

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

4911 *Ordre HFP/371/2018, de 9 d'abril, per la qual es regulen les actuacions de planificació, execució i avaluació corresponents a la supervisió contínua de les entitats integrants del sector públic institucional estatal.*

L'informe de la Comissió per a la Reforma de les Administracions Públiques, que va ser elevat al Consell de Ministres el 21 de juny de 2013, va formular 217 propostes basades en el convenciment que una economia competitiva exigeix unes administracions públiques eficients.

A l'informe es va preveure l'elaboració de dues lleis: una, reguladora del procediment administratiu comú de les administracions públiques, que estableix una regulació completa i sistemàtica de les relacions *ad extra* entre les administracions i els ciutadans i empreses, i l'altra, comprensiva del règim jurídic del sector públic, en què es regulen les relacions *ad intra* de les administracions públiques.

La Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que totes les administracions públiques han d'establir un sistema de supervisió contínua de les seves entitats, amb l'objecte de comprovar la subsistència dels motius que van justificar la seva creació i la seva sostenibilitat financera, i que ha d'incloure la formulació expressa de propostes de manteniment, transformació o extinció, de conformitat amb el que preveu l'article 81.2 de la Llei esmentada.

Respecte a les entitats del sector públic institucional estatal, l'article 85 de la Llei disposa que estan sotmeses al control d'eficàcia i la supervisió contínua.

El control d'eficàcia, segons el que preveu l'article 85.2 de la Llei esmentada, l'ha d'exercir el departament a què estiguin adscrits, a través de les inspeccions de serveis, i ha de tenir per objecte avaluar el compliment dels objectius propis de l'activitat específica de l'entitat i la utilització adequada dels recursos, d'acord amb el que estableixen el seu pla d'actuació i les seves actualitzacions anuals, sense perjudici del control que d'acord amb la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, exerceixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

De conformitat amb l'article 85.3 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, la supervisió contínua correspon al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, a través de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i les actuacions de planificació, execució i avaluació han de ser objecte de desplegament reglamentari.

Així mateix, aquesta Ordre s'adequa als principis de bona regulació que conté l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència, pel fet que persegueix un interès general atès que té per objecte una gestió més eficient, la racionalització dels recursos públics i una millora dels mecanismes de control del sector públic institucional estatal; d'aquesta manera, constitueix l'instrument més adequat per garantir aquest fi i és coherent amb l'ordenament jurídic vigent, i contribueix a un marc normatiu estable, predictable, integrat, clar i de certesa.

La norma s'estructura en quatre capítols, el primer dels quals regula les disposicions generals aplicables al sistema de supervisió contínua.

Aquest capítol regula l'objecte de l'Ordre, l'àmbit d'aplicació del sistema esmentat, la finalitat i els mitjans per assolir-la, els principis ordenadors del sistema, entre els quals destaquen el d'autonomia i independència i el d'exercici contradictori.

En aquest mateix capítol, l'article 6 defineix les funcions que en relació amb la supervisió contínua li corresponen a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i l'article 7 regula l'obligació de col·laborar i subministrar informació que tenen les entitats incloses en el seu àmbit d'aplicació. Per la seva banda, l'article 8 defineix l'abast de la

supervisió contínua i determina els aspectes de verificació mínima, i l'article 9 estableix l'obligació per als subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de l'Ordre de trametre anualment a través de mitjans electrònics la informació que aquest article determina, la qual permet verificar el compliment dels aspectes establerts en definir l'abast del sistema. Finalment l'article 10 defineix les actuacions que integren la supervisió contínua i distingeix entre les que són de caràcter automatitzat i les concretes que es facin dins de l'àmbit del control financer permanent o de l'auditoria pública.

Els capítols II i III regulen la planificació i l'execució de les actuacions de supervisió contínua, estableixen l'anualitat de les de caràcter automatitzat i determinen la necessitat d'incloure en els plans de control corresponents les que es facin dins de l'àmbit del control financer permanent o de l'auditoria pública.

Finalment el capítol IV està dedicat a l'avaluació del sistema i el seu únic article regula els diferents informes i memòries que s'han d'emetre derivats de les actuacions fetes.

Aquesta Ordre es dicta en exercici de l'habilitació legal atorgada al ministre d'Hisenda i Funció Pública que contenen l'article 85.3 i la disposició final quinzena de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.

En virtut d'això i d'acord amb el Consell d'Estat, dispo:

CAPÍTOL I

Disposicions generals

Article 1. *Objecte.*

Aquesta Ordre té per objecte regular les actuacions de planificació, execució i avaluació de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat que permetin desplegar el sistema de supervisió contínua que preveuen els articles 81.2 i 85 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Article 2. *Àmbit d'aplicació.*

1. Estan sotmeses a supervisió contínua les entitats integrants del sector públic institucional estatal que regula l'article 84.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.

