació mínima que exigeix la instrucció del Consell General.
- Que respecta l'estructura i contingut que requereixen les normes dictades pel Consell General.
- Que les dades, descripcions, imports, són correctes i deriven de la comptabilitat o d'altres registres vàlids del grup parlamentari. Aquesta prova s'ha de dur a terme, especialment, quan no s'ha validat en les àrees específiques.
- Revisar el contingut, la regularitat i la raonabilitat de la Memòria. En el cas que la informació sigui preceptiva, comprovar que és informació suficient i adequada.  
En cas de no ser preceptiva, que el que s'hi expressi no pugui generar confusió, errors o altres que distorsionin altra informació.

Com a indicació del treball caldrà verificar que el grup parlamentari:

- Presenti el balanç i el compte de pèrdues i guanys segons el model proposat pel Consell General.
- Que el grup parlamentari utilitzi el pla de comptes diferenciat proposat pel Consell General.
- Que la memòria que es presenti contingui tota la informació que preveu el model lliurat pel Consell General.

## **MATERIALS D'OFICINA PROPIS**

### **Objectius**

Verificar la realitat i integritat dels béns que componen l'immobilitzat del grup parlamentari, que estan degudament registrats, que són propietat del grup parlamentari o, en el seu cas, en té el dret d'ús.

Que són béns propis de l'activitat del grup parlamentari.

Cal considerar en aquest punt, que només tenen consideració de despeses susceptibles de ser imputades a la subvenció rebuda, aquell material d'oficina propi format per petit mobiliari i equips informàtics/electrònics no facilitats pel Consell General.

### **Treballs a efectuar**

- Descriure els mecanismes de custòdia dels actius i avaluar si es consideren suficients.
- Comprovar que no existeixen passius no registrats, corresponents a compres d'immobilitzat o despeses relacionades amb aquest. Per això cal revisar els documents comptabilitzats amb posterioritat al tancament, com factures, documents bancaris, etc.
- Seleccionar una mostra de béns o drets de cadascun dels subgrups de l'actiu, la qual haurà d'incloure necessàriament les altes de l'exercici, i comprovar:
  - Que el bé o el dret existeix.
  - Que, quan correspongui, està en ús i/o és susceptible de ser utilitzat.
  - Que es considera necessari per a l'activitat del grup parlamentari.
  - Que és titularitat del grup parlamentari.
  - Per les altes de l'exercici comprovar, que la compra estava autoritzada per l'òrgan competent.
  - Que el bé o dret s'ha recepcionat i està en poder del grup parlamentari.
  - Que l'operació està suportada per factures i aquestes són correctes (titularitat, dades de l'emissor i del receptor, càlculs, etc).
- Preparar un detall de les baixes de l'exercici, indicant-ne el motiu de la baixa, la seva raonabilitat.

| <b>DEUTORS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p><b>Objectius</b></p> <p>Obtenir satisfacció que els saldos deutors són pendents de cobrament a curt termini del grup parlamentari.</p> <p>Que s'han registrat adequadament tots els pendents de cobrament.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| <b>Treballs a executar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar la cèdula sumària de l'àrea recollint el saldo inicial, el saldo fiscalitzat i la variació de l'exercici per cadascun dels comptes o subcomptes que comprèn; creuant els imports amb els comptes retuts, els que figuren a la memòria i els de l'exercici anterior.</li> <li>- Revisar els conceptes i la raonabilitat pels quals figuren enregistrats els pendents de cobrament.</li> <li>- Analitzar el posterior cobrament dels mateixos.</li> <li>- Circularització: La informació continguda en la circularització efectuada en les proves globals, pel que fa als pendents de cobrament, es creuarà amb els possibles saldos deutors del Consell General.</li> </ul> |  |

## TRESORERIA I COMPTES FINANCERS

### Objectius

Determinar que els saldos de caixa i bancs i de comptes financers que es mostren en el balanç representen mitjans de pagament realment existents en poder del grup parlamentari.

