

Consello de Contas
de Galicia



**INFORME AGREGADO DA FISCALIZACIÓN DAS
RESOLUCIÓNS E ACORDOS CONTRARIOS AOS
REPAROS E DOS EXPEDIENTES CON OMISIÓN DO
TRÁMITE DE FISCALIZACIÓN PREVIA**

**CONCELLOS DE 10.001 A 20.000 HABITANTES
EXERCICIO 2016**

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	1
I.1. ALCANCE DA FISCALIZACIÓN	1
I.2. LIMITACIÓNS AO ALCANCE.....	3
I.3. OBXECTIVOS	3
I.4. DESENVOLVEMENTO DA FISCALIZACIÓN	4
II. CONCLUSIÓNS	4
II.1. RESPONSABILIDADE DO ENTE FISCALIZADO.....	4
II.2. RESPONSABILIDADE DO CONSELLO DE CONTAS	4
II.3. CONCLUSIÓNS SOBRE CUMPRIMENTO DA LEGALIDADE	5
II.3.1 Fundamento da opinión de cumprimento	5
II.3.2 Opinión sobre o cumprimento da legalidade	5
II.3.3 Conclusións sobre os resultados da fiscalización.....	6
III. RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACIÓN	8
III.1. NORMATIVA LEGAL.....	8
III.2. CONSIDERACIÓNS DE CARÁCTER XERAL.....	10
III.2.1. O control interno	10
III.2.2. Acordos contrarios a reparos	12
III.2.3. Expedientes con omisión de fiscalización previa	13
III.3. NORMATIVA EN MATERIA DE RESPONSABILIDADES.....	15
III.3.1. Responsabilidade do ente fiscalizado	15
III.3.2. Responsabilidade específica dos órganos de intervención	16
III.3.3. Responsabilidade do consello de contas.....	17
III.4. RESULTADOS AGREGADOS OBTIDOS DA ANÁLISE DA INFORMACIÓN E DOCUMENTACIÓN PRESENTADAS POLAS ENTIDADES.....	17
III.4.1 Grao de cumprimento da obriga de remisión.....	17
III.4.2 Resultados obtidos sobre o control interno.....	18
III.4.2.1. Persoal e función de control desenvolvida.....	18
III.4.2.2. Situación xeral relativa á función de control interno.....	20
III.5. RESULTADOS OBTIDOS SOBRE ACORDOS CONTRARIOS A REPAROS, EXPEDIENTES CON OMISIÓN DE FISCALIZACIÓN E ANOMALÍAS.....	21
III.5.1 Situación global. entidades con certificacións negativas.....	21
III.5.2 Resultados obtidos sobre acordos contrarios a reparos	22
III.5.3 Resultados por modalidade do gasto	23
III.5.4 Resultados por motivo do reparo	25

III.5.5 Resultados por órgano que acorda a aprobación do gasto reparado	27
III.6 RESULTADOS OBTIDOS SOBRE EXPEDIENTES CON OMISIÓN DE FISCALIZACIÓN PREVIA	27
III.6.1.Resultados por modalidade do gasto	27
III.6.2.Resultados por motivo do expediente.....	28
III.7 RESULTADOS OBTIDOS SOBRE ANOMALÍAS EN MATERIA DE INGRESOS.....	29
III.7.1 Clasificación por tipo de ingreso	30

ÍNDICE DE CADROS

Cadro 1: Ámbito subxectivo. Concellos tramo 3.....	1
Cadro 2: Grao de cumprimento da obriga de remisión derivada do art. 218.3 do TRLRFL	18
Cadro3: Situación xeral dos órganos de control interno	19
Cadro 4: Situación xeral. Alcance da función interventora.....	20
Cadro 5: Entidades con certificación negativa en acordos contrarios a reparos, omisións de fiscalización e anomalía de ingresos.....	21
Cadro 6: Resultados obtidos sobre acordos contrarios a reparos. Entidades da mostra	22
Cadro 7: Acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000€ por modalidade do gasto e entidade.	23
Cadro 8: Resumo acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000€ por modalidade do gasto e entidade.....	24
Cadro 9: Acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000 por motivo.....	25
Cadro 10: Acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000 euros. Detalle do incumprimento.....	25
Cadro 11: Acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000 euros. Órgano que acorda a aprobación.....	27
Cadro 12: Expedientes con omisión de fiscalización. Entidades da mostra.....	27
Cadro 13: Expedientes con omisión de fiscalización de importe superior a 50.000€ por modalidade do gasto	28
Cadro 14: Expedientes con omisión de fiscalización de importe superior a 50.000 por motivo.....	28
Cadro 15: Expedientes con omisión de fiscalización de importe superior a 50.000 €.Detalle da causa.....	29
Cadro 16: Expedientes con anomalías en materia de ingresos. Entidades da mostra.....	29
Cadro 17: Expedientes por anomalías en materia de ingresos de importe superior a 50.000. Clasificación por tipo de ingreso.....	30

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1: Grao cumprimento obriga de remisión derivada do art.218.3 do TRLFL	18
---	----

ABREVIATURAS

BEO: Bases de execución do orzamento

CE: Constitución española

EAG: Estatuto de Autonomía de Galicia

EBEP: Estatuto básico do empregado público

LALG: Lei de administración local de Galicia

LCCG: Lei do Consello de Contas de Galicia

LFTC: Lei de Funcionamento do Tribunal de Cuentas.

LGS: Lei xeral de subvencións

LOTG: Lei orgánica do Tribunal de Cuentas.

LOXE: Lei de orzamentos xerais do estado

LOXCAG: Lei de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia

LRBRL: Lei reguladora das bases de réxime local

LRSAL: Lei de racionalización e sustentabilidade da administración local

LRXAPPAC: Lei de réxime xurídico das administracións públicas e do procedemento administrativo común

LSG: Lei de subvencións de Galicia

LXO: Lei xeral orzamentaria

LXT: Lei xeral tributaria

RD 424/2017: Regulamento do réxime xurídico de control interno nas entidades locais do Sector Público Local

RD 128/2018: Regulamento do réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional

REC: Recoñecementos extraxudiciais de crédito

TRLRSP: Texto refundido da lei de contratos do sector público

TRLRFL: Texto refundido da lei reguladora das facendas locais

I.INTRODUCCIÓN

O artigo 218.3 do TRLRFL establece a obriga para os órganos de Intervención das entidades locais de remitir ao Tribunal de Cuentas os acordos e resolucións adoptados polo órgano competente das devanditas entidades nos que concorran posibles irregularidades ou deficiencias postas de manifesto no exercicio da función interventora e que desen lugar ao oportuno reparo, os expedientes con omisión de fiscalización previa, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos.

O Pleno do Consello de Contas de Galicia, en sesión que se celebrou o 20 de decembro de 2017, aprobou o seu Plan de traballo para o exercicio 2018. Entre as actividades previstas na Área de Corporacións Locais figura a realización dun informe de fiscalización relativo ás resolucións e acordos contrarios aos reparos, expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa e anomalías en materia de ingresos remitidas polo órgano de intervención das entidades locais de tamaño poboacional de 10.001 a 20.000 habitantes.

No marco de dita fiscalización emitíronse catro informes, un por cada provincia. No presente informe procedese a agregar os datos dos mesmos e á súa análise de forma resumida.

I.1. ALCANCE DA FISCALIZACIÓN

O **ámbito subxectivo** da fiscalización está constituído polas entidades locais de tamaño poboacional de 10.001 a 20.000 habitantes sometidas a control interno baixo a modalidade de fiscalización previa, o que inclúe aos concellos e ás súas entidades dependentes (organismos autónomos e consorcios).

Cadro 1: Ámbito subxectivo. Concellos tramo 3

PROVINCIA	ENTIDADE	TIPO
A Coruña	A Laracha - P1504200E	Concello
A Coruña	As Pontes de García Rodríguez - P1507100D	Concello
A Coruña	Betanzos - P1500900D	Concello
A Coruña	Boiro - P1501100J	Concello
A Coruña	Fene - P1503600G	Concello
A Coruña	Noia - P1505800A	Concello
A Coruña	Ordes - P1506000G	Concello
A Coruña	Rianxo - P1507300J	Concello
A Coruña	Sada - P1507600C	Concello
A Coruña	Teo - P1508300I	Concello
Lugo	Monforte de Lemos - P2703100D	Concello
		Organismo autónomo

Informe agregado da fiscalización das resolucións e acordos contrarios aos reparos e expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa. Entidades locais de 10.001 a 20.000 habitantes . Exercicio 2016

PROVINCIA	ENTIDADE	TIPO
Lugo	Sarria - P2705700I	Concello
		Organismo autónomo
Lugo	Vilalba - P2706500B	Concello
Lugo	Viveiro - P2706700H	Concello
Ourense	Barbadás - P3200900C	Concello
Ourense	O Barco de Valdeorras - P3201000A	Concello
Ourense	O Carballiño - P3202000J	Concello
Ourense	Verín - P3208600A	Concello
Ourense	Xinzo de Limia - P3203300C	Concello
Pontevedra	A Guarda - P3602300J	Concello
		Organismo autónomo
Pontevedra	Baiona - P3600300B	Concello
Pontevedra	Bueu - P3600400J	Concello
Pontevedra	Cambados - P3600600E	Concello
Pontevedra	Gondomar - P3602100D	Concello
Pontevedra	Moaña - P3602900G	Concello
		Organismo autónomo
Pontevedra	Mos - P3603300I	Concello
Pontevedra	Nigrán - P3603500D	Concello
Pontevedra	O Grove - P3602200B	Concello
Pontevedra	O Porriño - P3603900F	Concello
		Consortio
Pontevedra	Poio - P3604100B	Concello
Pontevedra	Sanxenxo - P3605100A	Concello
		Organismo autónomo
Pontevedra	Tomiño - P3605400E	Concello
Pontevedra	Tui - P3605500B	Concello
Pontevedra	Vilanova de Arousa - P3606100J	Concello

O **ámbito obxectivo** está formado pola información e documentación remitida polos órganos de intervención das entidades locais sobre os acordos contrarios a reparos, os expedientes acordados con omisión de fiscalización previa e as anomalías en materia de ingresos; deles, seleccionáronse como mostra todos os de importe superior a 50.000 euros. Así mesmo, remitiuse un cuestionario de control interno que os órganos de intervención municipais debían encher e remitir ao Consello de Contas.

O **ámbito temporal** abarca o exercicio 2016.

