

# PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS E CONTROL FINANCEIRO

## CONCELLO DE VIGO EXERCICIO 2019

---

INTERVENCIÓN XERAL MUNICIPAL  
Concello de Vigo

---



PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS E CONTROL FINANCEIRO DO CONCELLO DE VIGO  
CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2019

- I. INTRODUCCIÓN
- II. OBXECTIVOS DO CONTROL FINANCEIRO
- III. RÉXIME XURÍDICO APLICABLE
- IV. ÁMBITO SUBXECTIVO E ALCANCE DO CONTROL FINANCEIRO
  - IV.1. Ámbito subxectivo
  - IV.2. Medios dispoñibles
- V. ACTUACIÓNS DE CONTROL FINANCEIRO A REALIZAR NO ANO 2019
  - V.1. Control Permanente.
    - V.1.1. Actuacións atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor
    - V.1.2. Actuacións seleccionadas sobre a base dunha análise de riscos
      - a) auditoría dos dereitos e ingresos municipais liquidados nos exercicios 2017 e 2018.
      - b) Control financeiro das subvencións e axudas públicas
      - c) Control financeiro sobre os contratos menores realizados no exercicio 2018
  - V.2. Auditoría Pública
  - V.3. Outras actuacións: Auditoría de Sistemas do Rexistro Contable de Facturas; auditoría da conta 413.
- VI. EXECUCIÓN DAS ACTUACIÓNS DE AUDITORÍA PÚBLICA
- VII. CONTRATACIÓN DAS ACTUACIÓNS DE AUDITORÍA PÚBLICA
- VIII. DO RESULTADO DO CONTROL FINANCEIRO
- IX. DESTINATARIOS DOS INFORMES



## I. INTRODUCCIÓN.

O control interno é un concepto que se estende á totalidade da xestión económico-financeira do Concello de Vigo e demais entidades integrantes do sector público local, e a cualificación de interno responde a que é un control exercido pola Intervención Xeral Municipal do Concello de Vigo, que se contrapón ao control externo, que é exercido por órganos independentes daquela, como son o Consello de Contas de Galicia e o Tribunal de Contas do Estado, dependentes do Parlamento de Galicia e das Cortes Xerais, respectivamente.

A función de control interno realizarase na súa tripla acepción de función interventora, función de control financeiro e función de control de eficacia. A función exercerase con plena autonomía respecto dos órganos e entidades municipais e cargos directivos cuxa xestión se fiscalice, tendo completo acceso á contabilidade e a cuantos documentos sexan necesarios para o exercicio das súas funcións.

O control financeiro da actividade económico-financeira do sector público local exercerase mediante o exercicio do control permanente e a auditoría pública.

Ambas as modalidades incluírán o control de eficacia, que consistirá en verificar o grao de cumprimento dos obxectivos programados, do custo e rendemento dos servizos de conformidade cos principios de eficiencia, estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

O órgano interventor deberá elaborar un Plan Anual de Control Financeiro que recollerá as actuacións de control permanente e auditoría pública a realizar durante o exercicio. Incluírá todas aquelas actuacións cuxa realización polo órgano interventor derive dunha obrigação legal e as que anualmente se seleccionen sobre a base dunha análise de riscos consistente cos obxectivos que se pretendan conseguir, as prioridades establecidas para cada exercicio e os medios dispoñibles.

## II. OBXECTIVOS DO CONTROL FINANCEIRO.

Como temos visto, o control financeiro da actividade económico-financeira do sector público local exercerase mediante o exercicio do control permanente e a auditoría pública.

### a) O Control Permanente.

O control permanente exercerase sobre a Entidade Local e os organismos públicos nos que se realice a función interventora con obxecto de comprobar, de forma continua, que o funcionamento da actividade económico-financeira do sector público local axústase ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, co fin último de mellorar a xestión no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable,



organizativo e procedimental. A estes efectos, o órgano de control poderá aplicar técnicas de auditoría.

O exercicio do control permanente comprende tanto as actuacións de control atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor, como as actuacións de control que anualmente se inclúan no correspondente Plan Anual de Control Financeiro, seleccionadas sobre a base dunha análise de riscos consistente cos obxectivos que se pretendan conseguir, as prioridades establecidas para cada exercicio e os medios dispoñibles

### b) A Auditoría Pública.

A auditoría pública consistirá na verificación, realizada con posterioridade e efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financeira do sector público local, mediante a aplicación dos procedementos de revisión selectivos contidos nas normas de auditoría e instrucións que dite a Intervención Xeral da Administración do Estado. A auditoría pública engloba, en particular, as seguintes modalidades:

**b.1) A auditoría de contas**, que ten por obxecto a verificación relativa a se as contas anuais representan en todos os aspectos significativos a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, dos resultados da entidade e, no seu caso, a execución do orzamento de acordo coas normas e principios contables e orzamentarios que lle son de aplicación e conteñen a información necesaria para a súa interpretación e comprensión adecuada.