Que el grup parlamentari és realment titular de l'efectiu en caixa i dels comptes bancaris i altres actius financers.

Que no existeixen altres disponibilitats líquides o saldos de comptes bancaris que no hagin estat reflectits en els estats financers.

Que els imports de caixa i bancs es presenten adequadament classificats en els estats financers, indicant-se clarament qualsevol restricció a la seva disponibilitat que pogués existir.

Que la valoració dels fons de tresoreria ha estat efectuada d'acord amb les normes i principis de comptabilitat, aplicats amb criteris uniformes respecte exercicis anteriors.

### Treballs a executar

#### Aspectes generals

- Elaborar la cèdula sumària de l'àrea recollint el saldo anterior, el saldo fiscalitzat i la variació de l'exercici per cadascun dels comptes o subcomptes que comprèn.
- Comprovar que els saldos de l'exercici anterior de la cèdula sumària quadren amb els saldos finals dels estats financers de l'entitat d'aquell mateix exercici.
- Comprovar que els saldos de l'exercici anterior de la cèdula sumària quadren amb els del balanç d'obertura de l'exercici.

#### Bancs i comptes financers

- Preparar un detall de tots els comptes corrents, d'estalvi i de dipòsit que té l'entitat, incloent els que puguin haver estat cancel·lats durant l'exercici.
- Trametre cartes de confirmació de saldos per a totes les entitats de crèdit amb les que ha treballat l'entitat durant l'exercici. A la carta de confirmació caldrà sol·licitar la relació de les persones autoritzades (tan les que figuraven al tancament de l'exercici, com aquelles que ho han estat en el mateix).
- En els casos de pagament per mitjans telemàtics, comprovar els mecanismes de control que disposa el grup

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>parlamentari per garantir que les operacions s'efectuen per les persones autoritzades.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Obtenir les conciliacions dels comptes bancaris a la data de la fiscalització i revisar-les, comprovant que continguin: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Saldo dels comptes segons els llibres.</li> <li>b) Càrrecs i abonaments registrats pel banc però no per l'entitat.</li> <li>c) Càrrecs i abonaments registrats per l'entitat però no pel banc.</li> <li>d) Saldo segons els extractes bancaris.</li> </ul> </li> <li>- Fer el creuament entre els saldos de la conciliació, els de les respostes a la circularització i els del balanç.</li> <li>- Assegurar-se que totes les partides conciliatòries estan clarament identificades.</li> <li>- Verificar que les partides conciliatòries han estat posteriorment comptabilitzades tant en els extractes com a la comptabilitat.</li> <li>- Revisar els cobraments i pagaments dels últims dies de l'exercici fiscalitzat i dels primers de l'exercici següent, per verificar el correcte tall d'operacions i comprovar que han estat correctament comptabilitzats.</li> <li>- Comprovar si l'entitat manté saldos mínims en algun compte, i obtenir l'explicació.</li> <li>- Si els comptes bancaris estan remunerats, reflectir el tipus de remuneració (tipus d'interès) i fer un càlcul global dels interessos meritats, en base al saldo mitjà mensual estimat, per creuar-lo amb els ingressos financers comptabilitzats.</li> <li>- Revisar la correcta classificació dels comptes amb entitats bancàries.</li> <li>- En el cas dels comptes financers, obtenir suports documentals de l'operació, així com revisar l'existència de restriccions.</li> </ul> <p><b>Caixa en metàl·lic</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En el cas que el grup parlamentari disposi d'una caixa en metàl·lic obtenir el llibre de caixa i verificar: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Que les operacions que s'han dut a terme a través d'aquest procediment són raonables.</li> <li>o Que el suport documental de les operacions és adequat i s'ajusta a les normes.</li> <li>o Que les operacions han quedat reflectides a la comptabilitat.</li> </ul> </li> <li>- Efectuar un arqueig per sorpresa i creuar la informació amb la que figura al llibre de caixa.</li> </ul> |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                           |  |
|---------------------------|--|
| <b>Targetes de crèdit</b> |  |
|---------------------------|--|