I.2. LIMITACIÓNS AO ALCANCE

Os Concellos de Sada e Vilalba incumpriron a obriga de remitir a información a que fai referencia o artigo 218.3 do TRLRFL. Non obstante, débese sinalar que o Concello de Vilalba procedeu ao cumprimento extemporáneo da obriga de remitir a información solicitada correspondente ao exercicio 2016, xa que procedeu ao seu cumprimento durante o prazo establecido para a formulación de alegacións.

Os Concellos de Sada, Barco de Valdeorras, Nigrán e A Laracha non remitiron o cuestionario de control interno da entidade que o Consello de Contas lles solicitou que enchesen no marco desta fiscalización, o que impediu que se analizase este ámbito. Non obstante, cómpre sinalar que o concello de Nigrán procedeu ao cumprimento extemporáneo da obriga de remitir a información solicitada correspondente ao exercicio 2016, xa que procedeu ao seu cumprimento durante o prazo concedido para a formulación de alegacións.

I.3. OBXECTIVOS

O presente informe comprende a información agregada dos catro informes de fiscalización emitidos, cuxos obxectivos específicos consisten na análise dos seguintes aspectos:

- Verificar o cumprimento da obriga de remitir a información sobre os acordos contrarios a reparos formulados polas intervencións locais, os expedientes con omisión de fiscalización previa e as principais anomalías de ingresos das entidades locais do respectivo ámbito subxectivo.
- Análise do control interno da entidade. Efectúase unha análise do control interno das entidades, a través dun cuestionario que o órgano de intervención debe encher e remitir ao Consello de Contas.
- Determinar as situacións e causas concretas que deron lugar a acordos contrarios a reparos formulados pola Intervención local, a expedientes con omisión de fiscalización previa e ás principais anomalías de ingresos.
- Analizar os ámbitos nos que se pon de manifesto de maneira máis significativa unha falta de homoxeneidade nos criterios dos procedementos aplicados polos órganos de intervención no exercicio da súa función.
- Identificar as áreas de maior risco na xestión das entidades locais que resulte da información remitida polos órganos de Intervención.

Xa que logo, trátase da análise agregada cualitativa e cuantitativa dos tipos de operacións, situacións e causas que dan orixe aos acordos contrarios a reparos e á tramitación de expedientes con omisión de fiscalización previa.

I.4. DESENVOLVEMENTO DA FISCALIZACIÓN

A fiscalización aborda de forma agregada os seguintes aspectos:

- Análise do control interno da entidade. Efectúase unha análise do control interno das 34 entidades, para os efectos de verificar que a súa actuación é acorde a dereito así como analizar e identificar as áreas de risco vinculadas ao desenvolvemento do control interno das entidades.
- Parte xeral: situación da entidades. Realízase unha análise dos datos recibidos na Plataforma de rendición de contas das entidades locais a través dos órganos de Intervención local, tales como o número total de acordos adoptados en contra dos reparos e do seu importe, o número de expedientes concluídos con omisión de fiscalización previa e o seu importe, o tipo de expediente e a fase de gasto reparada.
- Parte específica. Análise de expedientes de contía superior a 50.000 euros. Esténdese a todos os acordos contrarios a reparos e expedientes con omisión de fiscalización previa e as anomalías en materia de ingresos por importe superior a 50.000 euros, que se refiran ás entidades locais que constitúen o ámbito subxectivo da fiscalización, isto é, entidades locais de tamaño poboacional de 10.001 a 20.000 habitantes (incluíndo aos organismos autónomos e consorcios dependentes). Neste apartado da fiscalización trátase fundamentalmente de verificar o tipo de incumprimento que deu orixe ao reparo formulado polo interventor, para posteriormente determinar aqueles ámbitos nos que se manifesta de forma máis significativa unha falta de homoxeneidade nos criterios dos procedementos aplicados polos órganos de intervención no exercicio da súa función.

II. CONCLUSIÓN

II.1. RESPONSABILIDADE DO ENTE FISCALIZADO

Os diferentes órganos municipais deben garantir que as actividades, operacións orzamentarias e financeiras e a información reflectidas nos seus estados financeiros resultan conformes coas normas aplicables. Así mesmo son responsables do sistema de control interno que consideren necesario para garantir que a actividade revisada estea libre de incumprimentos legais e de incorreccións materiais debidas a fraude ou erro.

II.2. RESPONSABILIDADE DO CONSELLO DE CONTAS

A responsabilidade do Consello de Contas de Galicia é a de expresar unha conclusión de auditoría financeira e de cumprimento da legalidade, por parte da entidade incluída no ámbito subxectivo deste informe, sobre as obrigas derivadas da normativa aplicable en cada unha das áreas obxecto de fiscalización, así como o respecto aos principios contables e orzamentarios.

Para alcanzar os obxectivos establecidos para este informe realizouse unha análise da documentación remitida pola entidade fiscalizada a través da plataforma de rendición, así como sobre toda a información e documentación solicitada polo Consello no desenvolvemento da presente fiscalización, de conformidade cos Principios fundamentais de fiscalización das Institucións Públicas de Control Externo. Esta normativa esixe o cumprimento dos requirimentos de ética así como a planificación e execución da auditoría co fin de obter unha seguridade razoable de que as actividades revisadas, operacións orzamentarias e financeiras e a información reflectidas nos seus estados financeiros resulten, en todos os aspectos significativos, conformes coa normativa aplicable.

II.3. CONCLUSIÓNS SOBRE CUMPRIMENTO DA LEGALIDADE

II.3.1 FUNDAMENTO DA OPINIÓ DE CUMPRIMENTO

Obsérvase o incumprimento maioritario da obriga de remisión en prazo da información relativa aos acordos contrarios a reparos, aos expedientes acordados con omisión de fiscalización previa e ás anomalías en materia de ingresos. Só 7 (Ordes, Monforte de Lemos, Sarria, Viveiro, Nigrán, Tui e Poio) dos 34 concellos atenden ás súas obrigas de remisión dentro do prazo establecido. Dos concellos que remiten a información fóra de prazo, cabe sinalar que Vilalba atendeu a esta obriga durante o prazo concedido para a formulación de alegacións. O Concello de Sada non remitiu esta documentación.

Con relación á documentación complementaria solicitada polo Consello de Contas para levar a cabo esta fiscalización 4 entidades (Sada, Laracha, O Barco de Valdeorras e Nigrán) incumpren co deber de colaboración e non remiten o cuestionario de control interno solicitado. O resto de entidades cumpren en prazo, a excepción do Concello de Nigrán, que achega esa documentación no trámite de formulación de alegacións.

II.3.2 OPINIÓ SOBRE O CUMPRIMENTO DA LEGALIDADE

Na nosa opinión,

- Durante o exercicio 2016 os concellos con poboación de 10.001 a 20.000 habitantes, utilizan a figura do levantamento do reparo excesivamente, para eludir o cumprimento da normativa en materia de contratación e para a convalidación de vicios do procedemento que puideran incurrir en nulidade de pleno dereito. Empregase o procedemento de recoñecemento extraxudicial de crédito para o recoñecemento de obrigas de exercicios anteriores e para a validación de tramitacións respecto das que se omitiron requisitos ou tramites esenciais do procedemento.
- Existe un déficit no exercicio da función interventora. Omítese a fiscalización dos dereitos, limitándose de forma xeneralizada en materia de ingresos á toma de razón en contabilidade, sen

comprobacións posteriores. A omisión do control implica que non poden chegar a ser detectados supostos de falta de liquidacións de dereitos ou de prescrición dos mesmos. En consecuencia, un dos puntos débiles da función interventora deste conxunto de entidades é a fiscalización de ingresos.

- A pesar da previsión do artigo 220 TRLRFL, detéctase unha ausencia sistemática de actuacións de control financeiro da actividade económico financeira do sector público local, o que impide comprobar o funcionamento dos servizos públicos atendendo aos principios de boa xestión financeira: eficiencia, eficacia e economía.
- A ausencia de procedementos de licitacións, xunto coa ausencia de control financeiro e o deficiente función interventora en materia de dereitos e ingresos, constitúen riscos significativos das entidades.

II.3.3 CONCLUSIÓNS SOBRE OS RESULTADOS DA FISCALIZACIÓN

- No exercicio 2016 os 34 concellos con poboación comprendida entre 10.001 e 20.000 habitantes, comunicaron 2.171 acordos e resolucións contrarios a reparos por un importe total de 69.474.230,81 euros, dos que 352 superan o importe de 50.000 euros, por importe de 55.542.473,66 euros; 927 expedientes con omisión de fiscalización por un importe de 2.571.547,56 euros, dos que 15 superan o importe de 50.000 euros, por importe de 1.341.709,78 euros; e 35 expedientes de anomalía de ingresos por un importe de 5.428.799,6 euros, dos que 4 superan o importe de 50.000 euros, por importe de 5.192.681,90 euros.
- En relación coa situación global do control interno e no relativo á dotación de medios humanos, obsérvanse diferencias significativas no número de empregados públicos cos que conta o departamento de intervención das distintas entidades, oscilando entre os 2 e os 6 empregados. O volume medio de gasto fiscalizado polas entidades da mostra, en termos de obrigas netas recoñecidas, atópase no intervalo comprendido entre 1.443.512,35 euros e 5.505.735,05 euros por empregado.
- Tan só 10 dos 30 órganos de control interno que remitiron o cuestionario consideran a súa estrutura organizativa axeitada. Convén lembrar que, tal e como dispón o artigo 4 do RD 424/2017, deberá habilitarse ao órgano interventor dos medios necesarios e suficientes para o desenvolvemento das súas funcións.
- Respecto á fiscalización do gasto, segundo os datos do cuestionario remitido polos órganos interventores, 13 das 30 entidades realizan a fiscalización previa limitada. Na práctica totalidade das entidades, a mesma limítase a comprobar os requisitos básicos de existencia e adecuación do crédito e a competencia do órgano que aproba o gasto. Incúmprese nunha alta porcentaxe de

concellos a obriga de fiscalización plena posterior regulada no artigo 219.3 do TRLRFL.

