



CONCELLO DE VIGO
Intervención General
Tfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Informe resumo dos resultados do control interno

Exercicio 2019

Concello de Vigo e Xerencia Municipal de Urbanismo (Organismo Autónomo Local)

Expediente número 102768-140

I. Introducción.

O órgano interventor deberá elaborar, con carácter anual e con ocasión da aprobación da conta xeral, o informe resumo dos resultados do control interno sinalado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

O informe deberá conter os resultados máis significativos, a xuízo do órgano de control, que se deduzan de todas as actuacións de control realizadas durante o exercicio anterior, na propia entidade local e nas súas entidades dependentes, tanto derivados do exercicio da función interventora, como dos informes emitidos sobre as actuacións de control permanente e auditoría pública.

Como actuacións de control realizadas deben entenderse todas aquelas que desen lugar á emisión e remisión dun informe definitivo de control ao órgano controlado.

a) Normativa.

A normativa en base á cal se elabora o informe é a seguinte:

- Artigos 213 e 218 do Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, modificados pola Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local.
- Artigo 37 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, que regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local.
- Resolución do 2 de abril de 2020, da Intervención Xeral da Administración do Estado, pola que se establecen as instrucións ás que haberán de axustarse o contido, estrutura e formato do informe resumo, así como a solicitude do informe previo á resolución de discrepancias e a remisión de información contable e informes de auditoría de contas anuais das entidades do sector público local.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2020 10:28

Páxina 1 de 6

Expediente 102768/140

CSV: 26E68F-C8255A-D9B6CF-QNF5AH-1USL45-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>



CONCELLO DE VIGO
Intervención General
Tfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

b) Réxime de control.

Os actos da entidade local e da Xerencia Municipal de Urbanismo atópanse sometidos ao réxime de control ordinario, non resultando de aplicación o réxime de control interno simplificado que regula o título V do Real Decreto 424/2017, ao ser o Concello de Vigo un Municipio de Gran Poboación.

Dentro deste réxime ordinario, non se acordou para ningún tipo de expediente de gasto o réxime de requisitos básicos a efectos de fiscalización e intervención limitada previa, polo que resulta aplicable o réxime xeral de fiscalización e intervención previa.

Pola súa banda, a fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesourería da Entidade Local e a dos seus organismos autónomos substituíuse polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior mediante o exercicio do control financeiro.

II. Alcance do informe resumo.

a) Actuacións de control realizadas no exercicio.

a.1) Función interventora.

De acordo cos datos obtidos da aplicación informática de xestión de expedientes, durante o exercicio 2019 realizáronse pola intervención xeral municipal un total de **36.009 actuacións** no exercicio da función interventora, ben como fiscalización previa ben como intervención previa.

Fiscalización previa (fases A e D)

Do total de actuacións realizadas, **1.526** correspóndense con actuacións de fiscalización previa de actos polos que se autorizaron ou comprometeron gastos (fases A e D), e que se realizaron mediante a emisión de informes individuais por escrito para cada un dos expedientes.

Estas actuacións de fiscalización previa poden distribuírse do seguinte modo, tendo en conta as áreas de control máis relevantes:

Área de control	Trámites	N.º actuacións de control
Contratación	Aprobación expediente, Adxudicación, Modificación contratos, Revisión de prezos, Certificacións de obra, Anticipos por acopios	330
Subvencións e Convenios	Convocatorias en concorrencia competitiva, Subvencións directas, Subvencións nominativas, Convenios de colaboración	200
Recursos Humanos	Selección dos empregados públicos (convocatorias), Nomeamento de persoal funcionario de carreira ou interinos,	409





CONCELLO DE VIGO
Intervención General
Tfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

	Contratación de persoal laboral, Provisión dos postos de traballo (libre designación, concurso ordinario ou específico, comisión de servizos voluntaria, adscrición provisional), Recoñecemento de trienios, Gratificacións, horas extraordinarias e produtividade, Nóminas, Anticipos, Axudas de acción social, Prolongación na permanencia da situación de servizo activo	
Facenda e Orzamentos	Aprobación do orzamento, modificacións orzamentarias, liquidación e conta xeral, modificación das ordenanzas	150
Patrimonio	Cesións, compra de bens, responsabilidade patrimonial	67
Garantías	Devolución de avais e outras garantías	170
Outros expedientes de gasto	Pagamentos de arrendamentos, cotas comunidades de propietarios, sentenzas e outros	200
		1.526

Outras actuacións: Intervención previa e outras

Ademais realizáronse as seguintes actuacións no exercicio da función interventora:

Fase ou actuación	Descrición	N.º actuacións de control
Intervención previa da liquidación do gasto ou recoñecemento de obrigas (fase O)	Comprobar, antes de que se dite a resolución, que as obrigas axústanse á lei ou as negocios xurídicos subscritos polas autoridades competentes e que o acredor cumpriu ou garantiu, no seu caso, a súa correlativa prestación	9.248
Intervención formal da ordenación do pago	Verificar a correcta expedición das ordes de pago	12.010
Intervención material do pago	Verificar que dito pago dispúxose polo órgano competente e se realiza en favor do perceptor e polo importe establecido	9.884
Intervención da comprobación material da inversión	Verificar materialmente a efectiva realización das obras, servizos ou adquisicións financiadas con fondos públicos e a súa adecuación ao contido do correspondente contrato	52
Devolución de ingresos indebidos	Fiscalización dos actos de ordenación e pagamento material derivados de devolucións de ingresos indebidos	3.289
		34.483

Estas actuacións realizáronse normalmente mediante una dilixencia de fiscalización de conformidade asinada sen necesidade de motivación adicional.