2. Les autoritats administratives independents estan subjectes al sistema de supervisió contínua en tot el que sigui compatible amb la seva naturalesa i autonomia, amb la seva llei de creació, els seus estatuts i la legislació especial dels sectors econòmics sotmesos a la seva supervisió, de conformitat amb el que estableix l'article 110 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.

Article 3. *Finalitat del sistema.*

El sistema de supervisió contínua té com a finalitat verificar la subsistència de les circumstàncies que van justificar la creació de les entitats integrants del sector públic institucional estatal, la seva sostenibilitat financera i la concurrència de les causes de resolució que preveu la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, referides a l'incompliment dels fins que van justificar la seva creació o que la seva subsistència no sigui el mitjà més idoni per assolir-los.

Article 4. *Mitjans per assolir la finalitat del sistema.*

Amb l'objecte d'aconseguir la finalitat del sistema, com a resultat de les actuacions que preveu aquesta Ordre ministerial, s'ha de valorar la formulació de:

a) Recomanacions de millora referides a aspectes organitzatius i estratègics de l'entitat o organisme, així com de gestió econòmica, pressupostària i financera, de recursos humans i materials, de gestió compartida, i, en general, relatives a qualssevol altres

elements que estableix la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, per a cada tipus d'organisme o entitat.

- b) Propostes de supressió en els casos previstos legalment.
- c) Propostes de transformació quan la forma jurídica de les entitats no sigui l'adequada de conformitat amb els requisits que preveu la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.

Article 5. *Principis orientadors del sistema.*

El sistema de supervisió contínua es regeix pels principis següents:

a) Autonomia i independència: les actuacions de supervisió contínua s'han d'exercir amb plena autonomia respecte dels organismes i les entitats objecte del control, i els funcionaris que el duguin a terme han de tenir independència funcional respecte dels titulars de les entitats la gestió de les quals controlin i han d'ajustar les seves actuacions a les instruccions que imparteixi a aquest efecte la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

b) Coordinació: atès que es configura com un sistema de caràcter horitzontal, s'ha d'establir un canal de comunicació amb els òrgans que exerceixen la tutela dels organismes o les entitats del sector públic institucional estatal. En particular, s'ha de coordinar amb l'actuació que en matèria de control d'eficàcia li correspon a les inspeccions de serveis departamentals. Així mateix, aquesta comunicació es pot mantenir amb les entitats que exerceixin la supervisió general atribuïda a l'accionista de les societats mercantils estatals.

c) Eficiència: prenent en consideració la finalitat del sistema de supervisió contínua en relació amb l'anàlisi i l'avaluació de la vigència dels fins que van justificar la creació de les entitats que integren el sector públic institucional estatal, constitueix un instrument que ha de contribuir a l'eficiència en l'ús dels recursos públics.

d) Exercici contradictori: es garanteix que, abans de formular les conclusions i les recomanacions definitives, es disposi d'un termini perquè formulin al·legacions tant l'òrgan que tingui encarregada la tutela com el mateix organisme o entitat subjecte a supervisió contínua.

Article 6. *Funcions de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.*

De conformitat amb el que preveu l'article 85 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, correspon a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat:

a) L'execució de les actuacions de supervisió contínua en la forma que preveu aquesta norma.

b) L'exercici de les funcions de planificació, execució i avaluació corresponent a la supervisió contínua.

c) El disseny i la gestió d'un sistema d'informació al qual han de tenir accés, si s'escau, els òrgans competents dels departaments ministerials d'adscripció, vinculació o tutela i les mateixes entitats subjectes a supervisió contínua.

d) Dictar les instruccions necessàries per concretar els requeriments d'informació, assegurar l'execució de les actuacions, i concretar els criteris i les directrius que assegurin el bon funcionament del sistema.

Article 7. *Obligació de col·laboració i de subministrament d'informació.*

1. Els organismes i les entitats del sector públic institucional estatal inclosos en l'àmbit d'aplicació del sistema estan obligats a col·laborar amb la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a subministrar tots els antecedents, documents, programes o arxius, preferentment en suport informàtic, amb la finalitat de complir els objectius del sistema.

2. Els òrgans de vinculació, dependència, tutela o adscripció de les entitats que integren el sector esmentat han de contribuir a dotar d'operativitat el sistema i han de

facilitar informació a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en els termes que estableixin els convenis, els protocols generals d'actuació o instruments similars.