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Obtenir una relació de targetes de crèdit amb càrrec als comptes del grup parlamentari (tant les vigents al tancament de l'exercici, com aquelles que han operat en els comptes al llarg del mateix) i detallar nom i càrrec de la persona autoritzada i límit de les operacions.</li><li>- Revisar la relació de despeses i fer un extractat de la naturalesa de les mateixes analitzant la seva raonabilitat i si es tracta de despeses necessàries per al grup parlamentari.</li></ul> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>PATRIMONI NET</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Objectius</b><br><br>Verificar la correcta composició i variacions de les diverses partides que componen el patrimoni net de l'entitat i els comptes relacionats.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| <b>Treballs a executar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar la cèdula sumària de l'àrea on es detallin, per compte comptable, el saldo inicial, les incorporacions, les baixes, les aplicacions de resultats i altres variacions de l'exercici.</li> <li>- Comprovar que els saldos inicials de la cèdula sumària coincideixen amb els saldos finals dels papers de treball i del balanç definitiu de l'exercici anterior i amb els del balanç d'obertura de l'exercici.</li> <li>- Analitzar la raonabilitat de les variacions de l'exercici.</li> <li>- Comprovar que s'ha reflectit adequadament l'acord de distribució de resultats adoptat en l'exercici immediat anterior. Cal prendre en consideració que els eventuais excedents hauran de ser retornats un cop finalitzada la legislatura, cal fer un control i revisar els acumulats procedents d'excedents d'exercicis anteriors.</li> <li>- Si s'han produït reduccions de Patrimoni net, diferents de les possibles pèrdues i verificar la seva raonabilitat.</li> <li>- Verificar la correcció de la informació referent al patrimoni net que inclou els comptes anuals i, en cas necessari, proposar les rectificacions oportunes.</li> </ul> |  |

## ENDEUTAMENT

### Objectius

Determinar si els comptes anuals reflecteixen tots els passius existents o contrets a la data de la fiscalització per aquests conceptes.

Verificar que aquests passius estan adequadament descrits i classificats.

### Treballs a executar

- Elaborar la cèdula sumària de l'àrea recollint els saldos inicial i fiscalitzat i la variació de l'exercici per cada compte o grup de comptes.
- Comprovar que els saldos de l'exercici anterior de la cèdula sumària coincideixen amb els saldos finals del balanç definitiu de l'exercici anterior.
- Preparar una relació de tots els préstecs vigents durant l'exercici, amb indicació de les següents dades:
  - a) Entitat prestadora.
  - b) Data de formalització.
  - c) Termini.
  - d) Tipus d'interès o referència amb indicació de data o dates de revisió.
  - e) Tipus aplicat/s durant l'exercici.
  - f) Despeses financeres satisfetes durant l'exercici.
  - g) Import de les amortitzacions realitzades durant l'exercici.
  - h) Import del principal pendent de pagament a la data dels comptes fiscalitzats i al tancament de l'exercici anterior.
  - i) Garanties.
  - j) En el seu cas, finalitat per la que fou formalitzada l'operació.
- Obtenir còpia dels contractes i altra documentació justificativa i comprovar el detall obtingut en el punt anterior amb aquesta documentació.
- Creuar la informació del punt anterior amb les dades del balanç i del compte de resultats.
- Analitzar que les operacions són satisfetes a preus i en condicions de mercat i, en el seu cas, possibles tractaments singulars en relació a demores, fraccionaments, carències, etc.
- Revisar les possibles garanties establertes als contractes i la seva adequada consideració als comptes anuals.
- Enviar carta de confirmació de saldo a les entitats bancàries amb les que es mantenen operacions d'endeutament.
- Preparar un quadre amb la conciliació dels saldos de l'àrea i les dades obtingudes dels suports documentals i