O órgano interventor da Entidade Local realizará anualmente a auditoría das contas anuais de:

- a) Os organismos autónomos locais.
- b) As entidades públicas empresariais locais.
- c) As fundacións do sector público local obrigadas a auditarase pola súa normativa específica.
- d) Os fondos e os consorcios aos que se refire o artigo 2.2 deste Regulamento.
- e) As sociedades mercantís e as fundacións do sector público local non sometidas á obrigación de auditarase que se incluíron no plan anual de auditorías.

**b.2) A auditoría de cumprimento e a auditoría operativa**, nas entidades sector público local non sometidas a control permanente, co fin último de mellorar a xestión do sector público local no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedimental.

A auditoría de cumprimento ten como obxecto a verificación de que os actos, operacións e procedementos de xestión económico-financeira desenvolvéronse de conformidade coas normas que lles son de aplicación.

A auditoría operativa ten como obxecto o exame sistemático e obxectivo das operacións e procedementos dunha organización, programa, actividade ou función pública, co obxecto de proporcionar unha valoración independente da súa racionalidade económico-financeira e a súa

|   |  |  |                |
|---|--|--|----------------|
|  | Copia do documento - Concello de Vigo  | Data impresión: 10/12/2020 10:31           | Páxina 4 de 17 |
|   | Expediente 102721/140  | CSV: 2AEA8H-C82H5H-D1EH53-EFGRWR-MEZJHE-H1 |                |
|   | Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a> |  |                |

adecuación aos principios da boa xestión, a fin de detectar as súas posibles deficiencias e propoñer as recomendacións oportunas en orde á corrección daquelas.

### III. RÉXIME XURÍDICO APLICABLE.

O control interno da xestión económica financeira das entidades locais atópase regulado fundamentalmente nos artigos 130, 133 e 136 da Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local; nos artigos 213 a 222 do Texto Refundido da Lei das Facendas Locais, aprobado mediante Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, coas modificacións introducidas pola Lei 27/2013, do 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local; nos artigos 44 ao 51 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións e artigos 41 ao 49 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de Subvencións de Galicia; así como pola propia normativa do Concello de Vigo, fundamentalmente as Bases de Execución do Orzamento.

Finalmente, o Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local (en diante RDCI), cuxa aprobación veu cumprir co mandato legal imposto por Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e Sustentabilidade da Administración Local, de desenvolvemento regulamentario dos artigos 213 a 218 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, e cuxa entrada en vigor produciuse o 1 de xullo de 2018, segundo establece a súa Disposición Final Segunda, para regular sobre os procedementos de control e metodoloxía de aplicación, co fin de, entre outros obxectivos, lograr un control económico orzamentario máis rigoroso e reforzar o papel da función interventora das Entidades Locais.

O artigo 29.4 do citado RD 424/2017, establece ademais que no exercicio do control financeiro serán de aplicación as normas de control financeiro e auditoría pública vixentes en cada momento para o sector público estatal, como:

- A Resolución de 30 de xullo de 2015, da Intervención Xeral da Administración do Estado, pola que se ditan instrucións para o exercicio do control financeiro permanente.
- A Resolución de 30 de xullo de 2015, da Intervención Xeral da Administración do Estado, pola que se ditan instrucións para o exercicio da auditoría pública.
- A Resolución de 1 de setembro de 1998, da Intervención Xeral da Administración do Estado, pola que se ordena a publicación da Resolución que aproba as Normas de Auditoría do Sector Público.
- A Resolución de 15 de outubro de 2013, do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, pola que se publican as novas Normas Técnicas de Auditoría, resultado da adaptación das Normas Internacionais de Auditoría para a súa aplicación en España (NIA-É).
- A Resolución de 18 de febreiro de 2014, da Intervención Xeral da Administración do Estado, sobre o proceso de adaptación das Normas de Auditoría do Sector Público ás Normas Internacionais de Auditoría.
- A Instrución 1/2015 da Oficina Nacional de Auditoría para a proposta e seguimento de



medidas correctoras e a valoración dos plans de acción.

- Outras Circulares, Resolucións, Instrucións ou Notas Técnicas aprobadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado, en desenvolvemento do control financeiro e a auditoría pública.

#### IV. ÁMBITO SUBJECTIVO E ALCANCE DO CONTROL FINANCEIRO.

##### IV. 1. Ámbito subjectivo.

O control será exercido polos órganos de intervención sobre a totalidade de entidades que conforman o sector público local: a Entidade Local e os organismos autónomos, sociedades mercantís, fundacións, fondos carentes de personalidade xurídica, consorcios e outras entidades, todos eles dependentes ou adscritos ás Entidades Locais.