- No relativo ao control financeiro, ningunha das entidades ten aprobado o Plan de control financeiro.
- Polo seu volume, as materias obxecto de reparo son, en primeiro lugar, a contratación administrativa, seguida dos gastos de persoal e das subvencións e axudas públicas.
- Os principais incumprimentos en materia de contratación refírense á realización de gastos prescindindo do procedemento legalmente establecido para a mesma, significándose a ausencia de procedementos de contratación precisos para dar cobertura a facturacións que se repiten reiterada e periodicamente, que xeralmente responden a necesidades permanentes da administración e que superan os límites e prazos do contrato menor. Tamén resultan salientables ás prestacións realizadas fóra do período de vixencia dos contratos, pero que seguen a ser prestados polas mesmas empresas sen que se teña tramitado o preceptivo expediente de contratación.
- A fase de gasto reparada é na maioría dos expedientes a da recoñecemento da obriga, o que parece indicar a omisión da fiscalización previa do gasto.
- Constátase a utilización do procedemento de recoñecemento extraxudicial de crédito para o recoñecemento de obrigas de exercicios anteriores e para a validación de tramitacións respecto das que se omitiron requisitos ou tramites esenciais do procedemento.
- Obsérvase o incumprimento nunha alta porcentaxe de supostos da obriga de motivación dos acordos e resolucións adoptados contrarios a reparos. Dentro dos acordos que se presentan motivados, a maior parte deles baséanse na teoría do enriquecemento inxusto da administración.
- Os acordos contrarios a reparos adoptados conteñen na práctica totalidade dos casos a aprobación de varios negocios xurídicos, de tal xeito que o número de reparos formulados polo órgano de intervención das distintas entidades non é un dato comparable, sendo máis significativo o importe acumulado dos mesmos e a porcentaxe que representan sobre as obrigas recoñecidas netas que constan na liquidación definitiva do orzamento.
- No apartado III.2.2 e III.2.3 expónse o procedemento aplicable para a tramitación dos expedientes que foron obxecto de reparo pola intervención municipal, así como o dos expedientes nos que existe omisión de fiscalización. Sen embargo, da análise da documentación obxecto de fiscalización obsérvase a existencia de acordos tramitados pola vía de levantamento do reparo que constitúen omisións de fiscalización, por canto se aproba o recoñecemento de obrigas suxeitas a fiscalización previa preceptiva.

- Tampouco existe homoxeneidade de criterio na tramitación daqueles expedientes nos que existe omisión de requisitos ou trámites esenciais. Así, nalgúns entidades procédese a validación do gasto mediante o levantamento do reparo e noutras entidades procédese a tramitación do expediente de recoñecemento de crédito para a aprobación destes gastos que non foron legalmente adquiridos. A práctica totalidade dos acordos anteriores -tanto no caso de levantamentos de reparos como dos recoñecementos extraxudiciais de créditos- fundaméntanse na teoría do enriquecemento inxusto da administración.
- Ningunha das entidades acudiu ao procedemento de revisión de oficio, pese a que tanto os acordos contrarios a reparos como os de aprobación dos recoñecementos extraxudiciais de créditos conteñen nalgúns casos actos nulos de pleno dereito. Tampouco constan no expediente as incidencias económicas de non acudir a dito procedemento.
- Cabe subliñar que, tal como se expón no informe, na actualidade debe entenderse superada esta disparidade de solucións, dado que o artigo 28 do RD 424/2017 regula expresamente o procedemento e órgano competente para tramitar os expedientes con omisión de fiscalización previa.

III. RESULTADOS DERIVADOS DO TRABAJO DE FISCALIZACIÓN

III.1 NORMATIVA LEGAL

A normativa reguladora da materia obxecto de fiscalización inclúese fundamentalmente nas seguintes disposicións:

- Constitución Española do 27 de decembro de 1978 (BOE nº 311, do 29 de decembro).
- Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das bases de réxime local (BOE nº 80, do 3 de abril, rectificada no BOE nº 139, do 11 de xuño), e sucesivas modificacións, entre outras a Lei 4/1996, do 10 de xaneiro, pola que se modifica a Lei 7/1985.
- Real decreto 500/1990, do 20 de abril, que desenvolve o capítulo I do título VI da Lei 39/1988, do 28 de decembro que regula as Facendas Locais.
- Lei 30/1992, do 26 de novembro, de Réxime xurídico das administracións públicas e do procedemento administrativo común (BOE nº 285, do 27 de novembro de 1992).
- Lei 39/2015, do 1 de outubro, do Procedemento administrativo común das Administracións Públicas (BOE nº 236, do 2 de outubro de 2015).
- Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime xurídico do sector público (BOE nº 236, do 2 de outubro de 2015).

- Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector público local (BOE nº 113, do 12 de maio de 2017).
- Real decreto 429/1993, do 26 de marzo, polo que se aproba o Regulamento dos procedementos das administracións públicas en materia de Responsabilidade Patrimonial (BOE nº 106, do 4 de maio). (Derrogado desde o 2 de outubro de 2016).
- Circular 3/1996, do 30 de abril de 1996, da Intervención xeral da administración do estado, pola que se ditan instrucións sobre o exercicio da función interventora.
- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral tributaria (BOE do 18 de decembro de 2003).
- Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeral orzamentaria (BOE nº 284, do 27 de novembro do 2003).
- Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeral de subvencións (BOE nº 276, do 18 de novembro).
- Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da lei reguladora das facendas locais (BOE nº 59, do 9 de marzo; corrección de erros no BOE nº 63, do 13 de marzo).
- Real decreto legislativo 5/2015, do 30 de outubro, polo que se aproba o Texto refundido da lei do estatuto básico do empregado público (BOE nº 261, do 31 do outubro de 2015).
- Lei 2/2015, do 29 de abril, de emprego público de Galicia (DOG nº 82, do 4 de maio de 2015).
- Real decreto legislativo 3/2011, do 14 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de contratos do sector público (BOE nº 276, do 16 de novembro).
- Lei 27/2013, do 27 de decembro, de Racionalización e sustentabilidade da administración local (BOE nº 312, do 30 de decembro).
- Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno (BOE nº 295, do 10 de decembro de 2013).
- Estatuto de Autonomía de Galicia, (DOG nº 101, do 1 de outubro de 1981).
- Lei 8/2015, do 7 de agosto, de reforma da Lei 6/1985, do 24 de xuño do Consello de Contas, e do texto refundido da Lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, aprobado por Decreto legislativo 1/1999, do 7 de outubro, para a prevención da corrupción (DOG nº 164, do 28 de agosto de 2015).
- Lei 5/1997, do 22 de xullo, de administración local de Galicia (DOG nº 149, do 5 de agosto).
- Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia (DOG nº 121, do 25 de xuño de 2007).

- Lei orgánica 2/1982, do 12 de maio, do Tribunal de Cuentas (BOE nº 121, do 21 de maio).
- Lei 7/1988, do 5 de abril, do funcionamento do Tribunal de Cuentas (BOE nº 84, do 7 de abril).
- Lei 25/2013, do 27 de decembro, de Impulso da factura electrónica e creación do Rexistro contable das facturas no sector público (BOE nº 311, do 28 de decembro).
- Real decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional (BOE nº 67, do 17 de marzo).
- Real decreto 424/ 2107 polo que se regula o réxime xurídico de control interno nas entidades locais do Sector Público Local (BOE nº 113, do 12 de maio)
- Lei 9/2017, do 8 de novembro, de contratos do sector público (BOE nº272, do 9 de novembro).

III.2 CONSIDERACIÓNS DE CARÁCTER XERAL

III.2.1. O CONTROL INTERNO

A Resolución de 15 de Outubro de 2013, do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, pola que se publican as Normas Técnicas de Auditoría, define o control interno como aquel proceso deseñado, implementado e mantido polos responsables de goberno da entidade, a dirección e outro persoal, coa finalidade de proporcionar unha seguridade razoable sobre a consecución dos obxectivos da entidade relativos á fiabilidade da información financeira, a eficacia e eficiencia das operacións, así como sobre o cumprimento das disposicións legais e regulamentarias aplicables.

No ámbito das entidades locais, o artigo 213 do TRLRFL define o control interno como aquel que exercerán as entidades locais respecto da súa xestión económica, dos organismos autónomos e das sociedades mercantís delas dependentes, na súa tripla acepción de función interventora, función de control financeiro e función de control de eficacia.

Dito control execútase polo órgano interventor a través de tres modalidades: a función interventora, o control financeiro e o control de eficacia.

O artigo 214.1 do TRLRFL establece que “A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar o recoñecemento ou liquidación de dereitos ou obrigas ou gastos de contido económico, os ingresos e pagos que deles se deriven e a recadación, investimento e aplicación en xeral dos caudais públicos administrados co fin de que a xestión se axuste ás disposicións vixentes. O seu exercicio comprenderá:

- a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos u obrigas de contido económico ou movemento de fondos de valores.
- b) A intervención formal da ordenación do pago.

- c) A intervención material do pago.
- d) A intervención e comprobación material das investimentos e da aplicación das subvencións”.

En atención á súa intensidade, a función interventora practícase ordinariamente de forma plena ou alternativamente na súa modalidade limitada previa.

Enténdese por fiscalización previa a facultade que compete ao órgano interventor de examinar, antes de que se dite a correspondente resolución, todo acto, documento ou expediente susceptible de producir efectos ou obrigas de contido económico ou movementos de fondos ou valores, coa finalidade de asegurar segundo o procedemento legalmente establecido, a súa conformidade coas disposicións aplicables en cada caso.

O control financeiro ten por obxecto verificar o funcionamento dos servizos da entidade local no aspecto económico financeiro para comprobar o cumprimento normativo e o seu axuste aos principios de boa xestión financeira, comprobando que a xestión dos recursos públicos se adecúa aos principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia, estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira. Esta modalidade de control realízase mediante o control permanente e a auditoría pública.

Doutra parte, o control de eficacia terá por obxecto a comprobación periódica do grao de cumprimento dos obxectivos, así como a análise do custe de funcionamento e do rendemento dos respectivos servizos ou inversións.

Á data da elaboración do presente informe tivo lugar a entrada en vigor do Real decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional e o Real decreto 424/2017, normas que contribúen a cubrir o baleiro legal existente en materia de control interno no ámbito das entidades locais, desenvolvendo regulamentariamente as formas do exercicio do control financeiro da actividade económico financeira.

Aínda que a normativa que acabamos de mencionar non resulta de aplicación ao exercicio obxecto de fiscalización, debe terse en conta que, á luz da norma ISSA-ES 400 relativa aos principios fundamentais de fiscalización de cumprimento, neste informe realízase un estudo do control interno exercido tendo en conta non só a lexislación vixente para o exercicio obxecto de fiscalización, senón tamén o desenvolvemento do marco normativo de control interno, co fin de realizar recomendacións construtivas e prácticas para mellorar os procedementos aos que se refire a anterior norma técnica de auditoría.

