Informe de Control Intern

CANDIDATURA D'UNITAT POPULAR

INFORME DE CONTROL DE LA CANDIDATURA D'UNITAT POPULAR

Introducció

El present informe emès per l'àrea d'organització i de gestió econòmica i laboral d'aquesta formació política, té com objectiu la descripció del conjunt de processos dissenyats pel control de les operacions internes a fi d'assolir un grau raonable de transparència, seguretat i protecció patrimonial dins un marc de respecte a **l'estructura organitzativa i de la declaració de principis de la Candidatura d'Unitat Popular .**

Aquest model de control intern es troba implantat a la seu central del partit així com a les diferents assemblees territorials i locals que configuren l'organització. D'aquesta estructura organitzativa s'han identificat els riscos potencials que cal cobrir atenent a criteris quantitatius i de probabilitat d'ocurrència.

Actualment el partit ha entrat en una fase d'estabilitat després d'una crescuda exponencial a tots nivells: afiliats, simpatitzants, , càrrecs electes i noves assemblees locals, i estructura organitzativa. És per aquest motiu, que un cop passada la primera etapa d'assoliment d'objectius organitzatius i de processos administratius, ens trobem en una segona fase de consolidació amb la que pretenem homogeneïtzar aquests processos en tota l'organització a través del que anomenem **gestió comuna.** La gestió comuna es va implementar al 2010 i ha anat evolucionant amb l'organització.

Per tal de garantir en aquesta nova etapa la màxima eficiència en cost seguretat i transparència, comptem amb els processos següents:

✓ Processos comptables a través dels que centralitzem tota l'activitat econòmica de l'organització mitjançant un sistema d'intranet, als tres nivells de l'organització: nacional, territorial i local

✓ Processos de selecció i contractació fonamentats en la transparència i en la concurrència d'ofertes, regulats alhora per un protocol específic i subjectes a la revisió del conjunt de la militància de l'organització.

✓ Processos d'obtenció d'ingressos per les aportacions d'afiliats i simpatitzants, i per les donacions de càrrecs electes, i de persones alienes a l'organització. Aquest procés es fonamenta amb la simplicitat, transparència i rapidesa que avui dia proporciones les tecnologies de la informació.

Aquesta nova fase comporta una ampliació dels riscos potencials que necessàriament cal cobrir amb mecanismes de control intern. Aquests perills, són els que s'han detectat i afrontat des de l'Àrea d'Organització i de gestió econòmica i laboral tenint en compte tant criteris quantitatius i de probabilitat d'ocurrència, com criteris qualitatius associats a la tipologia, la complexitat i la

idiosincràsia de l'organització. En aquest sentit, s'han detectat potencials riscos a l'estructura nacional i a l'estructura local:

- Estructura local

✓ Informació gestionada descentralitzadament des de múltiples seus per l'estructura local i territorial fora de la seu nacional.
✓ Tasques de control intern desenvolupades per múltiples responsables del control intern de cada nivell de l'estructura.
✓ Presència d'un nombre elevat de persones apoderades com a titulars dels diferents comptes corrents de l'organització
✓ Difícil control sobre les condicions laborals dels alliberats que treballen a l'àmbit local
✓ Existència de diferents sistemes d'intercanvi d'informació i de bases de dades no enllaçats entre ells.

- Estructura nacional

✓ Presa de decisions des de diferents àrees de treball que poden suposar prendre decisions que xoquin amb els nostres criteris d'eficiència i transparència
✓ Lentitud i dificultats en la transmissió d'informació que dificulten el compliment dels protocols
✓ Existència de diferents persones jurídiques per a cada unitat de representació institucional

Aquest model de control intern ha estat dissenyat pels propis responsables de l'àrea d'administració i finances del partit, i assessorat i fiscalitzat per professionals externs a la CUP.

Objectius del control intern

L'objectiu del control intern és permetre als membres de l'organització el compliment efectiu de les seves responsabilitats i de les obligacions de la formació política, en matèria econòmica i de transparència. Les bases d'aquest control intern han de proporcionar fiabilitat i seguretat a nivell legal, tant a nivell intern com vers a tercers, i ho han de fer en tots els processos que intervenen en cada una de les operacions realitzades per aquesta formació política. Aquest objectius es concreten en:

✓ Donar les bases per millorar el funcionament de l'organització amb la finalitat de simplificar-la i de fer-la més segura i eficient pel que fa a la procedència i destí dels seus recursos.

✓ Traslladar a la gestió administrativa i econòmica els principis del partit i les decisions adoptades assamblearíament. De la mateixa manera, traslladar a la militància la informació legal i de gestió pertinents perquè pugui prendre consciència de la repercussió de les seves decisions.

✓ Fer transparent i segura l'operativa de gestió, i per cada nivell, l'estructura organitzativa de formació política.

✓ Traslladar a l'estructura organitzativa les recomanacions de millora i de compliment de la gestió respectant la legalitat vigent

✓ Assegurar el patrimoni de la formació política.