##### **Resumo das diferentes modalidades de control interno segundo a tipoloxía dos entes que conforman unha entidade local.**

| Ámbito subjectivo  | Modalidade de control interno |                                |                                       |                          |                          |                          |
|--|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|  | Función Interventora          | Control Financeiro             |                                       |                          |                          |                          |
|  |                               | Control Permanente (auditoría) | Conta 413 (1)                         | Auditoría Pública        |                          |                          |
|  |                               |                                | De contas                             | Cumprimento              | Operativa                |                          |
| Entidade Local principal                                   | Obrigatoria                   | Obrigatorio                    | Obrigatoria                           | Non                      | Non                      | Non                      |
| Organismos Autónomos Locais                                | Obrigatoria                   | Obrigatorio                    | Non                                   | Obrigatoria              | Non                      | Non                      |
| Sociedades Mercantís dependentes obrigadas a auditarse     | Non                           | Non                            | Non                                   | Obrigatoria              | Obrigatoria              | Obrigatoria              |
| Sociedades Mercantís dependentes non obrigadas a auditarse | Non                           | Non                            | Non                                   | Potestativa (Plan anual) | Potestativa (Plan anual) | Potestativa (Plan anual) |
| EPEL   | Non                           | Non                            | Non                                   | Obrigatoria              | Obrigatoria              | Obrigatoria              |
| Fundacións SPL obrigadas a auditarse                       | Non                           | Non                            | Non                                   | Obrigatoria              | Obrigatoria              | Obrigatoria              |
| Fundacións SPL non obrigadas a auditarse                   | Non                           | Non                            | Clasificadas AA.PP. non audit. contas | Potestativa (Plan anual) | Potestativa (Plan anual) | Potestativa (Plan anual) |
| Fondos sin personalidade financiación EL                   | Non                           | Non                            | Non                                   | Obrigatoria              | Obrigatoria              | Obrigatoria              |
| Conorcios adscritos EL                                     | Réxime de control EL          | Réxime de control EL           | Non                                   | Obrigatoria              | Réxime de control EL     | Réxime de control EL     |
| Outras Entidades con participación EL                      | Non                           | Non                            | Clasificadas AA.PP. non audit. contas | Potestativa (Plan anual) | Potestativa (Plan anual) | Potestativa (Plan anual) |

(1) A disposición adicional terceira da Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial




no sector público, baixo a rúbrica "Control de entidades de Administraciones Públicas no sujetas a auditoría", establece que: "En las entidades de las Administraciones Públicas no sujetas a auditoría de cuentas se efectuarán anualmente los trabajos de control precisos para, mediante técnicas de auditoría, verificar la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria".

No Concello de Vigo, conforman o sector público local aos efectos da realización do control financeiro, o propio Concello de Vigo como entidade local principal, así como as seguintes entidades dependentes:

| Tipo entidade            | Nome   | Clasificación IGAE     | Modalidades de control interno   |
|--------------------------|--|------------------------|--|
| Entidade local principal | Concello de Vigo                                 | AAPP                   | - Función interventora (réxime xeral)<br>- Control permanente                          |
| Organismo Autónomo Local | Xerencia Municipal de Urbanismo                  | AAPP                   | - Función interventora (réxime xeral)<br>- Control permanente<br>- Auditoría de contas |
| Fundación                | Marco  | AAPP                   | - Auditoría de contas<br>- Auditoría de cumprimento<br>- Auditoría operativa           |
| Fundación                | Agencia Intermunicipal da Enerxía (en extinción) | AAPP                   | - Auditoría de contas<br>- Auditoría de cumprimento<br>- Auditoría operativa           |
| Fundación                | Vigo Convention Bureau                           | AAPP                   | - Auditoría de contas<br>- Auditoría de cumprimento<br>- Auditoría operativa           |
| Fundación                | Liste-Museo Etnográfico de Vigo                  | Pendente clasificación | - Auditoría de contas<br>- Auditoría de cumprimento<br>- Auditoría operativa           |
| Fundación                | Laxeiro  | Pendente clasificación | - Auditoría de contas<br>- Auditoría de cumprimento<br>- Auditoría operativa           |
| Fundación                | Vigo en Deporte                                  | Pendente clasificación | - Auditoría de contas<br>- Auditoría de cumprimento<br>- Auditoría operativa           |

Ningunha das Fundacións que forma parte do Sector Público Local "Concello de Vigo" ten a obriga de someter as súas contas anuais á auditoría externa conforme ao disposto no artigo 25 da Lei 50/2002 de Fundacións, sen prexuízo do que a auditoría pode ser tamén un requisito fixado estatutariamente ou realizarse voluntariamente se así o requiren os seus patróns ou membros da fundación.

Como temos visto, o órgano interventor da Entidade Local realizará anualmente a auditoría das contas anuais das fundacións do sector público local obrigadas a auditar pola súa normativa específica -no noso caso, ningunha-, así como a daquelas fundacións non sometidas á obrigación de auditar que se incluíron no plan anual de auditorías, polo que, tendo en conta que resulta recomendable auditar periodicamente as contas anuais das fundacións como acto de control e transparencia, realizarase anualmente a auditoría de contas de tres (3) das cinco (5) Fundacións locais que se atopan en funcionamento, seleccionándose en base a criterios como o importe total das partidas do activo, o volume anual de ingresos ou o

|   |  |  |                |
|---|--|--|----------------|
|  | Copia do documento - Concello de Vigo  | Data impresión: 10/12/2020 10:31           | Páxina 7 de 17 |
|   | Expediente 102721/140  | CSV: 2AEA8H-C82H5H-D1EH53-EFGRWR-MEZJHE-H1 |                |
|   | Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a> |  |                |

número de empregados durante o exercicio. Por estes motivos, a Fundación Marco será obxecto de auditoría de contas todos os anos, e as restantes Fundacións o serán en anos alternos.