III.2.2. ACORDOS CONTRARIOS A REPAROS

No ámbito da administración local, o TRLRFL establece un control previo de legalidade, denominado función interventora, co obxecto de garantir que a actuación administrativa se axusta ao procedemento legalmente establecido e ás disposicións reguladoras da administración e xestión de fondos públicos. Convén ter presente que aínda que o Real decreto 424/2017 tivo a súa entrada en vigor o 1 de xullo de 2018 a súa regulación non resulta aplicable ao presente informe.

Atendendo á normativa vixente no exercicio 2016, a función interventora exerceuse con carácter previo sobre todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico ou movemento de fondos de valores. Nos casos en que, no exercicio desta función, o órgano interventor se manifieste en desacordo co fondo ou forma do acto, documento ou expediente examinado debe formular, de forma motivada, un reparo por escrito. Este reparo terá carácter suspensivo nos supostos que recolle o artigo 216.2 TRLRFL: se o gasto é proposto por un órgano incompetente; cando se aprecien graves irregularidades na documentación xustificativa do recoñecemento da obriga ou cando se omitan requisitos ou trámites esenciais que puidesen dar lugar á nulidade do acto.

Á vista desta circunstancia, o órgano xestor pode aceptar o reparo e ou ben desistir da tramitación do expediente, ou ben emendar as deficiencias observadas e remitir de novo as actuacións ao órgano interventor. No caso en que non estea de acordo co reparo, o órgano xestor exporá unha discrepancia ao Presidente da entidade local ou ao Pleno, naqueles casos en que o reparo se basee na insuficiencia de crédito ou se refira a obrigacións ou gastos cuxa aprobación sexa da súa competencia.

A discrepancia debe formularse por escrito, recollendo unha motivación suficiente que ha de incluír a cita dos preceptos legais nos que o órgano xestor sustenta o seu criterio. Resolta a discrepancia, continúa a tramitación do expediente, deixando constancia que se adecúa ao criterio fixado na resolución correspondente ou ben da motivación que xustifique a non aplicación do criterio establecido polo órgano de control. Debe terse en conta que as opinións do órgano de control non prevalecen sobre as do órgano xestor.

Ademais, o órgano de control debe elevar ao Pleno un informe anual de todas as resolucións adoptadas polo Presidente contrarias aos reparos efectuados, así como remitir anualmente ao Tribunal de Contas e, no seu caso, ao órgano de control externo autonómico correspondente, todas as resolucións e acordos adoptados polo presidente e o Pleno da Corporación contrarios aos reparos formulados, tal e como establece o artigo 218.3 TRLRFL.

Polo tanto, un acordo contrario a reparo é consecuencia dunha discrepancia producida por un

reparo interposto polo órgano de intervención no exercicio da fiscalización previa á adopción ou aprobación do acto administrativo. O expediente deberá ser rexistrado como “acordo contrario a reparo”.

III.2.3. EXPEDIENTES CON OMISIÓN DE FISCALIZACIÓN PREVIA

A omisión da función interventora ten lugar cando o órgano xestor aproba un acto de contido económico sen o concurso previo dun informe de intervención favorable, sendo a fiscalización preceptiva.

A irregularidade derivada da omisión da función interventora, de acordo coa doutrina e xurisprudencia maioritaria, carrega a anulabilidade do acto e non a súa nulidade radical. Pero, segundo o artigo 156 LXO, o acordo polo que se aproba o acto unicamente emenda ou valida a omisión do trámite de fiscalización, sen alcanzar ao resto de irregularidades, que deberán emendarse conforme ao establecido na LXPAC ou TRLCSP; aínda que nada impide, en aplicación do artigo 67 LXPAC (na actualidade artigo 52 da Lei 39/2015 do 1 de outubro do procedemento administrativo común das administracións públicas), que tamén se saneen os vicios causantes de anulabilidade do acto.

Xa que logo, o principal problema que se deriva da omisión da función interventora é que os actos aprobados con omisión de fiscalización poden levar aparellada a comisión doutras irregularidades administrativas, que afecten á validez e eficacia dos actos administrativos adoptados, en especial cando a función interventora se omite na fase de fiscalización previa.

No ámbito local nin o TRLRFL nin o RD 500/1990 teñen previsto o procedemento a seguir no caso da omisión da función interventora, se ben pode aplicarse supletoriamente o procedemento previsto na LXO para o sector público estatal. Como xa se sinalou anteriormente, á data de presentación deste informe está vixente o Real decreto 424/2017, pero non é aplicable ao presente informe. O novo regulamento de control interno recolle no seu artigo 28 o procedemento a seguir no caso de que se teña producido a omisión da función interventora.

Así pois, atendendo as normas vixentes no ano 2016, e de acordo coas disposicións supletorias, o procedemento de emenda (validación) iníciase cun informe do órgano de Intervención, no que porá de manifesto as infraccións ao ordenamento xurídico, as prestacións que se realizaron, a existencia de crédito adecuado e suficiente, así como a posibilidade e conveniencia da revisión dos actos ditados con infracción do ordenamento xurídico. A IGAE ten regulado na súa Circular 3/1996 que a procedencia desta revisión será apreciada polo interventor atendendo a datos tales como se foron realizadas ou non as prestacións (a falta de prestacións impide o enriquecemento inxusto), o carácter daquelas e a súa valoración (se se realizaron de boa fe e a prezos de mercado), así como os

incumprimentos legais que se produciron. Dado que o artigo 67 LRXPAC (na actualidade artigo 52 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, do procedemento administrativo común das administracións públicas), impide a convalidación dos actos nulos de pleno dereito, o resultado da revisión deste tipo de actos materializárase pola vía da indemnización de danos e prexuízos derivada da responsabilidade patrimonial da Administración, ao terse producido un enriquecemento inxusto no seu favor; por razóns de economía procesual, só será pertinente instar dita revisión cando sexa presumible que o importe de tales indemnizacións vaia ser inferior ao que se propón.

En canto ao órgano competente para a adopción de expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa, cabe recordar que no ámbito da Administración Local esta materia carecía de regulación no exercicio 2016; circunstancia que daba pé a que se producira certa disparidade nos procedementos que utilizaban as entidades locais. Así, aquelas entidades nas que estes expedientes se tramitaban utilizando o procedemento que a LXO regula para a Administración xeral do estado (artigo 156) adoitaban entender competente ao Pleno, ou, en materia de contratación, naquelas entidades nas que teña esta competencia, á Xunta de Goberno.

Outras entidades, polo contrario, empregaban outros procedementos, desenvolvidos ou non nas súas bases reguladoras, nos que establecían o órgano titular da competencia para adoptar estes acordos -que nalgúns casos denominan "convalidación" - nos que se decidía continuar ou concluír o procedemento de gasto aínda existindo omisión de fiscalización previa.

Na actualidade debe entenderse superada esta disparidade de solucións, dado que o artigo 28 do RD 424/2017 regula expresamente o procedemento e órgano competente para tramitar os expedientes con omisión de fiscalización previa nos seguintes termos:

"(...) 1. Nos supostos nos que, segundo o disposto neste Regulamento, a función interventora fose preceptiva e se tivera omitido, non se poderá recoñecer a obriga, nin tramitar o pago, nin intervir favorablemente estas actuacións ata que se coñeza e resolva dita omisión nos termos previstos no presente artigo.

2. Se o órgano interventor ao coñecer dun expediente observase omisión da función interventora manifestarao á autoridade que iniciou aquel e emitirá ao mesmo tempo a súa opinión respecto da proposta, a fin de que, unido este informe ás actuacións, poida o Presidente da Entidade Local decidir se continúa o procedemento ou non e as demais actuacións que no seu caso procedan. Nos casos en que a omisión da fiscalización previa se refira ás obrigas ou gastos cuxa competencia sexa do Pleno, o Presidente da Entidade Local deberá someter á decisión do Pleno se continúa o procedemento e as demais actuacións que, no seu caso, procedan. Este informe, que non terá natureza de fiscalización, incluírase na relación referida nos apartados 6 e 7 do artigo 15 deste Regulamento e poñerá de manifesto como mínimo os seguintes extremos:

a) *Descrición detallada do gasto, con inclusión de todos os datos necesarios para a súa identificación, facendo constar, polo menos, o órgano xestor, o obxecto do gasto, o importe, a natureza xurídica, a data de realización, o concepto orzamentario e o exercicio económico ao que se imputa.*

b) *Exposición dos incumprimentos normativos que, a xuízo do interventor informante, se produciron no momento en que se adoptou o acto con omisión da preceptiva fiscalización ou intervención previa, enunciando expresamente os preceptos legais infrinxidos.*

c) *Constancia de que as prestacións se levaron a cabo efectivamente e de que o seu prezo se axusta ao prezo de mercado, para o que se terán en conta as valoracións e xustificantes achegados polo órgano xestor, que deberá de solicitar os asesoramentos ou informes técnicos que resulten precisos a tal fin.*

d) *Comprobación de que existe crédito orzamentario adecuado e suficiente para satisfacer o importe do gasto.*

e) *Posibilidade e conveniencia de revisión dos actos ditados con infracción do ordenamento, que será apreciada polo interventor en función de si se realizaron ou non as prestacións, o carácter destas e a súa valoración, así como dos incumprimentos legais que se produciron. Para iso, terase en conta que o resultado da revisión do acto materialízase acudindo á vía da indemnización de danos e prexuízos derivada da responsabilidade patrimonial da administración como consecuencia de producirse un enriquecemento inxusto no seu favor ou de incumprir a obrigaón ao seu cargo, polo que, por razóns de economía procesual, só sería pertinente instar dita revisión cando sexa presumible que o importe das devanditas indemnizacións fose inferior ao que se propón.*

3. *Nos municipios de gran poboación corresponderá ao órgano titular do departamento ou da concellería de área á que pertenza o órgano responsable da tramitación do expediente ou ao que estea adscrito o organismo autónomo, sen que dita competencia poida ser obxecto de delegación, acordar, no seu caso, o sometemento do asunto á xunta de goberno local para que adopte a resolución procedente.*

4. *O acordo favorable do presidente, do pleno ou da xunta de goberno local non eximirá da esixencia de responsabilidades a que, no seu caso, houbese lugar”.*

III.3 NORMATIVA EN MATERIA DE RESPONSABILIDADES

III.3.1. RESPONSABILIDADE DO ENTE FISCALIZADO

Os diferentes órganos municipais deben garantir que as actividades, operacións orzamentarias e financeiras e a información reflectidas nos seus estados financeiros resultan conformes coas normas aplicables. Así mesmo son responsables do sistema de control interno que consideren necesario para

garantir que a actividade revisada estea libre de incumprimentos legais e de incorreccións materiais debidas a fraude ou erro.