Article 8. *Abast del sistema de supervisió contínua.*

Sense perjudici de la facultat de vigilar la concurrència dels requisits que preveu la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, a les entitats integrants del sector públic institucional des de la seva creació fins a la seva extinció el sistema de supervisió contínua té l'abast següent:

a) La verificació de la subsistència de les circumstàncies que van justificar la creació de les entitats mitjançant l'anàlisi del contingut dels plans inicials d'actuació o documents equivalents segons el tipus d'organisme o entitat de què es tracti, en relació amb les raons que van justificar la creació de l'organisme o l'entitat perquè no en podia assumir les funcions un altre d'existent, així com la inexistència de duplicitats.

b) La verificació de la sostenibilitat financera, que comprèn, com a mínim, els aspectes següents:

1. En el cas d'organismes públics i fundacions del sector públic estatal, l'apreciació de la causa de dissolució que preveu l'article 96.1.e) de la Llei 40/2015, atenint les fonts de finançament de les despeses i de les inversions de l'organisme o entitat, així com la incidència, si s'escau, sobre els pressupostos generals de l'Estat.

2. Per a la resta d'organismes i entitats del sector públic estatal cal atènyer-se al que disposa la seva normativa, en cas que hi hagi alguna previsió específica respecte a la sostenibilitat financera, i, si no n'hi ha, a la capacitat de l'organisme o entitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial que, si s'escau, els siguin aplicables.

c) La verificació de la concurrència de les causes de dissolució referides a l'incompliment dels fins que van justificar la seva creació o que la seva subsistència no sigui el mitjà més idoni per assolir-los, mitjançant la comprovació, entre altres aspectes, que les funcions que exerceix les pugui complir un altre organisme o entitat existent, o bé que es produeixi una duplicitat amb l'activitat que dugui a terme un altre òrgan o entitat.

Article 9. *Sistema d'informació.*

1. En el marc de les competències de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i de les que se li atribueixen als efectes del sistema de supervisió contínua del sector públic institucional, els subjectes que preveu l'article 2 d'aquesta Ordre estan obligats a trametre, a través del sistema d'informació que habiliti la Intervenció, la informació següent:

a) Informació anual actualitzada sobre la subsistència de les circumstàncies que en van justificar la creació.

b) Per als ens que tinguin la consideració d'administracions públiques als efectes del sistema europeu de comptes, amb periodicitat anual, el càlcul de la seva necessitat de finançament. En el cas d'ens que no tinguin la consideració d'Administració pública, amb periodicitat anual, l'import del seu resultat brut d'explotació.

c) Amb periodicitat anual, un informe sobre les fonts de finançament de les despeses i de les inversions de l'organisme o l'entitat, així com la seva incidència, si s'escau, sobre els pressupostos generals de l'Estat, en el cas d'organismes públics i fundacions del sector públic estatal. La resta d'organismes o entitats han de trametre informació relativa a les previsions específiques sobre sostenibilitat financera que els siguin aplicables i, si no n'hi ha, sobre la seva capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial que els siguin aplicables.

d) La informació no inclosa als punts anteriors que es consideri necessària per portar a terme les verificacions que preveu el sistema de supervisió contínua.

2. Amb la finalitat d'evitar duplicitats administratives s'exclou del deure de tramesa que preveu l'apartat anterior tota la informació que estigui a disposició de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, tant als efectes del procediment de rendició de comptes anuals com en compliment del principi de transparència, o bé en virtut d'altres obligacions establertes legalment.

Article 10. *Actuacions de supervisió contínua.*

S'entén per actuacions de supervisió contínua el conjunt de verificacions i anàlisis, preferentment automatitzades, fetes amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius del sistema de supervisió contínua, així com les actuacions de control concretes que, amb la mateixa finalitat, s'acordin fer en l'àmbit del control financer permanent o de l'auditoria pública que preveu la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

CAPÍTOL II

Planificació

Article 11. *Planificació de les actuacions de supervisió contínua.*

1. Les actuacions de supervisió contínua de caràcter automatitzat s'han de dur a terme, almenys amb periodicitat anual, sobre totes les entitats incloses en l'àmbit subjectiu d'aplicació, sempre que hi hagi informació suficient per al compliment dels fins de la supervisió contínua o, si no n'hi ha, sobre les entitats que determini el director de l'Oficina Nacional d'Auditoria, i els seus resultats s'han de reflectir en la memòria que preveu l'article 14.2 d'aquesta disposició.

2. Les actuacions de supervisió que s'acordin fer en l'àmbit del control financer permanent o de l'auditoria pública que preveu la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, s'han de planificar de la manera que preveu l'article següent.