Con todo, a Disposición transitoria única do RDCI “Primeiro exercicio de realización de auditorías de contas anuais”, establece que “As auditorías de contas previstas no artigo 29.3.A) realizaranse sobre as contas anuais cuxo exercicio contable péchese a partir de 1 de xaneiro de 2019”, polo que as primeiras auditorías de contas anuais realizaranse no exercicio 2020 sobre as contas anuais do exercicio 2019. En boa lóxica tamén se difire ata o exercicio 2020 a realización das auditorías de cumprimento e operativas, xa que non semella congruente nin operativo realizar auditorías de legalidade sen o previo exame das contas anuais.

| Auditoría de Contas Anuais                |      |      |      |      |      |
|---|------|------|------|------|------|
| Entidade / Exercicio auditado             | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Xerencia Municipal de Urbanismo           |      | X    | X    | X    | X    |
| Fundación Marco                           |      | X    | X    | X    | X    |
| Fundación Vigo Convention Bureau          |      |      | X    |      |      |
| Fundación Liste-Museo Etnográfico de Vigo |      | X    |      |      | X    |
| Fundación Laxeiro                         |      | X    |      |      | X    |
| Fundación Vigo en Deporte                 |      |      | X    |      |      |
| Auditoría de Cumprimento                  |      |      |      |      |      |
| Entidade / Exercicio auditado             | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Xerencia Municipal de Urbanismo           |      |      |      |      |      |
| Fundación Marco                           |      | X    | X    | X    | X    |
| Fundación Vigo Convention Bureau          |      |      | X    |      | X    |
| Fundación Liste-Museo Etnográfico de Vigo |      | X    |      | X    |      |
| Fundación Laxeiro                         |      | X    |      | X    |      |
| Fundación Vigo en Deporte                 |      |      | X    |      | X    |
| Auditoría Operativa                       |      |      |      |      |      |
| Entidade / Exercicio auditado             | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Xerencia Municipal de Urbanismo           |      |      |      |      |      |
| Fundación Marco                           |      | X    |      |      |      |
| Fundación Vigo Convention Bureau          |      |      | X    |      |      |
| Fundación Liste-Museo Etnográfico de Vigo |      | X    |      |      |      |
| Fundación Laxeiro                         |      | X    |      |      |      |
| Fundación Vigo en Deporte                 |      |      | X    |      |      |

#### IV. 2. Medios dispoñibles.

De acordo co Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, o órgano interventor deberá contar cos medios necesarios e suficientes para contar cun modelo de control eficaz. Ante a





ausencia de medios técnicos e/ou humanos adecuados para a realización das auditorías públicas, o citado Real Decreto contempla a posibilidade da Entidade Local de contratar para colaborar co órgano interventor a firmas privadas de auditoría que deberán axustarse ás instrucións ditadas polo órgano interventor, a cuxo efecto consignaranse nos orzamentos das Entidades Locais as contías suficientes para responder as necesidades de colaboración. Para iso, deberase proceder a licitar o contrato, mediante o procedemento correspondente e coa antelación suficiente que permita o cumprimento do plan establecido.

Neste sentido, tendo en conta que a Intervención Xeral Municipal non dispón dun Servizo propio ou Oficina de Control Financeiro, nin persoal destinado a esta modalidade de control necesario e preceptivo, dada a escasez de recursos humanos coa que conta na actualidade mesmo para o exercicio da tradicional función interventora<sup>1</sup>, normalmente, e coa excepción de determinadas tarefas que poderán ser executadas directamente cos medios dispoñibles, o Concello deberá contratar para colaborar nesta tarefa a firmas privadas de auditoría, que deberán axustarse ás instrucións ditadas polo órgano interventor. Con todo, resulta necesario a creación dun Servizo ou Oficina de Control Financeiro na Intervención Xeral Municipal habida conta do carácter permanente das funcións a desenvolver e a súa transcendencia para garantir un modelo de control eficaz, e para a mellora na xestión e na transparencia.

Por este motivo, o exercicio do control financeiro a realizar durante o exercicio 2019 limitarase ás actuacións que se indican no presente Plan.

## **V. ACTUACIÓNS DE CONTROL FINANCEIRO A REALIZAR NO ANO 2019.**

### **V. 1. CONTROL PERMANENTE.**

#### **V.1.1. ACTUACIÓNS ATRIBUÍDAS NO ORDENAMENTO XURÍDICO AO ÓRGANO INTERVENTOR.**

Podemos citar as seguintes actuacións cuxa realización polo órgano interventor deriva dunha obriga legal, agrupadas por Área de control:

Área de estabilidade orzamentaria e endebedamento (TRLRFL; LOEOSF; Orde HAP/2105/2012; RD 1463/2007).