III.3.2. RESPONSABILIDADE ESPECÍFICA DOS ÓRGANOS DE INTERVENCIÓN

O artigo 218 do TRLRFL, logo da modificación introducida pola LRSAL, establece no apartado III a obriga dos órganos de intervención das entidades locais de remitir anualmente o Tribunal de Cuentas todas as resolucións e acordos adoptados polo presidente da entidade local e polo Pleno da corporación contrarios aos reparos formulados, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. Engade a maiores o mesmo artigo que, á citada documentación deberán de acompañar, no seu caso, os informes xustificativos presentados pola corporación local. Esta obriga debe ser cumprida dende o exercicio 2014.

Co obxecto de establecer a forma, o alcance e o procedemento para facer efectivo o cumprimento desta obriga, procedeuse a aprobar polo Tribunal de Cuentas, por acordo do seu pleno de 30 de xuño de 2015, a *"Instrución que regula a remisión telemática da información sobre acordos e resolucións das entidades locais contrarios a reparos formulados por interventores locais e anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre acordos adoptados con omisión do trámite de fiscalización previa"* e polo Consello de Contas, por acordo do seu pleno do 27 de xaneiro de 2016, a *"Instrución relativa o artigo 218.3 TRLRFL, en relación coa información sobre acordos e resolucións das entidades locais contrarios a reparos formulados por interventores locais e anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre acordos adoptados con omisión do trámite de fiscalización previa"*. De conformidade con estas Instrucións, a información a remitir a Tribunal de Contas é a seguinte:

- Información xeral relativa ao funcionamento do control interno da entidade local, así como a cuestións concretas vinculadas ao exercicio do dito control.
- Información de cada un dos acordos e resolucións adoptados en contra dos reparos interpostos pola intervención local, acompañados no seu caso, de copia dos acordos e informes emitidos¹.
- Información sobre os expedientes administrativos de gastos e acordos tramitados ao marxe do procedemento e con omisión de fiscalización previa, fosen ou non instrumentados mediante

¹ No caso de que o importe supere os 50.000 euros, débese xuntar copia dos seguintes documentos: acordos do pleno ou da xunta de goberno local ou do presidente da entidade local nos que se resolva continuar coa tramitación dos expedientes de gastos en contra do criterio expresado no reparo do interventor; informe xustificativos que motiven o acordo ou resolución do pleno, da xunta de goberno local ou do presidente da entidade local; no seu caso, informe do órgano de tutela financeira e por último, informe ou nota de intervención na que se formula o reparo.

expedientes extraxudiciais de crédito, acompañados, no seu caso, dos acordos e informes emitidos².

A remisión de toda a información exposta debe realizarse por procedemento telemático a través dun módulo específico situado na Plataforma de rendición de contas das entidades locais chamado "Módulo reparos". Sinálase o 30 de abril do exercicio seguinte ao que se refiran os acordos como data límite para proceder ao envío da documentación requirida.

III.3.3. RESPONSABILIDADE DO CONSELLO DE CONTAS

A responsabilidade do Consello de Contas de Galicia é a de expresar unha conclusión de auditoría financeira e de cumprimento da legalidade, por parte da entidade incluída no ámbito subxectivo deste informe, sobre as obrigas derivadas da normativa aplicable en cada unha das áreas obxecto de fiscalización, así como o respecto aos principios contables e orzamentarios.

Para alcanzar os obxectivos establecidos para este informe realízase unha análise da documentación remitida pola entidade fiscalizada a través da plataforma de rendición, así como sobre toda a información e documentación solicitada polo Consello no desenvolvemento da presente fiscalización, de conformidade cos Principios fundamentais de fiscalización das Institucións Públicas de Control Externo. Esta normativa esixe o cumprimento dos requirimentos de ética así como a planificación e execución da auditoría co fin de obter unha seguridade razoable de que as actividades revisadas, operacións orzamentarias e financeiras e a información reflectidas nos seus estados financeiros resulten, en todos os aspectos significativos, conformes coa normativa aplicable.

III.4 RESULTADOS AGREGADOS OBTIDOS DA ANÁLISE DA INFORMACIÓN E DOCUMENTACIÓN PRESENTADAS POLAS ENTIDADES

III.4.1 GRAO DE CUMPRIMENTO DA OBRIGA DE REMISIÓN

De acordo co establecido no apartado 2 "Alcance da fiscalización" os suxeitos que no exercicio fiscalizado teñen que cumprir coa obriga de remitir a información regulada nas Instrucións do Tribunal de Cuentas e do Consello de Contas de Galicia son os órganos de intervención dos 34 concellos comprendidos no ámbito subxectivo do informe.

Por outra banda, no marco desta fiscalización, procedeuse ao envío dun cuestionario de control interno, sendo tamén responsabilidade dos órganos de intervención encher e remitir o cuestionario novamente ao Consello de Contas.

O cumprimento da obriga de remisión a que fai referencia o artigo 218.3 do TRLFL prodúcese na

² No caso de que o importe supere os 50.000 euros, débese xuntar copia dos seguintes documentos: acordos do pleno ou da xunta de goberno local ou do presidente da entidade local na que se acorde a realización do gasto; informe do órgano interventor e informe xustificativo do órgano xestor do gasto.

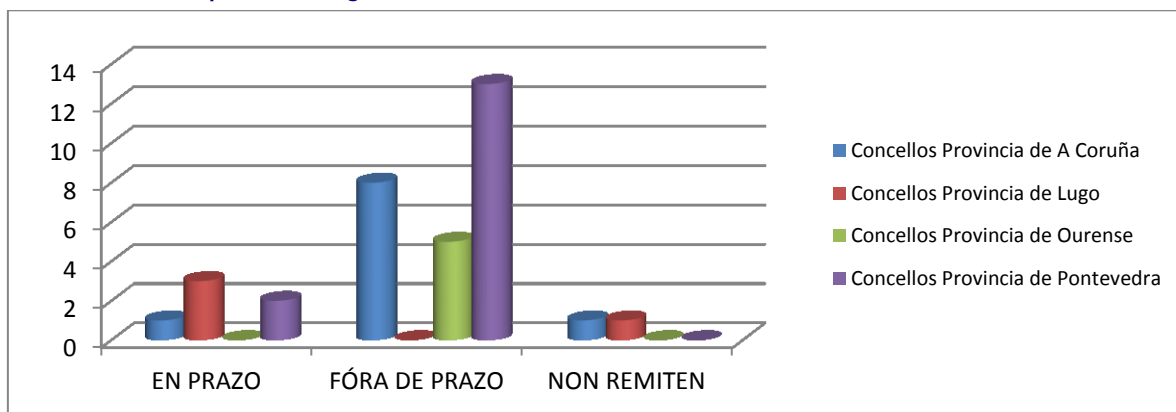
maior parte das entidades fóra do prazo e os Concellos de Sada e Vilalba incumpren a obriga de remisión. Só os Concellos de Ordes, Monforte de Lemos, Sarria, Viveiro, Nigrán, Tui e Poio atenden ás súas obrigas de remisión dentro do prazo establecido.

O cadro seguinte reflexa o grado de cumprimento da obriga de remisión do artigo 218.3 do TRLRFL.

Cadro 2: Grao de cumprimento da obriga de remisión derivada do art. 218.3 do TRLRFL

PROVINCIA	EN PRAZO	FÓRA DE PRAZO	NON REMITEN
Concellos Provincia de A Coruña	1	8	1
Concellos Provincia de Lugo	3	0	1
Concellos Provincia de Ourense	0	5	0
Concellos Provincia de Pontevedra	3	12	0

Gráfico 1: Grao cumprimento obriga de remisión derivada do art.218.3 do TRLFL



En relación co cuestionario de control interno os Concellos de A Laracha, Sada, O Barco de Valdeorras e Nigrán incumpren a obriga de remisión do cuestionario de control interno. O resto de concellos incluídos no ámbito subxectivo cumpriron co seu deber no prazo establecido.

III.4.2 RESULTADOS OBTIDOS SOBRE O CONTROL INTERNO

Xunto coa documentación remitida polas entidades locais a través da plataforma de rendición de contas, foi obxecto de análise a información contida no cuestionario de control interno que se remitiu no marco desta fiscalización para que cubrira o titular da intervención. Seguidamente realízase un resumo dos aspectos máis salientables:

III.4.2.1. PERSOAL E FUNCIÓN DE CONTROL DESENVOLVIDA

O importe medio do gasto fiscalizado por empregado, tomando como referencia os datos da totalidade das entidades do ámbito subxectivo da mostra que remitiron os datos e en termos de obrigas recoñecidas netas, é de 2.777.056,68 euros. Obsérvase unha importante diferenza na dotación de persoal do departamento de intervención das distintas entidades, así como no volume

medio de gasto fiscalizado.

Outros dos aspectos a destacar é que tan só o órgano de fiscalización das entidades de Teo, Fene, Sarria, Monforte de Lemos, Xinzo de Limia, do Carballiño, Tui, Gondomar, Vilanova de Arousa e Sanxenxo consideran a estrutura organizativa axeitada. Convén lembrar que tal e como dispón o artigo 4 do RD 424/2017, deberá habilitarse ao órgano interventor dos medios necesarios e suficientes para o desenvolvemento das súas funcións.