✓ Assessorar i posar les bases davant de noves situacions , i intermediar en conflictes interns que puguin derivar un risc per la formació política.

Marc Legal de referència

El conjunt de normatives que estableixen el marc legal de referència pel que fa a les bones pràctiques en matèria de control i transparència econòmica en la CUP són les següents:

Normatives de caràcter intern

✓ Maig de 2016, Reglament estatutari de funcionament intern.

✓ Setembre de 2016. Actualització a gener 2017, Protocol de contractacions externes.

✓Gener 2015, Protocol de presa de decisions a demanes econòmiques a CUP.

✓Juliol de 2016, Carta d'organització i drets laborals.

Normatives de caràcter nacional

✓ Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern Decret 19/2015, de 24 de febrer, pel qual es crea el Comissionat per a la Transparència i l'Accés a la Informació Pública.

✓ Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de comptes.

✓ Ordre JUS/37/2015, del 2 de març, per la qual es crea el Cens d'associacions i funcions vinculades a partits polítics, vinculat als registres d'associacions i fundacions de la Generalitat de Catalunya.

✓ Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Normatives de caràcter estatal

✓ Llei orgànica 3/2015, del 30 de març, de control de l'activitat economicofinancera dels partits polítics.

✓ Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

✓ Llei orgànica 8/2007, del 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics (LOFPP).

✓ Llei orgànica 6/2002, del 27 de juny, de partits polítics.

✓ Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General (LOREG).
✓ Resolució del 8 d'octubre del 2013 de la presidència del Tribunal de Comptes, per a la publicació de l'Acord del Ple del 26 de setembre del 2013, d'aprovació del Pla de

comptabilitat adaptat a les formacions polítiques (PCFP).

Abast del Control Intern

El Control Intern abasta totes les àrees de gestió de l'organització, però són especialment destacables les següents:

- ✓ Origen i destí dels recursos financers
- ✓ Gestió dels recursos humans
- ✓ Sistemes d'informació i protecció de dades
- ✓ Gestió financera de les campanyes electorals
- ✓ Confidencialitat de la informació interna
- ✓ Compliment de les lleis i de les normes vigents en l'àmbit de transparència, elaboració de comptes, finançament i protecció de dades

Mitjans i mecanismes de la formació política en el Control intern

Organització dels mitjans

El sistema de control intern de la CUP es desenvolupa als tres nivells organitzatius: local, territorial i nacional. La CUP utilitza mitjans propis i externs per portar a terme el control intern de l'organització. Dins l'estructura d'àmbit nacional de persones alliberades, tres persones s'ocupen de dur a terme aquestes tasques. Per altra banda, es compte amb el suport i assessorament extern d'un despatx professional en matèria legal, i és fiscalitzada a diferents nivells pel que fa a la presa de decisions, per diferents òrgans de l'organització.

Al nivell local, cada Assemblea Local (AL) compta amb un responsable del control intern. Aquests responsables passen comptes i son supervisats per la pròpia militància de cada AL i pels responsables nacionals de l'àrea d'organització i gestió economia i laboral.

Al nivell territorial, l'organització compta amb un responsable del control intern a cada Assemblea Territorial (AT) que realitza una doble funció. Per una banda, supervisar les tasques exercides per les AL i ser cadena de transmissió d'informació i control entre les AL i l'àrea nacional d'organització i gestió econòmica i laboral, en ambdós sentits. Per l'altra banda, portar a terme el propi control intern de l'AT i passar comptes a les AL que conformen l'AT i als responsables de l'àrea d'organització i gestió economia i laboral.

Al nivell nacional, els responsables de l'àrea d'organització i gestió economia i laboral desenvolupen el control sobre tots els processos a tots els nivells de l'organització. A l'hora passen comptes i traslladen tota la informació necessària als òrgans executius i de presa de decisió de l'organització que exerceixen un control sobre l'àrea d'organització i gestió economia i laboral: el Secretariat Nacional, el Consell Polític i l'Assemblea Nacional. Alhora, es compta amb els serveis externs d'una gestoria que supervisa i assessora sobre el compliment de tot el que dona abast el control intern que defineix aquest document.

Pressupost

Respecte l'origen i el destí dels recursos financers, una vegada aprovats els pressupostos de l'organització en Assemblea Nacional, es compta amb un protocol de contractacions externes aprovat en Consell Polític. Aquest document regula tant la presa de decisions com la posterior fiscalització i rendició de comptes davant del Consell Polític de al CUP.

Recursos Humans

Aquest mateix protocol regula també la contractació de persones alliberades, que conjuntament amb la Carta d'organització i drets Laborals aprovada en Consell Polític, regulen la gestió dels recursos humans. Periòdicament, el Secretariat Nacional avalua la plantilla de les persones alliberades nacionals, territorials i locals. En aquest últim cas, com el

desenvolupament de les seves tasques no s'exerceixen a la seu nacional, es programen dues trobades a l'any. L'Àrea d'Organització i de Gestió Econòmica i Laboral, amb el suport del Secretariat Nacional, és qui vetlla per minimitzar els riscos sobre el compliment dels protocols i el seguiment del pressupost. Ambdós ens estableixen procediments específics pel pagament de factures, per a la contractació de persones alliberades, pell compliment de les condicions laborals tant a nivell local com nacional, i pel control sobre els comptes corrents amb revisions periòdiques pel que fa a les persones que en són apoderades.