CONCELLO DE VIGO
Intervención General
Tfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

a.2) Control financeiro.

En cumprimento do disposto no artigo 31 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, elaborouse pola intervención un Plan Anual de Control Financeiro (en diante, PACF 2019) recollendo as actuacións de control permanente e auditoría pública a realizar durante o exercicio, dando conta ao Pleno na sesión ordinaria do día 31 de xullo de 2019.

No PACF 2019 incluíronse, ademais das actuacións cuxa realización polo órgano interventor deriva dun deber legal, tamén as seguintes actuacións seleccionadas sobre a base dunha análise de riscos: Control financeiro posterior mediante técnicas de mostraxe ou auditoría de determinados dereitos e ingresos municipais, o control financeiro das subvencións e axudas públicas de conformidade co disposto nos artigos 44 a 51 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións e 41 ao 49 da Lei 9/2007, do 13 de xuño, de Subvencións de Galicia, así como o control financeiro sobre os contratos menores realizados durante o exercicio 2018.

Conforme ao disposto na Disposición transitoria única do RDCI, no exercicio 2019 non se realizaron auditorías de contas anuais, auditorías de cumprimento nin auditorías operativas de ningunha das entidades dependentes.

Xa que a Intervención Xeral Municipal non dispón dun Servizo propio ou Oficina de Control Financeiro, nin persoal destinado a esta modalidade de control, o Concello aprobou a contratación de firmas privadas de auditoría para colaborar nesta tarefa coa Intervención Xeral.

Unha vez aberta a única proposición presentada a este procedemento, constatouse que o único licitador presentouse ao lote 2 "Control financeiro de subvencións", polo que non se presentou proposición ningunha ao lote 1 "Control financeiro posterior de ingresos municipais".

Así, na actualidade están a desenvolverse os traballos relativos ao control financeiro das subvencións concedidas no ano 2018.

Pola contra, non se realizou ata a data o control financeiro dos ingresos. Na actualidade está a valorarse a posibilidade de licitar un novo contrato así como o procedemento de licitación, de ser o caso.

a.3) Medios.

Aínda que o Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, 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, resulta recomendable a creación dun Servizo ou Oficina de Control Financeiro na Intervención Xeral Municipal tendo en conta do carácter permanente das funcións para desenvolver e a súa transcendencia para garantir un modelo de control eficaz, e para a mellora na xestión e na transparencia.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2020 10:28

Páxina 4 de 6

Expediente 102768/140

CSV: 26E68F-C8255A-D9B6CF-QNF5AH-1USL45-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>



CONCELLO DE VIGO
Intervención General
Tfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

III. Conclusións e recomendacións.

- Función interventora.

Durante o exercicio 2019 non se formularon reparos. En consecuencia, non se adoptaron resolucións ou acordos contrarios a reparos nin existiron procedementos para a resolución de discrepancias entre as opinións do órgano interventor e as dos órganos de xestión.

Nos supostos nos que o órgano interventor observase defectos no expediente derivados do incumprimento de requisitos ou trámites considerados non esenciais, devanditos defectos foron emendados con anterioridade á aprobación do expediente.

Recoméndase desenvolver a aplicación de xestión de expedientes, previa a elaboración de guías de tramitación da totalidade dos expedientes co maior nivel de detalle posible a nivel de trámite e usuario autorizado, como instrumento imprescindible para garantir un modelo de control eficaz.

- Control permanente.

Como regra xeral, durante o exercicio 2019 realizáronse as actuacións de control financeiro cuxa realización polo órgano interventor deriva dunha obrigação legal. Como resultado das devanditas actuacións elaboráronse informes escritos co contido establecido no artigo 35 do RD 424/2017.

Con carácter xeral non se detectaron deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, sen prexuízo daquelas recomendacións puntuais realizadas sobre determinados aspectos que non resultan especialmente significativos pola súa escasa relevancia cualitativa ou cuantitativa.

- Auditoría pública.

Dadas as limitacións para o exercicio de auditorías derivadas da falta de persoal e consecuente necesidade de contratar a firmas privadas, recoméndase a creación dun Servizo ou Oficina de Control Financeiro na Intervención Xeral Municipal tendo en conta do carácter permanente das funcións para desenvolver e a súa transcendencia para garantir un modelo de control eficaz, e para a mellora na xestión e na transparencia.

IV. Deficiencias que requiren a adopción de medidas correctoras a través dun plan de acción.

Non se sinalaron deficiencias que requiran a adopción de medidas correctoras a través do plan de acción.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2020 10:28

Páxina 5 de 6

Expediente 102768/140

CSV: 26E68F-C8255A-D9B6CF-QNF5AH-1USL45-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>



CONCELLO DE VIGO
Intervención General
Tfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

V. Valoración do plan de acción formalizado polo Presidente da Corporación como consecuencia das deficiencias sinaladas no anterior informe.

Non procede.

O Interventor Xeral
Asdo. Alberto Escariz Couso



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2020 10:28

Páxina 6 de 6

Expediente 102768/140

CSV: 26E68F-C8255A-D9B6CF-QNF5AH-1USL45-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>