Cadro3: Situación xeral dos órganos de control interno

ENTIDADE	TIPO	Persoal		Obrigas recoñecidas	Ratio
		FHNE	Resto		
PROVINCIA DA CORUÑA					
As Pontes de García Rodríguez-- P1507100D	Concello	1	3	15.079.907,26	3.769.976,82
Betanzos - P1500900D	Concello	1	3	8.349.560,42	2.087.390,11
Boiro - P1501100J	Concello	1	3	13.402.115,15	3.350.528,79
Fene - P1503600G	Concello	1	3	10.524.775,99	2.631.194,00
Noia - P1505800A	Concello	1	2	10.763.986,29	3.587.995,43
Ordes - P1506000G	Concello	1	1	8.560.767,60	4.280.383,80
Rianxo - P1507300J	Concello	1	2	6.094.716,24	2.031.572,08
Teo - P1508300I	Concello	1	2	12.780.298,69	4.260.099,56
PROVINCIA DE LUGO					
Monforte de Lemos - P2703100D	Concello	1	3	12.454.759,43	3.113.689,86
	Organismo Autónomo				
Sarria - P2705700I	Concello	1	3	8.799.802,47	2.199.950,62
	Organismo Autónomo				
Viveiro - P2706700H	Concello	1	4	13.197.637,12	2.639.527,42
Vilalba - P2706500B	Concello	1	1	11.011.470,09	5.505.735,05
PROVINCIA DE OURENSE					
Barbadás - P3200900C	Concello	1	3	6.513.357,13	1.628.339,28
O Carballiño - P3202000J	Concello	1	4	10.187.917,91	2.037.583,58
Verín - P3208600A	Concello	1	1	10.462.306,28	5.231.153,14
Xinzo de Limia	Concello	1	1	7.655.874,32	3.827.937,16
PROVINCIA DE PONTEVEDRA					
A Guarda - P3602300J	Concello	1	3	6.218.224,68	1.554.556,17
Baiona - P3600300B	Concello	1	2	9.873.109,25	3.291.036,41
Bueu - P3600400J	Concello	1	2	6.592.346,21	2.197.448,74
Cambados - P3600600E	Concello	1	2	8.661.285,89	2.887.095,29
Gondomar - P3602100D	Concello	1	4	7.217.561,73	1.443.512,35
Moaña - P3602900G	Concello	1	2	9.371.958,16	3.123.986,05
Mos - P3603300I	Concello	1	3	10.703.371,25	2.675.845,81
O Grove - P3602200B	Concello	1	1	10.118.021,42	5.059.010,71
O Porriño - P3603900F	Concello	1	5	14.126.145,92	2.354.357,65
Poio - P3604100B	Concello	1	2	12.176.234,06	4.058.744,69

Informe agregado da fiscalización das resolucións e acordos contrarios aos reparos e expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa. Entidades locais de 10.001 a 20.000 habitantes . Exercicio 2016

ENTIDADE	TIPO	Persoal		Obrigas recoñecidas	Ratio
		FHNE	Resto		
Sanxenxo - P3605100A	Concello	1	4	17.314.640,51	3.462.928,10
Tomiño - P3605400E	Concello	1	2	7.134.242,71	2.378.080,90
Tui - P3605500B	Concello	1	3	7.525.968,71	1.881.492,19
Vilanova de Arousa - P3606100J	Concello	1	3	7.049.758,99	1.762.439,75

Tal como se reflexa no cadro seguinte, 13 das 30 entidades (43%) que remitiron o cuestionario de control interno realizan a fiscalización do gasto en réxime de fiscalización previa limitada, se ben 11 delas -o que representa un 84,61%- incumpren a obriga de realizar a fiscalización plena posterior á que fai referencia o artigo 219.3 do TRFLF.

No relativo á fiscalización de ingresos, 28 das 30 entidades -o que representa o 93,33% dos concellos- substitúen a fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade; ademais, deles, o 89,28% non realiza ningún control a posteriori, incumprindo a obriga de efectuar actuacións comprobatorias posteriores mediante as técnicas de mostraxe e auditoría, tal e como establece o artigo 219.4 do TRFLF.

III.4.2.2. SITUACIÓN XERAL RELATIVA Á FUNCIÓN DE CONTROL INTERNO

Cadro 4: Situación xeral. Alcance da función interventora

Nome CIF	Tipo	Fiscalización limitada (art.219.2 TRFLF)	Fiscalización plena previa dereitos	Actuacións comprobatorias posteriores	Plan de control financeiro
PROVINCIA DA CORUÑA					
As Pontes de García Rodríguez - P1507100D	Concello	Non	Non	Non	Non
Betanzos - P1500900D	Concello	Si	Non	Non	Non
Boiro - P1501100J	Concello	Si	Non	Non	Non
Fene - P1503600G	Concello	Non	Non	Si	Non
Noia - P1505800A	Concello	Si	Non	Non	Non
Ordes - P1506000G	Concello	Si	Non	Non	Non
Rianxo - P1507300J	Concello	Non	Non	Non	Non
Teo - P1508300I	Concello	Si	Non	Non	Non
PROVINCIA DE LUGO					
Monforte de Lemos - P2703100D	Concello	Si	Non	Non	Non
Sarria - P2705700I	Concello	Non	Non	Non	Non
Viveiro - P2706700H	Concello	Si	Non	Non	Non
Vilalba - P2706500B	Concello	Non	Non	Non	Non
PROVINCIA DE OURENSE					
Barbadás - P3200900C	Concello	Si	Non	Non	Non
O Carballiño - P3202000J	Concello	Si	Non	Non	Non
Verín - P3208600A	Concello	Si	Non	Non	Non
Xinzo de Limia - P3203300C	Concello	Non	Si	N/A*	Non

Nome CIF	Tipo	Fiscalización limitada (art.219.2 TRLFL)	Fiscalización plena previa dereitos	Actuacións comprobatorias posteriores	Plan de control financeiro
PROVINCIA DE PONTEVEDRA					
A Guarda - P3602300J	Concello	Si	Non	Non	Non
Baiona - P3600300B	Concello	Non	Non	Non	Non
Bueu - P3600400J	Concello	Non	Non	Non	Non
Cambados - P3600600E	Concello	Si	Non	Non	Non
Gondomar - P3602100D	Concello	Non	Non	Si	Non
Moaña - P3602900G	Concello	Non	Non	Non	Non
Mos - P3603300I	Concello	Non	Non	Non	Non
O Grove - P3602200B	Concello	Non	Non	Non	Non
O Porriño - P3603900F	Concello	Non	Non	Non	Non
Poio - P3604100B	Concello	Si	Non	Non	Non
Sanxenxo - P3605100A	Concello	Non	Si	Si	Non
Tomíño - P3605400E	Concello	Non	Non	Non	Non
Tui - P3605500B	Concello	Non	Non	Non	Non
Vilanova de Arousa - P3606100J	Concello	Non	Non	Non	Non

III.5 RESULTADOS OBTIDOS SOBRE ACORDOS CONTRARIOS A REPAROS, EXPEDIENTES CON OMISIÓN DE FISCALIZACIÓN E ANOMALÍAS

III.5.1 SITUACIÓN GLOBAL. ENTIDADES CON CERTIFICACIONES NEGATIVAS

Do total das entidades que cumpriron coa obriga de remitir a información a que fai referencia o artigo 213.3 do TRLFL, presentaron certificación negativa as seguintes:

Cadro 5: Entidades con certificación negativa en acordos contrarios a reparos, omisións de fiscalización e anomalía de ingresos

ENTIDADE	TIPO	REPAROS		OMISIÓN		ANOMALIAS	
		Nº	(+) 50.000	Nº	(+) 50.000	Nº	(+) 50.000
PROVINCIA DA CORUÑA							
A Laracha - P1504200E	Concello	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa
PROVINCIA DE LUGO							
Instituto Municipal Drogodependencias Q7750007B	OAAA Concello Monforte de Lemos	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa
PROVINCIA DE OURENSE							
Verín - P3208600A	Concello	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa
Xinzo de Limia - P3203300C	Concello	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa
PROVINCIA DE PONTEVEDRA							
Terra de Sanxenxo - P3600021D	OAAA Concello de Sanxenxo	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa	Certificación negativa

III.5.2 RESULTADOS OBTIDOS SOBRE ACORDOS CONTRARIOS A REPAROS

A clasificación dos acordos por entidade, número e importe móstrase no cadro seguinte:

Cadro 6: Resultados obtidos sobre acordos contrarios a reparos. Entidades da mostra

ENTIDADE	TIPO	REPAROS			
		Nº	IMPORTE	Nº	(+) 50.000
CONCELLOS PROVINCIA DA CORUÑA					
As Pontes de García Rodríguez - P1507100D	Concello	199	9.448.572,17	59	7.555.862,29
Betanzos - P1500900D	Concello	18	727.516,51	2	498.555,77
Boiro - P1501100J	Concello	27	2.306.019,01	17	2.027.231,46
Fene - P1503600G	Concello	3	3.600,78	0	
Noia - P1505800A	Concello	54	1.975.543,40	10	1.400.941,35
Ordes - P1506000G	Concello	12	452.276,48	1	50.159,37
Rianxo - P1507300J	Concello	60	853.904,55	2	156.852,20
Teo - P1508300I	Concello	12	60.500,50	0	
TOTAL PROVINCIA DA CORUÑA		385	15.827.933,40	91	11.689.602,44
CONCELLOS PROVINCIA DE LUGO					
Monforte de Lemos - P2703100D	Concello	27	1.234.381,33	7	631.207,06
Sarria - P2705700I	Concello	112	2.720.042,62	8	2.260.842,65
Nuestra Señora del Carmen - G27018878	Organismo autónomo	19	311.549,80	1	203.800,00
Viveiro - P2706700H	Concello	3	52.095,52	0	0,00
TOTAL PROVINCIA DE LUGO		161	4.318.069,27	16	3.095.849,71
CONCELLOS PROVINCIA DE OURENSE					
Barbadás - P3200900C	Concello	4	39.485,22	0	
O Barco de Valdeorras - P3201000A	Concello	9	758.214,36	3	720.885,84
O Carballiño - P3202000J	Concello	47	3.540.052,67	5	2.866.756,00
TOTAL PROVINCIA DE OURENSE		60	4.337.752,25	8	3.587.641,84
CONCELLOS PROVINCIA DE PONTEVEDRA					
A Guarda - P3602300J	Concello	121	5.078.251,63	30	4.036.756,70
Patronato Municipal Monte Santa Tecla - G36186898	Organismo autónomo	14	42.996,12	0	
Baiona - P3600300B	Concello	45	1.280.906,15	6	633.519,93
Bueu - P3600400J	Concello	45	2.570.979,13	16	2.241.611,41
Cambados - P3600600E	Concello	34	1.103.574,51	6	804.792,34
Gondomar - P3602100D	Concello	127	4.825.499,74	29	3.659.608,53
Moaña - P3602900G	Concello	73	5.835.845,43	34	5.326.045,57
Patronato Municipal Beiramar - P8602901D	Organismo autónomo	1	7.115,76	0	
Mos - P3603300I	Concello	32	4.908.767,22	20	4.811.822,35
Nigrán - P3603500D	Concello	803	6.999.677,80	29	5.032.849,14
O Grove - P3602200B	Concello	11	1.489.268,80	8	1.418.082,05
O Porriño - P3603900F	Concello	88	2.483.962,06	13	2.091.757,02
Gestión Ciclo Integral Agua de El Louro - S3600054E	Consorcio	10	148.256,19	1	60.493,88
Poio - P3604100B	Concello	70	1.364.346,62	6	964.770,56
Sanxenxo - P3605100A	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	

ENTIDADE	TIPO	REPAROS			
		Nº	IMPORTE	Nº	(+) 50.000
Organismo autónomo Terra de Sanxenxo- P3600021D	Organismo autónomo	Certificación negativa		Certificación negativa	
Tomiño - P3605400E	Concello	2	51.694,65	1	50.489,64
Tui - P3605500B	Concello	88	6.773.074,44	38	6.036.780,55
Vilanova de Arousa - P3606100J	Concello	1	26.259,64	0	
TOTAL PROVINCIA DE PONTEVEDRA		1565	44.990.475,89	237	37.169.379,67
TOTAL		2.171,00	69.474.230,81	352,00	55.542.473,66

Do cadro que antecede resulta que no exercicio 2016 adoptáronse 2.171 acordos e resolucións contrarios a reparos por un importe de 69.474.230,81 euros, dos que 352 superan o importe de 50.000 euros, por importe de 55.542.473,66.