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>amb les respostes de les entitats de crèdit a la circularització efectuada.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Per als comptes per als que no es rebi finalment resposta, conciliar els saldos per procediments alternatius, per exemple, a partir dels rebuts pagats durant l'exercici pels préstecs.</li> <li>- Verificar la correcta classificació dels deutes entre curt i llarg termini.</li> <li>- Creuar la informació obtinguda sobre interessos abonats durant l'exercici amb els comptabilitzats.</li> <li>- En base a la darrera liquidació practicada dels préstecs corresponents, revisar la raonabilitat de les periodificacions d'interessos a final d'exercici.</li> <li>- Analitzar la destinació donada a l'endeutament i que és raonable atenent a la naturalesa i import de l'operació formalitzada. Verificar que es compleix amb la destinació prevista en els acords dels òrgans de govern i/o contracte, i que es pot garantir que no es destina a finalitats no permeses o que no corresponen a l'activitat del grup parlamentari.</li> </ul> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## CREDITORS

### Objectius

Que els passius exigibles per creditors, corresponents a la data d'examen es troben degudament reflectits en els comptes anuals, amb l'adequada descripció o classificació.

Que les obligacions comptabilitzades són exigibles al grup parlamentari.

Que deriven d'operacions fetes pel mateix i en l'àmbit de la seva activitat.

### Treballs a executar

- Elaborar la cèdula sumària de l'àrea on es detallin, per compte comptable, les variacions de l'exercici.
- Comprovar que els saldos inicials de la cèdula sumària coincideixen amb els saldos finals dels papers de treball i del balanç definitiu de l'exercici anterior i amb els del balanç d'obertura de l'exercici.
- Preparar un detall dels saldos més rellevants de creditors al tancament de l'exercici.
- Si es tenen creditors que per saldos o volums anuals es puguin considerar rellevants, trametre cartes de circularització per la confirmació de saldos i moviments. En cas de no rebre les respostes, preparar una segona circularització i, si cal, una reclamació telefònica.
- Conciliar les respostes rebudes amb la comptabilitat.
- Per als creditors circularitzats dels que no s'obtingui resposta, compondre el saldo a la data de tancament, documentar-lo i verificar la seva correcció i el seu pagament durant l'exercici següent.
- Dels saldos pendents procedents d'exercicis anteriors, seleccionar els imports rellevants i aquells que no han tingut moviment durant l'exercici i, a més de la possible confirmació externa mitjançant la circularització, analitzar les causes que motiven el retard en el pagament i en el seu cas, si procedeix la que figuri en deute en el passiu.
- Revisar la relació nominal de creditors per detectar possibles tercers amb saldos deutors i en el seu cas, analitzar-ne l'origen.
- Seleccionar una mostra representativa de despeses imputades a l'exercici següent durant el mes de gener, per diferents conceptes, i verificar que es corresponen a despeses meritedes dins d'aquest exercici i que, per tant, no eren susceptibles de ser comptabilitzades a l'exercici fiscalitzat.

## DESPESES DE FUNCIONAMENT

### Objectius

Els béns i serveis rebuts es corresponen amb despeses degudament autoritzades, que s'han rebut de conformitat, que corresponen a l'activitat del grup parlamentari i s'han comptabilitzat adequadament.

Que es dóna l'adequada diferenciació dels comptes d'acord amb el que s'exigeix en les normes del Consell General.

Els imports comptabilitzats i en el seu cas pagats, es corresponen amb despeses efectivament rebudes.

Els passius corresponents a la data d'examen es troben degudament reflectits en els comptes anuals.