- Avaliación do cumprimento dos obxectivos de estabilidade e do límite de débeda das liñas fundamentais do orzamento.
- Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade e do límite de débeda do proxecto dos orzamentos.
- Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade, regra de gasto e límite de débeda na liquidación dos orzamentos do conxunto das entidades que integran o sector

<sup>1</sup>A Intervención Xeral Municipal conta unicamente coa adscrición de 2 técnicos superiores do subgrupo A1 -a Interventora Xeral adxunta e a xefa do Servizo de Fiscalización-, ademais do Interventor Xeral, e 2 técnicos medios do subgrupo A2.



público local e foran clasificadas como AA.PP. pola IGAE.

- Actualización trimestral do informe de intervención sobre cumprimento do obxectivo de estabilidade e límite de débeda; así como unha avaliación do cumprimento da regra de gasto ao peche do exercicio.
- Informe trimestral sobre a execución do plan de axuste.
- Verificación anual do cumprimento dos plans económico-financeiros.
- Verificación do cumprimento do plan económico-financeiro no exercicio anterior e orzamento vixente como requisito previo para a autorización de operacións de endebedamento.
- A emisión de informe previo á concertación ou modificación das operacións de crédito.
- Informe sobre as operacións de crédito a longo prazo dos organismos autónomos e sociedades mercantís.
- Avaliación do cumprimento do principio de prudencia financeira na concertación das operacións de endebedamento.

#### Área de morosidade e facturación electrónica.

- Información mensual relativa ao Período Medio de Pago.
- Seguimento do cumprimento do período medio de pago a provedores e formular, de ser o caso, a oportuna comunicación de alerta.
- Informe anual no que avaliárase o cumprimento da normativa en materia de morosidade.
- Auditoría de sistemas anual para verificar que os correspondentes rexistros contables de facturas cumpren coas condicións de funcionamento previstas na Lei 25/2013 e a súa normativa de desenvolvemento.

#### Área de orzamentos, contabilidade e control.

- O informe dos proxectos de orzamentos e dos expedientes de modificación destes.
- A emisión de informe previo á aprobación da liquidación do Orzamento.
- Informe da prórroga do orzamento.
- Informe sobre as medidas a adoptar cando na liquidación do orzamento o remanente de tesourería sexa negativo.
- Informe sobre as normas da expedición de pagos a xustificar e anticipos de caixa fixa.
- Informe acerca da consistencia e soporte das proxeccións orzamentarias que conteña a memoria económica dos investimentos financeiramente sustentables financiados co superávit do exercicio precedente, e informe ao Ministerio de Facenda e Administracións públicas dos investimentos executados.
- Informe previo á revogación do acordo de redución de gastos do novo orzamento, adoptado en caso de liquidación do orzamento anterior con remanente de tesourería negativo.
- Informe resumo anual dirixido a a Intervención Xeral da Administración do Estado sobre os resultados do control interno respecto da xestión económica da entidade local.
- Informe ao Pleno de todas as resolucións adoptadas polo Presidente de a Entidade Local contrarios os reparos efectuados polo órgano interventor, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos.
- Informe ao Tribunal de Contas sobre as resolucións e acordos adoptados pola



presidencia da Entidade Local e polo Pleno da Corporación contrarios aos reparos formulados, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos.

- Informe ao Pleno sobre o resultado do control financeiro.

Área de competencias e servizos (Lei 7/1985 LRBRL modificada pola Lei 27/2013 LRSAL).

- Informe aos convenios de delegación formalizados antes e despois de entrada en vigor da LRSAL (31 de decembro de 2013).
- Informe para o exercicio de competencias distintas das propias e das delegadas.
- Ditame sobre a procedencia da implantación de novos Servizos ou a reforma dos existentes a efectos da avaliación da repercusión económico-financeira e estabilidade orzamentaria das respectivas propostas.
- Informe do interventor no que valorará a sustentabilidade financeira das propostas para xestionar os servizos públicos de competencia local mediante a forma de Entidade pública empresarial local ou Sociedade mercantil local, cuxo capital social sexa de titularidade pública.
- Informe relativo ao cumprimento dos principios previstos na Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira no caso de creación de entes de ámbito territorial inferior ao Municipio, carentes de personalidade xurídica, como forma de organización desconcentrada do mesmo para a administración de núcleos de poboación separados.
- Informe de avaliación da eficiencia económica e a sustentabilidade financeira nos supostos de constitución de consorcios.
- Informe sobre as iniciativas populares, cando estas afecten a dereitos e obrigacións de contido económico do concello.
- Informe de Intervención sobre o exercicio de actividades económicas.
- Informe previo á aprobación do plan de corrección do desequilibrio financeiro das entidades vinculadas ás entidades locais que desenvolvan actividades económicas.
- Informe previo á autorización para destinar o patrimonio municipal do chan para reducir a débeda comercial e financeira.
- Informe de Intervención na determinación nas bases de execución dos criterios dereitos de difícil ou imposible recadación.
- Comunicación ao Ministerio de Facenda do detalle necesario para o mantemento Base de Datos Xeral de Entidades Locais e do Inventario de Entes do Sector Público Local.

Outras actuacións previstas na normativa vixente (RBEL, LXS, RD-Lei 17/2014).