Mitjans tècnics

Per altra banda, s'ha ampliat el control sobre la gestió que té lloc a les Assemblees Territorials i a les Assembles Locals. Malgrat que fa temps que es treballava amb un sistema de gestió comuna, enguany s'ha implementat una plataforma online per unificar les gestions administrativa, comptable i documental de tots els Grups Municipals, Comarcals i de Diputacions amb personalitat jurídica pròpia (fins ara tenien procediments autònoms de gestió). Aquest nou sistema, a banda de ser comú per a tota l'organització, permet exercir un control directe sobre tots aquestes entitats per part de de l'Àrea d'Organització i Gestió Econòmica i Laboral i del despatx professional extern que l'assessora.

Formació i protecció de dades

Per tal de dotar de més transparència i seguretat a la gestió de tota l'estructura organitzativa, es programen i es realitzen anualment formacions per a l'estructura de personal alliberat. Les formacions aporten recomanacions i instruccions de millora continuada, mecanismes i procediments d'obligat compliment, coneixença de la legalitat vigent, i identificació dels problemes i riscos col·lectius derivats de males gestions i del desconeixement.

Per tal de garantir el compliment de la llei en matèria de protecció de dades, l'estructura nacional de persones alliberades s'ha ampliat amb una nova plaça que ha de donar resposta a aquesta normativa. Aquesta persona és la responsable de que s'apliquin els protocols pertinents i treballa assessorada de la mà d'una consultoria externa especialitzada. Relacionat amb aquest punt i pel que fa al a confidencialitat de la informació interna, s'han establert polítiques de gestió documental i arxiu amb l'objectiu de controlar i alhora garantir l'accés a les dades internes. Aquestes polítiques establertes tant a nivell físic com digital (arxiu de documentació, intranet de l'organització, web, etc.), es controlen i s'avaluen a través d'una auditoria bianual que realitza la consultoria abans esmentada. La diagnosi d'aquesta auditoria serveix per a corregir o

consolidar protocols d'actuacions.

Els processos electorals

Els processos electorals son gestionats pels mateixos subjectes que els processos habituals, però mantenint-ne una gestió separada i individualitzada amb canals propis específics de compartiment d'informació i centralitzant el control intern als responsables de l'estructura nacional. Amb el suport i implicació externa de la gestoria.

Mecanismes d'avaluació del control intern

Per tal d'avaluar el control intern de l'organització durant el 2016, hem comptat només amb

avaluadors de caràcter intern, si bé a diversos nivells. En un primer nivell trobaríem l'avaluació

que en fa la mateixa Àrea d'Organització i Gestió Econòmica i Laboral, assessorada pels serveis externs que supervisen els processos comptables i financers, l'aplicació de la prevenció de riscos laborals i el correcte compliment de la Llei de Protecció de Dades, que ens aporten una supervisió específica sobre la comptabilitat, la gestió laboral i la protecció de dades.

En un segon nivell trobem el Consell Polític de l'organització, òrgan on es fa el retorn de totes les decisions que es prenen de caràcter econòmic, i en un tercer nivell l'Assemblea Nacional, on un cop a l'any l'Àrea d'Organització i Gestió Econòmica i Laboral exposa, subjecte d'aprovació, els comptes anuals i la situació econòmica de de la CUP davant de tota la seva militància.

Aquest any, fruit del primer nivell d'avaluació i amb la voluntat de a millorar el nostre control intern i dotar l'estructura d'un major nivell de transparència, afegirem un quart nivell d'avaluació de caràcter extern i un mecanisme addicional de control en el segon nivell. A banda de fer el retorn de les decisions que es prenguin en matèria econòmica al Consell Polític, dues vegades a l'any l'Àrea d'Organització i Gestió Econòmica i Laboral presentarà un informe resum sobre l'estat de l'organització en matèria econòmica, subjecte d'aprovació per la militància; per altra banda es contractarà una auditoria externa per tal de completar l'avaluació del nostre control intern amb un quart nivell que aportarà una perspectiva externa.

Compliance

Des del passat mes de maig del 2021 tenim contractats els serveis d'un advocat que està prestant els seus serveis professionals a la CUP, en matèria d'estudi de riscos penals en el si de l'organització i per a l'elaboració d'un model sistematitzat d'organització i gestió que inclogui mesures de vigilància i control idònies per prevenir la comissió de delictes, tot de conformitat amb el que estableix l'article 9 bis de la Llei Orgànica 6/2000 de 17 de juny, en relació amb l'article 31 bis del Codi Penal.