### Treballs a executar

- Elaborar la cèdula sumària de l'àrea recollint la composició dels saldos de l'exercici amb els de l'exercici anterior.
- Comprovar que la comptabilitat del grup parlamentari utilitza la classificació que requereix l'acord del Consell General.
- Seleccionar una mostra representativa de cadascun dels comptes comptables i comprovar:
  - Que la compra estava autoritzada per l'òrgan que té atribuïda la competència.
  - Que està comptabilitzada en el compte comptable que li correspon atenent la naturalesa i la destinació.
  - Que el bé o servei s'ha recepcionat i està en poder del grup parlamentari.
  - Quan la naturalesa del bé o servei ho permeti, es verificarà la seva existència mitjançant comprovació material per part dels auditors. En cas contrari, es farà constar als papers de treball les circumstàncies que ho impedeixen i les evidències alternatives que s'han cercat per obtenir una seguretat raonable de que el bé s'ha rebut o que el servei s'ha prestat.
  - Que el servei, per la naturalesa, dates, imports, etc, es pot considerar atribuïble a l'activitat del grup parlamentari.
  - Que els preus satisfets són raonables i poden considerar-se de mercat.
  - Que l'operació està suportada per factures i aquestes són correctes (titularitat, dades de l'emissor i del receptor, càlculs, etc).

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pels saldos dels comptes de subministraments, de comunicacions i altres serveis, i altres comptes anàlegs, contrastar els imports comptabilitzats amb els d'exercicis anteriors, analitzant diferències i fluctuacions poc raonables.</li> <li>- Relacionar serveis dels quals el grup parlamentari hagi estat receptor o pugui haver-ho estat i comprovar que figuren despeses d'aquesta naturalesa i per import raonable.</li> </ul> <p><b>Com a recordatori cal considerar com a despeses imputables les següents:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Subscripcions i publicitat: llibres, revistes i premsa.</li> <li>○ Relacions públiques: desplaçaments, reunions i àpats.</li> <li>○ Organismes Internacionals: afiliacions.</li> <li>○ Subministraments i comunicació: telecomunicacions i correus.</li> <li>○ Despeses de personal: salaris i cotitzacions socials.</li> <li>○ Reparació i manteniment d'equipaments propis.</li> <li>○ Material d'oficina propis: petit mobiliari no facilitat pel Consell General i equips informàtics/electrònics no facilitats pel Consell General.</li> <li>○ Altres serveis: arrendaments de locals per actes o reunions puntuals, assessoraments i traduccions.</li> </ul> |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## DESPESES DE PERSONAL

### Objectius

Que les persones que presten els seus serveis al grup parlamentari polític de manera remunerada compleixen amb la legislació laboral, de seguretat social i tributària.

Que les persones que reben contraprestacions salarials del grup parlamentari presten els seus serveis al mateix.

Que les retribucions salarials s'han calculat, comptabilitzat adequadament i s'han pagat al treballador.

### Treballs a executar

- A partir dels resums de nòmines, elaborar un quadre en el que s'incloguin els totals mensuals, incloent tots els conceptes retributius, i contrastar els imports resultants amb els que figuren en els corresponents comptes comptables, analitzant i conciliant, si és el cas, les diferències.
- Contrastar els totals amb els moviments de tresoreria; amb les declaracions a la CASS i les declaracions de Tributs.
- Verificar la correcta comptabilització de les despeses i els corresponents passius.
- En el supòsit que s'hagi fet una periodificació i/o provisió de despeses de personal verificar que és oportú, que els càlculs són correctes, i que s'ha donat l'adequada uniformitat respecte de l'exercici anterior.
- En el supòsit de que la memòria contingui informació sobre l'àrea, verificar que és correcte i es correspon amb la informació comptable de l'entitat.
- Igualment, caldrà verificar si la memòria conté tota la informació, respecte a l'àrea de revisió.
- Seleccionar una mostra de treballadors i verificar que:
  - Disposa de contracte i aquest s'ajusta a les normes.
  - Que el contracte s'ajusta a les funcions que es desenvolupa així com l'horari i la durada.
  - Que les retribucions s'ajusten a les funcions que es desenvolupen.
  - Que se li practiquen les corresponents retencions i es cotitza adequadament a la CASS i a Tributs.
  - Que s'emet el full de salari i aquest s'ajusta als imports satisfets.
  - Que es paga el salari en un compte bancari del treballador.
  - Que es comptabilitzen adequadament totes les operacions.