- A emisión de informes, ditames e propostas que en materia económico-financeira ou orzamentaria fóronlle solicitadas pola presidencia, por un terzo dos Concelleiros ou Deputados ou cando se trate de materias para as que legalmente se esixa unha maioría especial.
- Informe sobre a inexistencia de débedas pendentes de liquidación na cesión gratuíta de bens.
- Informe ás bases reguladoras de concesión de subvencións.
- Envío de información á Base Nacional de subvencións.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2020 10:31

Páxina 11 de 17

Expediente 102721/140

CSV: 2AEA8H-C82H5H-D1EH53-EFGRWR-MEZJHE-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

- Remisión dos convenios subscritos entre as CCAA e EELL.

#### V.1.2. ACTUACIÓNS SELECCIONADAS SOBRE A BASE DUNHA ANÁLISE DE RISCOS.

O Plan Anual de Control Financeiro incluírá tamén aquelas actuacións que anualmente se seleccionen sobre a base dunha análise de riscos consistente cos obxectivos que se pretendan conseguir, as prioridades establecidas para cada exercicio e os medios dispoñibles (artigo 31.2 RD 424/2017).

O concepto de risco debe ser entendido como a posibilidade de que se produzan feitos ou circunstancias na xestión sometida a control susceptibles de xerar incumprimentos da normativa aplicable, falta de fiabilidade da información financeira, inadecuada protección dos activos ou falta de eficacia e eficiencia na xestión.

Unha vez identificados os riscos será necesario asignar prioridades para seleccionar as actuacións para realizar. Desta maneira, realizarase unha avaliación para estimar a importancia do risco, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, e atenderase á conveniencia de seleccionar controis con regularidade e rotación, evitando tanto repetir controis en actividades económico-financeiras cualificadas sen risco como que se xeren debilidades precisamente pola ausencia reiterada de control.

A estes efectos incorpórase ao presente Plan o oportuno análise de riscos como documento anexo I. Logo desta análise de riscos e tendo en conta as limitacións en canto aos medios dispoñibles, xa que a Intervención Xeral Municipal non conta con persoal adscrito para a realización do control financeiro, procede seleccionar as actuacións seguintes:

#### **A. Control financeiro posterior mediante técnicas de mostraxe ou auditoría dos dereitos e ingresos municipais liquidados nos exercicios 2017 e 2018.**

Tendo en conta que o Pleno do Concello de Vigo acordou nas Bases de Execución dos Orzamentos a substitución da fiscalización previa dos dereitos e ingresos da tesourería do Concello de Vigo polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior mediante o exercicio do control financeiro, levarase a cabo o control financeiro dos ingresos liquidados nos exercicios 2017 e 2018 que deron lugar a dereitos recoñecidos na contabilidade de dito exercicio, coa excepción dos actos de ordenación e pago material derivados de devolucións de ingresos indebidos sometidos a fiscalización previa.

Considerando a amplitude e a diversidade dos ingresos xestionados polo Concello de Vigo, así como a súa importancia relativa no conxunto dos ingresos municipais, as actuacións de control realizaranse sobre unha mostraxe dos ingresos liquidados polos seguintes conceptos e exercicios:

| Concepto                    | 2017 | 2018 |
|-----------------------------|------|------|
| Imposto sobre Bens Inmóveis |      | X    |



|  |   |   |
|--|---|---|
| Imposto sobre Actividades Económicas                             | X |   |
| Imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica                     |   | X |
| Imposto sobre Construcións, Instalacións e Obras                 | X |   |
| Imposto sobre Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana |   | X |
| Taxa pola recollida do lixo                                      |   | X |
| Taxa por entrada de vehículos                                    | X |   |
| Ingresos de concesións administrativas                           |   | X |

Dado o elevado número e importe das operacións de ingresos que se realizan anualmente, a realización destes traballos será contratada a firmas privadas de auditoría.

**B. Control financeiro das subvencións e axudas públicas (artigos 44 a 51 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións e artigos 41 ao 49 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de Subvencións de Galicia).**


O control financeiro de subvencións exercerase, mediante técnicas de mostraxe, respecto de beneficiarios e, no seu caso, entidades colaboradoras por razón das subvencións concedidas polo Concello de Vigo e pola Xerencia Municipal de Urbanismo durante o exercicio 2018.

O control financeiro de subvencións terá como obxecto verificar:

- A adecuada e correcta obtención da subvención por parte do beneficiario.
- O cumprimento por parte de beneficiarios e entidades colaboradoras das súas obrigacións na xestión e aplicación da subvención.
- A adecuada e correcta xustificación da subvención por parte de beneficiarios e entidades colaboradoras.
- A realidade e a regularidade das operacións que, de acordo coa xustificación presentada por beneficiarios e entidades colaboradoras, foron financiadas coa subvención.
- O adecuado e correcto financiamento das actividades subvencionadas.
- A existencia de feitos, circunstancias ou situacións non declaradas á Administración por beneficiarios e entidades colaboradoras e que puidesen afectar ao financiamento das actividades subvencionadas, á adecuada e correcta obtención, utilización, disfrute ou xustificación da subvención, así como á realidade e regularidade das operacións con ela financiadas.