III.5.3 RESULTADOS POR MODALIDADE DO GASTO

No seguinte cadro recóllese a clasificación dos acordos contrarios a reparos por entidade e modalidade de gasto:

Cadro 7: Acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000€ por modalidade do gasto e entidade

ENTIDADE	Modalidade de gasto									
	Expedientes de contratación		Expedientes de subvencións e axudas públicas		Expedientes de gastos de persoal		Expedientes convenios		Outras causas	
	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE
A Laracha - P1504200E	0	0,00	0	0	0	0,00				
As Pontes de García Rodríguez - P1507100D	47	5.498.757,29	12	2.057.105	0	0,00				
Betanzos - P1500900D	2	498.555,77	0	0	0	0,00				
Boiro - P1501100J	17	2.027.231,46	0	0	0	0,00				
Fene - P1503600G	0	0,00	0	0	0	0,00				
Noia - P1505800A	7	778.022,03	0	0	3	622.919,32				
Ordes - P1506000G	1	50.159,37	0	0	0	0,00				
Rianxo - P1507300J	2	156.852,20	0	0	0	0,00				
Teo - P1508300I	0	0,00	0	0	0	0,00				
SUBTOTAL	76	9.009.578,12	12	2.057.105,00	3	622.919,32	0	0,00	0	0,00
Monforte de Lemos - P2703100D	7	631.207,06								
Sarria	4	1.872.306,95	1	190.160,12	4	402.175,58				
Viveiro - P2706700H										
SUBTOTAL	11	2.503.514,01	1	190.160,12	4	402.175,58	0	0,00	0	0,00
Barbadás - P3200900C										
O Barco de Valdeorras - P3201000A	3	720.885,84								
O Carballiño - P3202000J	4	2.138.769,84					1	727.986,16		

Informe agregado da fiscalización das resolucións e acordos contrarios aos reparos e expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa. Entidades locais de 10.001 a 20.000 habitantes . Exercicio 2016

ENTIDADE	Modalidade de gasto									
	Expedientes de contratación		Expedientes de subvencións e axudas públicas		Expedientes de gastos de persoal		Expedientes convenios		Outras causas	
	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE	Nº	IMPORTE
Verín - P3208600A										
Xinzo de Limia - P3203300C										
SUBTOTAL	7	2.859.655,68					1	727.986,16		
A Guarda - P3602300J	13	1.907.479,09			2	314.209,94			15	1.815.067,67
Patronato Municipal Monte Santa Tecla - G36186898										
Baiona - P3600300B	6	633.519,93								
Bueu - P3600400J	10	1.156.923,07			6	1.084.688,34				
Cambados - P3600600E	4	459.058,05			2	345.734,29				
Gondomar - P3602100D	18	1.981.923,25			11	1.677.685,28				
Moaña - P3602900G	1	2.648.037,01	22	157.162,68	11	2.520.845,88				
Patronato Municipal Beiramar - P8602901D										
Mos - P3603300I	8	1.179.087,99			12	3.632.734,36				
Nigrán - P3603500D	17	1.864.187,16			12	3.168.661,98				
O Grove - P3602200B	2	191.918,45			6	1.226.163,60				
O Porriño - P3603900F	10	1.667.915,37	1	72.000,00	2	351.841,65				
Gestión Ciclo Integral Agua de El Louro - S3600054E	1	60.493,88								
Poio - P3604100B	5	906.908,45							1	57.862,11
Sanxenxo - P3605100A										
Tomiño - P3605400E	1	50.489,64								
Tui - P3605500B	22	3.165.792,13	1	109.570,00	15	2.761.418,42				
Vilanova de Arousa - P3606100J										
SUBTOTAL	118	17.873.733,47	24	338.732,68	79	17.083.983,74	0	0,00	16	1.872.929,78
TOTAL	212	32.246.481,28	37	2.585.997,80	86	18.109.078,64	1	727.986,16	16	1.872.929,78

Do cadro anterior, resultan os seguintes importes acumulados por modalidade de gasto:

Cadro 8: Resumo acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000€ por modalidade do gasto e entidade

MODALIDADE DO GASTO	Nº	Importe	%
Expedientes de contratación	212	32.246.481,28	58%
Gastos de persoal	86	18.109.078,64	33%
Expedientes de subvencións e axudas públicas	37	2.585.997,80	5%
Outras causas	17	1.872.929,78	3%
Expedientes convenios	1	727.986,16	1%
TOTAL	353	55.542.473,66	100%

Atendendo ao tipo e modalidade do expediente, segundo o seu importe, a maior porcentaxe dos reparos concéntrase en expedientes de contratación (58%); seguido dos gastos de persoal (33%) e cunha incidencia moito menor nos expedientes de subvencións e axudas públicas (5%).

Polo tanto, son ás áreas de contratación administrativa e de gastos de persoal as de maior risco na xestión das entidades.

III.5.4 RESULTADOS POR MOTIVO DO REPARO

A clasificación dos acordos contrarios a reparos polo motivo do reparo reflexase no seguinte cadro:

Cadro 9: Acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000 por motivo

MOTIVO DO REPARO	Nº	Importe	%
Omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais	261	38.495.884,87	69%
Outras causas	85	15.516.597,15	28%
Insuficiencia de crédito ou por non ser adecuado o orzamento	6	1.529.991,94	3%
TOTAL	352	55.542.473,96	100%

Obsérvase que no exercicio 2016, o 69% dos acordos adoptados contrarios a reparos, por importe global de 38.495.884,87 millóns de euros, teñen como motivo a omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais.

En relación co incumprimento, no cadro seguinte figura o importe acumulado agrupado por tipo de expediente:

Cadro 10: Acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000 euros. Detalle do incumprimento

TIPO DE EXPEDIENTE	IMPORTE
EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN	
2.1.a Ausencia de procedemento de contratación	22.764.944,76
2.2.a. Prestación fóra do período de vixencia contrato	4.045.416,30
2.2.f) Falta de dotación orzamentaria na execución do contrato.	2.375.802,31
2.2.c Infraccións na revisión de prezos	1.890.839,98
2.1.c Ausencia obxecto do contrato, contrato non permitido, non acreditación da necesidade de contratar ou da urxencia	225.128,83
2.1.d.No se xustifican adecuadamente os criterios de adjudicación.	172.013,47
2.2.b Modificacións nos contratos non permitidas pola normativa	154.146,64
2.1.f.Superase o límite do contrato menor	100.193,45
2.2.f.Superase o prazo de execución do contrato.	99.125,61
2.2 Irregularidades na execución dos contratos	90.009,97
2.1.d) Facturas sen conformar	84.968,80
6.1 Deficiencias advertidas na concertación de operacións financeiras	64.611,18
2.1.h O obxecto do contrato é materia reservada exclusivamente a funcionarios	60.000,00

Informe agregado da fiscalización das resolucións e acordos contrarios aos reparos e expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa. Entidades locais de 10.001 a 20.000 habitantes . Exercicio 2016

TIPO DE EXPEDIENTE	IMPORTE
2.2.e Prestacións cuxa realización non quedou acreditada.	59.639,99
2.1.e Incumprimento de prazos na tramitación	59.639,99
TOTAL	32.246.481,28
EXPEDIENTES DE SUBVENCIONS E AXUDAS PÚBLICAS	
3.2.b. Procedemento irregular para a concesión da subvención.	1.745.497,80
3.3.b.Falta de xustificación de subvencións concedidas	402.000,00
3.2.c. Falta de xustificación da ausencia de concorrencia pública.	259.000,00
3.2.b. Procedemento irregular para a concesión da subvención.	179.500,00
TOTAL	2.585.997,80
EXPEDIENTES PERSOAL	
1.5.c. Produtividade periódica, sen recoñecer o especial rendemento ou desempeño.	5.568.922,22
1.5.a Abono de cantidades por encima dos límites legais.	4.076.199,21
1.5. b. Superación de límites de horas extraordinarias	3.796.066,23
1.4.a Compensacións horarias insuficientemente xustificadas.	2.773.763,97
1.1.b. Contratación no se axusta a procedemento.	889.742,93
1.5 Deficiencias na cuantificación do conceptos retributivos	622.919,32
1.1.c Infraccións en procesos selectivos	381.464,76
TOTAL	18.109.078,64
CONVENIOS DE COLABORACIÓN	
12.a) Convenio que inclúe unha encomenda de xestión	727.986,15
PRELACIÓN DE PAGOS	
15.3.a.Ausencia de plan de pagos	1.815.067,67
OUTRAS CAUSAS	
Outras causas	57.862,11
TOTAL	55.542.473,65

Tal como reflexan os datos contidos no cadro anterior, a análise da documentación da totalidade dos acordos comunicados, permite afondar un pouco máis no motivo do reparo formulado polo órgano de intervención, resultando que a principal causa dos reparos é a ausencia do procedemento de contratación e as prestacións fóra do período de vixencia do contrato, no caso de expedientes de contratación; en materia de persoal, ten especial relevancia a distribución do complemento de produtividade se atender a circunstancias obxectivas relacionadas directamente co desempeño do posto de traballo, así como o abono de retribucións sen respectar os límites legais.

III.5.5 RESULTADOS POR ÓRGANO QUE ACORDA A APROBACIÓN DO GASTO REPARADO

Cadro 11: Acordos contrarios a reparos de importe superior a 50.000 euros. Órgano que acorda a aprobación

ÓRGANO	IMPORTE	%
Presidente	47.206.019,44	85
Pleno	6.888.133,51	12
Xunta de Goberno	1.448.320,71	3
TOTAL	55.542.473,66	100,00%

O órgano que adopta o acordo contrario a reparo é, segundo o seu importe, maioritariamente o Presidente da entidade local (85%), seguido da Pleno da Corporación(12%) e, en moita menor porcentaxe (3%), da Xunta de Goberno Local.