Article 12. *Inclusió d'actuacions en els plans anuals de control.*

1. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat, a través de l'Oficina Nacional d'Auditoria, decideix anualment que es facin actuacions de control concretes en el marc de la supervisió contínua, atesos els mitjans disponibles i una anàlisi de riscos, tenint en compte:

- a) La informació que es desprengui de les actuacions de supervisió contínua automatitzades.
- b) Els resultats de les actuacions de control intern que hagi efectuat la mateixa Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- c) Les propostes de les inspeccions de serveis als departaments ministerials.

2. Una vegada seleccionats els organismes o les entitats que han d'estar subjectes a comprovacions, verificacions o actuacions que s'integrin en l'àmbit del control financer permanent o l'auditoria pública, s'han d'incorporar les actuacions concretes en el pla anual de control següent que s'hagi d'aprovar o bé s'ha de modificar el pla de control corresponent que estigui en vigor.

CAPÍTOL III

Execució

Article 13. *Supervisió contínua automatitzada.*

1. En la mesura del possible, la supervisió contínua s'ha de portar a terme de manera automatitzada sobre la base del sistema d'informació que descriu l'article 9 i s'ha d'explotar

la informació disponible en virtut del que preveu aquesta Ordre d'acord amb les disposicions clau, els criteris tècnics o les ràtios que permetin la seva valoració adequada.

2. Independentment dels informes emesos com a conseqüència de les actuacions que preveu l'article següent, anualment s'ha d'elaborar una memòria que reculli una avaluació dels resultats de les actuacions de supervisió contínua basades en verificacions automatitzades, amb el contingut i la data d'elaboració que determini l'Oficina Nacional d'Auditoria.

Article 14. Actuacions de control financer permanent o auditoria pública.

1. Les actuacions de control les ha de dur a terme la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, a través de l'Oficina Nacional d'Auditoria.

No obstant això, en funció dels mitjans disponibles, es pot assignar l'execució dels treballs a les intervencions delegades en els departaments ministerials, entitats o òrgans de vinculació, dependència, tutela, o adscripció, a les intervencions regionals i territorials i, en l'àmbit de les seves competències, a la Intervenció General de la Defensa i la Intervenció General de la Seguretat Social.

2. Les actuacions de control concretes fetes en el marc del sistema de supervisió contínua són les que s'hagin inclòs en els plans anuals de control respectius de conformitat amb el que indica l'article 12 i es regeixen per la normativa pròpia de la modalitat de control de què es tracti, sense perjudici que l'Oficina Nacional d'Auditoria pugui dictar unes instruccions específiques.

CAPÍTOL IV

Avaluació

Article 15. Resultats de les actuacions de supervisió contínua.

1. Els resultats del sistema de supervisió contínua s'han de reflectir:

a) A la memòria anual relativa a les actuacions de supervisió contínua automatitzades que preveu l'article 12.2.

b) Als informes de control emesos com a conseqüència de l'execució d'actuacions de control financer permanent i auditoria pública, de conformitat amb les normes aplicables a aquestes modalitats de control.

2. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de posar en coneixement del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública un informe d'avaluació amb les conclusions i recomanacions de millora juntament amb les propostes de transformació o supressió de l'organisme públic o entitat que es formulin, per al compliment dels objectius de la supervisió contínua, i l'opinió o la valoració, si s'escau, dels òrgans de dependència, vinculació, tutela o adscripció.

Disposició addicional única. Sistema d'informació de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els organismes i les entitats inclosos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta norma han de trametre la informació a què es refereix l'article 9 a través de les aplicacions RED.coa o CICEP.red, segons que correspongui.

A aquest efecte, les entitats que utilitzen CICEP.red han de fer la tramesa de la informació com a part de la informació anual requerida en la normativa respectiva, amb els mateixos requeriments tècnics que aquesta informació anual, excepte la diligència de signatura, mitjançant la identificació del responsable del departament financer de l'entitat per un certificat electrònic personal de signatura electrònica dels que preveuen les lleis 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic.

Les entitats que utilitzen RED.coa han de fer la tramesa de la informació anual que requereix l'article 9 de manera similar i amb els mateixos requeriments tècnics que la informació tramesa amb periodicitat mensual, mitjançant la identificació del cap de comptabilitat de l'entitat per un certificat electrònic personal de signatura electrònica dels que preveuen les lleis 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic.

La primera informació s'ha de trametre en el moment de trametre els comptes anuals de l'exercici 2018 a les aplicacions esmentades.

Disposició transitòria única. *Implantació del sistema de supervisió contínua.*

La implantació del sistema de supervisió contínua s'ha de fer de manera progressiva d'acord amb l'adaptació dels organismes i les entitats integrants del sector públic institucional estatal a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de conformitat amb el que preveuen la disposició addicional quarta i la disposició transitòria segona de la norma esmentada.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 9 d'abril de 2018.—El ministre d'Hisenda i Funció Pública, Cristóbal Montoro Romero.