Tendo en conta as diferentes liñas de subvencións convocadas polas diferentes áreas de goberno do Concello de Vigo, así como a súa importancia relativa no conxunto dos gastos desta natureza, as actuacións de control realizaranse sobre unha mostraxe das subvencións concedidas seleccionadas conforme aos seguintes criterios:

- No xestor de expedientes selecciónanse os expedientes tipo SUBCCC (Subvencións concorrencia competitiva) tramitados polas diferentes áreas xestoras.
- Seleccionarase unha liña ou convocatoria por cada Área de Goberno xestora de

|   |  |  |                 |
|---|--|--|-----------------|
|  | Copia do documento - Concello de Vigo  | Data impresión: 10/12/2020 10:31           | Páxina 13 de 17 |
|   | Expediente 102721/140  | CSV: 2AEA8H-C82H5H-D1EH53-EFGRWR-MEZJHE-H1 |                 |
|   | Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a> |  |                 |

subvencións, procurando seleccionar convocatorias de forma rotatoria dentro de cada Área de Goberno, de modo que non se repita o control da mesma liña en anos sucesivos.

3. Para cada liña seleccionada determínase o importe medio da subvención calculado como o resultado de dividir o importe total da convocatoria entre o número de beneficiarios.
4. Tendo en conta o importe medio determínase o tamaño da mostra conforme á seguinte escala:
- 5.

| Importe medio                   | % mostra |
|---------------------------------|----------|
| Inferior a 2.500,00 €           | 10,00 %  |
| Entre 2.500,00 € e 20.000,00 €  | 20,00 %  |
| Entre 20.000,01 € e 50.000,00 € | 50,00 %  |
| Máis de 50.000,00 €             | 100,00 % |

Así resulta:

| Área xestora                    | Liña   | Importe convocatoria (gasto autorizado) | Beneficiarios | Importe medio | % mostra | Tamaño mostra |
|---------------------------------|--|---|---------------|---------------|----------|---------------|
| Desenvolvemento local e emprego | Subvencións para o Fomento do Emprego de entidades sen ánimo de lucro  | 1.000.000,00                            | 72            | 13.888,89     | 20 %     | 14            |
| Benestar Social                 | Subvencións a entidades e asociacións de carácter social sen ánimo de lucro, para a realización de actividades na área dos servizos sociais        | 50.000,00                               | 39            | 1.282,05      | 10 %     | 4             |
| Educación                       | Bolsas para Estancias Lingüísticas no estranxeiro de alumnado da Escola Oficial de Idiomas de Vigo para o ano 2018                                 | 160.000,00                              | 92            | 1.739,13      | 10 %     | 9             |
| Festas e Turismo                | Subvencións para Festas Tradicionais e Patronais e desenvolvemento de actividades socioculturais   | 100.000,00                              | 53            | 1.886,79      | 10 %     | 5             |
| Deportes                        | Subvencións a entidades deportivas de Vigo sen ánimo de lucro destinadas á mellora e adecuación de campos de fútbol da cidade de Vigo              | 400.000,00                              | 3             | 133.333,33    | 100 %    | 3             |
| Participación cidadá            | Subvencións para o fomento do asociacionismo e da participación cidadá para o ano 2018   | 298.000,00                              | 39            | 7.641,03      | 20 %     | 8             |
| Urbanismo                       | Axudas para a instalación de ascensores, mellora da accesibilidade e eliminación de barreiras arquitectónicas en edificios residenciais colectivos | 50.000,00                               | 12            | 4.166,67      | 20 %     | 2             |
| Total expedientes               |  |   |               |               |          | 45            |

A realización destes traballos será contratada a firmas privadas de auditoría.

### C. Control financeiro sobre a totalidade dos contratos menores realizados durante o exercicio 2018.

Realizarase unha análise da totalidade dos contratos menores celebrados polo Concello de Vigo



no exercicio 2018 por aplicación orzamentaria de gasto, tipo de contrato, servizo xestor e provedor, tomando como referencia os contratos menores tramitados como tales a través da aplicación informática de xestión de expedientes, co obxecto de determinar un posible uso excesivo ou inadecuado dos mesmos, así como a eventual existencia de fraccionamentos dos obxectos contractuais.

## V.2. AUDITORÍA PÚBLICA.

Tendo en conta que a Disposición transitoria única do RDCI "Primeiro exercicio de realización de auditorías de contas anuais", establece que as auditorías de contas realizaranse sobre as contas anuais cuxo exercicio contable péchese a partir de 1 de xaneiro de 2019, no exercicio 2019 non se realizarán auditorías de contas anuais, auditorías de cumprimento nin auditorías operativas de ningunha das entidades dependentes.

## V.3. OUTRAS ACTUACIÓNS.

Ademais, para o completo control da actividade económico financeira da Entidade, este Plan Anual inclúe os seguintes controis complementarios, que ou ben por imperativo legal ou polas necesidades propias da entidade riscos considerouse necesario incluír por esta Intervención:

**Auditoría de sistemas do rexistro contable de facturas**, inclúese a obrigaición imposta polo artigo 12.3 da Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público, de realizar unha auditoría de sistemas anual para comprobar que os rexistros contables de facturas cumpren coas condicións previstas en devandita norma. En relación ao alcance desta auditoría, cabe destacar que se trata dunha auditoría de sistemas encamiñada exclusivamente á validación dos sistemas de información que xestionan os rexistros contables de facturas, sen existir ningunha conexión entre esta auditoría con outros posibles controis englobados en auditorías operativas que verifiquen a veracidade e consistencia de expedientes.