III.6 RESULTADOS OBTIDOS SOBRE EXPEDIENTES CON OMISIÓN DE FISCALIZACIÓN PREVIA

III.6.1.RESULTADOS POR MODALIDADE DO GASTO

A clasificación dos expedientes con omisión de fiscalización previa clasificada por entidade refléxase no seguinte cadro:

Cadro 12: Expedientes con omisión de fiscalización. Entidades da mostra

ENTIDADE	Tipo	OMISIÓN			
		Nº	IMPORTE	Nº	(+) 50.000
PROVINCIA DA CORUÑA					
As Pontes de García Rodríguez - P1507100D	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Betanzos - P1500900D	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Boiro - P1501 100J	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Fene - P1503600G	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Noia - P1505800A	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Ordes - P1506000G	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Rianxo - P1507300J	Concello	3	52.798,70	0	
Teo - P1508300I	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
TOTAL PROVINCIA DA CORUÑA		3	52.798,70	0	
PROVINCIA DE LUGO					
Monforte de Lemos - P2703100D	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Sarria - P2705700I	Concello	2	108.749,70	1	108.066,70
Nuestra Señora del Carmen - G27018878	Organismo	2	27.709,52	0	
Viveiro - P2706700H	Concello	17	692.287,39	4	443.445,43
TOTAL PROVINCIA DE LUGO		21	828.746,61	5	551.512,13
PROVINCIA DE OURENSE					
Barbadás - P3200900C	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
O Barco de Valdeorras - P3201000A	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
O Carballiño - P3202000J	Concello	1	3.851,81	0	

Informe agregado da fiscalización das resolucións e acordos contrarios aos reparos e expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa. Entidades locais de 10.001 a 20.000 habitantes . Exercicio 2016

ENTIDADE	Tipo	OMISIÓN			
		Nº	IMPORTE	Nº	(+) 50.000
TOTAL PROVINCIA DE OURENSE		1	3.851,81	0	
PROVINCIA DE PONTEVEDRA					
A Guarda - P3602300J	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Patronato Municipal Monte Santa Tecla - G3618689	Organismo	Certificación negativa		Certificación negativa	
Baiona - P3600300B	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Bueu - P3600400J	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Cambados -P3600600E	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Gondomar - P3602100D	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Moaña - P3602900G	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Patronato Municipal Beiramar - P8602901D	Organismo	Certificación negativa		Certificación negativa	
Mos - P3603300I	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Nigrán - P3603500D	Concello	899	1.401.203,16	8	8.540.250,37
O Grove - P3602200B	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
O Porrino - P3603900F	Concello	1	35.000,00	0	
Gestión Ciclo Integral Agua de El Louro - S3600054E	Consortio	Certificación negativa		Certificación negativa	
Poio - P3604100B	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Sanxenxo - P3605100A	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Tomiño - P3605400E	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Tui - P3605500B	Concello	2	249.947,28	2	2.249.947,28
Vilanova de Arousa - P3606100J	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
TOTAL PROVINCIA DE PONTEVEDRA		902	1.686.150,44	10	790.197,65
TOTAL		927	2.571.547,56	15	1.341.709,78

Tendo en conta a modalidade de expediente, resulta que, atendendo o seu importe, o 50% fai referencia a gastos derivados doutros procedementos; o 40% afecta a expedientes de contratación, correspondendo o 10% restante a gastos de persoal”.

Cadro 13: Expedientes don omisión de fiscalización de importe superior a 50.000€ por modalidade do gasto

Modalidade do gasto	Importe	%
Expedientes de contratación	443.445,43	40
Gastos de persoal	228.395,51	10
Gastos derivados doutros procedementos	551.512,13	50
TOTAL	1.341.709,78	100

III.6.2.RESULTADOS POR MOTIVO DO EXPEDIENTE

Cadro 14: Expedientes con omisión de fiscalización de importe superior a 50.000 por motivo

MOTIVO DO REPARO	Importe	%
Ausencia de fiscalización	53.534,85	4
Ausencia de fiscalización, derivación comprobación material	284.898,58	21
Omisión no expediente de trámites ou requisitos esenciais	309.883,64	23
Outras causas	693.392,71	52
TOTAL	1.341.709,78	100

Obsérvase que a causa maioritariamente especificada corresponde coa omisión no expediente de trámites ou requisitos esenciais (23%), xunto coa ausencia de fiscalización derivada da comprobación material dos investimentos (21%).

En relación co incumprimento, o seguinte cadro reflexa o importe acumulado con detalle da causa que deu lugar ao mesmo.

Cadro 15: Expedientes con omisión de fiscalización de importe superior a 50.000 €.Detalle da causa

DETALLE DO INCUMPRIMENTO	Importe	%
Incidenias ou deficiencias na contratación de novo persoal .	108.066,70	8
Prestacións fóra do período de vixencia do contrato	443.445,43	33
Insuficiencia de crédito	790.197,65	59
TOTAL	1.341.709,78	

Da análise da documentación resulta que a insuficiencia de crédito é a causa principal do vicio en que incorren os expedientes con omisión de fiscalización, seguida das prestacións fóra do período de vixencia do contrato.

III.7 RESULTADOS OBTIDOS SOBRE ANOMALÍAS EN MATERIA DE INGRESOS

A clasificación dos expedientes con anomalías en materia de ingresos clasificada por entidade reflexase no seguinte cadro:

Cadro 16: Expedientes con anomalías en materia de ingresos. Entidades da mostra.

ENTIDADE	TIPO	ANOMALIAS			
		Nº	IMPORTE	NÚMERO	(+) 50.000
PROVINCIA DA CORUÑA					
As Pontes de García Rodríguez - P1507100D	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Betanzos - P1500900D	Concello	1	13.507,77	0	
Boiro - P1501100J	Concello	1	0,01	0	
Fene - P1503600G	Concello	3	474.581,43	2	473.681,43
Noia - P1505800A	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Ordes - P1506000G	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Rianxo - P1507300J	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Teo - P1508300I	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
TOTAL PROVINCIA DA CORUÑA		5	488.089,21	2	473.681,43
PROVINCIA DE LUGO					
Monforte de Lemos - P2703100D	Concello	2	45.395,31	0	
Sarria - P2705700I	Concello	3	19.981,60	0	
Nuestra Señora del Carmen - G27018878	Organismo	3	903.000,00	1	850.000,00
Viveiro - P2706700H	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
TOTAL PROVINCIA DE LUGO		8	968.376,91	1	850.000,00
PROVINCIA DE OURENSE					
Barbadás - P3200900C	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
O Barco de Valdeorras - P3201000A	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
O Carballiño - P3202000J	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
TOTAL PROVINCIA DE OURENSE					
PROVINCIA DE PONTEVEDRA					
A Guarda - P3602300J	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	

Informe agregado da fiscalización das resolucións e acordos contrarios aos reparos e expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa. Entidades locais de 10.001 a 20.000 habitantes . Exercicio 2016

ENTIDADE	TIPO	ANOMALIAS			
		Nº	IMPORTE	NÚMERO	(+) 50.000
Patronato Municipal Monte Santa Tecla - G3618689	Organismo	Certificación negativa		Certificación negativa	
Baiona - P3600300B	Concello	4	41.078,60	0	
Bueu - P3600400J	Concello	2	4.714,51	0	
Cambados - P3600600E	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Gondomar - P3602100D	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Moaña - P3602900G	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Patronato Municipal Beiramar - P8602901D	Organismo	Certificación negativa		Certificación negativa	
Mos - P3603300I	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Nigrán - P3603500D	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
O Grove - P3602200B	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
O Porriño - P3603900F	Concello	10	14.542,00	0	
Gestión Ciclo Integral Agua de El Louro - S3600054E	Consorcio	Certificación negativa		Certificación negativa	
Poio - P3604100B	Concello	1	12.791,22	0	
Sanxenxo - P3605100A	Concello	1	3.869.000,43	1	3.869.000,43
Organismo autónomo Terra de Sanxenxo- P3600021D	Organismo autónomo	Certificación negativa		Certificación negativa	
Tomiño - P3605400E	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
Tui - P3605500B	Concello	4	30.206,70	1	
Vilanova de Arousa - P3606100J	Concello	Certificación negativa		Certificación negativa	
TOTAL PROVINCIA DE PONTEVEDRA		22	3.972.333,46	1	3.869.000,43
TOTAL		35	5.428.799,58	4	5.192.681,86

III.7.1 CLASIFICACIÓN POR TIPO DE INGRESO

Cadro 17: Expedientes por anomalías en materia de ingresos de importe superior a 50.000. Clasificación por tipo de ingreso

Concepto Ingreso	Importe	%
Taxa subministro de auga, saneamento, canon e coeficiente de vertedura	473.681,43	9
Taxa pola asistencia e estancia na residencia municipal de maiores	850.000,00	16
Outros	3.869.000,43	75
TOTAL	5.192.681,86	100

Destaca que fronte aos 2.171 acordos e resolucións contrarios a reparos e 927 de omisión de fiscalización previa formulados polos órganos de intervención en materia de gastos, tan só se tramitaron 35 expedientes por anomalías en materia de ingresos, o cal podería ser indicativo dunha ausencia de control real e eficaz dos ingresos máis que responder a unha omisión real de incidencias.

María Luisa Cardesín Díaz, secretaria xeral do Consello de Contas de Galicia,

Certifica:

Que o Pleno do Consello de Contas na súa sesión do día 11 de xuño de 2019 aprobou o Informe agregado da fiscalización das resolucións e acordos contrarios aos reparos e dos expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa. Concellos de 10.001 a 20.000 habitantes. Exercicio 2016.

E para que conste expido a presente certificación co visto e prace do conselleiro maior en Santiago de Compostela.

V e pr

O conselleiro maior

MARÍA LUISA
CARDESÍN
DÍAZ -
32748333J

Firmado
digitalmente por
MARÍA LUISA
CARDESÍN DÍAZ -
32748333J
Fecha: 2019.07.05
13:17:52 +02'00'

JOSÉ
ANTONIO
REDONDO
LÓPEZ -
33806507A

Firmado
digitalmente por
JOSÉ ANTONIO
REDONDO LÓPEZ
- 33806507A
Fecha: 2019.07.08
10:42:07 +02'00'

José A. Redondo López