**Auditoría da conta 413** no exercicio 2018 e a súa correlación co rexistro de facturas, por aplicación da disposición adicional terceira da Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.

Durante o presente exercicio, e dada a limitación nos recursos dispoñibles, non se prevé a realización de auditorías operativas ou doutra natureza.

## VI. EXECUCIÓN DAS ACTUACIÓNS DE AUDITORÍA PÚBLICA.

As actuacións de auditoría pública someteranse ás normas de auditoría do sector público aprobadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado e ás normas técnicas que as desenvolvan, en particular, nos aspectos relativos á execución do traballo, elaboración, contido e presentación dos informes, e colaboración doutros auditores, así como aquel outros aspectos que se consideren necesarios para asegurar a calidade e homoxeneidade dos traballos de auditoría



pública.

O órgano interventor comunicará por escrito o inicio das actuacións ao titular do servizo, órgano, organismo ou entidade auditada. Cando os traballos de auditoría inclúan actuacións a desenvolver dentro do ámbito de actuación doutro órgano de control, comunicarase o inicio das actuacións ao titular do devandito órgano de control.

Así mesmo, naqueles casos en que sexa necesario realizar actuacións noutros servizos, órganos, organismos ou entidades públicas distintas dos que son obxecto da auditoría, comunicarase ao titular do devandito servizo, órgano, organismo ou entidade.

Para a aplicación dos procedementos de auditoría poderán desenvolverse as seguintes actuacións:

- a) Examinar cuantos documentos e antecedentes de calquera clase afecten directa ou indirectamente á xestión económico financeira do órgano, organismo ou ente auditado.
- b) Requirir tanta información e documentación considérese necesaria para o exercicio da auditoría.
- c) Solicitar a información fiscal e a información de Seguridade Social dos órganos, organismos e entidades públicas que se considere relevante para os efectos da realización da auditoría.
- d) Solicitar dos terceiros relacionados co servizo, órgano, organismo ou entidade auditada información sobre operacións realizadas polo mesmo, sobre os saldos contables xerados por estas e sobre os custos, cando estea previsto expresamente no contrato o acceso da administración aos mesmos ou exista un acordo respecto diso co terceiro. As solicitudes efectuaranse a través da entidade auditada salvo que o órgano de control considere que existen razóns que aconsellan a solicitude directa de información.
- e) Verificar a seguridade e fiabilidade dos sistemas informáticos que soportan a información económico-financiera e contable.
- f) Efectuar as comprobacións materiais de calquera clase de activos dos entes auditados, a cuxo fin os auditores terán libre acceso aos mesmos.
- g) Solicitar os asesoramentos e ditames xurídicos e técnicos que sexan necesarios.
- h) Cantas outras actuacións considérense necesarias para obter evidencia na que soportar as conclusións.

## VII. CONTRATACIÓN DAS ACTUACIÓNS DE AUDITORÍA PÚBLICA.

Ata que se cree e dote cos medios necesarios e suficientes o Servizo de Control Financeiro da Intervención Xeral Municipal, a Entidade Local poderá contratar para colaborar co órgano interventor a firmas privadas de auditoría que deberán axustarse ás instrucións dadas polo órgano interventor.

Os auditores serán contratados por un prazo máximo de dous anos, prorrogable nos termos establecidos na lexislación de contratos do sector público, non podendo superarse os oito





anos de realización de traballos sobre unha mesma entidade a través de contratacións sucesivas, incluídas as súas correspondentes prórrogas, nin podendo aos devanditos efectos ser contratados para a realización de traballos sobre unha mesma entidade ata transcorridos dous anos desde a finalización do período de oito.

---

### VIII. DO RESULTADO DO CONTROL FINANCEIRO.

---

O resultado das actuacións de control permanente e de cada unha das auditorías documentarase en informes escritos, nos que se expoñerán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Así mesmo, indicaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, debendo verificarse a súa realización nas seguintes actuacións de control.

---

### IX. DESTINATARIOS DOS INFORMES.

---

Os informes definitivos de control financeiro serán remitidos polo órgano interventor ao xestor directo da actividade económico-financeira controlada e ao Presidente da Entidade Local, así como, a través deste último, ao Pleno para o seu coñecemento. A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.

A información contable das entidades do sector público local e, no seu caso, os informes de auditoría de contas anuais, deberán publicarse nas sedes electrónicas corporativas.

Esta mesma información deberá remitirse á Intervención Xeral da Administración do Estado, para a súa integración no rexistro de contas anuais do sector público regulado no artigo 136 da Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeral Orzamentaria, de conformidade coas instrucións que se diten respecto diso.

O interventor xeral municipal  
Asdo. Alberto Escariz Couso

